

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: AT Rally Invest OÜ

registrikood: 12447462

tänava/talu nimi, Liivalaia tn 13

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10118

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	17
Lisa 14 Müügitulu	18
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 18 Tööjõukulud	19
Lisa 19 Intressikulud	19
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 21 Seotud osapooled	20
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

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

2013. aastal soetati osalus OÜ-s Mudaravila Investeeringud.

2016. aastal ettevõttele töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmele tasu ei arvestatud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2016	2015
Müügitulu	3 885 628	3 135 849
Puhaskasum	913 377	1 222 188
Puhasrentaablus	23,51	38,97
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,2	5,89
ROE	3,9	7,37
ROA	24,63	41,75

$\text{Puhasrentaablus \%} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \times 100$

$\text{Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)} = \text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

$\text{ROE} = (\text{puhaskasum} / \text{varad}) \times 100$

$\text{ROA} = (\text{puhaskasum} / \text{omakapital}) \times 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 403 176	2 983 067	2
Nõuded ja ettemaksed	1 118 421	766 092	
Varud	411 745	393 147	4
Kokku käibevarad	7 933 342	4 142 306	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	6 625	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	11 603 618	11 590 000	7
Materiaalsed põhivarad	3 808 475	781 577	8
Immateriaalsed põhivarad	55 296	60 914	9
Kokku põhivarad	15 474 014	12 432 491	
Kokku varad	23 407 356	16 574 797	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	844 472	156 252	10
Võlad ja ettemaksed	680 708	546 592	11
Kokku lühiajalised kohustised	1 525 180	702 844	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	18 174 203	12 941 168	10
Võlad ja ettemaksed	0	3 243	11
Kokku pikaajalised kohustised	18 174 203	12 944 411	
Kokku kohustised	19 699 383	13 647 255	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 419 550	257 362	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	913 377	1 222 188	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 335 427	1 482 050	
Vähemusosalus	1 372 546	1 445 492	
Kokku omakapital	3 707 973	2 927 542	
Kokku kohustised ja omakapital	23 407 356	16 574 797	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	3 885 628	3 135 849	14
Muud äritulud	24 082	1 489 459	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 021 702	-867 562	16
Mitmesugused tegevuskulud	-332 803	-334 997	17
Tööjõukulud	-1 428 528	-1 272 732	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-169 494	-159 843	
Muud ärikulud	-35 675	-1 052	
Ärikasum (kahjum)	921 508	1 989 122	
Intressikulud	-116 706	-100 290	19
Muud finantstulud ja -kulud	65 629	14 330	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	870 431	1 903 162	
Tulumaks	-30 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	840 431	1 903 162	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	913 377	1 222 188	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-72 946	680 974	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	921 508	1 989 122	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	169 494	159 843	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-73	0	8
Muud korrigeerimised	0	-1 476 481	
Kokku korrigeerimised	169 421	-1 316 638	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-16 590	70 607	
Varude muutus	-18 598	-23 694	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	80 939	-38 119	
Makstud intressid	-70 087	-61 620	
Kokku rahavood äritegevusest	1 066 593	619 658	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 190 422	-98 610	8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	500	0	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-14 398	-90 895	7
Antud laenud	-2 015 199	-964 945	
Antud laenude tagasimaksed	1 685 199	512 494	
Laekunud intressid	40 983	14 330	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 493 337	-627 626	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6 757 531	2 771 586	
Saadud laenude tagasimaksed	-836 274	-167 923	
Makstud dividendid	-60 000	0	6
Makstud ettevõtte tulumaks	-30 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 831 257	2 603 663	
Kokku rahavood	3 404 513	2 595 695	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 983 067	387 372	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 404 513	2 595 695	
Valuutakursside muutuste mõju	15 596	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 403 176	2 983 067	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 500	257 362	764 518	1 024 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 222 188	680 974	1 903 162
31.12.2015	2 500	1 479 550	1 445 492	2 927 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)		913 377	-72 946	840 431
Väljakuulutatud dividendid		-60 000		-60 000
31.12.2016	2 500	2 332 927	1 372 546	3 707 973

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AT Rally Invest OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kanpol as kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, 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 kontsernisiseseid nõudeid ja kohustused ja kontserni ettevõtete vahelised tehingud. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist. 2016. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AT Rally Invest OÜ (emaettevõtja, asukohamaa Eesti) ning tema tütarettevõtja Mudaravila Investeeringud 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. Investeeringus- 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 2016 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 ettevõtteid, 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 tegevus- 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).

