

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Elle Capital OÜ

registrikood: 11709374

tänava nimi: Rotermanni tn

maja number: 8-Vana Jahuladu

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10111

telefon: +372 5122595

e-posti aadress: veronika@sfsrv.com

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 ettemaksud	8
Lisa 4 Muud nõuded	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Intressikulud	13
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Elle Capital OÜ asutati 2009 aastal. Osahingu põhitegevusalaks oli finantsinvesteeringud. Elle Capital OÜ juhatuses on üks liige. Aruandeaastal ettevõttes juhatuse liikmele väljamakseid ei tehtud. 2018.aastal jätkatakse investeerimistegevusega. Bilansipäevajärgselt on ettevõtte realiseerinud oma investeeringud ning tasunud aasta 2018 suvel ka kõik kohustused, mis tal olid. Seetõttu negatiivne käibekapital ei kujuta endast ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvusele.

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016
Müügitulu, euro	0	0
Ärikasum, euro	-1,093	-3,259
Puhaskasum, euro	-257,946	-27,333
Omakapital, euro	2,624,164	2,882,110
ROA (Puhaskasum/Varad x 100)	-1.24	-0.12
ROE (Puhaskasum/Omakapital x 100)	-9.83	-0.95
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (Käibevara/Lühiajalised kohustised)	0.00	0.43
Maksevalmidustase (Raha/Lühiajalised kohustised)	0.00	0.12
Soliidsuskordaja (Omakapital/Kohustised ja Omakapital kokku)	0.13	0.12

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	561	501 650	2
Nõuded ja ettemaksed	0	1 268 787	3,4
Kokku käibevarad	561	1 770 437	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20 865 000	20 005 855	5
Nõuded ja ettemaksed	0	1 545 535	3,4
Kokku põhivarad	20 865 000	21 551 390	
Kokku varad	20 865 561	23 321 827	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 784 884	1 324 770	6
Võlad ja ettemaksed	3 456 513	2 779 787	7
Kokku lühiajalised kohustised	18 241 397	4 104 557	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	16 067 054	
Võlad ja ettemaksed	0	268 106	
Kokku pikaajalised kohustised	0	16 335 160	
Kokku kohustised	18 241 397	20 439 717	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 565	2 565	8
Ülekurss	64 991	64 991	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 814 554	2 841 887	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-257 946	-27 333	
Kokku omakapital	2 624 164	2 882 110	
Kokku kohustised ja omakapital	20 865 561	23 321 827	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-1 093	-3 259	
Ärikasum (kahjum)	-1 093	-3 259	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	859 145	1 058 272	5
Intressikulud	-1 158 943	-1 251 170	10
Muud finantstulud ja -kulud	42 945	168 824	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-257 946	-27 333	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-257 946	-27 333	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Elle Capital OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandlusstandardiga, mis tugineb rahvusvahelisel tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandlusstandardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Bilansipäevajärgselt on ära müüdnud osalused sidusettevõtetes ning seoses sellega oli kontrollitud eelnevalt kajastatud väärtusi kapitaliosaluse meetodil ning seoses sellega avastati viga esilagse soetusmaksumuse kajastamisel ning intresside arvestamisel, mis on nüüd ära korrigeeritud.

Finantsvarad

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdnud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused bilanssipäeva seisuga on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. 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 vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2017 moodustas 3 908 153 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 781 631 eurot.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapoolle äriliste otsustele. Seotud osapooled on omanikud, sidusettevõtted, teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted, ettevõtte juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	561	501 650
Kokku raha	561	501 650

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	0	0	0	0	4
Laenunõuded	0	0	0	0	
Intressinõuded	0	0	0	0	
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	2 814 322	1 268 787	0	1 545 535	4
Laenunõuded	2 516 170	1 237 170	0	1 279 000	
Intressinõuded	298 152	31 617	0	266 535	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 814 322	1 268 787		1 545 535	

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	0	0	0	0				
Laen omanikule	0	0	0	0				
Laen Arealis Holding AS grupi ettevõtetele	0	0	0	0				
Intressinõuded	0	0	0	0				
Kokku muud nõuded	0	0	0	0			3	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	2 516 170	1 237 170	0	1 279 000				
Laen omanikule	1 279 000	0	0	1 279 000	3%	euro	2025	
Laen Arealis AS grupi ettevõtetele	1 237 170	1 237 170	0	0	10%	euro	2016	
Intressinõuded	298 152	31 617	0	266 535				
Kokku muud nõuded	2 814 322	1 268 787	0	1 545 535			3	

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2017					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11122663	Arealis AS	Eesti	68201	49.99	49.99
14213248	Arealis Holding AS	Eesti	68201	0	49.99

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2017
Arealis AS	20 005 855	-627 731	-15 004 391	4 373 733
Arealis Holding AS		1 486 876	15 004 391	16 491 267
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	20 005 855	859 145	0	20 865 000

Aruandeaasta alguses toimus AS-i Arealis jagunemine eraldumise teel, mille käigus AS Arealis andis osa oma varast, õigustest ja kohustustest üle mitterahalise sissemaksena jagunemise käigus asutatud ühingu Arealis Holding AS aktsiakapitali.

