

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Kanada SPV1 OÜ

registrikood: 16712725

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Järvevana tee 7b

postisihthnumber: 10112

e-posti aadress: info@hepsor.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Muud finantstulud ja -kulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	12
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Kanada SPV1 OÜ on 2023. aasta aprillis asutatud ettevõtte, mis kuulub Hepsor AS kontserni. Kanada SPV1 OÜ põhitegevuseks on Kanadas kinnisvaraarendusega tegelevate tütarettevõtete finantseerimine. Ettevõtte ei esita konsolideeritud aruannet, Kanada SPV1 OÜ ja tema tütarettevõtte, Hepsor SPV I Ltd. konsolideeritakse Hepsor AS kontserni.

Ettevõtte on teinud Kanada kinnisvaraturule koos Kanada partneritega kokku neli investeringut:

- 2023. aasta juunis soetati kinnistu Torontos, aadressil 3406-3434 Weston road. Weston projekti esimese faasi eesmärgiks on kinnistu ehitusmahtude tõstmine 27 000 m²-ilt ca 53 000 m²-ni ning ehitusõiguse saamine kahe kortermaja loomiseks.
- 2023. aasta septembris osteti kolm kõrvuti asuvat elukondlikuks arenduseks sobivat kinnistut Toronto kesklinnas, aadressil 164–168 Isabella street. Isabella projekti esimese faasi eesmärgiks on kolme kinnistu liitmine ja tekkinud uuele kinnistule elukondliku kõrghoone planeerimine ehitusmahus ca 42 000 m².
- 2024. aasta juunis tehti kolmas investering, millega osteti elukondlikuks arenduseks sobivad kinnistud Torontos aadressil 17-29 Glenavy Avenue.
- 2024. aasta septembris omandati 11 kinnistust koosnev arendusprojekt Toronto kesklinnas High Park-is.

31.12.2024 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne, juhtkonna hinnangul on ettevõtte jätkuv, negatiivse netovara taastamisega seotud plaan on toodud raamatupidamise aastaaruande lisa 9.

Majandusaastal ettevõttel töötajaid ei olnud.

Ettevõtte juhatuses on üks liige, kellele aruandeaastal tasusid ei makstud.

Majanduskeskkond

2024. aasta oli Kanada jaoks tasakaalustatud majandustulemuste aasta, kus toodang kasvas ja tööturg oli stabiilne, samas kui inflatsioon püsis kontrolli all. 2024. aastal tervikuna kasvas sisemajanduse koguprodukt mõõdukad 1,6% (2023: 1,1%) ning tarbijahinna indeks langes aasta lõpuks ligikaudu 2,4%-ni. Kanada keskpank langetas baasintressimäära aasta jooksul 3% tasemele. Töötuse määr tõusis mõõdukalt 6,7%-ni, mis oli peamiselt tingitud pigem töölevõtmise aeglustumisest kui koondamiste olulisest kasvust, mis peegeldas tööturu jähkemist kõrgemate intressimäärade taustal.

Kinnisvaraturu väljavaadete hindamisel on üks olulisimaid muutujaid Toronto elanikkonna kiire juurdekasv. Linna elanikkond on 2,9 miljonit ja prognooside kohaselt kasvab jätkuva rahvusvahelise immigratsiooni toel 2030. aastaks 3,5 miljonile, mis toetab pikas perspektiivis nõudlust kinnisvara järele kõikides segmentides ning soodustab ka hinnakasvu. Elanikkonna arvu kasvu arvestades rakendatakse meetmeid, mis võimaldavad linna asustustihedust suurendada ning elamufondi kiirendatud korras uuendada/suurendada, mis loob soodsa majanduskeskkonna kinnisvara arendustegevuseks.

Finantsriskid

Kuna ettevõtte investeringud tütarettevõtetesse ja antud laenud on Kanada dollarites ning esitusvaluuta on euro, on ettevõttel valuutarisk, mis tuleneb valuutakursside muutustest. 2024. aasta

valuutakursi muutustest saadud netokahjum oli 58 tuhat eurot. Ettevõtte laenud on fikseeritud intressidega, mistõttu intressimäärade muutusest tulenev risk ettevõtte finantstulemustele ja rahavoogudele puudub.

