

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: BPEF III Feeder Fund usaldusfond

registrikood: 16104747

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Maakri tn 30

postisihthnumber: 10145

e-posti aadress: martin.kodar@baltcap.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Fondi puhasväärtuse muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

BPEF III Feeder Fund usaldusfond (Fond) asutati 23. novembril 2020. Fondi põhitegevuseks on investeerimine usaldusfondi BaltCap Private Equity Fund III. Fondi kogumaht aruandekuupäeva seisuga on 7 miljonit eurot.

Fondi fondivalitsejaks on BaltCap Private Equity Management III OÜ.

Aruandeperioodi jooksul on fond kutsunud investoritelt sisse makseid kokku summas 2,2 miljonit eurot (2022: 1,2 miljonit eurot) ning teinud investeringuid usaldusfondi BaltCap Private Equity Fund III summas 3,4 miljonit eurot (2022: 923 tuhat eurot).

2024. aastal plaanib fond jätkata investeerimistegevusega tehes täiendavaid investeringuid usaldusfondi BaltCap Private Equity Fund III.

Fond on oma tegevusalast tulenevalt avatud tururiskile, krediidiriskile, valuutariskile, intressimäära riskile ja likviidsusriskile. Suurim risk on investeerimisfondide väärtuse muutuse risk. Seda riski maandab Fondivalitseja läbimõeldud ja konservatiivse investeerimisstrateegia abil, samuti on ette nähtud kindel reeglistik investeerimisvõimaluste hindamiseks ja tehingute teostamiseks. Investeeringute väärtuse languse riski vähendab omakorda Fondivalitseja roll aktiivse omanikuna. Krediidiriski maandamiseks hoitakse raha ja raha ekvivalente ainult tugeva krediidi reitinguga pankades. Valuutariski võib hinnata madalaks, kuna Fond teeb kõik tehingud eurodes. Intressiriski võib samuti hinnata madalaks, kuna Fondil puuduvad pikaajalised intressikandvad võlakohustused. Likviidsusrisk on madal tänu Fondi asutamislepingus kokku lepitud tingimustele, kus investoritel on kohustus teatud etteteatamistähtajaga teha fondi sisse makseid. Samuti on fondi investorite baas mitmekesine. Lisaks on vajadusel Fondi kasutada lühiajaline laenuinstrument. 2023. aastal ei ilmnunud olulisi valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	265 710	1 362 948	
Nõuded ja ettemaksed	33	49 409	2
Kokku käibevarad	265 743	1 412 357	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	8 005 634	3 760 180	3
Kokku põhivarad	8 005 634	3 760 180	
Kokku varad	8 271 377	5 172 537	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18 730	15 191	4
Kokku lühiajalised kohustised	18 730	15 191	
Pikaajalised kohustised			
Fondi puhasväärtus	8 252 647	5 157 346	7
Kokku pikaajalised kohustised	8 252 647	5 157 346	
Kokku kohustised ja omakapital	8 271 377	5 172 537	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-16 177	-14 742	5
Ärikasum (kahjum)	-16 177	-14 742	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	883 655	409 586	3
Intressitulud	1 823	84	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	869 301	394 928	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	869 301	394 928	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-16 177	-14 742	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-33	0	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 539	-654	4
Kokku rahavood äritegevusest	-12 671	-15 396	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-3 374 305	-922 601	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	12 506	0	3
Laekunud intressid	1 823	84	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 359 976	-922 517	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 275 409	1 112 192	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 275 409	1 112 192	
Kokku rahavood	-1 097 238	174 279	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 362 948	1 188 669	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 097 238	174 279	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	265 710	1 362 948	

Fondi puhasväärtuse muutuste aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Usaldus- ja täisosanikele kuuluv Fondi vara puhasväärtus perioodi alguses	5 157 346	3 608 418
Kapitali sissemaksed	2 226 000	1 154 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	869 301	394 928
Usaldus- ja täisosanikele kuuluv Fondi vara puhasväärtus perioodi lõpus	8 252 647	5 157 346

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPEF III Feeder Fund usaldusfondi (edaspidi Fond) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Fondi valitseb BaltCap Private Equity Management III OÜ (edaspidi Fondivalitseja), mis on täisosanik.

Raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmed on eurodes ja kasumiaruande koostamisel on kasutatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

BPEF III Feeder Fund usaldusfond on muutnud bilansis esitusviisi, tuues välja Fondi puhasväärtuse. Selline esitusviis annab parema ülevaate, võttes arvesse Fondi eripärasid.

Informatsiooni esitusviisi muutus on kajastatud tagasiulatuvalt, kus eelmise perioodi võrdlusandmed on viidud vastavusse uue bilansi esitusviisiga. Tehtud muudatus ei mõjuta fondi osakuomanike osakute väärtust.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Kokku omakapital	5 157 346	-5 157 346	0
Fondi puhasväärtus	0	5 157 346	5 157 346

Finantsvarad

Finantsvarade väärtuse langus

Kui Fondil on finantsvarasid, mida ei kajastata nende õiglasest väärtusest muutusega läbi kasumiaruande, siis hinnatakse igal aruande kuupäeval, kas esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et varade väärtus võib tegelikkuses olla vähenenud võrreldes nende varade bilansilise väärtusega. Finantsvara väärtuse langemisele võivad viidata:

- väärtipaberi emitendi finantsraskused, viited emitendi võimalikule pankrotile;
- väärtipaberi intressi- või põhiosamaksete maksmata jätmine või hilinenud maksmine;
- finantsvara aktiivse turu kadumine;
- teised olulised sündmused, mis võivad viidata varade väärtuse langusele.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud varade väärtuse langemisel arvutatakse kahjumi suurus vara bilansilise väärtuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga. Vara bilansilist väärtust vähendatakse saadud kahjumi võrra, kahjumi kajastatakse kasumiaruandes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara väärtuse languse korral antud vara intressitulu arvestust ei muudeta. Kui kahjum vara väärtuse languselt väheneb ja seda langust saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis tühistatakse eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum.

Raha

Raha ja selle ekvivalente kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtipabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne). Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks

finantsinvesteeringu turuväärtus aruandekuupäeval. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks fondivalitseja hinnang, mis on tehtud vastavalt fondivalitseja hindamispoliitikale. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse pikaajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimaksetähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Seotud osapooled

Fond loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab olulist valitsevat mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) omanikud ehk investorid ning nende üle valitsevat mõju omavad isikud;
- 2) fondivalitseja ehk täisosanik;
- 3) fondivalitseja juhatuse liikmed;
- 4) eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende valitseva mõju all olevad ettevõtted.

Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused. Investeeringu finantseerimisegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Investorite sissemaksed

Fondi investorite poolt on võetud kohustus Fondi ees ning võetud kohustiste maksimaalne summa on toodud lisas 7. Vastavalt Fondi ja investorite vahelisele lepingule (ühinguleping) nõuab Fond investoritelt investeerimiskohustise tasumist vastavalt vajadusele, esitades selleks investoritele kirjaliku taotluse.

Fondi investorid (usaldusosanikud) vastutavad Fondi ees maksimaalselt võetud investeerimiskohustisega ning vastavalt Äriseadustikule vastutavad Fondi poolt võetud kohustiste ees kuni investeerimiskohustise maksimaalse summani. Kuna usaldusosanikud ei ole tasunud sissemakseid täielikult, siis vastutavad nad usaldusühingu kohustiste eest tasumata sissemakse ulatuses (ÄS § 132 lg 1). Fondivalitseja (täisosanik) on samuti võtnud maksimaalse investeerimiskohustise, kuid tulenevalt Äriseadustikust vastutab täisosanik Fondi ees kogu oma varaga.

