

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

postiaadress: Ida-Viru maakond, Jõhvi vald, Tammiku alevik,
Kastani tn 2b

postisihthnumber: 41542

telefon: +372 5096708

e-posti aadress: info@tammeauto.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Laenukohustised	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Muud äritulud	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Muud ärikulud	19
Lisa 19 Intressikulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ RATO HOLDING asutati 2008 aastal OÜ T.R.Tamme Auto jagunemise tulemusena. Tegemist on klassikalise holding-firmaga, kuhu kuulub peale emaettevõtte ka tütarfirma Aqva Hotels OÜ.

Rato Holding OÜ osalus Aqva Hotels OÜ-s on 96,23%

Äriühingu juhatuse koosneb ühest liikmest, kellele majandusaasta jooksul antud tegevuse eest tasu ei makstud ning mingeid muid rahalisi või mitterahalisi soodustusi ei võimaldatud ning puuduvad ka potentsiaalsed kohustused juhatuse liikme ees. Samuti puudusid emaettevõttes palgalised töötajad.

Ülevaade tütarettevõtte tegevusest

OÜ Aqva Hotels

Tegemist on RATO HOLDING OÜ peamise investeeringuga, mis moodustab 95% kõigist investeeringutest.

OÜ Aqva Hotels näol on tegemist 2006 a. tegevust alustanud spa- ja hotellikompleksiga Rakvere linnas.

Ettevõtte pakub majutusteenust koos konverentside, seminaride ja vastuvõttude korraldamise ning heaoluspaa- ja ujumisteenusega Rakvere linnas.

Ettevõttel on hotellikompleks 120 hotellitoaga koos vee- ja saunakeskusega ning heoluteenuse keskus.

Seminaride korraldamiseks on Aqva Hotels OÜ-s kokku neli erineva suurusega ruumi, neist suurim mahutab korraga kuni 200 inimest.

Aruandeaasta müügitulu suurenes 5,9 protsenti võrreldes eelneva perioodiga.

Ärikasumimäär 2023 aastal 17 protsenti püsis eelmise aruandeperioodi tasemel (16,4 protsenti 2022 aastal).

Ärikasumiks kujunes 1 332 995 eurot, kasvades 10 protsenti võrreldes 2022 aastaga.

Ärikasumi kasv on seotud energiakulude langusega.

Kaubad, toore, materjal ja teenused olid aruandeaastal 2 286 763 eurot, võrreldes eelmise perioodiga 6 protsenti vähenenud, põhjuseks on energiahindade langus aruandeaasta teises pooles. Tegevuskulud olid 1 074 753 eurot, kasvades 20 protsenti, mis tuleneb rohkematest turunduskampaaniate väljatöötamistest.

vaatamata majanduslangusele ja hotelli täitumusprotsendi vähenemisele võime öelda, et reisimine koduriigis on olnud jätkuvalt populaarne. Põhiosa majutujatest moodustasid eestlased, kokku 88 protsenti kogu majutujate arvust. Eestlaste osakaal on olnud sama võrreldes eelmise perioodiga, soomlased 6,9 protsenti (2022 aastal 10,2), järgnesid Läti 1,28 protsendiga (2022 aastal 1,2). Ülejäänud 3,8 protsenti jaguneb järgnevate riikide vahel: Saksamaa, Suurbritannia, Hispaania ja USA.

Eesti Panga prognooside põhjal eratarbimise olulist kasvu 2024 aastal oodata ei ole. Samuti järgnevate aastate käibemaksu tõus toob taas kaasa tarbijate reaalsissetulekute vähenemise, mille tulemusena jääb inimestel vähem raha meelelahutusele ja puhkusele.

Pikemaajaline väljavaade sõltub pikka aega kestvast geopoliitilisest ja sõjalisest konfliktist Euroopas ning lähtuvate sanktsioonide mõjust Euroopa Liidule.

Mõningal määral mõjutavad sempoonsed tegurid tütarettevõtja Aqva Hotels OÜ tegevust, kelle majandus- tulemused suvekuudel (juuni-august) on veidi nõrgemad kui ülejäänud kuudel aastas.

Kontserni majandustegevuses puudub negatiivne keskkonnamõju. Kontserni tütarettevõtja Aqva Hotels OÜ on positiivselt mõjutanud Rakvere linna sotsiaalse keskkonna arengut.

Äriühingu juhatuse hinnangul ei ole tõenäoline dividendide maksmine osanikele lähima kolme aasta jooksul.

