

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Eleon Capital OÜ

registrikood: 16355834

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 10

postisihthnumber: 10148

e-posti aadress: oleg@eleon.ee

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	9
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 7 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	12
Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Eleon Capital OÜ on asutatud 02.11.2021.a.

Ettevõtte põhitegevuseks on valdusfirma tegevus, lisaks veel kinnisvara soetamine, selle arendamine ja haldamine ja enda kinnisvara korrashoid.

Eleon Capital OÜ 2023. aastal müügitulu ei olnud. Aruandeaasta kasumiks kujunes 810 746 (2022: 11 948 357) eurot.

Aruandeaastal soetati kinnisvarainvesteering Hispaanias, soetusmaksumusega 360 378 eurot ja Saaremaal, soetusmaksumusega 154 800 eurot. Saaremaal asuval kinnistul alustati 2023.aastal ehitusprojektiga, millesse 31.12.2023 seisuga oli investeeritud 71 501 eurot.

Aruandeaastal juhatuse liikmetele tasu ei makstud ja töötajaid ei olnud.

2024. aastal on plaanis jätkata ettevõtete haldustegevusega.

Peamised finatssuhtarvud:

	2023	2022
ROA (%)	6%	80%
ROE (%)	6%	80%
Soliidsuskordaja	0.99	1

$ROA = \text{Puhaskasum} / \text{Varad kokku} \times 100\%$

$ROE = \text{Puhaskasum} / \text{Omakapital} \times 100\%$

$\text{Soliidsuskordaja} = \text{Omakapitalid} / (\text{Kohustused kokku} + \text{Omakapital})$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	603 596	0	
Nõuded ja ettemaksed	5 416 239	6 500 000	2
Kokku käibevarad	6 019 835	6 500 000	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 964 286	1 910 832	3
Finantsinvesteeringud	0	6 500 000	4
Nõuded ja ettemaksed	358 963	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	586 679	0	5
Kokku põhivarad	7 909 928	8 410 832	
Kokku varad	13 929 763	14 910 832	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	40	
Võlad ja ettemaksed	139 082	25	
Kokku lühiajalised kohustised	139 082	65	
Kokku kohustised	139 082	65	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 100	5 100	
Ülekurss	0	2 957 310	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 974 835	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	810 746	11 948 357	
Kokku omakapital	13 790 681	14 910 767	
Kokku kohustised ja omakapital	13 929 763	14 910 832	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-140 218	-12	
Ärikasum (kahjum)	-140 218	-12	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-1 048 978	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	928 572	12 997 400	9
Intressitulud	27 469	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-77	-53	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	815 746	11 948 357	
Tulumaks	-5 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	810 746	11 948 357	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-140 218	-12	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 896	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	134 658	25	
Laekunud intressid	106	0	
Muud rahavood äritegevusest	-77	-53	
Kokku rahavood äritegevusest	-7 427	-40	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-582 280	0	5
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 607 143	0	
Antud laenud	-388 900	0	
Antud laenude tagasimaksed	100	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	636 063	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	40	
Saadud laenude tagasimaksed	-40	0	
Makstud dividendid	-20 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-25 040	40	
Kokku rahavood	603 596	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	603 596	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	603 596	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	7 186 258	0	7 188 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)			11 948 357	11 948 357
Emiteeritud osakapital	2 600			2 600
Muutused reservides		-4 228 948		-4 228 948
31.12.2022	5 100	2 957 310	11 948 357	14 910 767
Aruandeaasta kasum (kahjum)			810 746	810 746
Väljakuulutatud dividendid			-20 000	-20 000
Muutused reservides		-2 957 310	1 046 478	-1 910 832
31.12.2023	5 100	0	13 785 581	13 790 681

Eleon Capital OÜ on asutatud 15.10.2021 mitterahalise sissemaksega. Üleantavaks varaks oli Aidu Tuulepark OÜ 56,64% osalus, mille väärtus oli 7 188 758 eurot. Selle tulemusel tekkis Eleon Capital OÜ-s ülekurss 7 186 258 eurot (vt lisa 3).

November 2022 toimus jagunemine, mille käigus anti üle 33,32% osalus Aidu Tuulepark OÜ-s, sellest tehingust tulenevalt vähendati ülekurssi väärtuses 4 228 948 eurot.