Uues asutatud ühingu osas on aktsionäride koosseis ja proportsioon sama kui jagunenud ettevõtte osas. Eelpool on kajastatud jagunemise tulemusena väärtuste jagunemine investeeringute vahel ning lõpliku väärtuse hindamisel on arvesse võetud ka bilansipäevajärgselt toimunud tehingu tulemust

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kylemore International Invest Corp, KE/01	1 229 150	1 229 150			6.3%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE01-2011	4 394 400	4 394 400			6%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE02-2010	0	0			3%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, 1.01.2010	1 153 504	1 153 504			6.3%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE/27082013	8 000 000	8 000 000			8.65%	euro	2018
Laen omanikult	7 830	7 830			3%	euro	2018
Lühiajalised laenud kokku	14 784 884	14 784 884					
Laenukohustised kokku	14 784 884	14 784 884					
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Kylemore International Invest Corp, KE/01	1 796 320	567 170	1 229 150	0	6.3%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE01-2011	4 532 000	137 600	4 394 400	0	6%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE02-2010	1 290 000	0	0	1 290 000	3%	euro	2025
Kylemore International Invest Corp, 1.01.2010	1 773 504	620 000	1 153 504	0	6.3%	euro	2018
Kylemore International Invest Corp, KE/27082013	8 000 000		8 000 000	0	8.65%	euro	2018
Pikaajalised laenud kokku	17 391 824	1 324 770	14 777 054	1 290 000			
Laenukohustised kokku	17 391 824	1 324 770	14 777 054	1 290 000			

Vaata palun lisa nr 7, 12 ja 13.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	3 456 513	3 456 513	0	0
Intressivõlad	3 456 481	3 456 481	0	0
Muud viitvõlad	32	32	0	0
Kokku võlad ja ettemaksud	3 456 513	3 456 513		

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	3 047 893	2 779 787	0	268 106
Intressivõlad	3 047 861	2 779 755	0	268 106
Muud viitvõlad	32	32	0	0
Kokku võlad ja ettemaksud	3 047 893	2 779 787		268 106

Vaata palun lisa nr 12 ja 13

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 565	2 565
Osade arv (tk)	2	2

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2016 moodustas 3 908 153 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 781 631 eurot.

Osanik Natalia Levina'le kuulub osa nimiväärtusega kaks tuhat viissada viiskümmend kuus (2556) eurot, osanik Petr Levin'ile kuulub osa nimiväärtusega üheksa (9) eurot.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Juhatusel liikme tasu ei ole makstud

Lisa 10 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	-1 158 943	-1 251 170
Kokku intressikulud	-1 158 943	-1 251 170

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressitulu hoiustelt	3	1
Intressitulu laenudelt	42 942	168 823
Kokku muud finantstulud ja -kulud	42 945	168 824

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	18 241 665	1 268 787	20 439 685
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0		1 545 535	

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Müügid	Müügid
Sidusettevõtjad	4 124	129 814

Kohustuste all on kajastatud laenud ja intressid. Vt.täiendavalt lisa 7.

Müügide all on kajastatud arvestatud intressid sidusettevõtatele.

Juhatuse liikme tasu ei ole makstud.

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgselt on ettevõtte realiseerinud oma investeeringu sidusettevõttes ning tasunud kõik olemasolevad kohustused 2018 aasta suve jooksul. Tulenevalt antud asjaolust ei ohusta negatiivne käibekapital ettevõtte tegevuse jätkuvust. Tänu edukale investeeringule on plaanis vabad tekkinud vahendid investeerida uutesse projektidesse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.08.2018

Elle Capital OÜ (registrikood: 11709374) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERONIKA KOZLOVA-VILLANEN	Juhatuse liige	15.08.2018
Resolutsioon:	Kinnitan	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Elle Capital OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Elle Capital OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2017 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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.

Asjaolu rõhutamine

Käesolevaga juhime tähelepanu asjaolule, et lühiajalised kohustused ületavad käibevara ligikaudu 18 miljoni euro võtta. Meie arvamus ei ole märkusega antud asjaolu suhtes. Juhtkonna selgitused on välja toodud lisas 13.

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 lahkeb raamatupidamise aastaaruandest 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 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 likvideerida 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 auditiprotseduure 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, vääresitiste 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 juhtkonna 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.

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/

Liina Tamm

Vandeauditori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

Pärnu mnt 21, Tallinn, Harju maakond, 10141

15.08.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Elle Capital OÜ (registrikood: 11709374) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	15.08.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 814 554
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-257 946
Kokku	2 556 608

Kasum jätta jaotamata.

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Natalia Levina	14.01.1976	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)
Petr Levin	35301270099	Eesti	9 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5122595
E-posti aadress	veronika@sfsrv.com