

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: GVP Holdings OÜ

registrikood: 12634980

tänava nimi, Siduri tn 3-6/1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11313

e-posti aadress: pm@gagepartners.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

GVP Holdings OÜ (endine ärinimi BlueSpark Company OÜ) on asutatud 2014. aasta märtsis, ärinime muutus toimus 01.04.2015.

Ettevõtte tegevusvaldkonnaks on tütarettevõtete kaudu investeerida kinnisvaraprojektidesse Portugalis, eesmärgiga osaleda projektis "Portuguese Golden Visa Program (GVP)".

2015. aastal omandas GVP Holdings OÜ osaluse investeerimisprojektis, mille kaudu on ettevõtte osanik Portugalis Lisbonis 2014. aastal alustatud elamuprojektis.

GVP Holdings OÜ-l ei ole töötajaid ning juhatuse liikmed ei ole juhatuses olemise eest tasu saanud.

Peter Gage Morris

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	371 850	7 214	2
Nõuded ja ettemaksed	10 694	0	3
Kokku käibevarad	382 544	7 214	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 986 037	4 272 037	4
Nõuded ja ettemaksed	2 000 000	0	3
Kokku põhivarad	5 986 037	4 272 037	
Kokku varad	6 368 581	4 279 251	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	540 000	0	5
Võlad ja ettemaksed	179 245	110 564	6
Kokku lühiajalised kohustised	719 245	110 564	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 140 000	4 220 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	4 140 000	4 220 000	
Kokku kohustised	4 859 245	4 330 564	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	8
Ülekurss	2 000	2 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-63 313	-198	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 560 649	-63 115	
Kokku omakapital	1 509 336	-51 313	
Kokku kohustised ja omakapital	6 368 581	4 279 251	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-192 453	-16 170	9
Ärikasum (kahjum)	-192 453	-16 170	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 822 500	0	4
Intressitulud	10 547	0	
Intressikulud	-79 945	-46 945	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 560 649	-63 115	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 560 649	-63 115	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GVP Holdings OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise seaduse kohaselt on GVP Holdings OÜ finantsnäitajate järgi väikeettevõtja ning 2016.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes vastavatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelneva aruandeperioodi kohta on ettevõtte koostanud konsolideeritud aruande, milles kajastuvad GVP Holdings OÜ (edaspidi: emaettevõtja) ja tema tütarettevõtte: California Maja OÜ ning omakorda tema tütarettevõtte: GVP Investment BV (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

Informatsioon tütarettevõtjate kohta on toodud lisa 4.

2016. majandusaasta kohta ei ole GVP Holdings OÜ koostanud konsolideeritud aruannet, kuna alates 01.01.2016 kehtima hakanud raamatupidamise seaduse muudatuse kohaselt ei ole väikestel konsolideerimisgruppidel kohustust esitada konsolideeritud aruannet.

2016. aasta aruandes on eelneva perioodi finantsnäitajad esitatud konsolideerimata kujul.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaalinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemise eesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksud ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt.

Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50%

tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjad on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Äriühenduste kajastamine

Tütarettevõtete omandamisi (äriühendusi) kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud ettevõtte varasid ja kohustusi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

GVP Holdings OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütarettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	371 850	7 214
Kokku raha	371 850	7 214

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 010 534	10 534	2 000 000	10
Ettemaksed	160	160	0	
Tulevaste perioodide kulud	160	160	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 010 694	10 694	2 000 000	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
12118965	California Maja OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	100	100
14094476	Bairro Alto Investments	Eesti	investeermistegevus	0	100
14137240	Madeira Investments OÜ	Eesti	investeermistegevus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Muud muutused	31.12.2016
California Maja OÜ	4 272 037	-453 000	3 819 037
Bairro Alto Investments	0	122 500	122 500
Madeira Investments OÜ	0	44 500	44 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 272 037	-286 000	3 986 037

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Pintaro Holdings OÜ	100	09.02.2016	2 500
Alentejo Invest OÜ	100	05.05.2016	38 500
Chiado Investments OÜ	100	07.06.2016	74 500
Porto Investments OÜ	100	01.07.2016	110 500
Tagus Investments OÜ	100	16.08.2016	62 500

Müüdüd osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdüd osaluse %	Müüdüd osalus müügihinnas	Müüdüd osaluse müügikasum (-kahjum)
Pintaro Holdings OÜ	100	337 500	335 000
Alentejo Invest OÜ	100	248 500	210 000
Chiado Investments OÜ	100	374 500	300 000
Porto Investments OÜ	100	738 000	627 500
Tagus Investments OÜ	100	412 500	350 000

2015.aastal omandatud California maja OÜ osaluse soetusmaksumus on 2 500 EUR, soetus oli seotud osapoolelt mitterahalise sissemaksena GVP Holdings OÜ osakapitali.

Tütarettevõtja omandamine toimus ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel ja kajastati korrigeeritud soetusmaksumuses:

Omandatud varad 4 025 927 eur
 Omandatud kohustused 4 222 755 eur
 Omandatud netovara -196 828 eur
 Soetusmaksumus 2 500 eur
 Soetusmaksumuse ja omandatud netovara vahe -199 328 eur

Osanikud suurendasid 2015.aastal California Maja osakapitali laenu kapitaliseerimisega tütarettevõtte omakapitali summas 4 249 537 EUR ning rahalise sissemaksena summas 20 000 EUR.

