

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 19.12.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Etalon Varahaldus AS

registrikood: 12771547

aadress: Trummi 4-23

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 12616

telefon: +372 53429200

e-posti aadress: info@etalon.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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Laenukohustused	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 8 Muud ärikulud	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Lisa 11 Konsolideerimata bilanss	13
Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne	13
Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	14
Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	14
Lisa 15 Aktsiakapital	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

Etalon Varahaldus AS asutamise kuupäevaks on 19.12.2014. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Etalon Varahaldus (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjad: Etalon Capital OÜ 100%, Etalon Trading OÜ 100% Reservvarad OÜ 100%.

2015. majandusaastal kaasas ettevõtte investoritelt kokku natuke üle 2.2 miljoni euro omakapitali. Aasta lõpu seisuga oli ettevõttel 77 investorit ning ettevõtte ainsaks tegevusalaks on omavahendite investeerimine finantsturgudel.

Investeermistegevusega alustati 21.05.2015. Antud kuupäev osutus näiteks USA börsil (S&P 500 indeksist lähtuvalt) kõrgeimaks tasemeks 2015 aastal ning alates sellest ajast kuni aasta lõpuni olid finantsturgudel keerulised olud. Etalon Varahaldusel ei õnnestunud 2015 aastal kasumit teenida ning aasta lõpetati 158 tuhande euro suuruse kahjumiga ehk A-aktsia NAV oli aasta lõpu seisuga 0.9263.

Ettevõtte tegevust iseloomustab finantsturgudel investeeringute tegemine (sh kõrge riskiga investeerimisstrateegiad), mistõttu on ettevõtte kasumi teenimine sõltuv tehtud investeeringute tulususest ning seetõttu ei teki ettevõttel käivet ning kulud on seotud finantsinvesteeringute tegemisega.

2016 aasta esimese kolme ja poole kuu jooksul on jätkunud tavapärane investeerimistegevus. Ettevõtte juhtkond näeb endiselt finantsturgudel kõrgendatud volatiilsuse ohtu, mis tõstab ettevõtte poolt tehtud investeeringute riskitaset, kuid võib positiivse poole pealt anda võimalusi teenida ka kõrgemat tootlust. Ettevõtte vara on investeeritud likviidsetesse börsil kaubeldavatesse väärtipaberitesse ehk ettevõtte on avatud tururiskile ning sealhulgas ka valuutariskile. Kuna ettevõtte eesmärgiks ongi tururiski võtmine ning selle pealt võimaliku tulu teenimine, siis ettevõtte jaoks on tegemist tavapärase olukorraga.

Olulisemad näitajad aastaaruandest on järgnevad:

	2015
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-158 tuhat eurot
Käibekapital	1 930 tuhat eurot
Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku	59,68%

2015. aastal maksti juhatuse ja nõukogu liikmetele kokku tasusid 9 250 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	19.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 233 690	220 000	2
Nõuded ja ettemaksed	30	0	3
Kokku käibevara	3 233 720	220 000	
Kokku varad	3 233 720	220 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 291 633	0	5
Võlad ja ettemaksed	12 571	0	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 304 204	0	
Kokku kohustused	1 304 204	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	1 114 699	110 000	15
Ülekurss	1 112 873	110 000	15
Oma aktsiad	-139 887	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-158 169	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 929 516	220 000	
Kokku omakapital	1 929 516	220 000	
Kokku kohustused ja omakapital	3 233 720	220 000	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014	Lisa nr
Turustuskulud	-86	0	
Üldhalduskulud	-43 135	0	
Muud ärikulud	-74 547	0	8
Ärikasum (kahjum)	-117 768	0	
Intressikulud	-39 125	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 276	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-158 169	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-158 169	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-158 169	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-117 768	0	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	43 455	0	
Kokku korrigeerimised	43 455	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-30	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 363	0	
Laekunud intressid	2 040	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-68 940	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-14 457 710	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	15 705 888	0	
Antud laenud	-150 000	0	10
Antud laenude tagasimaksed	150 000	0	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 248 178	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-29 916	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 007 573	220 000	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	3 913	0	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-143 800	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 837 770	220 000	
Kokku rahavood	3 017 008	220 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	220 000	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 017 008	220 000	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 318	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 233 690	220 000	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Jaotamata kasum (kahjum)	
19.12.2014	110 000	110 000			220 000
19.12.2014	110 000	110 000			220 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-158 169	-158 169
Emiteeritud aktsiakapital	1 004 699	1 002 873			2 007 572
Muud muutused omakapitalis			-139 887		-139 887
31.12.2015	1 114 699	1 112 873	-139 887	-158 169	1 929 516

Detailsem info omakapitali muutuste kohta on kirjeldatud aastaaruande lisas 15 Aktsiakapital.

