

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Sarto Holding OÜ

registrikood: 10812288

tänavanimi: Viru väljak 2

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10111

telefon: +372 5030719

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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 10 Muud nõuded	15
Lisa 11 Materiaalne põhivara	16
Lisa 12 Kapitalirent	16
Lisa 13 Kasutusrent	17
Lisa 14 Laenukohustused	18
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 16 Osakapital	19
Lisa 17 Müügitulu	20
Lisa 18 Üldhalduskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20

Tegevusaruanne

Sarto Holding OÜ peamiseks tegevusalaks on investeringute haldamine.

Finantsinvesteringute maht kasvas 2013. aastal 1,28 korda (2012. aastal 1,08 korda).

Ettevõttes ei tööta ühtegi töötajat ja ka juhatuse liikmele eraldi tasu ei makstud.

Olulisemad näitajad aastaaruannetest:

	2013	2012
Müügitulud	63,8 tuhat eurot	147,5 tuhat eurot
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	2 372 tuhat eurot	1 112 tuhat eurot
Lühiajalised kohustused kokku / Käibevara kokku	262,5%	36,2%
Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku	90,4%	98,1%

2014. 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)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	663	102 339	2
Nõuded ja ettemaksed	631 556	598 517	3
Kokku käibevara	632 219	700 856	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 202 575	12 704 937	6
Finantsinvesteeringud	1 918	2 970	9
Nõuded ja ettemaksed	117 187	0	3
Materiaalne põhivara	431 474	401 773	11
Kokku põhivara	16 753 154	13 109 680	
Kokku varad	17 385 373	13 810 536	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	265 032	217 011	14
Võlad ja ettemaksed	1 394 721	37 034	15
Kokku lühiajalised kohustused	1 659 753	254 045	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 948	6 479	14
Kokku pikaajalised kohustused	4 948	6 479	
Kokku kohustused	1 664 701	260 524	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 345 550	12 435 126	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 372 310	1 112 074	
Kokku omakapital	15 720 672	13 550 012	
Kokku kohustused ja omakapital	17 385 373	13 810 536	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	63 800	147 530	17
Brutokasum (-kahjum)	63 800	147 530	
Turustuskulud	-1 127	-1 064	
Üldhalduskulud	-110 173	-94 210	18
Muud äritulud	108 762	2	
Muud ärikulud	-5 438	-1 742	
Ärikasum (kahjum)	55 824	50 516	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 030 913	933 463	6,7,8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	264 364	1 308	9
Intressikulud	-11 409	-11 616	
Muud finantstulud ja -kulud	32 618	138 401	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 372 310	1 112 072	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 372 310	1 112 072	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	55 824	50 516	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 140	11 014	11
Kokku korrigeerimised	10 140	11 014	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 394	-29 738	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-311	15 649	15
Muud rahavood äritegevusest	-106 533	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-46 274	47 441	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-62 126	-69 464	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	26 662	11
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1	-1	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 500	0	8
Antud laenud	-333 931	-165 390	10
Antud laenude tagasimaksed	406 733	119 910	10
Laekunud intressid	9 907	8 681	
Laekunud dividendid	100 000	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-90	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	1 310	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	117 993	-78 292	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	226 804	235 456	14
Saadud laenude tagasimaksed	-182 315	-164 378	14
Makstud intressid	-16 234	-2 624	
Makstud dividendid	-201 650	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-173 395	68 454	
Kokku rahavood	-101 676	37 603	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	102 339	64 736	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-101 676	37 603	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	663	102 339	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	12 435 126	12 437 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 112 074	1 112 074
31.12.2012	2 556	256	13 547 200	13 550 012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 372 310	2 372 310
Makstud dividendid	0	0	-201 650	-201 650
31.12.2013	2 556	256	15 717 860	15 720 672

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sarto Holding OÜ 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

OÜ Sarto Holding ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29 p 3 on konsolideerimisgrupi kolmest konsolideerimist nõudvast näitajast kaks väiksemad kehtestatud nõuetest.

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 kauplemisesmärgil 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 omakapitaaliinstrumentidesse (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 omakapitaaliinstrumente, 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.

Kauplemisesmärgil 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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate ostmiseks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate ostmiseks loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõte 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 algsele 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.

