

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2020

aruandeaasta lõpp: 31.08.2021

ärinimi: Viljandi Real Estate OÜ

registrikood: 14820830

tänavanimi, maja number: Peterburi tee 66/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13816

e-posti aadress: Sigfus.Ingimundarson@hof.is

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

2019 aastal soetas ettevõtte Rae vallas Kurna külas kinnistu. 2021 aastal kehtestatud detailplaneeringu kohaselt jagati kinnistu kolmeks. Kangrumetsa tee 1 kinnistul alustas ettevõtte 2021 aastal kaubanduspinna hoonete ja rajatiste ehitamist. Ettevõtte annab kaubanduspinna valmimise järgselt üürile IKEA kaubamärgi all müüdavate kaupade müümiseks. Ettevõtte müüs Kangrumetsa tee 3 kinnistu 2021 aastal ja Kangrumetsa tee 5 kinnistu jäi üldkasutatava maa sihtotstarbega kinnistuks.

Ettevõtte on investeerinud detailplaneeringuga seotud kuludesse, hoonete ja rajatiste projekteerimisse ja ehitamisse aruandeaastal kokku 12,4 miljonit eurot (eelmisel aruandeaastal vastavalt 3,1 miljonit eurot). Projekti valmimine on planeeritud 2022 aastal.

Ettevõttel 2021 majandusaastal töötajaid ei olnud ega töötasu väljamakseid ei tehtud.

Peamised finantssuhtarvud

	2021	2020
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,7	2,6
ROA (%)	18,9	-1,2
ROE (%)	35,5	-1,3

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2021	31.08.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 170 095	1 254 741	
Nõuded ja ettemaksed	4 423 402	108 519	2
Kokku käibevarad	5 593 497	1 363 260	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	14 637 245	3 119 818	3
Kokku põhivarad	14 637 245	3 119 818	
Kokku varad	20 230 742	4 483 078	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 245 740	525 895	5
Kokku lühiajalised kohustised	3 245 740	525 895	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 204 655	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	6 204 655	0	
Kokku kohustised	9 450 395	525 895	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	
Muud reservid	7 000 000	4 000 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 817	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 823 164	-52 817	
Kokku omakapital	10 780 347	3 957 183	
Kokku kohustised ja omakapital	20 230 742	4 483 078	

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2020 - 31.08.2021	07.10.2019 - 31.08.2020
Muud äritulud	3 900 070	0
Mitmesugused tegevuskulud	-119 749	-52 411
Muud ärikulud	0	-427
Ärikasum (kahjum)	3 780 321	-52 838
Intressitulud	43 284	21
Intressikulud	-441	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 823 164	-52 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 823 164	-52 817

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2020 - 31.08.2021	07.10.2019 - 31.08.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 780 321	-52 838
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-3 900 070	0
Kokku korrigeerimised	-3 900 070	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-521 710	-108 565
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-37 475	525 941
Laekunud intressid	159	21
Muud rahavood äritegevusest	-441	0
Kokku rahavood äritegevusest	-679 216	364 559
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-9 610 085	-3 119 818
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 000 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 610 085	-3 119 818
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 704 655	0
Saadud laenude tagasimaksed	-500 000	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	3 000 000	4 000 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 204 655	4 000 000
Kokku rahavood	-84 646	1 244 741
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 254 741	10 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-84 646	1 244 741
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 170 095	1 254 741

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
07.10.2019	10 000			10 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-52 817	-52 817
Muutused reservides		4 000 000		4 000 000
31.08.2020	10 000	4 000 000	-52 817	3 957 183
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 823 164	3 823 164
Muutused reservides		3 000 000		3 000 000
31.08.2021	10 000	7 000 000	3 770 347	10 780 347

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Viljandi Real Estate OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist. Käesolev majandusaasta ja eelmine majandusperiood ei ole võrreldavad.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Viljandi Real Estate OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise Seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud/müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärastel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulationidega nõutud perioodi jooksul. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Viljandi Real Estate OÜ arvestusvaluutaks on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, hindamisel analüüsitakse iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muude tegevuskulude koosseisus. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenused) või halduseesmärkidel). Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulusi. Kinnisvarainvesteeringute edasise kajastamise kasutatakse soetusmaksumuse meetodit, see tähendab kinnisvarainvesteeringute kajastamist soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, muid võlgasid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on nende soetusmaksumus, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit. Tehingukulud võetakse arvesse sisemise intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Intressitulud ja -kulud".

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Viljandi Real Estate OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja valitsemiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab valitsevat mõju või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi aktsiaosaluse).