Ettevõtte omas seisuga 31.12.2015 143 000 tk omaaktsiat nimiväärtusega 0,5 eurot ja ülekursiga 68 387,4 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Etalon Varahaldus AS 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2015.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Etalon Varahaldus (emettevõtja) ning tema tütarettevõtjad: Etalon Capital OÜ 100%, Etalon Trading OÜ 100% Reservvarad OÜ 100%.

Emettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emettevõtja kontrolli all olevaks, kui emettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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 õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Finantsvarad

Finantsvarade osts ja müüki kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglasest väärtusest kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Parimaks indikaatoriks finantsinstrumendi õiglasest väärtusest on tema turuväärtus. Aktiivse turu puudumisel hinnatakse õiglast väärtust tuginedes hiljuti aset leidnud ostu-müügi tehingule sama või sarnaste finantsinstrumentide puhul (korrigeerides vajadusel väärtust erinevuste suhtes) või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit (s.o. diskonteerides finantsinstrumendist genereeritavaid tuleviku rahavooge). Diskonteeritud rahavoogude meetodi rakendamisel kasutatakse diskontomäärana sarnaste instrumentide tulusemäärasid, samuti tugineetakse sisendite puhul võimalikult palju turuinformatsioonile.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja kohustused.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid 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 nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused v.a lühikesed väärtpaberipositsioonid (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevat kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletsinstrumendid, 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.

Finantskohustustena kajastatakse saadud laenu ematavõtelt ning lühikesi väärtpaberipositsioone. Lühikeste väärtpaberipositsioonide kajastamine toimub õiglase väärtuse meetodil. Õiglaseks väärtuseks on nende noteeritud hind aktiivsel turul, õiglast väärtust hinnatakse igal bilansipäeval ja muutused kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Maksustamine

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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014: 21/79).

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

1. Tegev ja kõrgem juhtkond ja nimetatud isikute lähedased pereliikmed (abikaasa, elukaaslane, laps) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.
2. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted- tütarettvõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	19.12.2014
Pangakontod	3 233 690	220 000
Kokku raha	3 233 690	220 000

50% lühikeste väärtpaberipositsioonide summast on tagatisvaraks, et garanteerida antud finantsinstrumendi omamise tulemusel tekkivat laenukohustust ning seda summat ei saa kasutada täiendavate investeeringute tegemiseks. 100% lühikeste väärtpaberipositsioonide summast peab igal ajahetkel olema väärtpaberitega seotud investeerimiskontol.

Seisuga 31.12.2015 oli tagatisvaraks 645817 eurot.

Tagatisvaraks olevat raha saab kasutada peale lühikeste väärtpaberipositsioonide sulgemist, mille sulgemise osas ei ole tähtajalisi, likviidsus-ega muid piiranguid.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30	30
Kokku nõuded ja ettemaksed	30	30

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				19.12.2014	31.12.2015
12830161	Etalon Capital OÜ	Eesti	Investeering	0	100
12831158	Etalon Trading OÜ	Eesti	Investeering	0	100
12830155	Resrvvarad OÜ	Eesti	Investeering	0	100

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised väärtpaberipositsioonid	1 291 633	1 291 633		
Lühiajalised laenud kokku	1 291 633	1 291 633		
Laenukohustused kokku	1 291 633	1 291 633		

Lühikeste väärtpaberipositsioonide näol on tegemist aktsiatega, mis on tähtajatud ning nende väärtuseks on nende noteeritud hind aktiivsel turul bilansipäeva seisuga.

Lühikeseks müüdud väärtpaberite õiglase väärtuse ulatuses kajastatakse bilansis finantskohustust ning samas summas aktiva poolel võimenduskontol raha. Lühikeseks müüdud väärtpaberite positsioon käitub sisuliselt saadud laenuna ning sellelt tasutakse intressi

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	338	338
Võlad töövõtjatele	1 506	1 506
Maksuvõlad	1 518	1 518
Muud võlad	9 209	9 209
Intressivõlad	9 209	9 209
Kokku võlad ja ettemaksed	12 571	12 571

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 8 Muud ärikulud

(eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015
Kahjum finantsinvesteeringutelt	-74 547
Kokku muud ärikulud	-74 547

Lisas muud ärikulud on kajastatud kulu ettevõtte põhitegevusest, milleks on omavahendite investeerimine finantsturgudel.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014
Palgakulu	9 250	0
Sotsiaalmaksud	3 053	0
Kokku tööjõukulud	12 303	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	0

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

19.12.2014 - 19.12.2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	150 000
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014
Arvestatud tasu	9 250	0

Ettevõtte juhtkonna liikmetele ei ole tehtud olulisi soodustusi ning tingimuslikke kohustusi ei ole.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnaga seotud ettevõttele antud laenult teeniti 1800 eurot intressitulu. Antud laen väljastati jaanuaris 2015. aastal ja tagastati märtsis 2015. aastal. Seega laen väljastati ja tagastati enne käesolevalt kehtiva põhikirja vastuvõtmist ning enne mais 2015. toimunud emissiooni.

