

ERIoTSTARBELINE ARUANNE

aruandeperioodi algus: 01.01.2023

aruandeperioodi lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Volta SKAI OÜ

registrikood: 16359341

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,

Maakri tn 19/1

postisihtnumber: 10145

e-posti aadress: endover@endover.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Eriotstarbeline aruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Eriotstarbelise aruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Lisa 8 Tegevuse jätkuvus	12
Aruande allkirjad	
Vandeauditori aruanne	

Tegevusaruanne

Volta SKAI OÜ (endise nimega VK1 OÜ) asutati 05.11.2021. Ettevõtte tegevusala on kinnisvara arendus ja müük. 2022. aasta alguses omandas ettevõtte arendusprojekti Krulli tn.10, Tallinn.

Projekti valmimine ja tulevikuplaanid

2025. aastal keskendub ettevõtte projekti eelmüügi ja ehituse alustamisele. Projekti eeldatav ehituse periood on ca 1,5 aastat.

Ettevõtte tegevus ei ole hooajaline ja ei esine majandustegevuse tsüklilisust. Valuutakursside muutused ettevõtte tulemustele mõju ei avalda, kuna kogu arveldamine toimub ainult eurodes. Tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei ole. Intressimäärade (euribor) muutus mõjutab ettevõtte tulemusi, kuna ettevõtte tegevust on finantseeritud laenuga.

31.12.2024 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 2 392 683 eurot ning see ei vasta Äriseadustikus kehtestatud nõuetele. Omakapitali negatiivne saldo on tingitud asjaolust, et arendusperioodil on tekkinud ettevõttel kulud (sealhulgas üld-, müügi-, turundus-, finants- ja muud kulud), kuid tulud veel puuduvad. Bilansis on arendus kajastatud soetusmaksumuses, kuid projekti turuväärtus on oluliselt kõrgem kui bilansiline väärtus.

Juhtkonna hinnang tegevuse jätkusuutlikkusele

Ettevõtte juhtkond hindab tegevust jätkuvaks, tuginedes järgnevatele asjaoludele:

1. Ettevõttel on projekteerimisjärgus kinnisvara arendusprojekt, mille eelmüük ja ehitus on kavas alustada 2025. aastal.
2. Projekti turuväärtus ületab märkimisväärselt selle bilansilist soetusmaksumust, mis võimaldab tulevikus teenida kasumit ja taastada positiivne omakapital.

Juhatusesele tasusid makstud ei ole.

Eriotstarbeline aruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad				
Käibevarad				
Raha	17 030	2 007	1 711	
Nõuded ja ettemaksed	3 985	12 073	65 965	2
Varud	6 890 089	6 596 218	6 497 590	3
Kokku käibevarad	6 911 104	6 610 298	6 565 266	
Kokku varad	6 911 104	6 610 298	6 565 266	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	921 745	4 254 873	4 254 873	4
Võlad ja ettemaksed	4 575	0	556 250	5
Kokku lühiajalised kohustised	926 320	4 254 873	4 811 123	
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	7 923 812	3 605 857	2 260 560	4
Võlad ja ettemaksed	453 655	255 323	112 047	5
Kokku pikaajalised kohustised	8 377 467	3 861 180	2 372 607	
Kokku kohustised	9 303 787	8 116 053	7 183 730	
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 508 255	-620 964	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-886 928	-887 291	-620 964	
Kokku omakapital	-2 392 683	-1 505 755	-618 464	
Kokku kohustised ja omakapital	6 911 104	6 610 298	6 565 266	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-171 757	-213 939	-160 101
Ärikasum (kahjum)	- 171 757	-213 939	-160 101
Intressitulud	103	29	15
Intressikulud	-715 274	-673 381	-460 878
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-886 928	-887 291	-620 964
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-886 928	-887 291	-620 964

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	-171 757	-213 939	-160 101	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	8 088	53 892	-63 465	2
Varude muutus	-293 871	-98 628	-6 497 590	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 575	-556 250	556 250	5
Laekunud intressid	103	29	15	
Makstud intressid	-516 942	-530 105	-348 831	
Kokku rahavood äritegevusest	-969 804	-1 345 001	-6 513 722	
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud	985 700	1 345 297	9 100 105	4
Saadud laenude tagasimaksed	-873	0	-2 584 672	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	984 827	1 345 297	6 515 433	
Kokku rahavood	15 023	296	1 711	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 007	1 711	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 023	296	1 711	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 030	2 007	1 711	

Eriotstarbelise aruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Volta SKAI OÜ (edaspidi: ettevõtte) eriotstarbeline aruanne on koostatud majandusaastate kohta, mis lõppesid 31.12.2022, 31.12.2023 ja 31.12.2024. Volta SKAI eriotstarbeline aruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eriotstarbeline aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nende eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nuudis väärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Nõuded liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast ja pikaajaliseks, kui tagasimakse tähtaeg on pikem kui 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varuna kajastatakse elamuarenduse eesmärgil soetatud ja arendatavat maad ja ehitisi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Arvestatud, aga tasumata intressikohustusi kajastatakse bilansikirjel "Muud võlad". Saadud ettemakseid kajastatakse bilansikirjel "Muud saadud ettemaksed".

