

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: AT Rally Invest OÜ

registrikood: 12447462

tänava/talu nimi, Suur-Jõe tn 58

maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthumber: 80042

e-posti aadress: martin@kanpol.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 13 Osakapital	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	22
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

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

2013. aastal soetati osalus OÜ-s Mudaravila Investeeringud.

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

2017 aastal arvestati juhatuse liikmele tasu 17 505 eurot.

Ettevõtte juhatus on teadlik omakapitali mittevastavusest seadusele. Omakapitali nõue taastatakse järgmiste perioodide tulemi arvelt. Juhatus on kaalunud samuti osakapitali vähendamist.

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016
Müügitulu	4 008 845	3 885 628
Puhaskasum	-2 146 838	913 377
Puhasrentaablus	-53,55	23,51
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,26	5,2
ROE	-11,28	3,9
ROA	-139	24,63

Puhasrentaablus % = puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROE = (puhaskasum/varad) x100

ROA = (puhaskasum/omakapital) x100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 054 574	6 403 176	2
Nõuded ja ettemaksed	755 204	1 118 421	3
Varud	398 648	411 745	4
Kokku käibevarad	2 208 426	7 933 342	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 600 724	6 625	3
Kinnisvarainvesteeringud	13 657 854	11 603 618	7
Materiaalsed põhivarad	505 989	3 808 475	8
Immateriaalsed põhivarad	48 161	55 296	9
Kokku põhivarad	16 812 728	15 474 014	
Kokku varad	19 021 154	23 407 356	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 275 984	844 472	10
Võlad ja ettemaksed	1 141 796	680 708	11
Kokku lühiajalised kohustised	8 417 780	1 525 180	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 058 940	18 174 203	10
Kokku pikaajalised kohustised	9 058 940	18 174 203	
Kokku kohustised	17 476 720	19 699 383	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 243 447	1 419 550	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 146 838	913 377	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	99 109	2 335 427	
Vähemusosalus	1 445 325	1 372 546	
Kokku omakapital	1 544 434	3 707 973	
Kokku kohustised ja omakapital	19 021 154	23 407 356	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	4 008 845	3 885 628	14
Muud äritulud	975 680	24 082	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 042 483	-1 021 702	16
Mitmesugused tegevuskulud	-3 711 603	-332 803	17
Tööjõukulud	-1 517 314	-1 428 528	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-892 382	-169 494	8,9
Muud ärikulud	-624 982	-35 675	
Ärikasum (kahjum)	-2 804 239	921 508	
Intressikulud	-158 477	-116 706	19
Muud finantstulud ja -kulud	916 854	65 629	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 045 862	870 431	
Tulumaks	-60 000	-30 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 105 862	840 431	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-2 146 838	913 377	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	40 976	-72 946	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 804 239	921 508	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	892 382	169 494	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	465 813	-73	8,9
Muud korrigeerimised	-1 181 766	0	
Kokku korrigeerimised	176 429	169 421	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 572 160	-16 590	
Varude muutus	13 097	-18 598	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	360 730	80 939	
Makstud intressid	-67 176	-70 087	
Kokku rahavood äritegevusest	251 001	1 066 593	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-588 098	-3 190 422	8,9
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	500	500	8,9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-244 060	-14 398	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 282	0	
Antud laenud	-2 893 567	-2 015 199	
Antud laenude tagasimaksed	625 020	1 685 199	
Laekunud intressid	22 141	40 983	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 079 346	-3 493 337	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	6 757 531	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 865 613	-836 274	
Makstud dividendid	-120 000	-60 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-60 000	-30 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 045 613	5 831 257	
Kokku rahavood	-4 873 958	3 404 513	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 403 176	2 983 067	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 873 958	3 404 513	
Valuutakursside muutuste mõju	-474 644	15 596	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 054 574	6 403 176	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2 146 838	40 976	-2 105 862
Väljakuulutatud dividendid		-120 000		-120 000
Muud muutused omakapitalis		30 520	31 803	62 323
31.12.2017	2 500	96 609	1 445 325	1 544 434

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AT Rally Invest OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standartiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele ning on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse 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 kontsernisisesed nõuded ja kohustused ja kontserni ettevõtete vahelised tehingud. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist. 2017. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AT Rally Invest OÜ (emaettevõtja, asukohamaa Eesti) ning tema tütarettevõtjate Mudaravila Investeeringud OÜ (50%, asukohamaa Eesti), Ringi Haldus OÜ (50%, asukohamaa Eesti) ja samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja Supeluse Hotelli OÜ (100% Mudaravila Investeeringud OÜ kuuluv, asukohamaa Eesti) finantsnäitajad.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), raha teel, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. 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 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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

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

Rendid

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

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

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

Tulud

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

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

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

Kulud

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

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

Maksustamine

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

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

Seotud osapooled

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

*emaettevõtte (ning emaaettevõtte 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 ärioludele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha kassas	12 218	8 531
Raha pangakontodel	1 026 818	6 379 469
Raha teel makseterminalid	15 538	15 176
Kokku raha	1 054 574	6 403 176

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	46 661	46 661	
Ostjatelt laekumata arved	46 661	46 661	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 364 509	681 571	682 938
Ettemaksed	10 855	10 855	
Muud makstud ettemaksed	10 855	10 855	
Muud nõuded	1 933 903	16 117	1 917 786
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 355 928	755 204	2 600 724

	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

2017 nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad laenuõuet 1 180 000 eurot ja intressinõudeid summas 184 509 eurot. Pikaajalise laenuõude tähtaeg summas 500 000 on 31.12.2019.