Osalist 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 õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam; ning omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtusest, 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 laenuid 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 algsele arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 700 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algsele arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum 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 kasulikkusest tööeas. 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 raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 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 arvutamist 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.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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.

Finantskohustused

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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdüd toodetele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdüd toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Kokku raha	663	102 339

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	18 498	18 498	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	18 498	18 498	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22 899	22 899	0	0	5
Muud nõuded	667 129	549 942	117 187	0	10
Laenunõuded	611 737	494 550	117 187	0	
Intressinõuded	53 756	53 756	0	0	
Viitlaekumised	1 636	1 636	0	0	
Ettemaksed	40 217	40 217	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	38 239	38 239	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 978	1 978	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	748 743	631 556	117 187	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 630	1 630	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 630	1 630	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 555	23 555	0	0	5
Muud nõuded	537 915	537 915	0	0	10
Laenunõuded	493 333	493 333	0	0	
Intressinõuded	42 946	42 946	0	0	
Viitlaekumised	1 636	1 636	0	0	
Ettemaksed	35 417	35 417	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	33 439	33 439	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 978	1 978	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	598 517	598 517	0	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	18 498	1 630
Kokku nõuded ostjate vastu	18 498	1 630

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	0	0	15 817
Ettemaksukonto jääk	22 899		23 555	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22 899	0	23 555	15 817

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15 194 257	12 607 853	7
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 008 318	97 084	8
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 202 575	12 704 937	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
12152494	Pärnu Ranna Invest OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	56	56
10947255	Hea 5 AS	Eesti	Ehitus ja kinnisvara	83	83
11324639	Alta Aviation OÜ	Eesti	Lennutegevuse vahendus	71	71
11996712	Renenergy OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	90	100
10959502	Tori Vaade OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus ja müük	33	80

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Tütarettevõtted	12 607 853	1 464 225	1 025 095	97 084	15 194 257
Kokku	12 607 853	1 464 225	1 025 095	97 084	15 194 257

2013. aastal muutus Tori Vaade OÜ tütarettevõtteks seoses 47% osaluse ostuga. Eelmistel perioodidel oli Tori Vaade OÜ sidusettevõtte.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2013					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
12330530	Europe Textile Group OÜ	Eesti		0	25
10959502	Tori Vaade OÜ	Eesti		33	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Sidusettevõtted	97 084	2 500	1 005 818	-97 084	1 008 318
Kokku	97 084	2 500	1 005 818	-97 084	1 008 318

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2011	2 970	2 970
31.12.2012	2 970	2 970
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 970	2 970
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2012	2 970	2 970
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 052	-1 052
31.12.2013	1 918	1 918
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 918	1 918

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	611 737	494 550	117 187	0
Intressinõuded	53 756	53 756	0	0
Viitlaekumised	1 636	1 636	0	0
Kokku muud nõuded	667 129	549 942	117 187	0

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	493 333	493 333	0	0
Intressinõuded	42 946	42 946	0	0
Viitlaekumised	1 636	1 636	0	0
Kokku muud nõuded	537 915	537 915	0	0

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011						
Soetusmaksumus	618 562	618 562	16 181	284 379	284 379	919 122
Akumuleeritud kulum	-545 508	-545 508	-3 629	0		-549 137
Jääkmaksumus	73 054	73 054	12 552	284 379	284 379	369 985
Ostud ja parendused	0	0	2 565	66 899	66 899	69 464
Amortisatsioonikulu	-7 368	-7 368	-3 646	0		-11 014
Müügid	-26 662	-26 662	0	0		-26 662
31.12.2012						
Soetusmaksumus	579 068	579 068	18 746	351 278	351 278	949 092
Akumuleeritud kulum	-540 044	-540 044	-7 275	0		-547 319
Jääkmaksumus	39 024	39 024	11 471	351 278	351 278	401 773
Ostud ja parendused	2 250	2 250	6 667	53 209	53 209	62 126
Amortisatsioonikulu	-3 876	-3 876	-6 264	0		-10 140
Muud muutused	0		0	-22 285	-22 285	-22 285
31.12.2013						
Soetusmaksumus	581 318	581 318	25 413	382 202	382 202	988 933
Akumuleeritud kulum	-543 920	-543 920	-13 539	0		-557 459
Jääkmaksumus	37 398	37 398	11 874	382 202	382 202	431 474

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	0	26 667
Transpordivahendid	0	26 667
Kokku	0	26 667