Tähtsamad finantssuhtarvud

	2023	2022
Käibe kasv%	5,88%	48,00%
(müügitulu2023-müügitulu2022)/müügitulu 2022x100		
Ärikasumi määr%	35,86%	16,37%
(ärikasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	426,72%	97,48%
(puhaskasum2023-puhaskasum2022)/puhaskasum2022x100		
Puhasrentaablus%	25,48%	5,12%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,48	1,02
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	12,73%	2,5%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	32%	9%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 408 517	935 135	2
Nõuded ja ettemaksed	182 910	168 402	
Varud	80 294	85 804	4
Kokku käibevarad	1 671 721	1 189 341	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 003 864	14 162 003	7
Kokku põhivarad	14 003 864	14 162 003	
Kokku varad	15 675 585	15 351 344	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 130 331	1 156 991	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 130 331	1 156 991	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 337 707	9 982 412	8
Kokku pikaajalised kohustised	8 337 707	9 982 412	
Kokku kohustised	9 468 038	11 139 403	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556	12
Ülekurss	738 244	738 244	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 245 719	2 881 128	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 976 020	364 591	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 963 539	3 987 519	
Vähemusosalus	244 008	224 422	
Kokku omakapital	6 207 547	4 211 941	
Kokku kohustised ja omakapital	15 675 585	15 351 344	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 832 867	7 398 039	13
Muud äritulud	1 685 054	67 628	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 286 763	-2 426 358	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 074 801	-895 172	16
Tööjõukulud	-2 818 126	-2 485 703	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-524 706	-441 411	
Muud ärikulud	-4 449	-5 796	18
Ärikasum (kahjum)	2 809 076	1 211 227	
Intressitulud	3 287	65	
Intressikulud	-816 757	-832 416	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 995 606	378 876	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 995 606	378 876	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 976 020	364 591	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	19 586	14 285	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 809 076	1 211 227	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	524 706	441 411	
Kokku korrigeerimised	524 706	441 411	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-14 508	-19 544	
Varude muutus	5 511	-6 739	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 502 791	89 378	
Laekunud intressid	3 287	65	
Makstud intressid	-885 332	-832 416	
Kokku rahavood äritegevusest	939 949	883 382	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-366 567	-417 957	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-366 567	-417 957	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-100 000	-200 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100 000	-200 000	
Kokku rahavood	473 382	265 425	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	935 135	669 710	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	473 382	265 425	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 408 517	935 135	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	3 556	738 244	2 881 128	210 137	3 833 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)			364 591	14 285	378 876
31.12.2022	3 556	738 244	3 245 719	224 422	4 211 941
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 976 020	19 586	1 995 606
31.12.2023	3 556	738 244	5 221 739	244 008	6 207 547

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2023 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne koosneb 2023 a. raamatupidamisbilansist, kasumiaruandest, rahavoogude- ja omakapitali muutuste aruandest ning bilansi lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aastaaruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

OÜ Rato Holding kasumiaruanne on koostatud skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi ootel olevad tütarettevõtted) finantsnäitajad.

Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-e kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas-olevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus,

lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 1000 eurot ning kasutusega üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile 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.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast.

Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ja määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine, amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Vara väärtuse vähenemine.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele.

Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatav kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldavatest kasulikest eluigadest.

Arenguväljaminekud 5 aastat.

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-10 aastat.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks.

Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tuleviku tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekud, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulutusi ei kapitaliseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10
Masinaid ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. 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. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolüümötetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Perioodikulud (ostetud teenuskulud, rendi-, reklaami-, kontorikulud, abimaterjalid, väikevahendid, tööriietus jne.) kantakse kuludesse ostudokumentide (arvete) alusel. Pangateenused kantakse kuludesse panga väljavõtte alusel. Tollimaksude ja riigilõivude kohta, millel algdokumentid puuduvad, vormistatakse raamatupidamise õiend. Lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist toimub autode ja vara kindlustusmaksete, ajakirjanduse, maamaksu jms. maksete kuludesse kandmine "ettemakstud tulevaste perioodide kulude" konto kaudu. See tähendab, et nimetatud makseid ei kanta kuludesse mitte ühel aruandekuul, vaid kantakse osade kaupa mitme kuu kuludesse (kuni kehtib ajakirjanduse tellimus, kindlustusperiood jne.).