Investorite sissemakseid (usaldusosanikud ja täisosanikud) kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes kohustisena, kuna Fondi likvideerimisel on kohustus investoritele tagastada nende proportsionaalne osa Fondi netovarades, investorite sissemakseid Fondi ei registreerita kapitalina ning investorite kohustused Fondi ees ei ole identsed.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Ettemaksed	33	33	
Tulevaste perioodide kulud	33	33	
Kokku nõuded ja ettemaksed	33	33	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	
Nõuded investorite vastu	49 409	49 409	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 409	49 409	

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	2 427 993	2 427 993
Soetamine	922 601	922 601
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	409 586	409 586
31.12.2022	3 760 180	3 760 180
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	3 760 180	3 760 180
Soetamine	3 459 854	3 459 854
Müük müügihinnas või lunastamine	-85 548	-85 548
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	871 148	871 148
31.12.2023	8 005 634	8 005 634

Fond on aruandeperioodil teinud sissemakseid BaltCap Private Equity Fund III usaldusfondi (BPEF III) summas 3 374 305 eurot (2022: 922 601) ning saanud väljamakseid BPEF III fondist summas 12 506 eurot (2022: 0 eurot), vt lisa 7.

Fond on oma finantsinvesteeringu hinnanud põhifondi Baltcap Private Equity Fund III puhasväärtuse järgi. BPEF III on hinnanud oma finantsinvesteeringuid vastavalt rahvusvahelistele erakapitali hindamise juhenditele (IPEV Guidelines) ning fondi hindamispoliitikale.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 140	1 140	0	
Muud võlad	9 989	9 989	0	
Muud viitvõlad	9 989	9 989	0	
Investoritelt saadud ettemaksed	7 601	7 601	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	18 730	18 730	0	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 140	1 140	0	
Muud võlad	6 450	6 450	0	
Muud viitvõlad	6 450	6 450	0	
Investoritelt saadud ettemaksed	7 601	7 601	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	15 191	15 191	0	

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Raamatupidamise- ja auditikulud	14 668	14 703
Vastutuskindlustus	979	0
Muud	530	39
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 177	14 742

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil ja ka sellele eelneval perioodil töötajad puudusid.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Fondivalitseja (täisosanik) on BaltCap Private Equity Management III OÜ. Aruandeperioodil fondivalitsejaga tehinguid ei olnud.

BaltCap AS on fondivalitseja emaettevõtte. 2023. aastal oli BaltCap AS kandnud Fondiga seotud tegevuskulusid summas 1 398 eurot (2022: 0 eurot), mis kuulusid Fondi poolt hüvitamisele.

Fondi usaldusosanike maksimaalne kohustus teha Fondi sissemakseid 31.12.2023 seisuga oli 200 000 eurot (2022: 2 426 000 eurot).

Aruandeaastal on Fond investeerinud BPEF III fondi kogusummas 3 374 305 eurot (2022: 922 601 eurot), vt lisa 3.

Aruandeaastal kutsuti usaldusosanikelt raha sisse summas 2 226 000 eurot (2022: 1 154 000 eurot), millest on aruandekuupäeva seisuga bilansis nõudena 0 eurot (2022: 49 409 eurot) ning saadud investoritelt ettemakseid 0 eurot (2022: 7 601 eurot), vt ka lisasid 2 ja 4.

Juhatuse allkiri 2023.a majandusaasta aruandele

BPEF III Feeder Fund usaldusfond 01.01.2023-31.12.2023 majandusaasta aruande allkirjastamine.

Aruande kinnitamise kuupäev: 27.06.2024



Darja Bolšakova

OÜ BaltCap Private Equity Management III juhatuse liige

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

BPEF III Feeder Fund usaldusfondi osakuomanikele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ BaltCap Private Equity Management III (Fondivalitseja) poolt valitsetava BPF III Feeder Fund usaldusfondi (Fond) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Fondi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- fondi puhasväärtuse muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

Oleme Fondivalitsejast ja Fondist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Fondivalitseja juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma Fondi raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus Fondi raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

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

Fondivalitseja juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Fondi valitsemine, kohustused seoses Fondi raamatupidamise aastaaruandega

Fondivalitseja juhatus vastutab Fondi raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu Fondivalitseja juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta Fondi raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Audiitori kohustused seoses Fondi raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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



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

AS PricewaterhouseCoopers

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lauri Past', with a stylized flourish at the end.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

27. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	558 346
Aruandeaasta kasum (kahjum)	869 301
Kokku	1 427 647
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 427 647
Kokku	1 427 647