

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: AT Rally Invest OÜ

registrikood: 12447462

tänava/talu nimi, Suur-Jõe tn 58

maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn, Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 80042

e-posti aadress: martin@kanpol.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	18
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 18 Tööjõukulud	20
Lisa 19 Intressikulud	20
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 21 Seotud osapooled	20
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

AT Rally Invest OÜ asutati 02.04.2013 aastal. Osaühingu põhitegevuseks on investeerimine erinevatesse projektidesse.

2013. aastal soetati osalus OÜ-s Mudaravila Investeeringud.

2019 aastal arvestati juhatuse liikmele tasu 23 340 eurot.

COVID viirus on avaldanud mõju AT Invest OÜ tütarettevõtetele Supeluse Hotell OÜ, mis ostuab majutuse, -spaa, -toitlustuse teenuseid, ning eriolukorra kehtestamisest mai lõpuni oli sunnitud hotelli ukseid sulgema ning oma tegevuse peatama ning tütarettevõtte Ringi Haldus OÜ tegevusele, mis tegeleb korterite müügi ja rentimisega, aga viiruse tulemusena on müük peatunud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Müügitulu	7 554 995	4 333 786
Puhaskasum	814 662	1 601 232
Puhasrentaablus	10,78	36,95
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,18	0,25
ROE	3,19	6,07
ROA	14,40	35,46

Puhasrentaablus % = puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROE = (puhaskasum/varad) x100

ROA = (puhaskasum/omakapital) x100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 890 620	974 538	2
Nõuded ja ettemaksed	780 943	1 138 488	3,21
Varud	394 850	398 405	4
Kokku käibevarad	3 066 413	2 511 431	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 243 537	2 957 242	3
Kinnisvarainvesteeringud	17 488 459	20 458 933	7
Materiaalsed põhivarad	1 683 671	392 445	8
Immateriaalsed põhivarad	35 931	41 028	9
Kokku põhivarad	22 451 598	23 849 648	
Kokku varad	25 518 011	26 361 079	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 924 556	7 850 194	10
Võlad ja ettemaksed	1 062 314	2 099 421	11
Kokku lühiajalised kohustised	16 986 870	9 949 615	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 561 860	11 830 971	10
Võlad ja ettemaksed	312 092	65 876	11
Kokku pikaajalised kohustised	2 873 952	11 896 847	
Kokku kohustised	19 860 822	21 846 462	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 941	103 709	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	814 662	1 601 232	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 342 603	1 707 941	
Vähemusosalus	3 314 586	2 806 676	
Kokku omakapital	5 657 189	4 514 617	
Kokku kohustised ja omakapital	25 518 011	26 361 079	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	7 554 995	4 333 786	14
Muud äritulud	35 363	2 013 398	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 873 655	-1 094 083	16
Mitmesugused tegevuskulud	-526 282	-407 461	17
Tööjõukulud	-1 714 751	-1 568 069	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-140 461	-168 005	8,9
Muud ärikulud	-5 735	-1 404	
Ärikasum (kahjum)	1 329 474	3 108 162	
Intressikulud	-175 506	-240 393	19
Muud finantstulud ja -kulud	168 604	94 814	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 322 572	2 962 583	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 322 572	2 962 583	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	814 662	1 601 232	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	507 910	1 361 351	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 329 474	3 108 162	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	140 461	168 005	8,9
Muud korrigeerimised	549	-1 985 845	
Kokku korrigeerimised	141 010	-1 817 840	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	178 473	-212 771	
Varude muutus	3 555	243	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-953 700	925 815	
Makstud intressid	-50 817	-193 603	
Kokku rahavood äritegevusest	647 995	1 810 006	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-25 293	-48 134	8,9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-896 129	-4 814 428	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	2 483 940	0	
Antud laenud	0	-1 244 718	
Antud laenude tagasimaksed	199 008	1 004 014	
Laekunud intressid	923	139 097	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 762 449	-4 964 169	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	515 000	3 436 924	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 829 362	-371 772	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	500	
Makstud dividendid	-180 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 494 362	3 065 652	
Kokku rahavood	916 082	-88 511	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	974 538	1 054 574	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	916 082	-88 511	
Valuutakursside muutuste mõju	0	8 475	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 890 620	974 538	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	2 500	96 609	1 445 325	1 544 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 601 232	1 361 351	2 962 583
Emiteeritud osakapital	500			500
Muud muutused omakapitalis		7 100		7 100
31.12.2018	3 000	1 704 941	2 806 676	4 514 617
Aruandeaasta kasum (kahjum)		814 662	507 910	1 322 572
Väljakuulutatud dividendid		-180 000		-180 000
31.12.2019	3 000	2 339 603	3 314 586	5 657 189

