



ASSET
MANAGEMENT

FONDIVALITSEJA MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeperioodi algus: 01.01.2016

Aruandeperioodi lõpp: 31.12.2016

Fondivalitseja nimetus: FB Asset Management AS

Registrikood: 12493634

Tänava/talu nimi,
maja ja korteri number: Tartu mnt 25

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthumber: 10117

Telefon: +372 8810300

E-posti aadress: roman@oiliken.com

SISUKORD

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Bilanss.....	4
Kasumiaruanne.....	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted.....	6
Lisa 2 Raha.....	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud.....	9
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	9
Lisa 5 Immateriaalne põhivarad.....	10
Lisa 6. Võlad ja ettemaksed.....	10
Lisa 7. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	11
Lisa 8. Tingimuslikud kohustised ja varad.....	11
Lisa 9. Müügitulu.....	11
Lisa 10. Muud äritulud.....	12
Lisa 11. Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu.....	12
Lisa 12. Üldhalduskulud.....	12
Lisa 13. Tööjõu kulud.....	12
Lisa 14. Muud finantstulud ja -kulud.....	13
Lisa 15. Seotud osapooled.....	13
Aruande allkirjad.....	14
Vandeauditiitori aruanne.....	15

TEGEVUSARUANNE

AS FB Asset Management põhitegevusala on fondide valitsemine. 2016. aastal valitseti riskikapitalifond FB Income Fund ning kinnine mitteavalik investeerimisfond FB Opportunity Fund, kelle aktiivne investeerimistegevus algas märtsis. Mõlemate fondide tegevus oli väga edukas, mis võimaldas fondivalitsejale teenida hea valitsemis- ning edukustasu.

Kolmanda, GPF Fund-i aktiivne tegevus algab loodetavasti 2017. aastal.

FB Opportunity Fund-i tingimuste järgi saab fondivalitseja edukustasu sõltuvalt fondi kasumist, mis näitab investoritele, et FB Asset Management on otseselt huvitatud investeringute kasumlikkuses. FB Income Fund-i tegevus tõi investoritele stabiilse tulu Eesti äriühingute võlakirjade intressidelt.

Loodame, et 2017. aastal fondivalitseja puhaskasum veelgi kasvab, kõigepealt tänu FB Opportunity Fund-i edukustasu kasvule.

FB Asset Management AS-i peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Valem	2016	2015
Vara puhasrentaablus	Puhaskasum / Aktiva	22,6%	21,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	31,0	28,5
Omakapitali puhasrentaablus	Puhaskasum/((Omakapital aasta alguses + Omakapital aasta lõpus) x 0,5)	26%	24%

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

BILANSS

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr.
VARAD			
<i>Käibevarad</i>			
Raha	169 172	104 149	2
Nõuded ja ettemaksed	14 283	8 563	3
Kokku käibevarad	183 455	112 712	
<i>Põhivarad</i>			
Finantsinvesteeringud	120 000	120 000	4
Immateriaalsed põhivarad	417	617	5
Kokku põhivarad	120 417	120 617	
KOKKU VARAD	303 872	233 329	

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Kohustused

Lühiajalised kohustused

Võlad ja ettemaksed	5 923	3 957	6
Kokku lühiajalised kohustused	5923	3957	
Kokku kohustused	5 923	3 957	

Omakapital

Aksiakapital nimiväärtuses	130 000	130 000	
Ülekurss	25 000	25 000	
Kohustuslik reservkapital	13 000	13 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	61 372	12 160	
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	68 577	49 212	
Kokku omakapital	297 949	229 372	
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	303 872	233 329	

KASUMIARUANNE

(eurodes)

	2016.a.	2015.a.	Lisa nr.
Müügitulu	120 433	85 771	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 819	-2 846	11
Brutokasum (-kahjum)	114 614	82 925	
Üldhalduskulud	-50 327	-39 095	12
Muud äritulud	2 136	1 505	10
Muud äriksulud	-3	0	
Äriksusum (kahjum)	66 420	45 335	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	2 201	
Intressikulud	0	8	
Muud finantstulud ja -kulud	2 157	1 668	14
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	68 577	49 212	
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	68 577	49 212	

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS FB Asset Management kui väikeettevõtja koostas 2016. majandusaasta lühendatud raamatupidamise aastaaruande kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad vastavalt raamatupidamise seaduse § 32 lõikele 1 väljaantavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (täisarvudes).

