

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Sarto Holding OÜ

registrikood: 10812288

tänavatalu nimi, Viru väljak 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10111

telefon: +372 6012662

e-posti aadress: andres@ratsepp.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 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Sarto Holding OÜ peamiseks tegevusalaks on investeringute haldamine.

Ettevõtte jaoks kujunes 2020. aasta hoolimata koroonaviirusest tulenevatest probleemidest stabiilseks ja edukaks. 2020 aastal investeeriti täiendavalt nii lühiajalistesse, kui pikaajalistesse aktsiatesse ja projektidesse.

Ettevõtte strateegia järgmistel aastatel on jätkuvalt vaadata üle oma investeringud, et ettevõtte oleks heas seisus, tulemaks toime hetke majandusolukorraga ja et kasutada atraktiivseid võimalusi, kui need tekivad.

Finantsinvesteeringute maht kasvas 2020. aastal 1,08 korda (2019. aastal 1,07 korda).

Töötasu ja makse maksti kahele töötajale kokku 26,5 tuhat eurot, juhatuse liikmele eraldi tasu ei makstud.

Olulisemad näitajad aastaaruannetest:

	2020	2019
Müügitulud	144 tuhat eurot	59 tuhat eurot
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	5 794 tuhat eurot	3 847 tuhat eurot
Käibekapital	1 770 tuhat eurot	1 189 tuhat eurot
Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku	99,58%	99,90%

2021. aastal jätkab OÜ Sarto Holding olemasolevate investeringute ja tütarettevõtete haldamist, arendamist ja uute investeerimisvõimaluste otsimist, analüüsimist. Eesmärk suurendada maksimaalselt Sarto Holding OÜ varade tootlust.

Juhatuse liige

Andres Rätsepp

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	457 166	194 331	2
Finantsinvesteeringud	139 071	472 430	3
Nõuded ja ettemaksed	1 369 766	562 758	4
Kokku käibevarad	1 966 003	1 229 519	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	42 715 642	39 888 177	6
Finantsinvesteeringud	725 716	10 000	9
Materiaalsed põhivarad	1 250 090	723 456	10
Kokku põhivarad	44 691 448	40 621 633	
Kokku varad	46 657 451	41 851 152	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	27 000	27 000	12
Võlad ja ettemaksed	168 510	13 279	13
Kokku lühiajalised kohustised	195 510	40 279	
Kokku kohustised	195 510	40 279	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	1 000 000	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 667 217	37 960 956	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 794 468	3 847 105	
Kokku omakapital	46 461 941	41 810 873	
Kokku kohustised ja omakapital	46 657 451	41 851 152	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	144 470	58 879	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-128 879	-26 660	
Brutokasum (-kahjum)	15 591	32 219	
Turustuskulud	-2 050	-1 495	
Üldhalduskulud	-259 205	-266 967	
Muud äritulud	33 761	36 345	
Muud ärikulud	-17 455	-11 016	
Ärikasum (kahjum)	-229 358	-210 914	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 200 065	4 290 404	7
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	13 149	-233 742	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	34 606	97 110	
Intressitulud	72 976	29 664	
Intressikulud	-3 240	-3 240	
Muud finantstulud ja -kulud	706 270	-122 177	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 794 468	3 847 105	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 794 468	3 847 105	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-229 358	-210 914	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	40 042	46 534	10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	6 161	0	
Muud korrigeerimised	0	25 472	
Kokku korrigeerimised	46 203	72 006	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-157 186	-28 260	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	157 162	-25 873	
Laekunud intressid	24	15	
Laekunud dividendid	10 959	546	
Kokku rahavood äritegevusest	-172 196	-192 480	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-777 837	-30 404	10
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	205 000	0	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-2 500	7
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-3 001	-150 000	8
Laekunud sidusettevõtjate müügist	1 250	0	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 098 678	-702 847	3,9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 454 614	362 284	3,9
Antud laenud	-833 250	-473 500	
Antud laenude tagasimaksed	203 244	200 000	
Laekunud intressid	49 530	0	19
Laekunud dividendid	2 390 000	1 050 000	7
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-5 634	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 582 738	253 033	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	100 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-100 000	
Makstud intressid	-5 170	-49 562	
Makstud dividendid	-1 143 400	-720 600	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 148 570	-770 162	
Kokku rahavood	261 972	-709 609	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	194 331	903 415	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	261 972	-709 609	
Valuutakursside muutuste mõju	863	525	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	457 166	194 331	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 556	256	38 681 556	38 684 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 847 105	3 847 105
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-720 600	-720 600
31.12.2019	2 556	256	41 808 061	41 810 873
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 794 468	5 794 468
Emiteeritud osakapital	997 444	0	-997 444	0
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 143 400	-1 143 400
31.12.2020	1 000 000	256	45 461 685	46 461 941

