

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts TESTFILM

registrikood: 10146578

küla: Saula küla

vald: Kose vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 75117

telefon: +372 5027659

e-posti aadress: valloveering@mac.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Aktsiakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Testfilm alustas oma tegevust 1997.a. ning põhitegevusalaks on filmide tootmine. Ettevõtte jätkas 2016.a. dokumentaalfilmide tootmise ja müügi.

AS Testfilmi on investeerinud Unimed Grupp OÜ-sse, mis on 2010. aastal asutatud valdusettevõtte. 2016. aasta I kvartalis võeti kasutusele tänane ärinimi, kuni selleni tegutses ettevõtte Dental Invest Estonia nime all. Unimed Grupp OÜ eesmärk on investeerida hambaraviga seotud ettevõtetesse. Äriühingu tütarettevõtted tegutsevad üle Eesti pakkudes teenuseid nii hambaravi, ortodontia kui hambaproteeside tootmise valdkonnas. 2017. aasta alguses müüdi osalus Unimed Grupp OÜ-s ning tehingu käigus omandati eriarstiabi, uneravi ja päevakirurgia ärisuunad.

Tulud, kulud ja kasum

2016 aastal oli As Testfilm müügitulu 109 tuhat eurot, kahjum oli 1475 tuhat eurot. Aruandeaastal kanti finantsinvesteering 2017 alguses müüdud tehingu väärtusesse, millest saadi finantskahjumit 1206 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2016
Müügitulu (tuhat eurot)	109
Puhaskasum/ kahjum (tuhat eurot)	-1 475
Puhasrentaablus	-1 353%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3
ROA	-128,8%
ROE	-178,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu *100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku *100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku *100

Personal

Keskmiselt töötas 2016 aastal AS-s Testfilm 3 töötajat ja tööjõukulu oli 2016 a. 43 tuhat eurot.

Juhatuse ja nõukogu liikmetele tasu makstud ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 884	242 411	2
Nõuded ja ettemaksed	295 164	401 367	3
Varud	0	9 667	
Kokku käibevarad	302 048	653 445	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	3 924	1 209 813	5
Materiaalsed põhivarad	76 049	23 628	6
Immateriaalsed põhivarad	379 833	759 665	7
Kokku põhivarad	459 806	1 993 106	
Kokku varad	761 854	2 646 551	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	117 630	8
Võlad ja ettemaksed	34 630	49 476	9
Kokku lühiajalised kohustised	234 630	167 106	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	58 508	173 877	8
Kokku pikaajalised kohustised	58 508	173 877	
Kokku kohustised	293 138	340 983	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 565	25 565	10
Registreerimata aktiivkapital	63 247	63 247	
Kohustuslik reservkapital	4 921	4 921	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 208 303	273 378	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 833 320	1 938 457	
Kokku omakapital	468 716	2 305 568	
Kokku kohustised ja omakapital	761 854	2 646 551	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	108 764	107 388	11,13
Muud äritulud	44 073	102 630	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18	-240	
Mitmesugused tegevuskulud	-137 501	-103 224	
Tööjõukulud	-58 436	-82 884	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-386 453	-6 621	
Ärikasum (kahjum)	-429 571	17 049	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 205 889	1 128 181	
Intressitulud	5 172	0	
Intressikulud	-8 885	-97 373	
Muud finantstulud ja -kulud	-194 147	890 600	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 833 320	1 938 457	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 833 320	1 938 457	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Testfilm 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtja tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe tuluna.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Investeeringud sidusettevõtjasse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Investeering sidusettevõtjasse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete hindamine

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi.

Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

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

Lühiajaliste ja pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (minus võimalikud allahindlused), mistõttu nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varud on bilansis kajastatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus ning nende kuluskandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 3200 euro ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest. Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3200

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglase väärtuses).

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on AS Testfilm moodustanud reservkapitali, mis moodustab 1/5 aktsiakapitalist.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena bilansis ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksukohustis tekib dividendide väljamaksmise järgselt.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena:

- sidusettevõtteid;
- ettevõtte ja sidusettevõtjate tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud äriühinguid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
kassa	6 643	9 543
arveldusarved	241	232 868
Kokku raha	6 884	242 411

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	27 702	27 702	4
Ostjatelt laekumata arved	43 808	43 808	4,13
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-16 106	-16 106	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12	12	
Muud nõuded	261 120	261 120	
Laenunõuded	255 954	255 954	13
Viitlaekumised	5 166	5 166	
Ettemaksed	6 330	6 330	
Tulevaste perioodide kulud	6 330	6 330	
Kokku nõuded ja ettemaksed	295 164	295 164	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	36 584	36 584	4
Ostjatelt laekumata arved	41 551	41 551	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 967	-4 967	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	78	78	
Muud nõuded	254 342	254 342	
Laenunõuded	254 342	254 342	13
Ettemaksed	110 363	110 363	
Tulevaste perioodide kulud	110 363	110 363	
Kokku nõuded ja ettemaksed	401 367	401 367	

Laenunõuded on intressiga 2% aastas ning tähtajaga 31.12.2017

Nõuded seotud osapooltega summas 10821 eurot on kajastatud ostjatelt laekumata arvete koosseisus.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	43 808	41 551	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-16 106	-4 967	
Kokku nõuded ostjate vastu	27 702	36 584	4