Kasumiaruanne on koostatud 2. skeemi järgi.

Raamatupidamise aastaaruanne annab FB Asset Management AS-i finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni.

AS FB Asset Management on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid);
- (d) teise ettevõtte omakapaliinstrument (nt investering teise ettevõtte aktsiatesse).

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha hõlmab sularaha kassas ja raha pangakontodel. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringufondide osakud kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, kuna nad ei ole avalikult kaubeldavad ning nende õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud igat nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Vähetõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja – asukohta).

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit, välja arvatud juhul, kui mõni muu meetod peegeldab objektiivsemalt varast saadava majandusliku kasu jagunemist vara kasulikule elueale.

Põhivara arvele võtmise alampiir 1 000 EUR.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Fondivalitseja tegevusluba	5 aastat

Kõikidel immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga. Juhul kui immateriaalne vara on tekkinud lepingulistest vm. õigustest, ei ole vara kasulik eluiga pikem kui nende lepinguliste õiguste kehtivusperiood, kuid võib olla sellest lühem kui ettevõtte planeerib vara kasutada lühema perioodi jooksul. Kui lepingulisi õigusi saab pikendada, võib immateriaalse vara kasulik eluiga hõlmata ka pikendatavat perioodi, eeldusel, et pikendamiseks ei ole vaja teha märkimisväärsed kulutusi.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- (a) tasuta teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või
- (b) vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid).

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksu must saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist. Ettevõtte põhikirja kohaselt moodustab reservkapital 10% aktsiakapitalist.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodi jooksul teenitud tuludest arvatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (20/80 netodividendina väljamakstud summalt).

Seotud osapooled

Seotud osapooled FB Asset Management AS-i jaoks on tema poolt valitsetavad fondid, enamusaktsionär ja tema lähisugulased, enamusaktsionärilele kuuluvad teised äriühingud, juhatuse ja nõukogu liikmed, enamusaktsionärile kuuluvate teiste äriühingute juhatuse ja nõukogu liikmed.

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest.

Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	169 172	104 149
KOKKU	169 172	104 149

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 213	14 213
Ostjatelt laekumata arved	14 213	14 213
Ettemaksed	70	70
Tulevaste perioodide kulud	70	70
KOKKU	14 283	14 283

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 602	6 602
Ostjatelt laekumata arved	6 602	6 602
Ettemaksed	1 961	1 961
Tulevaste perioodide kulud	1 961	1 961
KOKKU	8 563	8 563

Ostjatelt laekumata arveteks loetakse laekumata valitsemis- ning edukustasu valitsetavatelt investeerimisfondidelt.

Lisa 4. Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Valitsetava fondi osakud	Kokku
31.12.2014	0	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 201	2 201
Muud	117 799	117 799
31.12.2015	120 000	120 000
31.12.2016	120 000	120 000

Lisa 5. Immateriaalne põhivarad

(eurodes)

	<i>Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid</i>	<i>Kokku</i>
<i>31.12.2015</i>		
Soetusmaksumus	1 000	1 000
Akkumuleeritud kulum	-383	-383
Jääkmaksumus	617	617
Amortisatsioonikulu	-200	-200
<i>31.12.2016</i>		
Soetusmaksumus	1000	1000
Akkumuleeritud kulum	-583	-583
Jääkmaksumus	417	417

Lisa 6. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr.
Võlad tarnijatele	2 875	2 875	
Võlad töövõtjatele	1 643	1 643	
Maksuvõlad	1 380	1 380	7
Muud võlad	25	25	
Muud viitvõlad	25	25	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 923	5 923	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr.
Võlad tarnijatele	1 000	1 000	
Võlad töövõtjatele	1 645	1 645	
Maksuvõlad	1 287	1 287	7
Muud võlad	25	25	
Muud viitvõlad	25	25	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 957	3 957	

Lisa 7. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	295	261
Sotsiaalmaks	543	483
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	542	543
Kokku maksuvõlad	1 380	1 287

Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad on tekkepohine sotsiaalmaks välja maksmata juhatuse liikme tasust.