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sarto Holding OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne 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 aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

1. jaanuaril 2016 jõustunud raamatupidamise seaduse ja teiste sellega seonduvate seaduste muudatuste tõttu ei koosta Sarto Holding OÜ konsolideeritud aruannet, sest vastab väikese konsolideerimisgrupi tingimustele.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud
Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja

omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalus omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Nende tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtjad kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam; ning omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

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

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

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

Kinnisvaraobjekti soetamisega otseselt seotud kulutusteks võivad olla näiteks notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing saanud aset leida.

Juhul kui kinnisvaraobjekti eest tasutakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järeelmaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust. Vahe tasu nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahel kajastatakse intressikuluna järeelmaksu perioodi jooksul.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Hilisemate parenduste, remondi ja hooldusega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need

vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmisseadmed 10-25%
- Muud masinad ja seadmed kuni 40%
- Muu inventar ja IT seadmed kuni 40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. 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.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 (kuni 31. detsember 2013. kehtis maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on

välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86 (juriidilistest isikutest osanikele). Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool kas omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

(a) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad ning selle üle olulist mõju omavad isikud);

(b) tütarettevõtte;

(c) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtte;

(d) tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

(e) punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Rahavoogude

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	457 166	194 331
Kokku raha	457 166	194 331

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	596	596
Soetamine	692 847	692 847
Müük müügihinnas või lunastamine	-318 120	-318 120
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	97 107	97 107
31.12.2019	472 430	472 430
Soetamine	983 968	983 968
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 430 528	-1 430 528
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	113 201	113 201
31.12.2020	139 071	139 071

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	124 477	124 477	
Ostjatelt laekumata arved	124 477	124 477	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39 721	39 721	5
Muud nõuded	1 139 778	1 139 778	
Laenunõuded	1 069 376	1 069 376	
Intressinõuded	70 402	70 402	
Ettemaksed	65 790	65 790	
Tulevaste perioodide kulud	65 790	65 790	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 369 766	1 369 766	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33 124	33 124	5
Muud nõuded	504 676	504 676	
Laenunõuded	463 650	463 650	
Intressinõuded	26 305	26 305	
Viitlaekumised	14 721	14 721	
Ettemaksed	24 958	24 958	
Tulevaste perioodide kulud	24 958	24 958	
Kokku nõuded ja ettemaksed	562 758	562 758	

2020. aastal hinnati alla seotud osapoole intressinõue 6 850 eurot.

2019. aastal hinnati alla seotud osapoolele antud laenu- ja intressinõue kokku summas 123 248 eurot.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	193	0	0
Sotsiaalmaks	0	330	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	20	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	24	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20 620	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	19 101		33 124	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39 721	567	33 124	0

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	42 679 780	39 867 215	7
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	35 862	20 962	8
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	42 715 642	39 888 177	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
11996712	Renenergy OÜ	Eesti	Investeering	100	100
14333018	ARA Capital OÜ	Eesti	Investeering	100	100
14686202	Müürivahe Varad OÜ	Eesti	Investeering	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Renenergy OÜ	39 864 294	0	-2 390 000	5 202 978	42 677 272
ARA Capital OÜ	541	2 500	0	-3 041	0
Müürivahe Varad OÜ	2 380	0	0	128	2 508
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	39 867 215	2 500	-2 390 000	5 200 065	42 679 780