Põhinäitajad:

(eurodes)	2024	2023
Puhaskasum/-kahjum	-131 966	-106 744
Varad kokku	3 392 414	2 282 732
Omakapital	-236 210	-104 244

Peamised suhtarvud:

	2024	2023
Võlakordaja	1,1	1,0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Võlakordaja = kohustised kokku/varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 671	8 439	
Nõuded ja ettemaksed	1 927 871	0	2, 8
Kokku käibevarad	1 930 542	8 439	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 066 363	870 100	3
Nõuded ja ettemaksed	395 509	1 404 193	2, 8
Kokku põhivarad	1 461 872	2 274 293	
Kokku varad	3 392 414	2 282 732	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18 379	0	5, 8
Kokku lühiajalised kohustised	18 379	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 149 408	2 236 976	4, 8
Võlad ja ettemaksed	460 837	150 000	5, 8
Kokku pikaajalised kohustised	3 610 245	2 386 976	
Kokku kohustised	3 628 624	2 386 976	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-106 744	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-131 966	-106 744	
Kokku omakapital	-236 210	-104 244	
Kokku kohustised ja omakapital	3 392 414	2 282 732	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	06.04.2023 - 31.12.2023	Lisa nr
Üldhalduskulud	-14	-28	
Muud äritulud	0	19	
Ärikasum (kahjum)	-14	-9	
Intressitulud	225 175	111 736	8
Intressikulud	-310 837	-150 000	8
Muud finantstulud ja -kulud	-46 290	-68 471	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-131 966	-106 744	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-131 966	-106 744	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kanada SPV1 OÜ 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte kasutab Raamatupidamise seaduses toodud kasumiaruande skeemi nr 2. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aruandega.

Kanada SPV1 OÜ on vabastatud konsolideeritud aastaaruande esitamisest vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29 (2). Ettevõttele kuulub 100%-line osalus Hepsor SPV I Ltd-s. Ettevõtte kuuluvad Hepsor AS kontserni.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade kajastamine bilansis lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja kohustused on aruande kuupäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte osad on kajastatud soetusmaksumuse meetodil, mis tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning vajadusel korrigeeritakse seda hiljem investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhul, kui mingi sündmus või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selline asjaolu on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus või õiglane väärtus miinus müügikulutused).

Allahindlused kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v. a see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele. Allahindluse korral alustatakse firmaväärtuse mahakandmisest.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid kasumieraldisi (dividende). Alates 1. jaanuarist 2025 on maksumääraks 22/78 netodividendidelt.

2023. ja 2024. aastal oli võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära võis kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud määraga 20/80.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Ettevõtte tulumaks Kanadas:

Mittresidentide kontrolli alla kuuluvate ettevõtetele kohaldatakse Kanadas ettevõtte tulumaksu, mille kombineeritud föderaal- ja provintsimaksumäär on 26,5%. Maksustav tulu arvutatakse ettevõtte kasumist enne tuumaksu, mida korrigeeritakse ajutiste või püsivate tulude ja kulude korrigeerimisega vastavalt kohalikele tulumaksuseadustele. Mitteresidentist aktsionäridele makstavate dividendide kinnipeetav tulumaksumäär on 5%.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapool on:

- Emaettevõtja;
- Tütarettevõtjad;
- Sidusettevõtjad;
- Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 323 380	1 927 871	395 509	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 323 380	1 927 871	395 509	
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 404 193	0	1 404 193	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 404 193	0	1 404 193	

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2024
71961 0743	Hepsor SPV I LTD	Kanada	Kinnisvara arendus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	Omandamine	Muud muutused	31.12.2024
Hepsor SPV I LTD	870 100	218 302	-22 038	1 066 364
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	870 100	218 302	-22 038	1 066 364

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hepsor SPV I LTD	100	11.06.2024	218 302

11.06.2024 tegi Kanada SPV1 OÜ sissemakse tütarettevõtte Hepsor SPV I Ltd. osakapitali summas 218 302 eurot.