Mai 2022 suurendati Eleon Capital OÜ osakapitali, mis maksti sisse mitterahalise sissemaksena Eleon Green OÜ 25% osaga väärtuses 2 600 eurot (vt lisa 4).

Oktoober 2023 toimus Aidu Tuulepark OÜ jagunemine, mille käigus Eleon Capital OÜ andis üle Aidu Tuulepark OÜ 23,32% osaluse, sellest tehingust tulenevalt otsustas juhatus vähendada „Ülekurss“ (mis on tekkinud mitterahalise sissemaksena Aidu Tuulepark OÜ osaluse arvel) 2 957 310 euro võrra.

Aruandeaastal maksis Eleon Capital OÜ välja 20 000 eurot dividende.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Eleon Capital OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõteteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist, kuid mitte valitsevat mõju. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, v.a. erandjuhud kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju. Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetod

Soetusmaksumuses, milleks on sõltumatute osapoolte vahel toimunud tehingu puhul omandatud osaluse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustise ja omandaja poolt emitteeritud omakapitaliinstrumentide) õiglane väärtus ning omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaeettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaeettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle sidusettevõtte soetamist emaeettevõtte poolt.

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid, sh nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, laenuõuded, deposiidid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Maad ei amortiseerita.

Ehitiste kasulik eluiga jääb vahemiku 40-100 aasta. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised, välja arvatud tuletisinstrumentid), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Eleon Capital OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte juhatuse liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks ja juhtimiseks, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab valitsevat või osalist mõju Ettevõtte üle.

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) ettevõtte valitseva mõju all olev ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte valitseva või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju Ettevõtte üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	0	0		
Ostjatelt laekumata arved	0	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 896	1 896		
Laenuõuded	5 745 943	5 396 043	349 900	9
Muud nõuded	27 363	18 300	9 063	9
Intressinõuded	27 363	18 300	9 063	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 775 202	5 416 239	358 963	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 500 000	6 500 000		
Ostjatelt laekumata arved	6 500 000	6 500 000		
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 500 000	6 500 000		

Seotud osapool (juriidilisele) on antud laen summas 5 357 143 eurot, mille intressimäär on 5%. Intressid tasutakse kord aastas pärast seotud isiku majandusaasta aruande esitamist. Laen on tähtajatu. Ülejäänud laenuõuded seotud osapooltele on intressimääraga 3% ja tähtajaga 2024-2026.a.

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12805855	Aidu Tuulepark OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine tuuleenergiast	23.32	0
16738104	Aidu Wind Park OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine tuuleenergiast	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Muud muutused	31.12.2023
Aidu Tuulepark OÜ	1 910 832		-1 910 832	0
Aidu Wind Park OÜ	0	6 964 286		6 964 286
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 910 832	6 964 286	-1 910 832	6 964 286

Eleon Capital OÜ on asutatud 15.10.2021 mitterahalise sissemaksega. Üleantavaks varaks oli Aidu Tuulepark OÜ 56,64% osalus, mille väärtus oli 7 188 758 eurot.

08.11.2022 toimus jagunemine, mille käigus anti üle 33,32% osalus Aidu Tuulepark OÜ-s, väärtuses 4 228 948 eurot.

Tulenevalt Aidu Tuulepark OÜ väärtuse langusest, otsustas juhtkond Aidu Tuulepark OÜ seisuga 31.12.2022 allahinnata 1 048 978 eurot. Uueks väärtuseks, seisuga 31.12.2022, jäi 1 910 832 eurot.

Mais 2023 toimus Eleon Green OÜ jagunemine (Eleon Capital OÜ bilansis kajastatud kui "Pikaajalised finantsinvesteering"), mille käigus sai Ettevõtte Eleon Green OÜ 12,5% osaluse eest 25% osaluse Aidu Wind Park OÜ-s, soetumaksumusega 6 964 286 eurot (Lisa 4).

Oktoober 2023 toimus Aidu Tuulepark OÜ jagunemine, mille käigus Eleon Capital OÜ andis ära Aidu Tuulepark OÜ 23,32% osaluse ning sai vastu Aidu Infra OÜ 25% osaluse.

Oktoober 2023 toimus Aidu Wind Park OÜ nimiväärtuse suurenemine mitterahalise sissemakse teel Aidu Infra OÜ 25% osaga.

