

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Novira Finance OÜ

registrikood: 12602081

tänavatalu nimi, Tartu mnt 25, Novira Plaza
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

telefon: +372 6120180

e-posti aadress: novira@novira.ee

veebilehe aadress: www.novira.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Muud nõuded	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Muud äritulud	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Muud ärikulud	11
Lisa 11 Intressikulud	11
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

OÜ Novira Finance asutati 22.01.2014 Tallinnas, äriregistri kood 12602081.

Novira Finance OÜ tegeleb mezzanine laenude väljastamisega Novira Holding OÜ ning Novira Capital OÜ seotud projektidesse. Novira Finance OÜ kavatseb jätkata uute laenutehingute sõlmimisega 2017. aasta jooksul.

Palgalisi või lepingulisi töötajaid ei ole ning juhatusele tasu ei makstud.

	2016	2015
Puhaskasum (-kahjum)	373 000	175 281
Käibevara	7 356 582	2 936 851
Lühiajalised kohustused	6 845 248	3 765 727
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,07	0,78
Varad	9 059 993	9 689 249
Omakapital	600 584	227 584
ROA	4,12%	1,81%

*Lühiajaliste kohustuste kattekordaja= käibevara/lühiajalised kohustused

*ROA (%) = puhaskasum/varad kokku *100

Koostaja

Arle Mölder / Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	88 632	11 616	
Nõuded ja ettemaksed	7 267 950	2 925 235	2
Kokku käibevarad	7 356 582	2 936 851	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	40 000	0	13
Nõuded ja ettemaksed	1 663 411	6 752 398	2
Kokku põhivarad	1 703 411	6 752 398	
Kokku varad	9 059 993	9 689 249	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 630 000	3 587 160	4
Võlad ja ettemaksed	215 248	178 567	5
Kokku lühiajalised kohustised	6 845 248	3 765 727	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 614 161	5 695 938	4
Kokku pikaajalised kohustised	1 614 161	5 695 938	
Kokku kohustised	8 459 409	9 461 665	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	217 584	42 303	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 000	175 281	
Kokku omakapital	600 584	227 584	
Kokku kohustised ja omakapital	9 059 993	9 689 249	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Muud äritulud	429 833	364 270	7
Mitmesugused tegevuskulud	-18 133	-6 734	8
Muud ärikulud	-12 500	-120 000	10
Ärikasum (kahjum)	399 200	237 536	
Intressikulud	-1 195 624	-942 560	11
Muud finantstulud ja -kulud	1 169 424	880 305	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	373 000	175 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 000	175 281	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. OÜ Novira Finance kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisas toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtte lühendatud majandusaasta aruandega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Soetamisjärgselt kajastatakse laene bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Maksustamine

Dividendide tulumaks

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

Jaotama kasum seisuga 31.12.2016 on 590 584 eurot. Maksimaalne summa, mida oleks võimalik dividendidena välja maksta, on 472 467 eurot. Sel juhul tekiks kohustus maksta tulumaksu summas 118 117 eurot.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. OÜ Novira Finance käsitleb seotud osapooltena:

- * emaettevõtja (ning emaettevõtja omanikud);
- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtted);
- * tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- * eelmise punktis kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	46 000	46 000	0	
Ostjatelt laekumata arved	46 000	46 000	0	
Muud nõuded	8 885 361	7 221 950	1 663 411	
Laenu nõuded	8 655 426	6 992 015	1 663 411	3
Intressinõuded	229 935	229 935	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 931 361	7 267 950	1 663 411	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud nõuded	9 452 059	2 699 661	6 752 398	
Laenu nõuded	9 312 398	2 560 000	6 752 398	3
Intressinõuded	139 661	139 661	0	3
Ettemaksed	366	366	0	
Muud makstud ettemaksed	366	366	0	
Muud nõuded	208	208	0	
Lepingujärgne nõue	225 000	225 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 677 633	2 925 235	6 752 398	

Lisa 3 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	8 655 426	6 992 015	1 663 411				
Lühiajalised laenud	6 992 015	6 992 015	0	14%-15%	EUR	2017	2
Pikaajalised laenud	1 663 411	0	1 663 411	12%	EUR	2018	2
Intressinõuded	229 935	229 935	0				
Intressinõuded	229 935	229 935	0				2
Kokku muud nõuded	8 885 361	7 221 950	1 663 411				

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	9 312 398	2 560 000	6 752 398				
Lühiajalised laenud	2 560 000	2 560 000	0	14%-15%	EUR	2016	2
Pikaajalised laenud	6 752 398	0	6 752 398	12%	EUR	2017	2
Intressinõuded	139 661	139 661	0				
Intressinõuded	139 661	139 661	0				2
Kokku muud nõuded	9 452 059	2 699 661	6 752 398				

Novira Finance OÜ kasuks on seatud nii esimese kui ka teise järjekoha hüpoteegid kinnistutele kokku summas 19 157 888 eurot (seisuga 31.12.2015 - 24 967 888 eurot), s.h. hüpoteegid kinnistutele: Suur-Karja 7, Tallinn summas 4 480 000 eurot, Asula 6D, Tallinn summas 3 118 888 eurot, Vana-Kalamaja 41,43,45, Tallinn summas 4 000 000 eurot ning Vabaõhumuuseumi 20, Tallinn summas 700.000 eurot.