Finantskohustusi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast ja pikaajaliseks, kui tagasimakse tähtaeg on pikem kui 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud kajastatakse õiglasel väärtusel ning jooksev arvestus toimub kululiikide nimelistel kontodel. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- 1) ettevõtteid, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- 2) ettevõtte või tema emaettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle, eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute valitseva või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid;
- 3) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	7
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 485	1 485	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 985	3 985	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	7
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 573	9 573	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 073	12 073	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	7
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	63 465	63 465	
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 965	65 965	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Lõpetamata toodang	6 890 089	6 596 218	6 497 590
Lõpetamata toodang	6 890 089	6 596 218	6 497 590
Kokku varud	6 890 089	6 596 218	6 497 590

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Juriidiline isik	813 561	813 561			11%	EUR	21.12.2025	
Juriidiline isik	108 184	108 184			11%	EUR	27.12.2025	
Lühiajalised laenud kokku	921 745	921 745						
Pikaajalised laenud								
Juriidiline isik	4 591 557	0	4 591 557		5%	EUR	31.12.2026	7
Juriidiline isik	552 403	0	552 403		11%	EUR	16.01.2026	
Juriidiline isik	248 545	0	248 545		11%	EUR	30.01.2026	
Juriidiline isik	351 978	0	351 978		11%	EUR	23.02.2026	
Juriidiline isik	158 822	0	158 822		11%	EUR	28.02.2026	
Juriidiline isik	213 771	0	213 771		11%	EUR	13.03.2026	
Juriidiline isik	947 844	0	947 844		11%	EUR	27.03.2026	
Juriidiline isik	858 892	0	858 892		11%	EUR	10.04.2026	
Pikaajalised laenud kokku	7 923 812	0	7 923 812					
Laenukohustised kokku	8 845 557	921 745	7 923 812					

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Juriidiline isik	921 745	921 745			11,5%	EUR	26.06.2024	
Juriidiline isik	359 765	359 765			11,5%	EUR	23.10.2024	
Juriidiline isik	552 403	552 403			11,5%	EUR	17.07.2024	
Juriidiline isik	248 545	248 545			11,5%	EUR	31.07.2024	
Juriidiline isik	724 571	724 571			11,5%	EUR	25.08.2024	
Juriidiline isik	166 535	166 535			11,5%	EUR	30.08.2024	
Juriidiline isik	180 009	180 009			11,5%	EUR	08.09.2024	
Juriidiline isik	601 300	601 300			11,5%	EUR	20.09.2024	
Juriidiline isik	500 000	500 000			11,5%	EUR	29.09.2024	
Lühiajalised laenud kokku	4 254 873	4 254 873						
Pikaajalised laenud								
Juriidiline isik	3 605 857	0	3 605 857		5%	EUR	31.12.2026	7
Pikaajalised laenud kokku	3 605 857	0	3 605 857					
Laenukohustised kokku	7 860 730	4 254 873	3 605 857					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Juriidiline isik	1 750 000	1 750 000			9%	EUR	04.02.2023	
Juriidiline isik	750 000	750 000			9%	EUR	04.02.2023	
Juriidiline isik	650 000	650 000			9%	EUR	11.02.2023	
Juriidiline isik	590 000	590 000			12%	EUR	28.02.2023	
Juriidiline isik	384 732	384 732			10,5%	EUR	19.09.2023	
Juriidiline isik	130 141	130 141			10,5%	EUR	27.09.2023	
Lühiajalised laenud kokku	4 254 873	4 254 873						
Pikaajalised laenud								
Juriidiline isik	2 260 560	0	2 260 560		5%	EUR	31.12.2027	7
Pikaajalised laenud kokku	2 260 560	0	2 260 560					
Laenukohustised kokku	6 515 433	4 254 873	2 260 560					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Maa	5 442 216	5 442 216	5 442 216
Kokku	5 442 216	5 442 216	5 442 216