Seisuga 31.12.2023 omab Eleon Capital OÜ Aidu Wind Park OÜ osakapitalist 25%. Osalus kajastatakse soetusmaksumuses.

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
Soetamine	2 600	2 600	
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 500 000	-6 500 000	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12 997 400	12 997 400	8
31.12.2022	6 500 000	6 500 000	
Kajastatud õiglasest väärtuses	6 500 000	6 500 000	

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
31.12.2022	6 500 000	6 500 000	
Müük müügihinnas või lunastamine	-464 286	-464 286	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	928 572	928 572	8
Muud	-6 964 286	-6 964 286	
31.12.2023	0	0	

Mais 2022 suurendati Eleon Capital OÜ osakapitali, mis maksti sisse mitterahalise sissemaksena Eleon Green OÜ 25% osaga väärtuses 2 600 eurot.

Detsembris 2022 müüs Eleon Capital OÜ 12,5% Eleon Green OÜ osaluse müügihinnaga 6 500 000 eurot.

31.12.2022 seisuga ülejäänud osaluse kajastati õiglasest väärtuses. Õiglase väärtuse leidmiseks kasutati hiljuti toimunud ostu-müügitehing.

Veebruaris 2023 suurendati ostu-müügilepingu maksumust 464 286 euro võrra, mille tulemusena suurenes ka investeeringu õiglase väärtus.

Mais 2023 toimus Eleon Green OÜ jagunemine, mille käigus sai Ettevõtte Eleon Green OÜ 12.5% osaluse eest 25% osaluse Aidu Wind Park OÜ-s, soetusmaksumusega 6 964 286 eurot (Lisa 3).

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused	154 800	360 378	71 501	586 679
31.12.2023				
Soetusmaksumus	154 800	360 378	71 501	586 679
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	154 800	360 378	71 501	586 679

	2023	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	51	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	11 028 465	9 558 686
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 757 116	2 389 671
Kokku tingimuslikud kohustised	13 785 581	11 948 357

Aruandeaastal maksis Ettevõtte 20 000 eurot dividende, millega kaasnes tulumaksukulu 5 000 eurot.

Lisa 7 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-1 048 978
Allahindlus väärtuse langusest	0	-1 048 978
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-1 048 978

Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2023	2022
Kasum finantsinvesteeringu müügist	464 286	6 499 650
Kasum finantsinvesteeringu hindamisest	464 286	6 497 750
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	928 572	12 997 400

Lisa 9 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	5 374 756	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 587	0

Kokku nõuded ja ettemaksed	5 414 343	0
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40
Kokku laenukohustised	0	40
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	132 062	0
Kokku võlad ja ettemaksed	132 062	0

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	358 963	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	358 963	0

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	0	5 357 143	0	5 357 143	17 612
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	349 900	0	349 900	9 063
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	38 900	0	38 900	687
Kokku antud laenud	0	5 745 943	0	5 745 943	27 362

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40	0	40	0
Kokku laenukohustised	0	40	0	40	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40	0	40	0	0
Kokku laenukohustised	40	0	40	0	0

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	132 051	154 800	0	0
Kokku ostetud	132 051	154 800	0	0

* Sidusettevõtjale antud laen on tähtajatu, intressimääraga 5% aastas.

* Tegev- ja kõrgem juhtkond valitseva mõju all olevale ettevõtjale antud laenu tähtaeg on 31.12.2026, intressimääraga 3%

* Tegev- ja kõrgema juhtkonna lähedase pereliikme valitseva mõju all olevale ettevõtjale antud laenu tähtaeg on 29.05.2024, intressimääraga 3%

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.07.2024

Eleon Capital OÜ (registrikood: 16355834) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEG SÕNAJALG	Juhatuse liige	09.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eleon Capital OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Eleon Capital OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta 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) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

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

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 auditiprotseduuri 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, vääresitiste 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Jelena Mäting

Vandeaudiitori number 584

Finance Audit Estonia OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 300

Mõisa tn.4, Tallinn, Harju maakond, 13522

10.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Eleon Capital OÜ (registrikood: 16355834) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	09.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 974 835
Aruandeaasta kasum (kahjum)	810 746
Kokku	13 785 581
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 785 581
Kokku	13 785 581

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	0		Jah