

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.03.2017

aruandeaasta lõpp: 28.02.2018

ärinimi: Lidl Eesti OÜ

registrikood: 14131773

tänav/talu nimi, maja number: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11316

telefon: +372 6667166

e-posti aadress: mms@mmsproperty.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad tarnijatele	12
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Lidl Eesti OÜ (endise nimega MMS Property Solutions OÜ) registreeriti Äriregistris 2016.a. oktoobris, mil alustati koheselt ka reaalse majandustegevusega Eestis. Praegusel hetkel on põhiliseks tegevusalaks kinnisvara ost Lidl Eesti OÜ kaupluste ehitamise eesmärgil. Aruandeaastal soetas ettevõtte 3 kinnistut ning alustas läbirääkimisi ka teiste kinnistute omanikega. Kokkuvõttes tegi ettevõtte investeeringuid pikaajalistesse varadesse 6 740 880 euro ulatuses. Ettevõtte kahjum 2017. majandusaastal oli 984 121 eurot. Ettevõtte kavatses kahjumi katta järgmiste aastate kasumi arvelt.

2017. aasta investeeringute finantseerimiseks suurendas ettevõtte osanik CE-Beteiligungs-GmbH ettevõtte osakapitali 5 000 000 euro võrra ning maksis muudesse reservidesse 5 000 000 eurot kavatsusega tulevikus osakapitali tõsta.

Keskmiselt töötas 2017. majandusaastal ettevõttes 4 täistööajaga töötajat. Juhatusel liikmetele eraldi tasu ei makstud. Juhatus koosneb kolmest liikmest.

2018. majandusaastal jätkatakse kinnisvaraobjektide väljaarendamise ja omandamisega, s.h. detailplaneeringute koostamisega ja hoonete projekteerimisega.

Ettevõttes ei ole olnud olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis mõjutaksid ettevõtte finantsseisundi hindamist 28. veebruar 2018 seisuga.

2017. a olulisemad finantssuhtarvud:

1. Omakapitali puhasrentaablus – ROE (%) -6.9%
2. Vara puhasrentaablus - ROA (%) -6.6%
3. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (%) 12.70

Finantssuhtarvude arvutamise metoodika:

Omakapitali puhasrentaablus – ROE (%) = puhaskasum / omakapital x 100

Vara puhasrentaablus – ROA (%) = puhaskasum / varad x 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	28.02.2018	28.02.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 256 944	4 076 442	
Nõuded ja ettemaksed	907 811	208 267	2
Kokku käibevarad	8 164 755	4 284 709	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 725 461	1 204 343	4
Immateriaalsed põhivarad	3 611	0	
Kokku põhivarad	6 729 072	1 204 343	
Kokku varad	14 893 827	5 489 052	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	642 955	254 059	6
Kokku lühiajalised kohustised	642 955	254 059	
Kokku kohustised	642 955	254 059	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 500 000	500 000	9
Muud reservid	10 000 000	5 000 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-265 007	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-984 121	-265 007	
Kokku omakapital	14 250 872	5 234 993	
Kokku kohustised ja omakapital	14 893 827	5 489 052	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017	Lisa nr
Muud äritulud	5 932	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-834 699	-265 151	10
Tööjõukulud	-143 979	0	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 808	0	4
Ärikasum (kahjum)	-984 554	-265 151	
Intressitulud	433	144	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-984 121	-265 007	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-984 121	-265 007	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-984 554	-265 151	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11 808	0	
Kokku korrigeerimised	11 808	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-699 544	-208 267	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	388 896	254 059	6
Laekunud intressid	433	144	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 282 961	-219 215	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 536 537	-1 204 343	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 536 537	-1 204 343	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	5 000 000	0	9
Muud laekumised finantseerimistegevusest	5 000 000	5 000 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 000 000	5 000 000	
Kokku rahavood	3 180 502	3 576 442	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 076 442	500 000	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 180 502	3 576 442	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 256 944	4 076 442	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
12.10.2016	500 000	0	0	500 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-265 007	-265 007
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	5 000 000	0	5 000 000
28.02.2017	500 000	5 000 000	-265 007	5 234 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-984 121	-984 121
Muutused muudest omanike sisse maksetest	5 000 000	5 000 000	0	10 000 000
28.02.2018	5 500 000	10 000 000	-1 249 128	14 250 872

Osakapital koosneb osaniku poolt täielikult makstud ühest osast väärtusega 5 500 000 eurot.

Ainuosaniku otsusega tehti aruande aastal vastavalt põhikirjale vabatahtlikku reservi täiendav sisse makse summas 5 000 000 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lidl Eesti OÜ (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruandes esitatud finantsnäitajad tuginevad nende soetusmaksumusele.

Ettevõttes peetakse arvestust valuutas, milleks on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskonna valuuta (arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on ettevõtte esitusvaluuta.

Ettevõtte majandusaasta algab iga aasta 01.märtsil ja lõpeb järgneva aasta veebruarikuu viimasel päeval.

Eelmine aruandeperiood oli 5 kuud.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte juhtkonna otsusel kajastatakse 28.02.2017 seisuga kinnisvarainvesteeringud põhivaradena.

Lisarea nimetus	28.02.2017	Muutus	28.02.2017
Kinnisvarainvesteeringud	1 204 343	-1 204 343	0
Maa	0	1 192 255	1 192 255
Lõpetamata ehitis	0	12 088	12 088

Raha

Rahana kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta).