31.12.2024 seisuga lühiajalised laenud summas 921 tuhat eurot ja pikaajalised laenud summas 3,3 miljonit eurot on tagatud I järjekorra hüpoteegiga hüpoteegipidaja kasuks. Hüpoteek on seatud summale 8,3 miljonit eurot. Pikaajalised laenud 4,59 miljonit eurot on tagatiseta laenud seatud osapoolelt. 31.12.2023 seisuga lühiajalised laenud summas 4,2 miljonit eurot on tagatud I järjekorra hüpoteegiga hüpoteegipidaja kasuks. Pikaajalised laenud summas 3,6 miljonit eurot on tagatiseta laenud seatud osapoolelt.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	4 575	4 575	0	
Intressikohustus seotud osapoolte ees	453 655	0	453 655	7
Kokku võlad ja ettemaksed	458 230	4 575	453 655	
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	0	0	0	
Intressikohustus seotud osapoolte ees	255 323	0	255 323	7
Kokku võlad ja ettemaksed	255 323	0	255 323	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr

		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	556 250	556 250	0	
Intressikohustus seotud osapoolt ees	112 047	0	112 047	7
Kokku võlad ja ettemaksed	668 297	556 250	112 047	

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte puudusid palgalised töötajad.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	2 500	2 500	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	2 500	
Võlad ja ettemaksed				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	556 250	5
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	556 250	
PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 591 557	3 605 857	2 260 560	4
Kokku laenukohustised	4 591 557	3 605 857	2 260 560	
Võlad ja ettemaksed				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	453 655	255 323	112 047	5
Kokku võlad ja ettemaksed	453 655	255 323	112 047	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
-----------------	------------	--------------	-----------------------------	------------	-----------------------------	---------

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	4 840 233	2 584 673	2 260 560	112 047	4
Kokku laenukohustised	5 000	4 840 233	2 584 673	2 260 560	112 047	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 260 560	1 345 297	0	3 605 857	143 276	4
Kokku laenukohustised	2 260 560	1 345 297	0	3 605 857	143 276	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 605 857	985 700	0	4 591 557	198 332	4
Kokku laenukohustised	3 605 857	985 700	0	4 591 557	198 332	

OSTETUD	2024		2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	329 871	0	134 678	0	1 095 374	5 425 000
Kokku ostetud	329 871	0	134 678	0	1 095 374	5 425 000

Lisa 8 Tegevuse jätkuvus

31.12.2024 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 2 392 683 eurot ning see ei vasta Äriseadustikus kehtestatud nõuetele. Omakapitali negatiivne saldo on tingitud asjaolust, et arendusperioodil on ettevõtte kulud (sealhulgas üld-, müügi-, turundus-, finants- ja muud kulud) ületanud saadud tulusid.

Projekti valmimine ja tulevikuplaanid

2025. aastal keskendub ettevõtte projekti eelmüügile ning ehituse alustamisele. Projekti eeldatav ehituse periood on ca 1,5 aastat. Müügist saadav tulu loob eeldused kasumi teenimiseks, mille tulemusena muutub ettevõtte omakapital positiivseks.

Juhtkonna hinnang tegevuse jätkusuutlikkusele

Ettevõtte juhtkond hindab tegevust jätkuvaks, tuginedes järgnevatele asjaoludele:

1. Ettevõttel on projekteerimisjärgus kinnisvara arendusprojekt, mille eelmüüki ja ehitust on kavas alustada 2025. aastal.
2. Projekti turuväärtus ületab märkimisväärselt selle bilansilist soetusmaksumust, mis võimaldab tulevikus teenida kasumit ja taastada positiivne omakapital.

Grant Thornton Baltic OÜ

Pärnu mnt 22
10141 Tallinn, Eesti

T +372 626 0500

E info@ee.gt.com

Reg-nr 10384467
KMKR nr EE100086678

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Volta SKAI OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Volta SKAI OÜ (ettevõtte) eriotstarbelist aruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2024, 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäevadel lõppenud perioodide kohta ja eriotstarbelise aruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev eriotstarbeline aruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2024, 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses eriotstarbelise aruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

Kui me teeme tehtud 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses eriotstarbelise aruandega

Juhtkond vastutab eriotstarbelise aruande 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 eriotstarbelise aruande koostamist.

Eriotstarbelise aruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses eriotstarbelise aruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas eriotstarbeline aruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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 eriotstarbelise aruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame eriotstarbelise aruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu eriotstarbelises aruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame eriotstarbelise aruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas eriotstarbeline aruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame 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 oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Rahkama
Vandeaudiitor nr 614

Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
1. detsember 2025