

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

alevik: Tammiku alevik

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihnumber: 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	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 8 Laenukohustused	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 12 Osakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 16 Tööjõukulud	20
Lisa 17 Muud ärikulud	20
Lisa 18 Intressikulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

OÜ RATO HOLDING asutati aastal 2008 OÜ T.R.Tamme Auto jagunemise tulemusena. Tegemist on klassikalise holding-firmaga, millel on osalused seisuga 31.12.2014 järgmistes ettevõtetes:

OÜ Aqva Hotels - osalus 96,23 %

Titanic Paints S.L. - osalus 100%

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. Juba mitmendat aastat on müügis äriühingule kuuluv 100%-lise osalusega tütarfirma Titanic Paints S.L. Müük toimub bilansilise maksumusega.

Antud põhjusel on äriühing Titanic Paints S.L.-s kajastatud lühiajalise finantsinvesteeringuna ning tema finantsnäitajad ei ole äriühingu konsolideerimises arvesse võetud.

Ülevaade tütarettevõtete tegevusest

OÜ Aqva Hotels

Tegemist on RATO HOLDING OÜ peamise investeeringuga, mis moodustas 95% kõigist investeeringutest. OÜ Aqva Hotels näol on tegemist 2006 a. tegevust alustanud spa- ja hotellikompleksiga Rakvere linnas. Kuna 2011 aastal alustas Aqva Hotels OÜ hotelli ja konverentsikeskuse juurdeehitusega, mis valmis 2013 a. mais. Hotelli 75-le toale lisandus 45 tuba ja kolm konverentsiruumi. Investeeringu kogumaksumus ulatus 4,5 miljoni euroni.

2014 aastal renoveeriti hotellis vastuvõtulett, ehitati ümber üks konverentsisaal mängutoaks lastele ning restoranis viidi läbi värskendusremont.

Kõik need investeeringud peaksid suurendama hotelli mahutavust ja suurendama müügikäivet.

Eesmärgiks on samuti suurendada kliendibaasi konverentsiturul.

Titanic Paints S.L.

Titanic Paints S.L. on soetatud Hispaanias eesmärgiga arendada seal turismi. Seoses pikaajalise majanduslangusega Euroopa turul, otsustati osalus müüa.

Olulisemad riskid

Juhatus hinnangul puudub kontserni tegevuses oluline valuutarisk.

OÜ RATO HOLDING on oma tegevust osaliselt finantseerinud laenudega omanike kaudu seotud osapooltelt. Juhatus hinnangul ning baseerudes peetud läbirääkimistele on vajadusel võimalik antud laene pikendada, samuti taotleda täiendavaid krediite. Antud põhjusel hindab juhatuse likviidsusrisiki madalaks. Kontserni kõige olulisema ettevõtte Aqva Hotels OÜ tegevus on mõjutatud üldisest makromajanduslikust olukorrast. Arvestades Eesti majanduse juba toimunud taastumist ning ka Eesti liitumist eurosooniga hindab juhatuse, et võrreldes lõppenud majandusaastaga, peaks makromajanduslik keskkond lähiaastatel muutuma kontserni äritegevuse jaoks soodsamaks.

Mõningal määral mõjutavad sempoonsed tegurid tütarettevõtja Aqva Hotels OÜ tegevust, kelle majandustulemused 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