Lisa 8. Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	103 959	49 098
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 990	12 274
Kokku tingimuslikud kohustised	129 949	61 372

Lisa 9. Müügitulu

(eurodes)	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	120 433	85 771
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	120 433	85 771
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Investeeringufondi osakute väljalasketasu	0	2 537
Investeeringufondi valitsemistasu	80 607	75 905
Investeeringufondi osakute tagasivõtmise tasu	0	7 329
Investeeringufondi edukustasu	39 826	0
Kokku müügitulu	120 433	85 771

Lisa 10. Muud äritulud

(eurodes)	2016	2015
Kasum valuutakursi muutustest	2 136	1 505
Kokku	2 136	1 505

Lisa 11. Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)	2016	2015
Fondivalitseja teenustasukulu	5 819	2 846
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	5 819	2 846

Lisa 12. Üldhalduskulud

(eurodes)	2016	2015	Lisa nr.
Üür ja rent	1 056	0	
Mitmesugused bürookulud	0	220	
Riiklikud ja kohalikud maksud	200	600	
Tööjõukulud	27 118	17 738	13
Amortisatsioonikulu	200	200	
Raamatupidamine, audiit jne	18 675	14 400	
Panga- ja väärtpaberikonto kulud	173	188	
Info- ja IT-teenused	2 905	5 749	
Kokku	50 327	39 095	

Fondivalitseja 2016. aasta püsivad üldkulud omavahendite minimaalsuuruse arvutamiseks 2017. aastaks võrduvad majandusaasta aruande üldhalduskulude summaga, ehk 50 327 EUR.

Lisa 13. Tööjõukulud

(eurodes)	2016	2015
Palgakulud	20 386	13 337
Sotsiaalmaksud	6 732	4 401
Kokku tööjõukulud	27 118	17 738
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14. Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	2 157	1 668
Kokku maksuvõlad	2 157	1 668

Lisa 15. Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015	
	<i>Nõuded</i>	<i>Nõuded</i>	<i>Kohustised</i>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25		25
Valitsetavad investeerimisfondid	14 213	6 602	

Ostud ja müügid

	2016		2015
	<i>Ostud</i>	<i>Müügid</i>	<i>Müügid</i>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 118	120 433	85 771

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2016	2015
Arvestatud tasu	19 738	13 337

"Müügid seotud osapooltele" summas 85 771 EUR 2015. aastal ning 120 433 EUR 2016. aastal on valitsetavate fondide valitsemistasu, edukustasu, fondi osakute väljalaske- ning tagasivõtmistasu (vt. lisa 9).

Fondivalitsejale kuuluvad ka valitsetava fondi osakud, mille bilansiline maksumus seisuga 31.12.2015.a ning 31.12.2016.a. oli 120 000 EUR.

ARUANDE DIGITAALALLKIRJAD

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.04.2017

FB Asset Management AS (registrikood: 12493634) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR ŠAPOVALENKO	Juhatuse liige	26.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

FB Asset Management AS-i aktsionärile

Arvamus

Olen auditeerinud FB Asset Management AS-i raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016, kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisanäidiseid.

Minu arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 13, kõigis olulistel osades õiglaselt FB Asset Management AS-i finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ja sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Minu kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt minu aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Ma olen FB Asset Management AS-ist sõltumatu kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi 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.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega minu asjaomast vandeauditori aruannet.

Minu arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja ma ei tee selle kohta mingis vormis kindlust andvat järeldust.

Seoses minu poolt läbi viidud raamatupidamise aastaaruande auditiga on minu kohustus lugeda muud informatsiooni ja seejuures kaaluda, kas muu informatsioon oluliselt lahknub raamatupidamise aastaaruandes sisalduvast informatsioonist või minu poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui ma teen tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, olen kohustatud sellest faktist aru andma. Mul 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 hea raamatupidamistavaga 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 FB Asset Management AS-i 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 kavatses kas FB Asset Management AS-i likvideerida või selle tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad FB Asset Management AS-i raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga Minu eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise 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 olulisteks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise 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 raamatupidamise aastaaruande nii pettusest kui veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandan ja teostan auditiprotseduurid 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 Asset Management AS-i 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 Asset Management AS-i suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui ma teen järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, olen kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise 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 Asset Management AS-i suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindan 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.

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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Stella Zdobnõh

Vandeaudiitori number 85

ECOVIS Stella Audiitorbüroo OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 167

Väike-Ameerika tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10129

26.04.2017