

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2021

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2021

**ärinimi:** FB Asset Management AS

**registrikood:** 12493634

**tänava/talu nimi, Pärnu mnt 31-55**  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 10119

**telefon:** +372 8810300

**e-posti aadress:** info@fbassets.eu

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Laenuõuded	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	9
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Aktsiakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	10
Lisa 11 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	10
Lisa 12 Üldhalduskulud	11
Lisa 13 Tööjõukulud	11
Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11
Lisa 15 Intressitulud	11
Lisa 16 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeauditiitori aruanne	15

## Tegevusaruanne

AS FB Asset Management põhitegevusalaks on fondide valitsemine (väikefondi valitseja). 2021. aastal valitseti üks kinnine mitteavalik investeerimisfond - FB Opportunity Fund. Fondi kasum 2021.a eest oli ca 224 tuh. eurot ning fondiosaku puhasväärtus (NAV) kasvas 2021. aasta jooksul 23,2%, kuigi jääb oluliselt madalam võrreldes selle tippasemega 2020.a jaanuari lõpu seisuga. Fondi strateegia muutus konservatiivsemaks, volatiilsus finantsturgudel vähenes oluliselt võrreldes 2020.a algusega ning seetõttu fondil ei olnud ühtegi kahjumliku kuu 2021. aastal.

FB Asset Management As ei saanud 2021. aastal teenustasutulu, kuna tema poolt valitseva FB Opportunity Fund-i tingimuste kohaselt fondivalsejale makstakse üksnes edukustasu ning ainult juhul, kui fondiosaku puhasväärtus ületab selle ajaloolise kõrgeima kuu lõpu taseme. Osaku puhasväärtuse ajalooline kõrgeim kuu oli 2020. aasta jaanuar.

FB Asset Management AS-i peamised finantssuhtarvud:

Näitaja	Valem	2021	2020
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	164,62	238,06
Omakapitali puhasrentaablus	$\text{Puhaskasum} / ((\text{Omakapital aasta alguses} + \text{Omakapital aasta lõpus}) \times 0,5)$	-4,0%	-26.3%

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 379	12 991	2
Nõuded ja ettemaksed	344 978	346 713	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>346 357</b>	<b>359 704</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>346 357</b>	<b>359 704</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 104	1 511	5
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>2 104</b>	<b>1 511</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>2 104</b>	<b>1 511</b>	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	130 000	130 000	9
Ülekurss	25 000	25 000	
Kohustuslik reservkapital	13 000	13 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 194	298 822	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 941	-108 629	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>344 253</b>	<b>358 193</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>346 357</b>	<b>359 704</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	0	41 003	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 419	-3 416	11
<b>Brutokasum (-kahjum)</b>	<b>-2 419</b>	<b>37 587</b>	
Üldhalduskulud	-28 785	-63 265	12
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-31 204</b>	<b>-25 678</b>	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-102 627	14
Intressitulud	17 263	19 672	15
Muud finantstulud ja -kulud	0	4	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-13 941</b>	<b>-108 629</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-13 941</b>	<b>-108 629</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

FB Asset Management AS-i 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, FB Asset Management AS finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada. Tegemist on lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et FB Asset Management AS on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruanne on koostatud 2. skeemi järgi.

### 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 tuletisinstrumendid);
- (d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument (nt investeeering 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 osapooltele üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

### Raha

Raha hõlmab sularaha kassas ja raha pangakontodel. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeeringuid, 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 Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

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

### 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.

### Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- (a) tasuda teisele osapooltele raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või

(b) vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid).

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

#### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärset 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.

#### Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärset 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

Teenitud tulult tasumisele kuuluv tulumaks kantakse kuludesse siis, kui otsustatakse tulu jaotada (välja maksta dividendid). Tulumaks deklareeritakse ja tasutakse (st kantakse üle riigile) siis, kui dividendid makstakse välja.

Regulaarselt makstavatele dividendide (st dividendide, mille suurus on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud ja välja makstud kasumist, millelt on deklareeritud ja tasutud tulumaks, väiksem või sellega võrdne) maksustamisel on maksumääraks 14/86 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Ülejäänud väljamakstud dividendide maksustamisel on maksumääraks 20/80 dividendidena väljamakstavalt summalt.