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
12330530	Europe Textile Group OÜ	Eesti	Investeering	50	50
14545832	Cargoson OÜ	Eesti	Investeering	20	20
16021613	Sar Properties OÜ	Eesti	Investeering	0	50
14907353	Vanavahtra OÜ	Eesti	Kinnisvara	0	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Europe Textile Group OÜ	0	0	0	0	0
Cargoson OÜ	20 962	0	0	-6 919	14 043
Sar Properties OÜ	0	2 500	-1 250	20 569	21 819
Vanavahtra OÜ	0	501	0	-501	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	20 962	3 001	-1 250	13 149	35 862

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sar Properties OÜ	100	03.08.2020	2 500
Vanavahtra OÜ	20	13.07.2020	501

Müüdud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdud osaluse %	Müüdud osalus müügihinnas	Müüdud osaluse müügikasum (-kahjum)
Sar Properties OÜ	50	1 250	0

Vanavahtra OÜ nimi soetamishetkel oli Otsman Invest OÜ.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2018	58 884	0	58 884
Soetamine	10 000	0	10 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-44 163	0	-44 163
Muud	-14 721	0	-14 721
31.12.2019	10 000	0	10 000
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	10 000	0	10 000
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2019	10 000	0	10 000
Soetamine	114 710	0	114 710
Müük müügihinnas või lunastamine	-24 086	0	-24 086
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-73 414	0	-73 414
Muud	-10 506	709 012	698 506
31.12.2020	16 704	709 012	725 716

Muude investeeringute all on kajastatud vastavalt 10.12.2020 sõlmitud osanike-vahelisele kokkuleppele korporatiivse ühinemise tulemusel konsolideeritavad investeeringud, sh. Läti elamuehituse ja – arendus sektorisse, millest Sarto Holding OÜ-le kuuluv osa on 25%. Korporatiivne ühinemine viiakse lõpule 2021. aasta jooksul.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	408 974	6 756	455 453	25 472	480 925	896 655
Akumuleeritud kulum	-128 887	-2 710	0	0	0	-131 597
Jääkmaksumus	280 087	4 046	455 453	25 472	480 925	765 058
Ostud ja parendused	13 604	0	16 800	0	16 800	30 404
Muud ostud ja parendused	13 604	0	16 800	0	16 800	30 404
Amortisatsioonikulu	-42 488	-4 046	0	0	0	-46 534
Ümberliigitamised	0	0	0	-25 472	-25 472	-25 472
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-25 472	-25 472	-25 472
31.12.2019						
Soetusmaksumus	400 422	0	472 253	0	472 253	872 675
Akumuleeritud kulum	-149 219	0	0	0	0	-149 219
Jääkmaksumus	251 203	0	472 253	0	472 253	723 456
Ostud ja parendused	0	0	582 441	195 396	777 837	777 837
Muud ostud ja parendused	0	0	582 441	195 396	777 837	777 837
Amortisatsioonikulu	-40 042	0	0	0	0	-40 042
Müügid (jääkmaksumuses)	-211 161	0	0	0	0	-211 161
31.12.2020						
Soetusmaksumus	133 545	0	1 054 694	195 396	1 250 090	1 383 635
Akumuleeritud kulum	-133 545	0	0	0	0	-133 545
Jääkmaksumus	0	0	1 054 694	195 396	1 250 090	1 250 090

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Masinad ja seadmed	205 000	0
Transpordivahendid	205 000	0
Kokku	205 000	0

Lõpetamata projektid valmivad ja võetakse põhivarana arvele 2021-2022 aastate jooksul. Ettemaksutud põhivarad võetakse arvele 2021. aastal.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2020	2019
Kasutusrendikulu	43 574	34 882

