

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

alevik: Tammiku alevik

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 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	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 16 Tööjõukulud	19
Lisa 17 Muud ärikulud	19
Lisa 18 Intressikulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ RATO HOLDING asutati aastal 2008 OÜ T.R.Tamme Auto jagunemise tulemusena. Tegemist on klassikalise holding-firmaga, millel on osalused seisuga 31.12.2015 järgmistes ettevõtetes:

OÜ Aqva Hotels - osalus 96,23 %

Titanic Paints S.L. - osalus 100%

Äriühingu juhatus 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 juhatus 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 tütaretevõtete 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.

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

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.

2015 aastal kasvas müügikäive 5,3 % võrreldes eelneva perioodiga. Ärikasumimäär jäi samale tasemele võrreldes eelmise perioodiga.

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 juhatus likviidsusriski madalaks. Kontserni kõige olulisema ettevõtte Aqva Hotels OÜ tegevus on mõjutatud üldisest makromajanduslikust olukorrast.

Mõningal määral mõjutavad sessoonsed tegurid tütaretevõtja Aqva Hotels OÜ tegevust, kelle majandustulemused suvekuudel (juuni-august) on veidi nõrgemad kui ülejäänud kuudel aastas.

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

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

Tähtsamad finantssuhtarvud

	2015	2014
Käibe kasv%	5,34%	6,37%
(müügitulu2015-müügitulu2014)/müügitulu 2014x100		
Ärikasumi määr%	24,98%	18,04%
(brutokasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	2405,77%	-98,01%
(puhaskasum2015-puhaskasum2014)/puhaskasum2014x100		
Puhasrentaablus%	5,38%	0,23%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,98	0,65
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	1,97%	0,1%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	27%	1%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	523 379	324 543	2
Finantsinvesteeringud	3 101	3 101	
Nõuded ja ettemaksed	167 757	134 888	
Varud	74 098	67 990	4
Kokku käibevara	768 335	530 522	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	207 240	202 440	3
Materiaalne põhivara	15 389 483	15 892 248	6
Immateriaalne põhivara	17 354	23 251	7
Kokku põhivara	15 614 077	16 117 939	
Kokku varad	16 382 412	16 648 461	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	787 424	817 140	9
Kokku lühiajalised kohustused	787 424	817 140	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	14 376 111	14 935 515	8
Kokku pikaajalised kohustused	14 376 111	14 935 515	
Kokku kohustused	15 163 535	15 752 655	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Ülekurss	26 742	26 742	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	744 421	735 064	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	307 842	9 357	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 081 561	773 719	
Vähemusosalus	137 316	122 087	
Kokku omakapital	1 218 877	895 806	
Kokku kohustused ja omakapital	16 382 412	16 648 461	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	6 001 706	5 697 201	13
Muud äritulud	97 789	77 220	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-978 538	-934 654	14
Mitmesugused tegevuskulud	-1 113 975	-1 327 615	15
Tööjõukulud	-1 941 110	-1 858 562	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-530 806	-593 551	
Muud ärikulud	-35 394	-33 711	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 499 672	1 026 328	
Intressikulud	-1 176 601	-1 013 435	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	323 071	12 893	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	323 071	12 893	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	307 842	9 357	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	15 229	3 536	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 499 672	1 026 328	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	530 807	593 950	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	814	0	
Kokku korrigeerimised	531 621	593 950	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-32 869	36 276	
Varude muutus	-6 109	-6 862	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-29 715	85 769	
Laekunud intressid	55	106	
Makstud intressid	-1 095 835	-1 163 608	
Kokku rahavood äritegevusest	866 820	571 959	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-23 958	-155 496	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-22 958	-155 496	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	7 622 297	
Saadud laenude tagasimaksed	-645 026	-8 094 340	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-645 026	-472 043	
Kokku rahavood	198 836	-55 580	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	324 543	380 123	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	198 836	-55 580	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	523 379	324 543	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			323 071		323 071
Muutused reservides			122 087	-122 087	0
Muud muutused omakapitalis			-137 316	137 316	0
31.12.2015	2 556	26 742	1 052 263	137 316	1 218 877

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2015 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 2015 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 alljärgnevas 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 tulemuses 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 Keskpanka ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2015 on ümber hinnatud eurodesse bilansi-päeval kehtinud Euroopa Keskpanka 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, 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 neto realiseerimismaksumuse.

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 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 kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates 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 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. Ülempeiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

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 asutamisega 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
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 amortiseerimispolümeetoditest.

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 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 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 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 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 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	8 089	19 895
Arvelduskontod	515 290	304 648
Kokku raha	523 379	324 543

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	160 339	160 339	
Ostjatelt laekumata arved	160 339	160 339	
Muud nõuded	207 678	438	207 240
Laenunõuded	180 000		180 000
Intressinõuded	27 240		27 240
Viitlaekumised	438	438	
Ettemaksed	6 980	6 980	
Tulevaste perioodide kulud	6 980	6 980	
Kokku nõuded ja ettemaksed	374 997	167 757	207 240

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud 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
Laenunõuded	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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	73 886	65 849
Ettemaksed varude eest	212	2 141
Kokku varud	74 098	67 990

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	59 301	55 440
Üksikisiku tulumaks	40 360	41 556
Erisoodustuse tulumaks	1 332	880
Sotsiaalmaks	85 797	82 827
Kohustuslik kogumispension	4 796	4 527
Töötuskindlustusmaksed	6 117	6 655
Intress	6	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		37
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	197 709	191 922