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AT Rally Invest OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standartiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele ning on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

AT Rally Invest OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 2014. aastast esitab AT Rally Invest OÜ konsolideeritud aastaaruande, kuna omab 50% Mudaravila Investeeringud OÜ osadest. Konsolideeritud aruandes on rida-realt kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused ja kontserni ettevõtete vahelised tehingud. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist. 2019. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AT Rally Invest OÜ (emaettevõtja, asukohamaa Eesti) ning tema tütarettevõtjate Mudaravila Investeeringud OÜ (50%, asukohamaa Eesti), Ringi Haldus OÜ (50%, asukohamaa Eesti) ja samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja Supeluse Hotelli OÜ (100% Mudaravila Investeeringud OÜ kuuluv, asukohamaa Eesti) finantsnäitajad.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), raha teel, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 seisuga 31. detsember 2019 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

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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 laekuv 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.

Varud

Varud on varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus, materjalid või tarvikud, mida kasutatakse teenuste osutamisel.

Varude all kajastatakse ka müügiks hoitavaid seadmeid, kinnisvara ja teenuseid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel "Kaubad, materjal ja teenused"

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale soetamisega kaasnevaid ja mittetagastatavaid makse ja transpordikulusid.

Varud on bilansis arvel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil. Kaalutud keskmine arvutatakse ringi iga uue partii saabumise järel.

Iga aruandeperioodi lõpul vaadatakse varud kriitiliselt üle, viiakse läbi varude füüsiline inventuur.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 600 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Amortisatsiooninorm Kasulik eluiga

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 1,5% - 10 6 - 67 aastat

Masinad ja seadmed 20 - 40 % 2 - 5 aastat

Transpordivahendid 20 - 33 % 3 - 5 aastat

Muu inventar ja IT seadmed 15 - 40 % 2 - 7 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objekt vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusse saabumise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või vara ümberklassifitseerimiseni müügiototel põhivaraks.

Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohuslase omakapitali. Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt s.o. hetkel, mil leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju ettevõtte netovarale.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulusid, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekkimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodidel, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis ei osale majandusliku kasu tekkimisel, kajastatakse kuluna tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (2014. aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõjuteise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

*emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);

*tütar -ja sidusettevõtted;

*teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

*tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalis avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Raha kassas	27 841	14 780
Raha pangakontodel	1 853 652	934 342
Raha teel makseterminalid	9 127	25 416
Kokku raha	1 890 620	974 538

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	50 663	50 663	
Ostjatelt laekumata arved	50 663	50 663	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 372 228	722 789	649 439
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	398	398	
Muud nõuded	2 595 325	1 227	2 594 098
Muud ettemakstud kulud	5 866	5 866	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 024 480	780 943	3 243 537

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	80 064	80 064	
Ostjatelt laekumata arved	80 064	80 064	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 813 421	921 797	891 624
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	112 878	112 878	
Muud nõuded	2 089 367	23 749	2 065 618
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 095 730	1 138 488	2 957 242

2019 nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad laenuõuet 1 221 116 eurot ja intressinõudeid summas 151 112 eurot. Pikaajalise laenuõude tähtaeg summas 500 000 on 31.12.2021.