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
AS Swedbank Liising	6 478	1 530	4 948	0	6 kuu Euribor + 3,85%	EUR	2015
Kapitalirendikohustused kokku	6 478	1 530	4 948	0			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
AS Swedbank Liising	7 926	1 447	6 479	0	6 kuu Euribor + 3,85%	EUR	2015
Kapitalirendikohustused kokku	7 926	1 447	6 479	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	6 059	8 255
Kokku	6 059	8 255

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	33 058	35 479

Lisa 14 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	213 783	213 783			5-12%	EUR	2014
Muud laenud	49 719	49 719			7%	EUR	2014
Lühiajalised laenud kokku	263 502	263 502					
Kapitalirendikohustused kokku	6 478	1 530	4 948	0			
Laenukohustused kokku	269 980	265 032	4 948	0			
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	205 564	205 564			5-12%	EUR	2013
Muud laenud	10 000	10 000			10%	EUR	2013
Lühiajalised laenud kokku	215 564	215 564					
Kapitalirendikohustused kokku	7 926	1 447	6 479	0			
Laenukohustused kokku	223 490	217 011	6 479	0			

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	4 247	4 247	0	0
Maksuvõlad	0	0	0	0
Muud võlad	1 390 474	1 390 474	0	0
Intressivõlad	12 455	12 455	0	0
Muud viitvõlad	1 378 019	1 378 019	0	0
Saadud ettemaksed	0	0	0	0
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 394 721	1 394 721	0	0

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	2 947	2 947	0	0
Maksuvõlad	15 817	15 817	0	0
Muud võlad	17 281	17 281	0	0
Intressivõlad	17 281	17 281	0	0
Saadud ettemaksed	989	989	0	0
Muud saadud ettemaksed	989	989	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	37 034	37 034	0	0

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 40 000 krooni. (2 556 eurot)		

OÜ Sarto Holding jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2013 moodustas 15 717 860 eurot (31. detsember 2012: 13 547 200) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 12 417 109 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 3 300 751 eurot. Seisuga 31. detsember 2012. oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 10 702 288 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaksukulu summas 2 844 912 eurot.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	57 800	147 530
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	57 800	147 530
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	6 000	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 000	0
Kokku müügitulu	63 800	147 530
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Projektide juhtimised ja nõustamine	54 800	19 900
Muu müügitulu	9 000	127 630
Kokku müügitulu	63 800	147 530

Lisa 18 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	4 861	4 185
Transpordikulud	46 477	44 619
Mitmesugused bürookulud	18 613	10 948
Amortisatsioonikulu	10 140	11 014
Kindlustusmaksed	6 362	5 622
Raamatupidamine ja audiitorkontroll	4 588	4 588
Transpordivahendite hooldus ja haldus	19 132	13 234
Kokku üldhalduskulud	110 173	94 210

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes ei töötanud ühtegi töötajat.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	190 699	1 571 136	181 309	108 580
Sidusettevõtjad			0	81 173
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148 709	0	119 979	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	27 810	0	27 729

2013	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	9 000	850		110 800	102 581
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 800	254 241	155 920	5 000	5 000

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	1 013	7 500	0	0	440	1 940
Sidusettevõtjad	0	120 130	12 610	82 610	198 016	119 629
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	26 800	33 000	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	27 000	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2014

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES RÄTSEPP	Juhatuse liige	19.06.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sarto Holding OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Sarto Holding OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 20, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Osäühingul on käesoleva ajani muutmata osakapital Eesti kroonidest eurodeks (40 000 eek). Vesteldes juhatuse liikmega lubati see probleem lahendada 2014 a.jooksul.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu(de) võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Sarto Holding OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aksella Laisaar

Vandeaudiitori number 120

Audiitorettevõtja nimi

Alden Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 165

Audiitorettevõtja asukoha aadress

Luite 26, Tallinn

20.06.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AKSELLA LAISAAR	Vandeaudiitor	20.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 345 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 372 310
Kokku	15 717 860
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 517 860
Kokku	15 717 860

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 345 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 372 310
Kokku	15 717 860
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 517 860
Kokku	15 717 860

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	54800	85.89%	Jah
Kinnisvarabüroode tegevus	68311	9000	14.11%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Rätsepp	37203132756	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5030719
E-posti aadress	andres@ratsepp.com