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 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

ettevõtte osanikud

osaühingu juhatus

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodil bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	50 226	10 021
Arvelduskontod	1 323 338	925 114
Raha teel	34 953	0
Kokku raha	1 408 517	935 135

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	135 942	135 942
Ostjatelt laekumata arved	135 942	135 942
Muud nõuded	35 968	35 968
Viitlaekumised	35 968	35 968
Ettemaksed	11 000	11 000
Tulevaste perioodide kulud	11 000	11 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	182 910	182 910
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	150 983	150 983
Ostjatelt laekumata arved	150 983	150 983
Ettemaksed	17 419	17 419
Tulevaste perioodide kulud	17 419	17 419
Kokku nõuded ja ettemaksed	168 402	168 402

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	80 294	85 455
Ettemaksed varude eest	0	349
Kokku varud	80 294	85 804

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	53 033	29 042
Üksikisiku tulumaks	49 458	46 112
Erisoodustuse tulumaks	2 593	2 170
Sotsiaalmaks	123 119	114 768
Kohustuslik kogumispension	3 112	3 175
Töötuskindlustusmaksed	8 930	8 330
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	240 281	203 597

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11236415	Aqva Hotels OÜ	Eesti	majutusteenused	96.23	96.23

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	626 684	16 464 118	138 932		100 980	239 912	1 505 801	743 678	110 000	853 678	19 690 193
Akumuleeritud kulum		-4 094 436	-90 242		-77 047	-167 289	-1 243 012				-5 504 737
Jääkmaksumus	626 684	12 369 682	48 690		23 933	72 623	262 789	743 678	110 000	853 678	14 185 456
Ostud ja parendused					242 420	242 420	153 096	495	19 533	20 028	415 544
Amortisatsioonikulu		-328 787	-16 286	-39 384	13 446	-42 224	-67 986				-438 997
Ümberliigitamised				42 968	-19 362	23 606	86 394		-110 000	-110 000	0
31.12.2022											
Soetusmaksumus	626 684	16 450 368	138 932	42 968	324 038	505 938	1 608 564	744 173	19 533	763 706	19 955 260
Akumuleeritud kulum		-4 409 473	-106 528	-39 384	-63 601	-209 513	-1 174 271				-5 793 257
Jääkmaksumus	626 684	12 040 895	32 404	3 584	260 437	296 425	434 293	744 173	19 533	763 706	14 162 003
Ostud ja parendused				80 585	162 091	242 676	84 704	5 198	1 435	6 633	334 013
Amortisatsioonikulu		-328 787	27 093	-9 086	-25 337	-7 330	-81 046				-417 163
Müügid (jääkmaksumuses)			-55 456			-55 456					-55 456
Muud muutused									-19 533	-19 533	-19 533
31.12.2023											
Soetusmaksumus	626 684	16 450 368	83 476	123 553	486 129	693 158	1 693 267	749 371	1 435	750 806	20 214 283
Akumuleeritud kulum		-4 738 260	-79 435	-48 470	-88 938	-216 843	-1 255 316				-6 210 419
Jääkmaksumus	626 684	11 712 108	4 041	75 083	397 191	476 315	437 951	749 371	1 435	750 806	14 003 864

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	20 000	
Transpordivahendid	20 000	
Kokku	20 000	

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Seotud isikud	8 337 707		8 337 707		10%	eur	31.12.2028
Pikaajalised laenud kokku	8 337 707		8 337 707				
Laenukohustised kokku	8 337 707		8 337 707				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Eraisik	8 240 400		8 240 400		10%	eur	31.12.2024
Firmad	1 742 012		1 742 012		10%	eur	31.12.2024
Pikaajalised võlakirjad kokku	9 982 412		9 982 412				
Laenukohustised kokku	9 982 412		9 982 412				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	291 234	291 234
Võlad töövõtjatele	280 672	280 672
Maksuvõlad	240 281	240 281
Muud võlad	583	583
Muud viitvõlad	583	583
Saadud ettemaksed	317 561	317 561
Tulevaste perioodide tulud	270 814	270 814
Muud saadud ettemaksed	46 747	46 747
Kokku võlad ja ettemaksed	1 130 331	1 130 331
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	297 915	297 915
Võlad töövõtjatele	268 851	268 851
Maksuvõlad	203 597	203 597
Muud võlad	287	287
Muud viitvõlad	287	287
Saadud ettemaksed	386 341	386 341
Tulevaste perioodide tulud	386 341	386 341
Kokku võlad ja ettemaksed	1 156 991	1 156 991

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	156 546	148 738
Puhkusetasude kohustis	124 126	120 113
Kokku võlad töövõtjatele	280 672	268 851