Lisa 4 Laenukohustised

(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								
Lühiajalised laenud	6 630 000	6 630 000			12%	EUR	2017	13
Lühiajalised laenud kokku	6 630 000	6 630 000						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	1 614 161	0	1 614 161		12%	EUR	2018	13
Pikaajalised laenud kokku	1 614 161	0	1 614 161					
Laenukohustised kokku	8 244 161	6 630 000	1 614 161					
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	3 587 160	3 587 160			12%	EUR	2016	13
Lühiajalised laenud kokku	3 587 160	3 587 160						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	5 695 938	0	5 695 938	0	12%	EUR	2017	13
Pikaajalised laenud kokku	5 695 938	0	5 695 938	0				
Laenukohustised kokku	9 283 098	3 587 160	5 695 938	0				

Laenuandja kasuks seatud hüpoteegid kinnistutele summas 17 960 000 eurot (seisuga 31.12.2015 - 25 150 000 eurot), s.h.

hüpoteegid kinnistutele: Tartu mnt 83, Tallinn summas 6.150.000 eurot, Vana-Kalamaja 41,43,45, Tallinn summas 4 800 000 eurot, Suur-Karja 7, Tallinn summas 4 480 000 eurot ning Vabaõhumuuseumi 20, Tallinn summas 700.000 eurot.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	44 862	44 862
Muud võlad	148 064	148 064
Intressivõlad	148 064	148 064
Võlg omandatud nõuete eest	10 322	10 322
Muud võlad	12 000	12 000
Kokku võlad ja ettemaksed	215 248	215 248
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	157	157
Muud võlad	178 410	178 410
Intressivõlad	178 410	178 410
Kokku võlad ja ettemaksed	178 567	178 567

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Traavid, viivised ja hüvitised	32 000	470
Lepingutasud	397 833	363 800
Kokku muud äritulud	429 833	364 270

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	2 740	2 422
Riigilõiv	1 490	1 344
Notaritasu	43	96
Alltöövõtutööd	13 860	2 872
Kokku mitmesugused tegevuskulud	18 133	6 734

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötajaid ei ole

Lisa 10 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Lepingutasud	12 500	120 000
Kokku muud ärikulud	12 500	120 000

Lisa 11 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	1 195 624	942 560
Kokku intressikulud	1 195 624	942 560

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulud	1 179 924	880 305
Leppetrahv ja riskitasu	-10 500	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 169 424	880 305

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Novira Capital OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Novira Holding OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	11 184	0	2 160
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 415 666	0	6 586 246	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	958 305	8 436 226	724 597	9 461 509

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
Laenud	546 250	2 790 000	0	0	6-12%	EUR	2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	235 000	0	5 802 000	6 840 938	12%	EUR	2019

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
Laenud	2 212 261	1 630 100	0	0	12%	EUR	2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	2 450 000	0	7 090 104	4 292 005	12%	EUR	2019

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	7 550	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	46 000	0	2 481
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 000	0	0	0

2016. aastal ettevõttes palgalisi või lepingulisi töötajaid ei olnud ning juhatusele tasu ei makstud.

Tehingud seotud osapooltega:

Nõuded summas 5.373.971 eurot - Laenud 5.198.411 eurot (Lisa 2,3); intressid 129.561 eurot ning muud nõuded summas 46.000 eurot (Lisa 2).

Kohustused emaettevõtjale summas 11.184 eurot (Lisa 5), laenukohustused seotud osapooltele summas 8.244.161 eurot ning intressikohustused summas 148.065 eurot.

Aruandeaastal soetas Novira Finance OÜ 10% ulatuses oma emaettevõtte osasid soetusmaksumusega 40.000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2017

Novira Finance OÜ (registrikood: 12602081) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NIKOLAY KRYZHANOVSKIY	Juhatuse liige	08.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Novira Finance OÜ osanikele:

Arvamus

Oleme auditeerinud Novira Finance OÜ (edaspidi ka „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 olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „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

Juhatus 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 seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus 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 arvamus. 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. Me kasutame auditi osana 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 aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, 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 juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhatuse 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 aastaaruande 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.

10. juuli 2017

Kersti Ruut
Vandeauditori number 604

Veiko Hintsov
Vandeauditori number 328
AS Deloitte Audit Eesti
Audiitorettevõtja tegevusloa number 27
Roosikrantsi 2
10119 Tallinn

Audiitorite digitaalallkirjad

Novira Finance OÜ (registrikood: 12602081) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI RUUT	Vandeaudiitor	10.07.2017
VEIKO HINTSOV	Vandeaudiitor	10.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	217 584
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 000
Kokku	590 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	590 584
Kokku	590 584

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	217 584
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 000
Kokku	590 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	590 584
Kokku	590 584

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6120180
E-posti aadress	novira@novira.ee
Veebilehe aadress	www.novira.ee