2016. aastal on tütarettevõttes California Maja OÜ toimunud jagunemine eraldumise teel.

Jagunemise tulemusena tekkinud ettevõtete omanikuks sai GVP Holdings OÜ. Aruandeaastal on eraldunud tütarettevõtjad enamuses ka müüdüd. Tulu tütarettevõtete müügist on kajastatud kasumiaruandes real Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt.

GVP Holdings 100%-lises omanduses on seisuga 31.12.2016.a kaks ettevõtet:

Bairro Alto Investments ja Madeira Investments OÜ

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	4 680 000	540 000	4 140 000	0	1,75%-4,75%	EUR	2017-2018	10
Pikaajalised laenud kokku	4 680 000	540 000	4 140 000	0				
Laenukohustised kokku	4 680 000	540 000	4 140 000	0				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	4 220 000	0	4 220 000	0	1,75%	EUR	31.12.2017	10
Pikaajalised laenud kokku	4 220 000	0	4 220 000	0				
Laenukohustised kokku	4 220 000	0	4 220 000	0				

2015.aastal võttis GVP Holdings OÜ seotud osapooltelt üle tütarettevõtte California Maja OÜ laenu summas 4 200 000 EUR ning intressid summas 49 537 EUR, mille tulemusena tekkis ettevõttel nõuded tütarettevõtte vastu samas summas.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 225	1 225	
Muud võlad	178 020	178 020	
Intressivõlad	175 614	175 614	10
Muud viitvõlad	2 406	2 406	
Kokku võlad ja ettemaksed	179 245	179 245	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	14 082	14 082	
Muud võlad	96 482	96 482	
Intressivõlad	96 482	96 482	10
Kokku võlad ja ettemaksed	110 564	110 564	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 197 869	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	299 467	0
Kokku tingimuslikud kohustised	1 497 336	0

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	3	3
<p>Osad jagunevad seisuga 31.12.2016 järgnevalt:</p> <p>1 osa 4 000 EUR 1 osa 3 500 EUR 1 osa 2 500 EUR</p> <p>2015.aastal suurendati osakapitali rahaliste sissemaksetega osanike poolt summas 7 000 EUR ning mitterahalise sissemaksena summas 500 EUR (ülekursiga 2 000 EUR).</p>		

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Lähetuskulud	5 081	0
Koolituskulud	567	0
Juriidilised teenused	35 770	15 162
Raamatupidamis- ja auditorteenused	2 597	691
Investeeringu vahendusteenus	147 500	0
Muud	938	317
Kokku mitmesugused tegevuskulud	192 453	16 170

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	2 010 534	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 580 704	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 277 316	0	4 316 482

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Tütarettevõtte 1	2 000 000	0	0	0	1,75%	EUR	31.12.2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Seotud osapool 1	0	0	0	15 000	1,75%	EUR	31.12.2018
Seotud osapool 2	0	0	0	5 000	1,75%	EUR	31.12.2018
Seotud osapool 3	0	0	480 000	0	1,75%-4,75%	EUR	31.12.2018
Seotud osapool 5	0	0	23 000	23 000	0%	EUR	31.12.2016

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Tütarettevõtte 1	4 200 000	4 200 000	0	0	1,75%	EUR	31.12.2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Seotud osapool 1	0	0	2 115 000	0	1,75%	EUR	31.12.2016
Seotud osapool 2	0	0	1 055 000	0	1,75%	EUR	31.12.2016
Seotud osapool 4	0	0	1 050 000	0	1,75%	EUR	31.12.2016

2016. aastal kohustused summas 4 858 020 EUR (2015.aastal 4 316 482 EUR), koosnevad laenust summas 4 680 000 EUR (2015.aastal 4 220 000 EUR), intressidest summas 175 614 EUR (2015.aastal 96 482 EUR) ja muudest viitvõlgadest summas 2 406 EUR.

2015. aastal võttis GVP Holdings OÜ seotud osapoolt üle tütarettevõtte laenukohustused, mille tulemusena tekkis nõue tütarettevõtte vastu (antud laenud) summas 4 200 000 eurot ja kohustus seotud osapoolte ees (saadud laenud) samas summas. Tütarettevõttele antud laen kapitaliseeriti tütarettevõtte omakapitali (antud laenude tagasimaksed).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.05.2018

GVP Holdings OÜ (registrikood: 12634980) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PETER GAGE MORRIS	Juhatuse liige	14.05.2018
HINDREK LEPPSALU	Juhatuse liige	14.05.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

GVP Holdings OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud GVP Holdings OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustus on vastavalt nendele standarditele kirjeldada teie äriaruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdiste eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 ettevõtte 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 ettevõtte liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Taivo Epner

Vandeauditori number 167

Baker Tilly Baltics OÜ

Auditiorettvõtja tegevusloa number 84

Tornimäe 5, Tallinn, 10145

14.05.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

GVP Holdings OÜ (registrikood: 12634980) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Vandeaudiitor	14.05.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-63 313
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 560 649
Kokku	1 497 336

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	pm@gagepartners.com