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid valitseb sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt valitsetav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle valitsevat mõju või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte valitseva mõju või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille üle Ettevõtte emaettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad valitsevat mõju või olulist mõju;

(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat mõju või olulist mõju Ettevõtte üle.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva, 31.augusti 2021, ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2021	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	630 277	630 277
Muud nõuded	3 793 125	3 793 125
Intressinõuded	43 125	43 125
Viitlaekumised	3 750 000	3 750 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 423 402	4 423 402
	31.08.2020	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	108 519	108 519
Kokku nõuded ja ettemaksed	108 519	108 519

Kinnistu müügisumma 3,75 miljonit osamakse tasumise tähtaeg on 1 aasta, nõudele lisandub intress.

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused	3 119 818	3 119 818
31.08.2020		
Soetusmaksumus	3 119 818	3 119 818
Jääkmaksumus	3 119 818	3 119 818
Ostud ja parendused	12 367 357	12 367 357
Müügid	-849 930	-849 930
31.08.2021		
Soetusmaksumus	14 637 245	14 637 245
Jääkmaksumus	14 637 245	14 637 245

	01.09.2020 - 31.08.2021	07.10.2019 - 31.08.2020
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	4 750 000	

Viljandi Real Estate OÜ on 2019 aastal soetanud kinnistu Rae vallas eesmärgiga ehitada kinnistule kauplus IKEA kaubamärgi toodete müügiks. Soetatud kinnistu Kurna külas Rae vallas detailplaneeringu kehtestamisega jagati kinnistu kolmeks, millest Kangrumetsa tee 3 kinnistu müüdi 2021 aastal, Kangrumetsa tee 1 kinnistul toimub hoonete ehitus ja Kangrumetsa tee 5 kinnistu jäi üldkasutatavaks maaks. Ettevõtte investeerib hoonete ehitusse, mida plaanib tulevikus kaupluse pinnana välja rentida.

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.08.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringulaen	6 204 655		6 204 655		1,79	EUR	29.03.2029
Pikaajalised laenud kokku	6 204 655		6 204 655				
Laenukohustised kokku	6 204 655		6 204 655				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.08.2021	31.08.2020
Maa	1 223 070	2 073 000
Ehitised	13 414 175	1 046 818

Kokku	14 637 245	3 119 818
--------------	-------------------	------------------

26.04.2021 on ettevõtte sõlminud laenulepingu eesmärgiga finantseerida poe ehitust. Lepingujärgne laenulimiit on 36,8 miljonit eurot. Laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistutele Kangrumetsa tee 1 ja Kangrumetsa tee 3 Kurna küla Rae vald Harjumaa summas 43,3 miljonit eurot ja kommertsant summas 100 tuhat eurot laenuvõtja vallasvarale. Lisaks on samasse kontserni kuuluv ettevõtte Runikon Retail OÜ väljastanud tagatisena garantiikirja summas 4,5 miljonit eurot. Laenu intressimäär on 1,79 ja laenu lõpptähtaeg on 29.03.2029.

26.04.21 on ettevõtte sõlminud arvelduskrediidi lepingu limiidiga 1 miljon eurot, tähtajaga 29.07.2022 ja intressimääraga 1,79. Arvelduskrediidi lepingule kehtivad ülal loetletud laenulepingu tagatised. Arvelduskrediiti majandusaasta lõpu seisuga kasutatud ei ole.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 245 740	3 245 740
Kokku võlad ja ettemaksed	3 245 740	3 245 740
	31.08.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	37 428	37 428
Muud võlad	488 467	488 467
Muud viitvõlad	488 467	488 467
Kokku võlad ja ettemaksed	525 895	525 895

Võlad tarnijatele sisaldab kaupluse ehituse peatöövõtja ja muude kaupluse ehitusega seotud teenuste eest esitatud tasumata arveid, mille maksetähtaeg ei ole majandusaasta lõpuks saabunud.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Fe Corporation B.V.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Holland
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Eignarhaldsfelagid Hof ehf
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Island

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Laenud

01.09.2020 - 31.08.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	500 000	500 000

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

	01.09.2020 - 31.08.2021
	Kaupade ja teenuste ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	46 572

Ainuosanik on teinud sissemakse vabatahtlikku reservi summas 3 miljonit eurot. Müüke seotud osapooltele aruandeaastal toimunud ei ole. Aruandeaastal juhatusele tasusid arvestatud ega makstud ei ole.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 11. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.11.2021

Viljandi Real Estate OÜ (registrikood: 14820830) 01.09.2020 - 31.08.2021 majandusaasta
aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Einar Sveinn Hálfðánarson

Juhatuse liige



Sigfús Bergmann
Ingimundarson

Juhatuse liige





KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Viljandi Real Estate OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Viljandi Real Estate OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. august 2021, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. august 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses finantsaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 lahkneb oluliselt 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 finantsaruandluse standardiga 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 arvamusel. 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.



Liina Randmann

Vandeaudiitori number 661



Mari-Leen Sandre

Vandeaudiitori number 701

Tallinn, 12.11.2021

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 823 164
Kokku	3 770 347
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 770 347
Kokku	3 770 347

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Fe Corporation B.V.		Holland	10000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	Sigfus.Ingimundarson@hof.is