	2014	2013
Käibe kasv%	6,37%	43,20%
(müügitulu2014-müügitulu2013)/müügitulu 2013x100		
Ärikasumi määr%	18,01%	23,48%
(brutokasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	-98,01%	668,11%
(puhaskasum2014-puhaskasum2013)/puhaskasum2013x100		
Puhasrentaablus%	0,23%	12,10%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,65	0,40
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	0,08%	3,8%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	1%	73%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	324 543	380 123	2
Finantsinvesteeringud	3 101	3 101	
Nõuded ja ettemaksud	134 888	171 164	3
Varud	67 990	61 128	4
Kokku käibevara	530 522	615 516	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksud	202 440	195 240	3
Materiaalne põhivara	15 892 248	16 323 683	6
Immateriaalne põhivara	23 251	30 270	7
Kokku põhivara	16 117 939	16 549 193	
Kokku varad	16 648 461	17 164 709	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	795 763	8
Võlad ja ettemaksud	817 140	731 371	9
Kokku lühiajalised kohustused	817 140	1 527 134	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	14 935 515	14 754 662	8
Kokku pikaajalised kohustused	14 935 515	14 754 662	
Kokku kohustused	15 752 655	16 281 796	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Ülekurs	26 742	26 742	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	735 064	116 130	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 357	618 934	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	773 719	764 362	
Vähemusosalus	122 087	118 551	
Kokku omakapital	895 806	882 913	
Kokku kohustused ja omakapital	16 648 461	17 164 709	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	5 697 201	5 355 803	13
Muud äritulud	77 220	43 705	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-934 654	-956 808	14
Mitmesugused tegevuskulud	-1 327 615	-1 011 377	15
Tööjõukulud	-1 858 562	-1 584 650	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-593 551	-559 784	
Muud ärikulud	-33 711	-29 230	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 026 328	1 257 659	
Intressikulud	-1 013 435	-609 382	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 893	648 277	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 893	648 277	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	9 357	618 934	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 536	29 343	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 026 328	1 257 659	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	593 950	559 784	
Kokku korrigeerimised	593 950	559 784	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	36 276	91 058	
Varude muutus	-6 862	-5 907	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	85 769	-411 359	
Laekunud intressid	106	60	
Makstud intressid	-1 163 608	-418 872	
Kokku rahavood äritegevusest	571 959	1 072 423	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-155 496	-543 097	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-155 496	-543 097	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 622 297	500 000	
Saadud laenude tagasimaksud	-8 094 340	-757 030	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	0	-37 027	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-472 043	-294 057	
Kokku rahavood	-55 580	235 269	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	380 123	144 854	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-55 580	235 269	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	324 543	380 123	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
	31.12.2012	2 556	26 742	116 130	
Aruandeaasta kasum (kahjum)			648 277		648 277
Muutused reservides			89 208	-89 208	0
Muud muutused omakapitalis			-118 551	118 551	0
31.12.2013	2 556	26 742	735 064	118 551	882 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)			12 893		12 893
Muutused reservides			118 551	-118 551	0
Muud muutused omakapitalis			-122 087	122 087	0
31.12.2014	2 556	26 742	744 421	122 087	895 806

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2014 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne koosneb 2014 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 alljärgnevatel 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, konterni 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 selle ekvivalentidena 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 kaudsel meetodil - 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 -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2014 on ümber hinnatud eurodesse bilansi-päeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

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

Nõuded ja ettemaksud

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 vähenemisenähtena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmis-kuludest 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 valmistoodete netorealiseerimismaksumuse.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasel väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 383 eurot ning kasutuseaga 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 ostenud 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 remondikulud 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastab 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 leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilise 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 eeldatavatest 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 asutamise seotud väljaminekud, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega

seotud kulutusi ning koolituskulutusi ei kapitaliseerita.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 383

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10
Masinad 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 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. 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 rendimaksede 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 amortiseerimisühikühikutest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, 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 maksamisele kuuluvas 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 suurus 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 kindlustusmaksude, 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 kasnevat 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 äriliste 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	19 895	24 304
Arvelduskontod	304 648	355 819
Kokku raha	324 543	380 123

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	126 991	126 991	
Ostjatelt laekumata arved	126 991	126 991	
Muud nõuded	202 440		202 440
Laenu nõuded	180 000		180 000
Intressinõuded	22 440		22 440
Ettemaksed	7 897	7 897	
Tulevaste perioodide kulud	7 897	7 897	
Kokku nõuded ja ettemaksed	337 328	134 888	202 440

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	158 028	158 028	
Ostjatelt laekumata arved	158 028	158 028	
Muud nõuded	195 240		195 240
Laenu nõuded	180 000		180 000
Intressinõuded	15 240		15 240
Ettemaksed	13 136	13 136	
Tulevaste perioodide kulud	13 136	13 136	
Kokku nõuded ja ettemaksed	366 404	171 164	195 240

Lisa 4 Varud (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	65 849	61 128
Ettemaksed varude eest	2 141	0
Kokku varud	67 990	61 128