Lisa 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	19.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	16 106	220 000
Nõuded ja ettemaksed	2 033 537	0
Kokku käibevara	2 049 643	220 000
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	43 000	0
Kokku põhivara	43 000	0
Kokku varad	2 092 643	220 000
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	3 300	0
Kokku lühiajalised kohustused	3 300	0
Kokku kohustused	3 300	0
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 114 699	110 000
Ülekurss	1 112 873	110 000
Oma aktsiad	-139 887	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 658	0
Kokku omakapital	2 089 343	220 000
Kokku kohustused ja omakapital	2 092 643	220 000

Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014
Turustuskulud	-86	0
Üldhalduskulud	-33 608	0
Kokku äriksam (-kahjum)	-33 694	0
Muud finantstulud ja -kulud	35 352	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 658	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 658	0

Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	19.12.2014 - 31.12.2015	19.12.2014 - 19.12.2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-33 694	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-212	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 300	0
Laekunud intressid	2 030	0
Kokku rahavood äritegevusest	-28 576	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-43 000	0
Antud laenud	-2 330 000	0
Antud laenude tagasimaksed	330 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 043 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 007 572	220 000
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	3 913	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-143 800	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 867 685	220 000
Kokku rahavood	-203 891	220 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	220 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-203 891	220 000
Valuutakursside muutuste mõju	-3	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	16 106	220 000

Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
19.12.2014	110 000	110 000			220 000
19.12.2014	110 000	110 000			220 000
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 19.12.2014	110 000	110 000			220 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 658	1 658
Emiteeritud aktiivkapital	1 004 699	1 002 873			2 007 572
Muud muutused omakapitalis			-139 887		-139 887
31.12.2015	1 114 699	1 112 873	-139 887	1 658	2 089 343

Ettevõtte omas seisuga 31.12.2015 143 000 tk omaaktsiat nimiväärtusega 0,5 eurot ja ülekursiga 68 387,4 eurot.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015

1. Konsolideerimata bilansi andmed/ Kokku omakapitali summa: 2 089 343

2. Konsolideerimata bilansi andmed/ Investeeringud tütar-
ja sidus ettevõtjatesse summa: -43 000

3. Tütarettevõtetele antud laenu korrigeerimine -180 791

4. Valitseva mõju all olevate osaluste (tütarettevõtete)
väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil summa: 63 964

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 1 929 516

Lisa 15 Aktsiakapital

	31.12.2015	19.12.2014
A lihtaktsiad kokku	1 109 699	110 000
A lihtaktsiate arv (tk)	2 219 398	220 000
A lihtaktsiate nimiväärtus	0,50	0,50
	31.12.2015	19.12.2014
B eelisaktsiad kokku	5 000	0
B eelisaktsiate arv (tk)	10	0
B eelisaktsiate nimiväärtus	500,00	0,00
Aktsiakapital nimiväärtuses kokku	1 114 699	110 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.05.2016

Etalon Varahaldus AS (registrikood: 12771547) 19.12.2014 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNN TALPSEPP	Juhatuse liige	17.05.2016
MIKK TALPSEPP	Juhatuse liige	17.05.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Etalon Varahaldus AS-i aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat Etalon Varahaldus AS-i ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2015, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Etalon Varahaldus AS-i ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Evelin Lindvers
Vandeaudiitor, litsents nr 622

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

17. mai 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Etalon Varahaldus AS (registrikood: 12771547) 19.12.2014 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	17.05.2016
EVELIN LINDVERS	Vandeaudiitor	17.05.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-158 169
Kokku	-158 169

Ettevõtte juhatus teeb ettepaneku aruandeperioodi kahjum summas 158 169 eurot katta tulevaste perioodide kasumiga.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-158 169
Kokku	-158 169

Ettevõtte juhatus otsustas aruandeperioodi kahjumi summas 158 169 eurot katta tulevaste perioodide kasumiga.

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53429200
E-posti aadress	info@etalon.ee