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	27 000	27 000			12%	EUR	2021
Lühiajalised laenud kokku	27 000	27 000					
Laenukohustised kokku	27 000	27 000					
	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	27 000	27 000			12%	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	27 000	27 000					
Laenukohustised kokku	27 000	27 000					

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	164 732	164 732
Võlad töövõtjatele	2 847	2 847
Maksuvõlad	567	567
Muud võlad	364	364
Muud viitvõlad	364	364
Kokku võlad ja ettemaksed	168 510	168 510
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10 173	10 173
Võlad töövõtjatele	167	167
Muud võlad	2 939	2 939
Intressivõlad	1 930	1 930
Muud viitvõlad	1 009	1 009
Kokku võlad ja ettemaksed	13 279	13 279

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	36 369 348	33 446 449
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	9 092 337	8 361 612
Kokku tingimuslikud kohustised	45 461 685	41 808 061

2020. aastal saadi tütarettevõtjalt Renergy OÜ dividende 2 390 000 eurot. Tütarettevõtjalt saadud dividendidele tulumaksu kohustus ei rakendu.
 2020. aastal maksti maksuvabalt välja dividende 1 143 400 eurot.
 2020. aastal suurendas ettevõtte osakapitali fondi emissiooni teel 997 444 eurot.

31.12.2020.a seisuga on maksuvabade dividendide välja maksmata saldo 2 208 874 eurot.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	1 000 000	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 000 000 euro.		

2020. aastal suurendas ettevõtte osakapitali fondiemissiooni teel 997 444 euro võrra.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	140 440	58 879
Poola	4 030	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	144 470	58 879
Kokku müügitulu	144 470	58 879
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	128 879	32 917
Lennuki renditulud	15 591	25 962
Kokku müügitulu	144 470	58 879

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	19 815	1 744
Sotsiaalmaksud	6 698	590
Kokku tööjõukulud	26 513	2 334
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	863	525
Muud finantstulud	712 257	546
Muud finantskulud	-6 850	-123 248
Kokku muud finantstulud ja -kulud	706 270	-122 177

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	24 930	0	486 445	0
Sidusettevõtjad	489 447	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	748 723		123 248	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	27 364	0	28 930

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid
Tütarettevõtjad			
Tütarettevõtjad	360 000	795 544	49 530
Sidusettevõtjad			
Sidusettevõtjad	473 250	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Seotud ettevõtted	568 020	-3 244	0

2019	Antud laenud	Makstud intressid
Tütarettevõtjad		
Tütarettevõtjad	270 000	47 442

Juhatusel ei ole tasusid ega hüvitisi makstud aruandeperioodil.

2020. aastal hinnati alla seotud osapoolle antud intressinõue summas 6 850 eurot.

2019. aastal hinnati alla seotud osapoolle antud laenu- ja intressinõue kokku summas 123 248 eurot.

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Covid-19 viiruse teise laine mõjud ulatuvad 2021. aastasse ja mõjud majandusele on veel teadmata. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole sellest ettevõtte finantsseisule olulist mõju.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2021

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES RÄTSEPP	Juhatuse liige	30.04.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sarto Holding OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Sarto Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 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 31.12.2020 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) (sh sõltumatus 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 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 auditiprotseduuriid 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, vääresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 märkimisväärselt kahtlust 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/

Ksenia Lukkanen

Vandeauditori number 373

OÜ KL Partners

Auditorettevõtja tegevusloa number 149

Tartu mnt 83, Tallinn, Harju maakond, 10115

30.04.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	30.04.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 667 217
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 794 468
Kokku	45 461 685
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 461 685
Kokku	45 461 685

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 667 217
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 794 468
Kokku	45 461 685
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 461 685
Kokku	45 461 685

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	128879	89.21%	Jah
Õhutranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	77351	15591	10.79%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Rätsepp	37203132756	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1000000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6012662
E-posti aadress	andres@ratsepp.com