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Maad ei amortiseerita.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõidua autod	6 aastat

Muu materiaalne põhivara	4-10 aastat
Immateriaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapooltele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

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 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 bilansisliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Vabatahtlik reservkapital

Vastavalt põhikirjale võivad ettevõtte osanikud moodustada vabatahtliku reservi puhaskasumist, nõuetest, mis tulenevad osanike poolt ettevõttele antud laenudest või muudest finantskohustistest ning osanike rahalistest või mitterahalistest sissemaksetest. Vabatahtlikku reservi võib kasutada kahjumi katmiseks või osakapitali suurendamiseks. Piisava netovara olemasolul võivad osanikud oma otsusega otsustada väljamaksete tegemise vabatahtlikust reservist.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	28.02.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	878	878	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	899 149	899 149	3
Ettemaksed	7 784	7 784	
Tulevaste perioodide kulud	674	674	
Muud makstud ettemaksed	7 110	7 110	
Kokku nõuded ja ettemaksed	907 811	907 811	

	28.02.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	208 217	208 217	3
Ettemaksed	50	50	
Tulevaste perioodide kulud	50	50	
Muud makstud ettemaksed	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	208 267	208 267	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	28.02.2018		28.02.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 612	0	208 217	0
Üksikisiku tulumaks	0	2 604	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	340	0	168
Sotsiaalmaks	0	4 959	0	211
Kohustuslik kogumispension	0	277	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	333	0	0
Ettemaksukonto jääk	894 537		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	899 149	8 513	208 217	379

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused	1 192 255	0	0	12 088	1 204 343
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 192 255			12 088	1 204 343
28.02.2017					
Soetusmaksumus	1 192 255	0	0	12 088	1 204 343
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	
Jääkmaksumus	1 192 255	0	0	12 088	1 204 343
Ostud ja parendused	4 970 514	83 284	1 870	476 930	5 532 598
Amortisatsioonikulu	0	-11 293	-187	0	-11 480
28.02.2018					
Soetusmaksumus	6 162 769	83 284	1 870	489 018	6 736 941
Akumuleeritud kulum	0	-11 293	-187	0	-11 480
Jääkmaksumus	6 162 769	71 991	1 683	489 018	6 725 461

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017	Lisa nr
Kasutusrendikulu	34 582	12 275	10

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel sõiduautosid ja bürooruume.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	28.02.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	574 648	574 648	7
Võlad töövõtjatele	15 101	15 101	8
Maksuvõlad	8 513	8 513	3
Muud võlad	44 193	44 193	
Muud viitvõlad	44 193	44 193	
Saadud ettemaksed	500	500	
Tulevaste perioodide tulud	500	500	
Kokku võlad ja ettemaksed	642 955	642 955	

	28.02.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	253 680	253 680	7
Võlad töövõtjatele	0	0	8
Maksuvõlad	379	379	3
Muud võlad	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	
Saadud ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	254 059	254 059	

Lisa 7 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	28.02.2018	28.02.2017	Lisa nr
Tarnijatele tasumata summad	26 621	30 365	
Konsolideerimisgruppi kuuluvatele tarnijatele tasumata	548 027	223 315	12
Kokku võlad tarnijatele	574 648	253 680	6

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	28.02.2018	28.02.2017	Lisa nr
Töötasude kohustis	10 920	0	
Puhkusetasude kohustis	2 442	0	
Muud	1 739	0	
Kokku võlad töövõtjatele	15 101	0	6

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	28.02.2018	28.02.2017
Osakapital	5 500 000	500 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital seisuga 28.02.2017 koosneb ühest osast nimiväärtusega 5 500 000 eurot, mille eest on täielikult tasutud.		

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017	Lisa nr
Üür ja rent	34 582	12 275	5
Tööjõurent	286 081	164 340	
Energia	8 094	0	
Elektrienergia	2 226	0	
Soojusenergia	1 078	0	
Kütus	4 790	0	
Mitmesugused bürookulud	6 643	0	
Lähetuskulud	22 939	2 007	
Koolituskulud	2 548	0	
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 157	0	
Ostetud teenused	437 216	73 767	
Väheväärtuslikud vahendid	13 805	0	
Muud	21 634	12 762	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	834 699	265 151	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017
Palgakulu	107 608	0
Sotsiaalmaksud	36 371	0
Kokku tööjõukulud	143 979	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	C E - Beteiligungs-GmbH
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Saksamaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	28.02.2018	28.02.2017
	Kohustised	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	548 027	223 315

Ostud ja müügid

	01.03.2017 - 28.02.2018	12.10.2016 - 28.02.2017
	Ostud	Ostud
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	631 461	223 315

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Juhatuse liikmetele ei ole makstud tasusid. Nende töötasu makstakse teiste konsolideerimisgruppi ettevõtete poolt, seega ei ole Lidl Eesti OÜ-l nende palgaga seotud kulusid ega tingimuslikke kohustisi.

Täiendav info lisas 7.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2018

Lidl Eesti OÜ (registrikood: 14131773) 01.03.2017 - 28.02.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO KUBJA	Juhatuse liige	25.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Lidl Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Lidl Eesti OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 28.02.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 28.02.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlul ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Koidu Metsamaa

Vandeauditori number 435

KM Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 279

Möldre tee 9, Tallinn, Harju maakond, 10915

26.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Lidl Eesti OÜ (registrikood: 14131773) 01.03.2017 - 28.02.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KOIDU METSAMAA	Vandeaudiitor	26.06.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	28.02.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-265 007
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-984 121
Kokku	-1 249 128

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
C E – Beteiligungs-GmbH		Saksamaa	5500000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6667166
E-posti aadress	mms@mmsproperty.com