2018 nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad laenuõuet 1 421 797 eurot ja intressinõudeid summas 391 624 eurot. Pikaajalise laenuõude tähtaeg summas 500 000 on 31.12.2021.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Müügiks ostetud kaubad	378 295	382 197
Müügiks ostetud kaubad	51 861	56 115
Materjalid	41 495	39 100
Väikevahendid	284 939	286 982
Ettemaksed varude eest	16 555	16 208
Ettemaksed varude eest	16 555	16 208
Kokku varud	394 850	398 405

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	398	34 947	112 878	19 072
Üksikisiku tulumaks		11 476		9 547
Erisoodustuse tulumaks		667		202
Sotsiaalmaks		34 124		29 132
Kohustuslik kogumispension		1 495		1 336
Töötuskindlustusmaksed		2 206		1 887
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	398	84 915	112 878	61 176

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12457242	Supeluse Hotell OÜ	Eesti	EMTAK 5510	100	100
11495105	Mudaravila Investeeringud OÜ	Eesti	EMTAK 68201	50	50
11249122	Ringi Haldus OÜ	Eesti	EMTAK68201	50	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Supeluse Hotell OÜ	120 159	76 911	197 070
Mudaravila Investeeringud OÜ	3 328 856	459 598	3 788 454
Ringi Haldus OÜ	106 558	48 311	154 869
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 555 573	584 820	4 140 393

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	13 657 854
Ostud ja parendused	6 801 079
31.12.2018	20 458 933
Ostud ja parendused	1 119 995
Müügid	-2 688 623
Ümberliigitamised	-1 401 846
31.12.2019	17 488 459

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 133 924	1 043 132
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 808	4 914
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	2 977 927	

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud:

1. Hoonestusõigus, mis on seatud kinnistule asukohaga Ranna pst. 1 Pärnu linnas. Kinnistul asub ajalooline mudaravila hoone. Hoonestusõiguse tähtaeg on 50 aastat. Hoonestusõiguse lepingu kohaselt on Mudaravila Investeeringud OÜ-l kohustus rajada kinnistule kuurortravi ja/või spa puhkuse-ja lõõgastuskompleks.

2014.a. juuni kuus valmis kinnistule spaahotell "Hedon".

Õiglase väärtuse hindamise aluseks on võetud 2019 aasta aprillis teostatud hindamisakt ning asjaolu, et olukord kinnisvaraturul on püsitud stabiilne.

2. Kinnistu Ringi 60 Pärnu linnas, kuhu ehitatati korterelamu. Ehitustöödega alustati 2017 aasta detsembris, hoone valmis ja kasutusluba väljastati augustis 2019.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017							
Soetusmaksumus	46 369	286 359	726 019	0	1 870	1 870	1 060 617
Akumuleeritud kulum	-18 044	-131 809	-404 775	0	0	0	-554 628
Jääkmaksumus	28 325	154 550	321 244	0	1 870	1 870	505 989
Ostud ja parendused		16 910	2 843				19 753
Muud ostud ja parendused		16 910	2 843				19 753
Amortisatsioonikulu	-6 770	-41 702	-112 400				-160 872
Muud muutused		-806			28 381	28 381	27 575
31.12.2018							
Soetusmaksumus	46 369	301 527	728 862	0	30 251	30 251	1 107 009
Akumuleeritud kulum	-24 814	-172 575	-517 175	0	0	0	-714 564
Jääkmaksumus	21 555	128 952	211 687	0	30 251	30 251	392 445
Ostud ja parendused	1 343	4 684	17 054				23 081
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	1 343						1 343
Muud ostud ja parendused		4 684	17 054				21 738
Amortisatsioonikulu	-6 949	-38 219	-87 984				-133 152
Ümberliigitamised	1 272 222		28 381		101 243	101 243	1 401 846
Muud muutused		-549					-549
31.12.2019							
Soetusmaksumus	1 319 934	300 668	774 297	0	131 494	131 494	2 526 393
Akumuleeritud kulum	-31 763	-205 800	-605 159	0	0		-842 722
Jääkmaksumus	1 288 171	94 868	169 138	0	131 494	131 494	1 683 671

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arenguväljaminekud	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017				
Soetusmaksumus	48 532	22 784		71 316
Akumuleeritud kulum	-16 233	-6 922		-23 155
Jääkmaksumus	32 299	15 862		48 161
Amortisatsioonikulu	-4 853	-2 280		-7 133
31.12.2018				
Soetusmaksumus	48 532	22 784		71 316
Akumuleeritud kulum	-21 086	-9 202		-30 288
Jääkmaksumus	27 446	13 582		41 028
Ostud ja parendused		1 680	532	2 212
Amortisatsioonikulu	-4 853	-2 456	0	-7 309
31.12.2019				
Soetusmaksumus	32 299	22 478	532	55 309
Akumuleeritud kulum	-9 706	-9 672	0	-19 378
Jääkmaksumus	22 593	12 806	532	35 931