Individuaalselt 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 objektile 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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, 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 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. Tulumaksu tasumise kohustus 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha kassas	8 531	6 816
Raha pangakontodel	6 379 469	2 976 251
Raha teel makseterminalid	15 176	0
Kokku raha	6 403 176	2 983 067

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	60 686	60 686	
Ostjatelt laekumata arved	60 686	60 686	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 039 046	1 032 421	6 625
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	
Ettemaksed	5 961	5 961	
Muud makstud ettemaksed	5 961	5 961	
Muud nõuded	19 353	19 353	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 125 046	1 118 421	6 625

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	42 466	42 466	
Ostjatelt laekumata arved	43 446	43 446	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-980	-980	
Nõuded seotud osapoolte vastu	713 830	713 830	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 074	2 074	
Ettemaksed	7 722	7 722	
Muud makstud ettemaksed	7 722	7 722	
Kokku nõuded ja ettemaksed	766 092	766 092	

2016 nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad laenuõuet 1 030 000 eurot ja intressinõudeid summas 9046 eurot.

2015 nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavd laenuõuet 700 000 eurot ja intressinõudeid summas 13 830 eurot.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	393 515	370 610
Müügiks ostetud kaubad	55 774	47 263
Materjalid	25 139	24 159
Väikevahendid	312 602	299 188
Ettemaksed varude eest	18 230	22 537
Ettemaksed varude eest	18 230	22 537
Kokku varud	411 745	393 147

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	27 572	2 074	11 086
Üksikisiku tulumaks	0	13 165	0	12 092
Erisoodustuse tulumaks	0	186	0	64
Sotsiaalmaks	0	27 020	0	32 651
Kohustuslik kogumispension	0	1 410	0	1 327
Töötuskindlustusmaksed	0	1 794	0	1 840
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	71 147	2 074	59 060

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
12457242	Supeluse Hotell OÜ	Eesti	EMTAK 5510	100	100
11495105	Mudaravila Investeeringud OÜ	Eesti	EMTAK 68201	50	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Supeluse Hotell OÜ	0		11 931	11 931
Mudaravila Investeeringud OÜ	1 468 546	-60 000	332 147	1 740 693
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 468 546	-60 000	344 078	1 752 624

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	10 038 799
Ostud ja parendused	90 895
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 476 481
Ümberklassifitseerimised	-16 175
31.12.2015	11 590 000
Ostud ja parendused	14 398
Ümberklassifitseerimised	-780
31.12.2016	11 603 618

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	925 415	19 855
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 405	5 388

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud 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 2016 aasta aprillis teostatud hindamisakt ning asjaolu, et olukord kinnisvaraturul on püsinud stabiilne.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	24 614	265 204	265 204	644 769				934 587
Akumuleeritud kulum	-1 792	-18 118	-18 118	-66 634				-86 544
Jääkmaksumus	22 822	247 086	247 086	578 135				848 043
Ostud ja parendused	12 384	11 854	11 854	58 711		3 547	3 547	86 496
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	12 384							12 384
Muud ostud ja parendused		11 854	11 854	58 711		3 547	3 547	74 112
Amortisatsioonikulu	-4 291	-37 714	-37 714	-110 172				-152 177
Muud muutused		-496	-496	-289				-785
31.12.2015								
Soetusmaksumus	36 998	276 562	276 562	703 191		3 547	3 547	1 020 298
Akumuleeritud kulum	-6 083	-55 832	-55 832	-176 806		0	0	-238 721
Jääkmaksumus	30 915	220 730	220 730	526 385		3 547	3 547	781 577
Ostud ja parendused	3 859	13 284	13 284	25 886	3 150 309		3 150 309	3 193 338
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	3 859							3 859
Muud ostud ja parendused		13 284	13 284	25 886	3 150 309		3 150 309	3 189 479
Amortisatsioonikulu	-5 665	-39 614	-39 614	-117 186				-162 465
Müügid				-428				-428
Muud muutused		780	780	-780		-3 547	-3 547	-3 547
31.12.2016								
Soetusmaksumus	40 857	290 626	290 626	726 136	3 150 309	0	3 150 309	4 207 928
Akumuleeritud kulum	-11 748	-95 446	-95 446	-292 259	0	0	0	-399 453
Jääkmaksumus	29 109	195 180	195 180	433 877	3 150 309	0	3 150 309	3 808 475