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2015	1 209 813	1 209 813
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 205 889	-1 205 889
31.12.2016	3 924	3 924

Pikaajalised finantsinvesteeringud on korrigeeritud 2017. aastal realiseeritud müügihinna.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014							
Soetusmaksumus	6 702	142 131	148 833	18 107			166 940
Akumuleeritud kulum	-6 702	-122 921	-129 623	-10 393			-140 016
Jääkmaksumus	0	19 210	19 210	7 714			26 924
Ostud ja parendused				3 325			3 325
Muud ostud ja parendused				3 325			3 325
Amortisatsioonikulu		-4 826	-4 826	-1 795			-6 621
31.12.2015							
Soetusmaksumus	6 702	142 131	148 833	21 432			170 265
Akumuleeritud kulum	-6 702	-127 747	-134 449	-12 188			-146 637
Jääkmaksumus	0	14 384	14 384	9 244			23 628
Ostud ja parendused		39	39	38 052	20 951	20 951	59 042
Muud ostud ja parendused		39	39	38 052	20 951	20 951	59 042
Amortisatsioonikulu	0	-4 826	-4 826	-1 795			-6 621
31.12.2016							
Soetusmaksumus	6 702	142 170	148 872	59 484	20 951	20 951	229 307
Akumuleeritud kulum	-6 702	-132 573	-139 275	-13 983	0		-153 258
Jääkmaksumus	0	9 597	9 597	45 501	20 951	20 951	76 049

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	759 665	759 665
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	759 665	759 665
31.12.2015		
Soetusmaksumus	759 665	759 665
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	759 665	759 665
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-379 832	-379 832
31.12.2016		
Soetusmaksumus	759 665	759 665
Akumuleeritud kulum	-379 832	-379 832
Jääkmaksumus	379 833	379 833

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	200 000	200 000			10%	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	58 508		58 508		10%	
Pikaajalised laenud kokku	58 508		58 508			
Laenukohustised kokku	258 508	200 000	58 508			
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	117 630	117 630				
Lühiajalised laenud kokku	117 630	117 630				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	173 877		173 877			
Pikaajalised laenud kokku	173 877		173 877			
Laenukohustised kokku	291 507	117 630	173 877			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	20 785	20 785
Võlad töövõtjatele	2 096	2 096
Maksuvõlad	303	303
Muud võlad	11 446	11 446
Muud viitvõlad	11 446	11 446
Kokku võlad ja ettemaksed	34 630	34 630
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	36 557	36 557
Võlad töövõtjatele	4 330	4 330
Maksuvõlad	2 031	2 031
Muud võlad	6 558	6 558
Muud viitvõlad	6 558	6 558
Kokku võlad ja ettemaksed	49 476	49 476

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	25 565	25 565
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus	63.91	63.91

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	108 764	107 388
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	108 764	107 388
Kokku müügitulu	108 764	107 388
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	9 000	15 750
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	22 812	0
Kinofilme ja videote tootmine	57 053	29 388
Sõiduauto rent	17 003	5 417
Muud tulud	2 896	56 833
Kokku müügitulu	108 764	107 388

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	42 856	62 694
Sotsiaalmaksud	15 580	20 190
Kokku tööjõukulud	58 436	82 884
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	10 821	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	58 508	0	173 877
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 622	0	8 372

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Omanike laen		-115 369	EUR
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Omanike lähedaste pereliikmete laen	2 250		EUR

2015	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Omanike laen	-129 571	EUR

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Sidusettevõtjad	41 712	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	0	15 031

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Aksiaselts TESTFILM (registrikood: 10146578) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALLO VEERING	Juhatuse liige	12.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts TESTFILM ainuaktsionärile

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts TESTFILM (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Aktsiaselts Testfilm immateriaalseid põhivarasid kajastatakse seisuga 31.12.2016 bilansis summas 379 833 eurot (31.12.2015 summas 759 665 eurot). Aruandeformatsiooni kohaselt on 2016.a. neid alla hinnatud summas 379 832 eurot. Meie hinnangul ei tarvitse nimetatud allahindlusi olla piisav. Aktsiaseltsi juhatus ei esitanud meile ka täiendavat informatsiooni, mille põhjal oleksime saanud hinnata, kas immateriaalsete põhivarade maksumuse täiendavad korrigeerimised oleksid olnud vajalikud ning, kas oleks olnud asjakohane ka antud algsaldo korrigeerimine.

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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Muu asjaolu

AS Testfilm 31.12.2015.a. lõppenud aasta finantsaruandeid auditeeris teine audiitor, kes esitas nende aruannete kohta 30.04.2016 modifitseerimata arvamuse.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega 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 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.

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 auditiprotseduuri 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, väärresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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 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 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ann Närep

Vandeauditori number 310

Ann Närep Audiitorühing OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 102

J. Poska tn 4-28, Tallinn, Harju maakond, 10147

12.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts TESTFILM (registrikood: 10146578) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANN NÄREP	Vandeaudiitor	12.06.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 208 303
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 833 320
Kokku	374 983
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	374 983
Kokku	374 983

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 208 303
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 833 320
Kokku	374 983
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	374 983
Kokku	374 983

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kinofilmide ja videote tootmine	59111	57053	52.46%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	22812	20.97%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	17003	15.63%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	9000	8.27%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	2896	2.66%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5027659
E-posti aadress	valloveering@mac.com