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Investeeringislaen	7 113 697	7 113 697			0,5	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	7 113 697	7 113 697					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen Swedbank	2 470 185	2 470 185	0		1,8+EURIBOR	EUR	2020
Investeeringislaen	6 340 674	6 340 674	0		1	EUR	2021
Investeeringislaen	2 561 860		2 561 860		8	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	11 372 719	8 810 859	2 561 860				
Laenukohustised kokku	18 486 416	15 924 556	2 561 860				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Investeeringislaen	7 113 697	7 113 697			0,5	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	7 113 697	7 113 697					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen Swedbank	3 119 548	736 497	2 383 051		1,8+EURIBOR	EUR	2020
Investeeringislaen	6 221 060	0	6 221 060		1	EUR	2021
Investeeringislaen	3 226 860	0	3 226 860		8	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	12 567 468	736 497	11 830 971				
Laenukohustised kokku	19 681 165	7 850 194	11 830 971				

2015. aasta aprillis refinantseeriti Supeluse Hotell OÜ laen emattevõtte Mudaravila Investeeringud OÜ poolt ja selle raames suurendati hoonestusõiguse Ranna pst. 1 Pärnu linnas hüpoteeki summale 4 810 000 eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	104 728	104 728	
Võlad töövõtjatele	150 203	150 203	
Maksuvõlad	84 915	84 915	
Muud võlad	862 664	550 572	312 092
Intressivõlad	836 204	524 112	312 092
Muud viitvõlad	26 460	26 460	
Saadud ettemaksed	171 896	171 896	
Muud saadud ettemaksed	171 896	171 896	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 374 406	1 062 314	312 092

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	770 601	770 601	
Võlad töövõtjatele	141 771	141 771	
Maksuvõlad	61 176	61 176	
Muud võlad	533 888	468 012	65 876
Intressivõlad	488 648	422 772	65 876
Muud viitvõlad	45 240	45 240	
Saadud ettemaksed	657 861	657 861	
Muud saadud ettemaksed	657 861	657 861	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 165 297	2 099 421	65 876

Võlad tarnijatele seisuga 31.12.2019 sisaldab tasumata arveid seotud osapooltele 5411 eurot.

Intressivõlad seisuga 31.12.2019 sisaldavad tasumata intresse seotud osapooltele 312092 eurot.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	92 501	82 086
Puhkusetasude kohustis	33 341	33 085
Muud võlad töövõtjatele	24 361	26 600
Kokku võlad töövõtjatele	150 203	141 771

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 554 995	4 333 786
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 554 995	4 333 786
Kokku müügitulu	7 554 995	4 333 786
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutusteenus hommikusöögiga	2 064 558	1 903 548
Restoran jm toidlustus	1 495 132	1 359 029
Spaa teenused	953 609	853 554
Muu müügitulu	45 506	217 655
Kinnisvara müük	2 996 190	0
Kokku müügitulu	7 554 995	4 333 786

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	1 986 651
Trahvid, viivised ja hüvitised	35 363	26 246
Muud	0	501
Kokku muud äritulud	35 363	2 013 398

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 183 556	448 016
Energia	171 129	165 815
Elektrienergia	95 775	84 699
Soojusenergia	75 354	81 116
Materjalikulu ja teenused	485 416	447 698
Muud	33 554	32 554
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 873 655	1 094 083

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	190	1 100
Energia	546	620
Kütus	546	620
Mitmesugused bürookulud	4 404	6 933
Lähetuskulud	1 024	1 030
Koolituskulud	18 536	9 550
Riiklikud ja kohalikud maksud	9 132	5 892
Audiitori kulud	6 080	8 336
Juriidilise teenuse kulud	27 747	41 934
Kulud personalile	58 116	50 533
Telefonikulud	5 257	5 164
Remondi-ja ehitusmaterjali kulu	10 955	11 829
Väikevahendid	65 874	39 795
Turustuskulud	60 415	51 304
Ostetud transporditeenus	11 056	2 617
Arvutustehnika kulud	26 744	19 953
Kindlustuskulu	7 127	5 759
Teenuste vahendamine	26 605	16 683
Panga teenused	42 647	38 009
Valvekulud	745	745
Koristuse ja heakorra kulud	11 191	5 691
Kulu nõuete allahindamisest		
Muud	131 891	83 984
Kokku mitmesugused tegevuskulud	526 282	407 461