#### Seotud osapooled

Seotud osapooled FB Asset Management AS-i jaoks on tema poolt valitsetavad fondid, ainuaktsionär ja tema lähisugulased, ainuaktsionäriks kuuluvad teised äriühingud, juhatuse ja nõukogu liikmed, ainuaktsionäriks 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	1 379	12 991
<b>Kokku raha</b>	<b>1 379</b>	<b>12 991</b>

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Laenuõuded	303 574	303 574	4
Muud nõuded	40 859	40 859	
Intressinõuded	40 859	40 859	
Ettemaksed	545	545	
Tulevaste perioodide kulud	545	545	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>344 978</b>	<b>344 978</b>	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Laenuõuded	322 220	322 220	4
Muud nõuded	23 953	23 953	
Intressinõuded	23 953	23 953	
Ettemaksed	540	540	
Tulevaste perioodide kulud	540	540	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>346 713</b>	<b>346 713</b>	

## Lisa 4 Laenuõuded

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Antud lühiajalised laenud	303 574	303 574	5-6%	EUR	2022.a.
<b>Laenuõuded</b>	<b>303 574</b>	<b>303 574</b>			
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Antud lühiajalised laenud	322 220	322 220	6%	EUR	2021.a.
<b>Laenuõuded</b>	<b>322 220</b>	<b>322 220</b>			



## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	486	486	
Võlad töövõtjatele	1 106	1 106	6
Maksuvõlad	487	487	7
Muud võlad	25	25	
Muud viitvõlad	25	25	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>2 104</b>	<b>2 104</b>	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 486	1 486	
Muud võlad	25	25	
Muud viitvõlad	25	25	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>1 511</b>	<b>1 511</b>	

## Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Töötasude kohustis	648	0	
Puhkusetasude kohustis	458	0	
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>1 106</b>	<b>0</b>	5

## Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	25	0
Sotsiaalmaks	214	0
Kohustuslik kogumispension	13	0
Töötuskindlustusmaksed	16	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	219	0
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>487</b>	<b>0</b>

"Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on tekkepõhine sotsiaalmaks välja maksmata palgast.

## Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	141 002	152 154
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	35 251	38 039
<b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>	<b>176 253</b>	<b>190 193</b>

## Lisa 9 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	130 000	130 000
Aktsiate arv (tk)	130	130
Aktsiate nimiväärtus	1 000	1 000

## Lisa 10 Müügitulu (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	41 003
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>0</b>	<b>41 003</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>0</b>	<b>41 003</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Investeeringufondi valitsemistasu	0	12 963
Investeeringufondi edukustasu	0	28 040
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>0</b>	<b>41 003</b>

FB Asset Management As ei saanud 2021. aastal teenustasutulu, kuna tema poolt valitseva FB Opportunity Fund-i tingimuste kohaselt fondivasejale makstakse üksnes edukustasu ning ainult juhul, kui fondiosaku puhasväärtus ületab selle ajaloolise kõrgeima kuu lõpu taseme.

Osaku puhasväärtuse ajalooline kõrgeim kuu oli 2020. aasta jaanuar.

## Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2021	2020
Muud fondivalitseja teenustasukulud	-2 419	-3 416
<b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b>	<b>-2 419</b>	<b>-3 416</b>

## Lisa 12 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	0	-6 096
Tööjõurent	-4 000	-9 000
Tööjõukulud	-7 398	-16 211
Muud	0	-1
Raamatupidamine, audiit jne	-17 224	-30 473
Panga- ja väärtpaberikonto kulud	-109	-191
Info- ja IT-teenused	-54	-93
Liikmetasud erialalistes ühingutes	0	-1 200
<b>Kokku üldhalduskulud</b>	<b>-28 785</b>	<b>-63 265</b>

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-5 529	-12 116
Sotsiaalmaksud	-1 869	-4 095
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-7 398</b>	<b>-16 211</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

## Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum laenu- ja intressinõuete allahindlusest	0	-102 627
<b>Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt</b>	<b>0</b>	<b>-102 627</b>

## Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu hoiustelt	3	0
Intressitulu laenudelt	17 260	19 672
<b>Kokku intressitulud</b>	<b>17 263</b>	<b>19 672</b>

## Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	344 433	346 173
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>344 433</b>	<b>346 173</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25	1 025
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>25</b>	<b>1 025</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	395 840	299 597	272 720	322 220	19 672
<b>Kokku antud laenu</b>	<b>395 840</b>	<b>299 597</b>	<b>272 720</b>	<b>322 220</b>	<b>19 672</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	322 220	18 646	303 574	17 260
<b>Kokku antud laenu</b>	<b>322 220</b>	<b>18 646</b>	<b>303 574</b>	<b>17 260</b>

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	41 003
<b>Kokku müüdid</b>	<b>0</b>	<b>41 003</b>

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 000	26 926
<b>Kokku ostetud</b>	<b>14 000</b>	<b>26 926</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Arvestatud tasu	5 529	12 116

Teenuste müük 2020. aastal sisaldub valitsetavate fondide valitsemistasu, edukustasu, fondi osakute väljalaske- ja tagasivõtmistasu.

FB Asset Management AS-i kahjum nõuete (antud laenud ja laekumata intressid) allahindlusest juhatuse liikme kaudu seotud ettevõtte vastu oli 2020. aastal 102 627 EUR, mille põhjuseks oli võlgnuiku pankrotistumine. Seega antud laenude lõppsaldo 2020.a eest ei võrdle Algsaldoga pluss "Antud laenud" miinus "Antud laenude tagasimaksed".

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.04.2022

**FB Asset Management AS (registrikood: 12493634) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR ŠAPOVALENKO	Juhatuse liige	27.04.2022

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

FB Asset Management AS aktsionäridele

## Arvamus

Olen auditeerinud FB Asset Management AS-i raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

Minu arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 13, kõigis olulistes osades õiglaselt FB Asset Management AS-i finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ja sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Minu kohustused, mis tulenevad nimetatud standarditest, on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Ma olen FB Asset Management AS-i suhtes sõltumatu, nagu seda nõuab kutseliste arvestuseksperitide eetikakoodeksi (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja olen täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu arvamusele.

## Muu informatsioon

FB Asset Management AS-i juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega käesolevat vandeauditori aruannet.

Minu arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei puuduta muud informatsiooni. Ma ei tee ega väljenda muu informatsiooni kohta mitte mingit kindlustavat järeldust.

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditi läbiviimisega on minu kohustuseks tutvuda muu informatsiooniga, kaalumaks, kas muu informatsioon lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandes sisalduvast informatsioonist või teadmistest, mille olen auditi käigus saanud, või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui ma teen tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, olen kohustatud sellest käesolevas aruandes teatama. Mul ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

FB Asset Management AS-i juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, mis on mõistlikult vajalik, võimaldamaks koostada raamatupidamise aastaaruande ilma pettusest ja vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud (i) hindama FB Asset Management AS-i suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, (ii) esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui taolise info esitamine on asjakohane, ja (iii) lähtuma tegevuse jätkuvuse alusprintsipist (välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatab lõpetada kas FB Asset Management AS-i või selle tegevuse või kui juhtkonnal puudub sellele realistlik alternatiiv).

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

## Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Minu eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on nii pettusest kui vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab minu arvamus. 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 kas üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Viies läbi auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti), kasutan kutsealast otsustust ja säilitan kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Auditi käigus

- teen kindlaks raamatupidamise aastaaruande nii pettusest kui veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindan neid riske, kavandan ja teostan auditiprotseduuri 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 olulise väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandan arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, kavandamiseks 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 selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruande koostamine lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsipist on põhjendatud, 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või, kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Minu järeldused põhinevad vandeauditori 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 asjaomaseid 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 käigus tehtud tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille olen auditi käigus tuvastanud.

/digitaalselt allkirjastatud/

Stella Zdobnõh

Vandeauditori number 85

ECOVIS Stella Audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 167

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

28.04.2022

## Audiitorite digitaalallkirjad

FB Asset Management AS (registrikood: 12493634) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STELLA ZDOBNŌH	Vandeaudiitor	28.04.2022



## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 194
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 941
<b>Kokku</b>	<b>176 253</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	176 253
<b>Kokku</b>	<b>176 253</b>

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 8810300
E-posti aadress	info@fbassets.eu