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

2017 aastal on juhatuse otsusel nõudeid alla hinnatud summas 3 352 073 eurot.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	386 958	393 515
Müügiks ostetud kaubad	51 805	55 774
Materjalid	28 126	25 139
Väikevahendid	307 027	312 602
Ettemaksed varude eest	11 690	18 230
Ettemaksed varude eest	11 690	18 230
Kokku varud	398 648	411 745

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	37 682	27 572
Üksikisiku tulumaks	14 006	13 165
Erisoodustuse tulumaks	285	186
Sotsiaalmaks	29 338	27 020
Kohustuslik kogumispension	1 568	1 410
Töötuskindlustusmaksed	1 888	1 794
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	84 767	71 147

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
12457242	Supeluse Hotell OÜ	Eesti	EMTAK 5510	100	100
11495105	Mudaravila Investeeringud OÜ	Eesti	EMTAK 68201	50	50
11249122	Ringi Haldus OÜ	Eesti	EMTAK 68201	0	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2017
Supeluse Hotell OÜ	11 931			51 251	63 182
Mudaravila Investeeringud OÜ	1 740 693		-120 000	325 266	1 945 959
Ringi Haldus OÜ	0	1 282		126 821	128 103
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 752 624	1 282	-120 000	503 338	2 137 244

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Ringi Haldus OÜ	50	10.04.2017	1 282

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	11 590 000
Ostud ja parendused	14 398
Ümberliigitamised	-780
31.12.2016	11 603 618
Ostud ja parendused	10 145
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 044 091
31.12.2017	13 657 854

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	967 411	925 415
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 322	5 405

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud:

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

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

Õiglase väärtuse hindamise aluseks on võetud 2016 aasta aprillis teostatud hindamisakt ning asjaolu, et olukord kinnisvaraturul on püsinud stabiilne.

2. Kinnistu Ringi 60 Pärnu linnas, kuhu ehitatakse korterelamu. Ehitustöödega alustati 2017 aasta detsembris.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015								
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
Ostud ja parendused	5 512	3 446	3 446	2 269	575 001		575 001	586 228
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	5 512							5 512
Muud ostud ja parendused		3 446	3 446	2 269	575 001		575 001	580 716
Amortisatsioonikulu	-6 296	-764 581	-764 581	-114 370				-885 247
Müügid		-3 003 890	-3 003 890					-3 003 890
Ümberliigitamised		3 725 310	3 725 310		-3 725 310		-3 725 310	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 725 310	3 725 310		-3 725 310		-3 725 310	0
Muud muutused		-915	-915	-532		1 870	1 870	423
31.12.2017								
Soetusmaksumus	46 369	286 359	286 359	726 019	0	1 870	1 870	1 060 617
Akumuleeritud kulum	-18 044	-131 809	-131 809	-404 775	0	0	0	-554 628
Jääkmaksumus	28 325	154 550	154 550	321 244	0	1 870	1 870	505 989

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
--	------	------

Masinad ja seadmed	2 539 024	0
Muud masinad ja seadmed	2 539 024	0
Muud materiaalsed põhivarad	500	500
Kokku	2 539 524	500

2015. aastal muudeti osaliselt põhivarade eluiga.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Muud immateriaalsed põhivarad	
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
Ümberliigitamised	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
Amortisatsioonikulu	-4 853	-2 282	-7 135
31.12.2017			
Soetusmaksumus	48 532	22 784	71 316
Akumuleeritud kulum	-16 233	-6 922	-23 155
Jääkmaksumus	32 299	15 862	48 161

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Investeeringislaen	7 113 697	7 113 697			0,5%	EUR	2018
Lühiajalised laenud kokku	7 113 697	7 113 697					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen Swedbank	3 281 835	162 287	3 119 548		1,8%+EURIBOR	EUR	2020
Investeeringislaen	5 939 392		5 939 392		1%	EUR	2021
Pikaajalised laenud kokku	9 221 227	162 287	9 058 940				
Laenukohustised kokku	16 334 924	7 275 984	9 058 940				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud 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			

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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	221 000	221 000
Võlad töövõtjatele	141 770	141 770
Maksuvõlad	84 767	84 767
Muud võlad	365 561	365 561
Intressivõlad	321 439	321 439
Muud viitvõlad	44 122	44 122
Saadud ettemaksed	328 698	328 698
Muud saadud ettemaksed	328 698	328 698
Kokku võlad ja ettemaksed	1 141 796	1 141 796
	31.12.2016	12 kuu 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

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	78 381	64 442
Puhkusetasude kohustis	33 655	34 794
Muud võlad töövõtjatele	29 734	26 114
Kokku võlad töövõtjatele	141 770	125 350