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	55 440	53 655
Üksikisiku tulumaks	41 556	37 274
Erisoodustuse tulumaks	880	563
Sotsiaalmaks	82 827	73 944
Kohustuslik kogumispension	4 527	3 938
Töötuskindlustusmaksed	6 655	6 454
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	37	29
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	191 922	175 857

Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2012										
Soetusmaksumus	517 684	12 024 535		79 271	79 271	1 511 783	4 110 440	146 752	4 257 192	18 390 465
Akumuleeritud kulum		-1 207 713		-52 031	-52 031	-784 772				-2 044 516
Jääkmaksumus	517 684	10 816 822		27 240	27 240	727 011	4 110 440	146 752	4 257 192	16 345 949
Ostud ja parendused		403 774	28 461	4 265	32 726	94 077		1 520	1 520	532 097
Amortisatsioonikulu		-324 797	-2 388	-12 578	-14 966	-214 600				-554 363
Ümberklassifitseerimised		4 110 440				146 752	-4 110 440	-146 752	-4 257 192	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest						146 752		-146 752	-146 752	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		4 110 440					-4 110 440		-4 110 440	0
31.12.2013										
Soetusmaksumus	517 684	16 538 749	28 461	83 536	111 997	1 752 612	0	1 520	1 520	18 922 562
Akumuleeritud kulum		-1 532 510	-2 388	-64 609	-66 997	-999 372				-2 598 879
Jääkmaksumus	517 684	15 006 239	26 073	18 927	45 000	753 240	0	1 520	1 520	16 323 683
Ostud ja parendused		24 200	57 500	12 769	70 269	61 027				155 496
Amortisatsioonikulu		-331 662	-6 970	-11 951	-18 921	-208 545				-559 128
Ümberklassifitseerimised						1 520		-1 520	-1 520	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest						1 520		-1 520	-1 520	
Muud muutused						-27 803				-27 803
31.12.2014										
Soetusmaksumus	517 684	16 562 949	85 961	96 305	182 266	1 787 356		0	0	19 050 255
Akumuleeritud kulum		-1 864 172	-9 358	-76 560	-85 918	-1 207 917				-3 158 007
Jääkmaksumus	517 684	14 698 777	76 603	19 745	96 348	579 439		0	0	15 892 248

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2012		
Soetusmaksumus	49 933	49 933
Akumuleeritud kulum	-25 242	-25 242
Jääkmaksumus	24 691	24 691
Ostud ja parendused	11 000	11 000
Amortisatsioonikulu	-5 421	-5 421
31.12.2013		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-30 663	-30 663
Jääkmaksumus	30 270	30 270
Amortisatsioonikulu	-7 019	-7 019
31.12.2014		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-37 682	-37 682
Jääkmaksumus	23 251	23 251

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenulepingud	14 935 515	0	14 935 515		10%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	14 935 515	0	14 935 515				
Laenukohustused kokku	14 935 515	0	14 935 515				
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea Pank	7 814 340	795 763	7 018 577		1%	EUR	25.04.2017
Laenulepingud	7 736 085		7 736 085		8%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	15 550 425	795 763	14 754 662				
Laenukohustused kokku	15 550 425	795 763	14 754 662				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Maa	0	517 684
Ehitised	0	14 994 764
Kokku	0	15 512 448

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	210 506	210 506	
Võlad töövõtjatele	162 759	162 759	10
Maksuvõlad	191 922	191 922	
Saadud ettemaksed	251 953	251 953	
Tulevaste perioodide tulud	251 953	251 953	
Kokku võlad ja ettemaksed	817 140	817 140	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	187 955	187 955	
Võlad töövõtjatele	124 811	124 811	10
Maksuvõlad	175 857	175 857	
Saadud ettemaksed	242 748	242 748	
Tulevaste perioodide tulud	242 748	242 748	
Kokku võlad ja ettemaksed	731 371	731 371	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	103 199	87 253
Puhkusetasude kohustus	59 560	37 558
Kokku võlad töövõtjatele	162 759	124 811

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	693 206	674 356
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	173 302	179 259
Kokku tingimuslikud kohustused	866 508	853 615

