

## **SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE**

### **FB Asset Management juhatusele**

Olen auditeerinud FB Income Fundi aastaaruannet, mis sisaldab 31.12.2014 lõppenud perioodi kohta koostatud raamatupidamise aruannet (mis sisaldab omakorda nimetatud kuupäeva seisuga koostatud bilanssi, nimetatud kuupäeval lõppenud perioodi tulude ja kulude aruannet, fondi puhasväärtuse muutumise aruannet, rahavoogude aruannet ning selgitavaid lisasid), investeeringute aruannet ja tehingutasude aruannet. Auditeeritud aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 3 kuni 17, on kaasatud käesolevale aruandele.

### ***Juhtkonna kohustus aastaruande osas***

Juhtkond vastutab aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas investeerimisfondi seaduse, selle alusel rahandusministri poolt kehtestatud määruse „Nõuded avalikustamisele kuuluvate investeerimisfondi aruannetele“ ja Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta aastaaruande koostamist.

### ***Vandeaudiitori kohustus***

Minu kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle aastaaruande kohta. Viisin oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleksin kooskõlas eetikanõuetega ning planeeriksin ja viiksin auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

### ***Arvamus***

Minu arvates kajastab kaasatud aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt FB Income Fundi (i) finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemit ja rahavoogusid kooskõlas Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega; (ii) kõiki investeeringuid, iga üksiku investeeringu osakaalu fondi puhasväärtuses ja väärtpaberiportfelli struktuuri, ning (iii) informatsiooni reguleeritud väärtpaberiturul vastavalt investeerimisfondide seaduse § 257 lõikele 1 kauplemisele võetud väärtpaberitega tehtud tehingute tehingu- ja vahendustasude kohta.

### ***Asjaolu rõhutamine***

Tegemata märkust oma aruandesse, soovin pöörata kasutajate tähelepanu asjaolule, et kõigi FB Income Fundile investeeringute puhul on tegemist väärtpaberitega, mille hinda ei ole võimalik kindlaks määrata täpselt ja usaldusväärselt turuhinna alusel või hinna alusel, mille määramisel kasutatakse väärtpaberi

emitendist sõltumatut hindamissüsteemi ja mis on turu jaoks alaliselt kättesaadav. Sel põhjusel on nimetatud väärtpaberid investeeringute aruandes (ja raamatupidamise aruandes) kajastatud amortiseeritud soetusmaksumuses (vt aastaaruande lk 11 ja raamatupidamise aruande lisa 3). Minu arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Stella Zdobnõh,  
vandeaudiitor number 85

ECOVIS Stella Audiitorbüroo OÜ  
Audiitorettevõtja tegevusloa number 167  
Väike-Ameerika 8, Tallinn 10129

30. aprill 2015