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	1 301 216	1 189 821
Sotsiaalmaksud	413 535	378 248
Kokku tööjõukulud	1 714 751	1 568 069
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	99	99

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	175 506	240 393
Kokku intressikulud	175 506	240 393

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu laenudelt	186 331	285 532
Valuutakursside muutus	-17 727	-190 718
Kokku muud finantstulud ja -kulud	168 604	94 814

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	8 684 322	87	7 528 569	87
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 382 829	2 879 364	1 534 679	3 300 492

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõttjad						
Tütarettevõttjad	64 000	182 008		8	EUR	2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad						
Seotud ettevõtted	515 010	1 180 000	199 008	5-6	EUR	2020

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõttjad							
Tütarettevõttjad	672 698	166 733	3 268 910	42 050	8	EUR	30.06.2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad							
Seotud ettevõtted	986 000	616 000			5-6	EUR	31.12.2019

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tütarettevõttjad	1 133 927	272 637	87	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	303 638	81 589	133 119	211 575

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	160 325	158 409

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	83	0
Nõuded ja ettemaksed	2 961 322	3 107 632
Kokku käibevarad	2 961 405	3 107 632
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 943 323	3 435 414
Nõuded ja ettemaksed	8 791 420	8 299 887
Kokku põhivarad	12 734 743	11 735 301
Kokku varad	15 696 148	14 842 933
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	7 113 697	7 113 697
Võlad ja ettemaksed	527 913	428 973
Kokku lühiajalised kohustised	7 641 610	7 542 670
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 340 673	6 221 060
Kokku pikaajalised kohustised	6 340 673	6 221 060
Kokku kohustised	13 982 283	13 763 730
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	896 203	-525 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	814 662	1 601 232
Kokku omakapital	1 713 865	1 079 203
Kokku kohustised ja omakapital	15 696 148	14 842 933

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused tegevuskulud	0	-14 878
Tööjõukulud	-31 229	-31 229
Kokku äriksam (-kahjum)	-31 229	-46 107
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	507 909	1 361 351
Intressikulud	-101 340	-99 425
Muud finantstulud ja -kulud	439 322	385 413
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	814 662	1 601 232
Aruandeaasta kasum (kahjum)	814 662	1 601 232

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-31 229	-46 107
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-102
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 401	1 896
Kokku rahavood äritegevusest	-33 630	-44 313
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-64 000	-1 611 416
Antud laenude tagasimaksed	277 710	1 236 255
Laekunud intressid	3	137 624
Kokku rahavood investeerimistegevusest	213 713	-237 537
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	500
Makstud dividendid	-180 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-180 000	500
Kokku rahavood	83	-281 350
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	272 875
Raha ja raha ekvivalentide muutus	83	-281 350
Valuutakursside muutuste mõju	0	8 475
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	83	0

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	-532 129	-529 629
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 601 232	1 601 232
Emiteeritud osakapital	500		500
Muud muutused omakapitalis		7 100	7 100
31.12.2018	3 000	1 076 203	1 079 203
Aruandeaasta kasum (kahjum)		814 662	814 662
Väljakuulutatud dividendid		-180 000	-180 000
31.12.2019	3 000	1 710 865	1 713 865

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.01.2021

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KANGUR	Juhatuse liige	08.01.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AT Rally Invest OÜ osanikele,

Arvamus

Oleme auditeerinud AT Rally Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt nendele 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid 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 grupi 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/

Arvo Lepik

Vandeauditori number 280

HLB Expertus KLF OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 241

Narva mnt 7a, Tallinn, Harju maakond, 10117

08.01.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARVO LEPIK	Vandeaudiitor	08.01.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 941
Aruandeaasta kasum (kahjum)	814 662
Kokku	2 339 603

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Kangur	39210134231	Pärnu linn, Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	3000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	martin@kanpol.ee