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016	2015
Muud materiaalsed põhivarad	500	0
Kokku	500	0

2015. aastal muudeti osaliselt põhivarade eluiga.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	36 557	4 410	40 967
Akumuleeritud kulum	-2 009	-356	-2 365
Jääkmaksumus	34 548	4 054	38 602
Ostud ja parendused	11 345	1 420	12 765
Amortisatsioonikulu	-4 545	-2 082	-6 627
Ümberklassifitseerimised	0	16 174	16 174
31.12.2015			
Soetusmaksumus	47 902	22 004	69 906
Akumuleeritud kulum	-6 554	-2 438	-8 992
Jääkmaksumus	41 348	19 566	60 914
Ostud ja parendused	631		631
Amortisatsioonikulu	-4 827	-2 202	-7 029
Ümberklassifitseerimised	0	780	780
31.12.2016			
Soetusmaksumus	48 532	22 784	71 316
Akumuleeritud kulum	-11 380	-4 640	-16 020
Jääkmaksumus	37 152	18 144	55 296

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen Swedbank	3 441 167	159 332	3 281 835		1,8%+EURIBOR	EUR	2020
Investeeringislaen	8 819 977	685 140	2 320 664	5 814 173	0,5%	EUR	2034
Investeeringislaen	6 757 531		6 757 531		1%	USD	2021
Pikaajalised laenud kokku	19 018 675	844 472	12 360 030	5 814 173			
Laenukohustised kokku	19 018 675	844 472	12 360 030	5 814 173			
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen Swedbank	3 597 420	156 252	3 441 168		1,8%+EURIBOR	EUR	2020
Investeeringislaen	9 500 000	0	0	9 500 000	0,5%	EUR	2034
Pikaajalised laenud kokku	13 097 420	156 252	3 441 168	9 500 000			
Laenukohustised kokku	13 097 420	156 252	3 441 168	9 500 000			

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)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	93 561	93 561	
Võlad töövõtjatele	125 350	125 350	
Maksuvõlad	71 147	71 147	
Muud võlad	262 630	262 630	
Intressivõlad	221 081	221 081	
Muud viitvõlad	41 549	41 549	
Saadud ettemaksed	128 020	128 020	
Muud saadud ettemaksed	128 020	128 020	
Kokku võlad ja ettemaksed	680 708	680 708	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	96 259	96 259	
Võlad töövõtjatele	128 810	128 810	
Maksuvõlad	59 060	59 060	
Muud võlad	174 601	171 358	3 243
Intressivõlad	174 460	171 217	3 243
Muud viitvõlad	141	141	
Saadud ettemaksed	91 105	91 105	
Muud saadud ettemaksed	91 105	91 105	
Kokku võlad ja ettemaksed	549 835	546 592	3 243

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	64 442	90 081
Puhkusetasude kohustis	34 794	31 198
Muud võlad töövõtjatele	26 114	7 531
Kokku võlad töövõtjatele	125 350	128 810

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 885 628	3 135 849
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 885 628	3 135 849
Kokku müügitulu	3 885 628	3 135 849
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutusteenus hommikusöögiga	2 095 967	1 722 253
Restoran jm tootlustus	1 087 939	869 448
Spaa teenused	602 140	480 986
Muu müügitulu	99 582	63 162
Kokku müügitulu	3 885 628	3 135 849

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalse põhivarade müügist	73	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	1 476 481
Trahvid, viivised ja hüvitised	24 009	12 978
Kokku muud äritulud	24 082	1 489 459

