

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

FB Income Fundi fondivalitsejale

Arvamus

Olen auditeerinud FB Income Fundi aastaaruannet, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest, fondi investeeringute aruandest ja tehingutasude aruandest. Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016, tulude ja kulude aruannet, puhasväärtuse muutmise aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Minu arvates kajastab kaasnev FB Income Fundi aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt FB Income Fundi

- finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemit ja rahavoogusid kooskõlas raamatupidamise seaduse, investeerimisfondide seaduse, rahandusministri määruse nr 21 „Nõuded avalikustamisele kuuluvate investeerimisfondi aruannetele“ ja Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega;
- kõiki investeeringuid, iga üksiku investeeringu osakaalu fondi puhasväärtuses ja väärtpaberiportfelli struktuuri seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta tehingutasusid kooskõlas investeerimisfondide seadusega ja rahandusministri määrusega nr 21 „Nõuded avalikustamisele kuuluvate investeerimisfondi aruannetele“.

Arvamuse alus

Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Minu kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt minu aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses aastaaruande auditiga“. Ma olen FB Income Fundist sõltumatu kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)) ja olen täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Ma usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu arvamusele.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust oma aruandesse, soovin pöörata kasutajate tähelepanu asjaolule, et kõigi FB Income Fundi investeeringute puhul on tegemist väärtpaberitega, mille hinda ei ole võimalik kindaks määrata täpselt ja usaldusväärselt ei turuhinna alusel ega 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 FB Income Fundi aastaaruande lk 12 ja raamatupidamise aruande lisas 1 esitatud infot finantsinvesteeringute kohta). Minu arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

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

Juhtkond vastutab FB Income Fundi aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas raamatupidamise seaduse, investeerimisfondide seaduse, rahandusministri määruse nr 21 „Nõuded avalikustamisele kuuluvate investeerimisfondi aruannetele“ ja Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta aastaaruande koostamist.

Aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama FB Income Fundi 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 FB Income Fundi likvideerida või selle tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad FB Income Fundi aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses aastaaruande auditiga

Minu eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas aastaaruanne tervikuna on nii pettusest kui veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab minu 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 aastaaruande alusel teevad.

Kasutan auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitan kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Auditi käigus

- teen kindlaks ja hindan aastaaruande nii pettusest kui veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandan ja teostan auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangin piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks minu arvamusele. 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;
- omandan arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks FB Income Fundi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindan kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teen 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 FB Income Fundi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui ma teen järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, olen kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Minu järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada FB Income Fundi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindan aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Ma vahetan 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 olen tuvastanud auditi käigus.

Stella Zdobnõh,
vandeaudiitor number 85

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

26. aprill 2017