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen emattevõttelt	3 149 408	0	3 149 408	0	12%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	3 149 408	0	3 149 408	0			
Laenukohustised kokku	3 149 408	0	3 149 408	0			

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen emattevõttelt	2 236 976	0	2 236 976	0	12%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	2 236 976	0	2 236 976	0			
Laenukohustised kokku	2 236 976	0	2 236 976	0			

Pikaajaliste laenukohustiste bilansilise väärtuse arvutamiseks on kasutatud sisemist intressimäära, mis seisuga 31.12.2024 on 10,8% (31.12.2023: 10,2%).

Pikaajalise laenukohustise 3 158 848 eurot (31.12.2023: 2 250 000 eurot) nüüdisväärtus bilansis 31.12.2024 seisuga on 3 149 408 eurot (31.12.2023: 2 236 976 eurot), lisa 8.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad seotud osapooltele	479 216	18 379	460 837	8
Kokku võlad ja ettemaksed	479 216	18 379	460 837	

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad seotud osapooltele	150 000	0	150 000	8
Kokku võlad ja ettemaksed	150 000	0	150 000	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2024	06.04.2023 - 31.12.2023
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-58 490	-69 143
Diskonteerimistulu	15 784	13 024
Diskonteerimiskulu	-3 584	-12 352
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-46 290	-68 471

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Hepsor Kanada OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Hepsor AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 927 871	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 927 871	0
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	18 379	0
Kokku võlad ja ettemaksed	18 379	0

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	1 404 193
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	395 509	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	395 509	1 404 193
Laenukohustised		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 158 848	2 250 000
Kokku laenukohustised	3 158 848	2 250 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	460 837	150 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	18 378	0
Kokku võlad ja ettemaksed	479 215	150 000

ANTUD LAENUD	06.04.2023	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	0	1 305 150	1 305 150	111 395
Kokku antud laenud	0	1 305 150	1 305 150	111 395

ANTUD LAENUD	31.12.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	1 305 150	294 395	0	1 599 545	220 325
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	368 848	0	368 848	4 850
Kokku antud laenud	1 305 150	663 243	0	1 968 393	225 175

LAENUKOHUSTISED	06.04.2023	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	2 250 000	2 250 000	150 000
Kokku laenukohustised	0	2 250 000	2 250 000	150 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	2 250 000	908 848	0	3 158 848	310 837
Kokku laenukohustised	2 250 000	908 848	0	3 158 848	310 837

Pikaajalise laenuõude bilansilise väärtuse arvutamiseks on kasutatud sisemist intressimäära, mis seisuga 31.12.2024 on 13,4% (31.12.2023: 12,4%).

Pikaajalise laenuõude 368 848 eurot (31.12.2023: 1 305 150 eurot) nüüdisväärtus bilansis 31.12.2024 seisuga oli 372 280 eurot (31.12.2023: 1 292 798 eurot).

Pikaajaliste laenukohustiste bilansilise väärtuse arvutamiseks on kasutatud sisemist intressimäära, mis seisuga 31.12.2024 on 10,8% (31.12.2023: 10,2%).

Pikaajalise laenukohustise 3 158 848 eurot (31.12.2023: 2 250 000 eurot) nüüdisväärtus bilansis 31.12.2024 seisuga on 3 149 408 eurot (31.12.2023: 2 236 976 eurot).

Lisa 9 Tegevuse jätkuvus

31.12.2024 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 236 210 eurot, mis on tekkinud saadud laenude intressikulust ja mida ei ole täies mahus edasi laenatud. Ettevõtte Kanadas asuva tütarettevõtte Hepsor SPV I Ltd.-i Weston projekti valmismistähtaeg on 2025. aasta teises pooles ning juhatus hindab selle realiseerumist tõenäoliseks. Kanada tütarettevõtte arendusprojektist laekuva kasumiga taastatakse ka Kanada SPV1 OÜ negatiivne omakapital ning vajadusel on emaettevõtte valmis tütarettevõtet ka finantsiliselt toetama.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2025

Kanada SPV1 OÜ (registrikood: 16712725) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENRI LAKS	Juhatuse liige	02.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kanada SPV1 OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Kanada SPV1 OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Kanada SPV1 OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn

03.06.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Kanada SPV1 OÜ (registrikood: 16712725) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	03.06.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-106 744
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-131 966
Kokku	-238 710
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-238 710
Kokku	-238 710

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-106 744
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-131 966
Kokku	-238 710
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-238 710
Kokku	-238 710

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.