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	0	4 980
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	421 445	352 011
Energia	178 771	169 243
Elektrienergia	80 205	87 171
Soojusenergia	98 566	82 072
Üür ja rent	900	0
Materjalikulu ja teenused	389 269	311 127
Muud	31 317	30 201
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 021 702	867 562

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	900	1 139
Energia	463	123
Kütus	463	123
Mitmesugused bürookulud	3 916	3 098
Lähetuskulud	1 893	3 566
Koolituskulud	13 739	5 861
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 491	2 491
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	981
Audiitori kulud	5 680	5 180
Juriidilise teenuse kulud	4 541	9 107
Kulud personalile	21 288	23 381
Telefonikulud	5 161	4 407
Remondi-ja ehitusmaterjali kulu	12 188	7 897
Väikevahendid	18 519	22 356
Turustuskulud	32 729	66 816
Ostetud transporditeenus	4 456	3 191
Arvutustehnika kulud	19 881	15 717
Kindlustuskulu	5 832	5 721
Teenuste vahendamine	24 240	0
Panga teenused	28 405	22 386
Valvekulud	1 157	1 039
Koristuse ja heakorra kulud	6 649	6 317
Muud	118 675	124 223
Kokku mitmesugused tegevuskulud	332 803	334 997

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	1 082 787	951 111
Sotsiaalmaksud	345 741	321 621
Kokku tööjõukulud	1 428 528	1 272 732
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	96	95

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	116 706	100 290
Kokku intressikulud	116 706	100 290

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu laenudelt	50 033	14 330
Valuutakursside muutus	15 596	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	65 629	14 330

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	5 995 052	6 338 248
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 039 046	700 000

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud ettevõtted	1 744 000	1 414 000	5-6	EUR	31.12.2017

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud ettevõtted	810 000	260 000	5-6	EUR	31.12.2017

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	90 763	87 277

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 840 767	2 621 257
Nõuded ja ettemaksed	1 032 421	726 849
Kokku käibevarad	6 873 188	3 348 106
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 740 693	1 468 546
Nõuded ja ettemaksed	9 151 987	6 311 398
Kokku põhivarad	10 892 680	7 779 944
Kokku varad	17 765 868	11 128 050
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	685 140	0
Võlad ja ettemaksed	221 081	169 054
Kokku lühiajalised kohustised	906 221	169 054
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	14 892 368	9 500 000
Kokku pikaajalised kohustised	14 892 368	9 500 000
Kokku kohustised	15 798 589	9 669 054
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 456 496	379 985
Aruandeaasta kasum (kahjum)	508 283	1 076 511
Kokku omakapital	1 967 279	1 458 996
Kokku kohustised ja omakapital	17 765 868	11 128 050

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused tegevuskulud	-4 657	-3 452
Muud ärikulud	-35 359	0
Kokku äriksam (-kahjum)	-40 016	-3 452
Kasum (kahjum) tütarettvõtjalt	332 147	0
Intressikulud	-52 025	-46 463
Muud finantstulud ja -kulud	268 177	299 775
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	508 283	249 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	508 283	249 860

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-40 016	-3 452
Kokku rahavood äritegevusest	-40 016	-3 452
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 150 309	0
Antud laenud	-1 744 000	-1 013 599
Antud laenude tagasimaksed	1 690 072	3 161 010
Laekunud intressid	310 658	353 093
Laekunud dividendid	60 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 833 579	2 500 504
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 757 531	0
Saadud laenude tagasimaksed	-680 022	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 077 509	0
Kokku rahavood	3 203 914	2 497 052
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 621 257	124 205
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 203 914	2 497 052
Valuutakursside muutuste mõju	15 596	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 840 767	2 621 257

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	379 985	382 485
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 076 511	1 076 511
31.12.2015	2 500	1 456 496	1 458 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)		508 283	508 283
31.12.2016	2 500	1 964 779	1 967 279

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2017

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KANGUR	Juhatuse liige	02.06.2017

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 31.12.2016 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma 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 hea raamatupidamistavaga 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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

03.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARVO LEPIK	Vandeaudiitor	03.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 419 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	913 377
Kokku	2 332 927

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Oleksii Tamrazov	23.01.1975	Ukraina	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	<code>martin@kanpol.ee</code>