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 008 845	3 885 628
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 008 845	3 885 628
Kokku müügitulu	4 008 845	3 885 628
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutusteenus hommikusöögiga	1 801 232	2 095 967
Restoran jm toitlustus	1 296 878	1 087 939
Spaa teenused	801 105	602 140
Muu müügitulu	109 630	99 582
Kokku müügitulu	4 008 845	3 885 628

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum materiaalse põhivarade müügist	0	73
Kasum valuutakursi muutustest	1 186	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	32 296	24 009
Muud	942 198	0
Kokku muud äritulud	975 680	24 082

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	420 891	421 445
Energia	171 370	178 771
Elektrienergia	72 688	80 205
Soojusenergia	98 682	98 566
Üür ja rent	997	900
Materjalikulu ja teenused	413 117	389 269
Muud	36 108	31 317
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 042 483	1 021 702

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	1 827	900
Energia	480	463
Kütus	480	463
Mitmesugused bürookulud	2 864	3 916
Lähetuskulud	1 620	1 893
Koolituskulud	8 906	13 739
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 491	2 491
Audiitori kulud	5 680	5 680
Juriidilise teenuse kulud	8 064	4 541
Kulud personalile	51 725	21 288
Telefonikulud	5 575	5 161
Remondi-ja ehitusmaterjali kulu	16 313	12 188
Väikevahendid	44 750	18 519
Turustuskulud	33 864	32 729
Ostetud transporditeenus	3 462	4 456
Arvutustehnika kulud	19 138	19 881
Kindlustuskulu	4 167	5 832
Teenuste vahendamine	15 553	24 240
Panga teenused	34 256	28 405
Valvekulud	759	1 157
Koristuse ja heakorra kulud	6 696	6 649
Kulu nõuete allahindamisest	3 352 073	0
Muud	91 340	118 675
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 711 603	332 803

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	1 146 976	1 082 787
Sotsiaalmaksud	370 338	345 741
Kokku tööjõukulud	1 517 314	1 428 528
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	97	96

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	158 477	116 706
Kokku intressikulud	158 477	116 706

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressitulu laenudelt	442 210	50 033
Valuutakursside muutus	474 644	15 596
Kokku muud finantstulud ja -kulud	916 854	65 629

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	7 219 973		5 995 052	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 232 628	600	1 039 046	0

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtte	1 513 138		8	EUR	30.06.2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud ettevõtted	760 000	610 000	5-6	EUR	31.12.2019

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

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 100	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	139 549	90 763

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	272 875	5 840 767
Nõuded ja ettemaksed	2 194 709	1 032 421
Kokku käibevarad	2 467 584	6 873 188
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 074 063	1 740 693
Nõuded ja ettemaksed	8 307 559	9 151 987
Kokku põhivarad	10 381 622	10 892 680
Kokku varad	12 849 206	17 765 868
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	7 113 697	685 140
Võlad ja ettemaksed	325 745	221 081
Kokku lühiajalised kohustised	7 439 442	906 221
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 939 393	14 892 368
Kokku pikaajalised kohustised	5 939 393	14 892 368
Kokku kohustised	13 378 835	15 798 589
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 964 779	1 456 496
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 496 908	508 283
Kokku omakapital	-529 629	1 967 279
Kokku kohustised ja omakapital	12 849 206	17 765 868

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Muud äritulud	943 384	0
Mitmesugused tegevuskulud	-3 363 487	-4 657
Tööjõukulud	-23 422	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-724 293	0
Muud ärikulud	-591 142	-35 359
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 758 960	-40 016
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	452 087	332 147
Intressikulud	-101 308	-52 025
Muud finantstulud ja -kulud	911 273	268 177
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 496 908	508 283
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 496 908	508 283

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 758 960	-40 016
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	724 293	0
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	461 993	0
Kokku korrigeerimised	1 186 286	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 352 073	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 305	0
Kokku rahavood äritegevusest	783 704	-40 016
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-575 001	-3 150 309
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 282	0
Antud laenud	-4 391 685	-1 744 000
Antud laenude tagasimaksed	1 121 320	1 690 072
Laekunud intressid	236 406	310 658
Laekunud dividendid	120 000	60 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 490 242	-2 833 579
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	6 757 531
Saadud laenude tagasimaksed	-2 524 419	-680 022
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 524 419	6 077 509
Kokku rahavood	-5 230 957	3 203 914
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 840 767	2 621 257
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 230 957	3 203 914
Valuutakursside muutuste mõju	-336 935	15 596
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	272 875	5 840 767

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2 496 908	-2 496 908
31.12.2017	2 500	-532 129	-529 629

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.09.2018

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KANGUR	Juhatuse liige	21.09.2018

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 31.12.2017 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 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 arvamust. 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 arvamusale. 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 arvamuse 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 arvamust. 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 tingimusi 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

Auditioretevõtja tegevusloa number 241

Narva mnt 7a, Tallinn, Harju maakond, 10117

21.09.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

AT Rally Invest OÜ (registrikood: 12447462) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARVO LEPIK	Vandeaudiitor	21.09.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 243 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 146 838
Kokku	96 609

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>