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 697 201	5 355 803
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 697 201	5 355 803
Kokku müügitulu	5 697 201	5 355 803
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögiga	2 014 189	1 864 263
Toitlustus	1 706 685	1 633 328
Veekeskuse teenused	1 195 417	1 140 909
Spa ja iluteenused	669 341	601 511
Konverentsiruumide ja tehnika rent	38 783	39 674
Teenuse vahendus	69 145	66 985
Pesumaja teenused	2 485	9 133
Parkimine	1 156	0
Kokku müügitulu	5 697 201	5 355 803

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	33 112	29 099
Transpordikulud	6 040	18 595
Kauba ostukulu	623 643	608 360
Paberikulu	19 002	16 574
Koristustarbed	48 345	35 132
Töövahendid, materjal, tarvikud	141 131	190 681
Veepuhastus	19 284	16 728
Vahendustasu edasimüüjale	25 659	24 682
Muud	18 438	16 957
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	934 654	956 808

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Energia	440 668	445 947
Elektrienergia	258 897	266 514
Soojusenergia	181 771	179 433
Mitmesugused bürookulud	33 274	35 669
Lähetuskulud	16 333	26 225
Koolituskulud	5 213	5 917
Reklaam ja turunduskulud	161 692	76 581
Transpordikulu	12 690	9 073
Vesi ja kanalisatsioon	75 368	58 882
Prügivedu	9 019	9 424
Hoone remondikulud	204 691	132 606
Seadmete remont	86 581	38 746
Pangateenused	31 238	27 898
Töörõivaskulu, esmaabitarbed	13 675	13 315
Muud teenused	237 173	131 094
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 327 615	1 011 377

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 381 352	1 177 894
Sotsiaalmaksud	477 210	406 756
Kokku tööjõukulud	1 858 562	1 584 650
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	144	126

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Erisoodustus	29 634	24 561
Liikmemaksud	1 535	1 550
Muud	2 542	3 119
Kokku muud ärikulud	33 711	29 230

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	1 013 435	609 382
Kokku intressikulud	1 013 435	609 382

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	202 589	14 935 513	195 420	7 736 085

2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 089	14 357	7 622 297	280 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2014	2013
Arvestatud tasu	0	24 091

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	13 546	13 618
Finantsinvesteeringud	3 101	3 101
Kokku käibevara	16 647	16 719
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 868 560	1 868 560
Nõuded ja ettemaksud	202 440	195 240
Kokku põhivara	2 071 000	2 063 800
Kokku varad	2 087 647	2 080 519
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 561 663	2 473 640
Kokku pikaajalised kohustused	2 561 663	2 473 640
Kokku kohustused	2 561 663	2 473 640
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	26 742	26 742
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-422 419	-292 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-80 895	-130 054
Kokku omakapital	-474 016	-393 121
Kokku kohustused ja omakapital	2 087 647	2 080 519

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused tegevuskulud	-72	-18
Kokku äriksam (-kahjum)	-72	-18
Intressikulud	-80 823	-130 036
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-80 895	-130 054
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-80 895	-130 054

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-72	-18
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	1
Kokku rahavood äritegevusest	-72	-17
Kokku rahavood	-72	-17
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 618	13 635
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-72	-17
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 546	13 618

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	26 742	-292 365	-263 067
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-130 054	-130 054
31.12.2013	2 556	26 742	-422 419	-393 121
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-80 895	-80 895
31.12.2014	2 556	26 742	-503 314	-474 016

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2015

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	25.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing RATO Holding osanikele.

Oleme auditeerinud Osaühing RATO Holding ja tema valitseva mõju all oleva üksuse (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 23, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor 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.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiina Lindmäe

Vandeauditori number: 372

Auditiorettevõtja nimi: Assertum audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number: 62

Auditiorettevõtja asukoha aadress: A.H.Tammsaare tee 47 Tallinn

25.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Vandeaudiitor	25.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	735 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 357
Kokku	744 421
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	744 421
Kokku	744 421

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	735 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 357
Kokku	744 421
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	744 421
Kokku	744 421

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5096708
E-posti aadress	info@tammeauto.ee