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Transpordi- vahendid			Muud masinad ja seadmed						
31.12.2013									
Soetusmaksumus	517 684	16 538 749	28 461	83 536	111 997	1 752 612	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	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
Ostud ja parendused				2 462	2 462	21 496			23 958
Amortisatsioonikulu		-237 920	-17 192	8 538	-8 654	-166 322			-412 896
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-97 789		-13 126	-13 126	-2 912			-113 827
31.12.2015									
Soetusmaksumus	517 684	16 465 160	85 961	85 641	171 602	1 805 941			18 960 387
Akumuleeritud kulum		-2 102 092	-26 550	-68 022	-94 572	-1 374 240			-3 570 904
Jääkmaksumus	517 684	14 363 068	59 411	17 619	77 030	431 701			15 389 483

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
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
Amortisatsioonikulu	-5 897	-5 897
31.12.2015		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-43 579	-43 579
Jääkmaksumus	17 354	17 354

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenulepingud	14 376 111		14 376 111		10%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	14 376 111		14 376 111				
Laenukohustused kokku	14 376 111		14 376 111				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		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				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	153 372	153 372
Võlad töövõtjatele	148 716	148 716
Maksuvõlad	197 709	197 709
Saadud ettemaksed	287 627	287 627
Tulevaste perioodide tulud	287 627	287 627
Kokku võlad ja ettemaksed	787 424	787 424
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	210 506	210 506
Võlad töövõtjatele	162 759	162 759
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

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	103 226	103 199
Puhkusetasude kohustus	45 490	59 560
Kokku võlad töövõtjatele	148 716	162 759

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	951 663	693 206
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	237 916	173 302
Kokku tingimuslikud kohustused	1 189 579	866 508

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 001 706	5 697 201
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 001 706	5 697 201
Kokku müügitulu	6 001 706	5 697 201
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögiga	2 071 829	2 014 189
Toitlustus	1 786 455	1 706 685
Veekeskuse teenused	1 292 058	1 195 417
Spa ja iluteenused	733 721	669 341
Konverentsiruumide ja tehnika rent	33 110	38 783
Teenuse vahendus	78 989	69 145
Pesumaja teenused	3 295	2 485
Parkimine	2 249	1 156
Kokku müügitulu	6 001 706	5 697 201

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	33 695	33 112
Transpordikulud	3 675	6 040
Kauba ostukulu	641 887	623 643
Paberikulu	18 863	19 002
Koristustarbed	44 255	48 345
Töövahendid, materjal, tarvikud	168 493	141 131
Veepuhastus	15 152	19 284
Vahendustasu edasimüüjale	28 735	25 659
Muud	23 783	18 438
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	978 538	934 654

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Energia	410 291	440 668
Elektrienergia	258 357	258 897
Soojusenergia	151 934	181 771
Mitmesugused bürookulud	33 923	33 274
Lähetuskulud	6 085	16 333
Koolituskulud	4 561	5 213
Reklaam ja turunduskulud	117 872	161 692
Transpordikulu	10 333	12 690
Vesi ja kanalisatsioon	81 558	75 368
Prügivedu	7 796	9 019
Hoone remondikulud	83 270	204 691
Seadmete remont	94 563	86 581
Pangateenused	35 635	31 238
Töörõivaskulu, esmaabitarbed	9 553	13 675
Muud teenused	218 535	237 173
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 113 975	1 327 615

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 445 753	1 381 352
Sotsiaalmaksud	495 357	477 210
Kokku tööjõukulud	1 941 110	1 858 562
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	147	144

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Erisoodustus	32 761	29 634
Liikmemaksud	1 522	1 535
Muud	1 111	2 542
Kokku muud ärikulud	35 394	33 711

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	1 176 601	1 013 435
Kokku intressikulud	1 176 601	1 013 435

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207 240	14 376 111	202 589	14 935 513

2015		Saadud laenude tagasimaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		631 555		
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

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	17	13 546
Finantsinvesteeringud	3 101	3 101
Kokku käibevara	3 118	16 647
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 868 560	1 868 560
Nõuded ja ettemaksed	207 240	202 440
Kokku põhivara	2 075 800	2 071 000
Kokku varad	2 078 918	2 087 647
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 633 814	2 561 663
Kokku pikaajalised kohustused	2 633 814	2 561 663
Kokku kohustused	2 633 814	2 561 663
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	26 742	26 742
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-503 314	-422 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-80 880	-80 895
Kokku omakapital	-554 896	-474 016
Kokku kohustused ja omakapital	2 078 918	2 087 647

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused tegevuskulud	-58	-72
Kokku äriksam (-kahjum)	-58	-72
Intressikulud	-80 822	-80 823
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-80 880	-80 895
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-80 880	-80 895

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-58	-72
Kokku rahavood äritegevusest	-58	-72
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-13 471	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 471	0
Kokku rahavood	-13 529	-72
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 546	13 618
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 529	-72
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17	13 546

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-80 880	-80 880
31.12.2015	2 556	26 742	-584 194	-554 896

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2016

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	17.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RATO Holding OÜ osanikele

Oleme auditeerinud RATO Holding OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa-
Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 22, 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 arv näitajate 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.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt RATO Holding OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud konsolideeritud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, 11316

17.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	17.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	744 421
Aruandeaasta kasum (kahjum)	307 842
Kokku	1 052 263
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 052 263
Kokku	1 052 263

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	744 421
Aruandeaasta kasum (kahjum)	307 842
Kokku	1 052 263
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 052 263
Kokku	1 052 263

Sidevahendid

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