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 372 598	2 776 113
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 093 149	694 028
Kokku tingimuslikud kohustised	5 465 747	3 470 141

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 556	3 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 832 867	7 398 039
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 832 867	7 398 039
Kokku müügitulu	7 832 867	7 398 039
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögita	3 045 864	2 992 540
Toitlustus	2 395 846	2 227 028
Veekeskuse teenused	1 589 973	1 407 929
Spa ja iluteenused	683 279	636 680
Konverentsiruumide ja tehnika rent	51 303	41 110
Teenuse vahendus	66 602	92 752
Kokku müügitulu	7 832 867	7 398 039

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	4 226	0
Rendi- ja üüritulu	5 657	4 710
Tagastamisele mittekuuluv laen	1 476 129	0
Muud	199 042	62 918
Kokku muud äritulud	1 685 054	67 628

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 033	6 621
Energia	644 664	835 934
Elektrienergia	384 580	347 644
Soojusenergia	260 084	488 290
Veevarustusteenused	103 371	92 089
Kauba ostukulu	909 467	887 237
Paberikulu	28 578	20 252
Koristustarbed	103 266	95 329
Töövahendid, materjal, tarvikud	227 538	236 145
Veepuhastus	47 549	35 855
Vahendustasu edasimüüjale	100 442	94 167
Muud	115 855	122 729
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 286 763	2 426 358

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Lähetuskulud	10 801	36
Koolituskulud	13 591	0
Reklaam ja turunduskulud	180 130	86 383
Transpordikulu	15 350	10 348
Prügivedu	8 194	7 871
Hoone remondikulud	387 290	405 015
Seadmete remont	42 030	31 130
Pangateenused	40 373	41 319
Tööriivastuskulu, esmaabitarbed	15 412	20 089
Turvateenused	27 398	23 658
Muud teenused	334 232	269 323
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 074 801	895 172

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 119 314	1 872 015
Sotsiaalmaksud	698 812	613 688
Kokku tööjõukulud	2 818 126	2 485 703
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	136	133
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	131	131
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Erisoodustus	0	0
Muud	4 449	5 796
Kokku muud ärikulud	4 449	5 796

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	816 757	832 416
Kokku intressikulud	816 757	832 416

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	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	6 842	840
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 842	840
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	407	0
Kokku võlad ja ettemaksed	407	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 755 857	200 000	8 506 282	832 416
Kokku laenukohustised	10 755 857	200 000	8 506 282	832 416

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 506 282	100 000	8 337 707	816 758
Kokku laenukohustised	8 506 282	100 000	8 337 707	816 758

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		7 788		2 332
Kokku müüdnud		7 788		2 332

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			15 341	
Kokku ostetud	17 422	30 500	15 341	

Aruandeperioodil likvideeritud seotud isik loobus oma laenuõudest summas 1 476 129 eurot RATO HOLDING OÜ vastu, mis on kantud ärituludesse. (vt. lisa 14)

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 273	1 321
Kokku käibevarad	1 273	1 321
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 868 560	1 868 560
Kokku põhivarad	1 868 560	1 868 560
Kokku varad	1 869 833	1 869 881
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	212	211
Kokku lühiajalised kohustised	212	211
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	265 882	1 742 012
Kokku pikaajalised kohustised	265 882	1 742 012
Kokku kohustised	266 094	1 742 223
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556
Ülekurss	738 244	738 244
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-614 142	-614 093
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 476 081	-49
Kokku omakapital	1 603 739	127 658
Kokku kohustised ja omakapital	1 869 833	1 869 881

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	1 476 129	0
Mitmesugused tegevuskulud	-48	-49
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 476 081	-49
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 476 081	-49
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 476 081	-49

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 476 081	-49
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 476 129	15
Kokku rahavood äritegevusest	-48	-34
Kokku rahavood	-48	-34
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 321	1 355
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-48	-34
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 273	1 321

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 556	738 244	-614 093	127 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-49	-49
31.12.2022	3 556	738 244	-614 142	127 658
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 991 301
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				3 987 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 476 081	1 476 081
31.12.2023	3 556	738 244	861 939	1 603 739
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				4 359 799
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023				7 832 098

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2024

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	05.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RATO Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud RATO Holding OÜ ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

12.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	12.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 245 719
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 976 020
Kokku	5 221 739
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 221 739
Kokku	5 221 739

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 245 719
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 976 020
Kokku	5 221 739
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 221 739
Kokku	5 221 739