

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

tänavat/ talu nimi, Kastani tn 2b

maja ja korteri number:

alevik: Tammiku alevik

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

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 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Intressikulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	20
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ RATO HOLDING asutati aastal 2008 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 koosseis 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 juhataja 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.

Ettevõtte 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.

2019 aastal müügitulu positiivne muutus 4,8 protsenti võrreldes eelneva perioodiga. Ärikasumimäär 2019 aastal 23 protsenti ja 20 protsenti 2018 aastal.

Ärikasumiks kujunes 1 549 435 eurot kasvades 19 protsenti võrreldes 2018 aastaga.

2018 aastal moodustasid põhiosa majutujatest eestlased, kokku 68,72 protsenti kogu majutujate arvust, soomlased 17,23 protsenti ning venelased 6,97 protsenti.

2020 aastal on eesmärgiks säilitada eestlaste osakaal 69 protsenti, välis turistide osakaal 33 protsenti, sealhulgas on prognoositav soome rahvuse langus, eesmärk on säilitada vähemalt 18 protsenti ja vene rahvuse külastuse kasv 8 protsendini.

Tuleviku eesmärgiks on suurendada kliendibaasi konverentsiturul.

Olulisemad riskid

Juhataja hinnangul puudub kontserni tegevuses oluline valuutarisk.

OÜ RATO HOLDING on oma tegevust osaliselt finantseerinud laenudega omanike kaudu seotud osapooltelt. Juhataja hinnangul ning baseerudes peetud läbirääkimistele on vajadusel võimalik antud laene pikendada, samuti taotleda täiendavaid krediite. Antud põhjusel hindab juhatuse likviidsusrisi madalaks. Kontserni kõige olulisema ettevõtte Aqva Hotels OÜ tegevus on mõjutatud üldisest makromajanduslikust olukorrast.

Mõningal määral mõjutavad sessoonsed 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

	2019	2018
Käibe kasv%	4.78%	2.35%
(müügitulu2019-müügitulu2018)/müügitulu 2018x100		
Ärikasumi määr%	23.16%	20.38%
(ärikasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	91.38%	3549.47%
(puhaskasum2019-puhaskasum2018)/puhaskasum2018x100		
Puhasrentaablus%	9.82%	5.37%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0.93	1.28
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	4.35%	2.2%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	19%	16%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	441 520	604 265	2
Nõuded ja ettemaksed	389 257	466 280	
Varud	77 515	81 108	4
Kokku käibevarad	908 292	1 151 653	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 182 751	14 337 456	7
Immateriaalsed põhivarad	1 045	2 695	8
Kokku põhivarad	14 183 796	14 340 151	
Kokku varad	15 092 088	15 491 804	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	974 730	901 119	10
Kokku lühiajalised kohustised	974 730	901 119	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 571 549	12 414 051	9
Kokku pikaajalised kohustised	10 571 549	12 414 051	
Kokku kohustised	11 546 279	13 315 170	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 556	2 556	13
Ülekurss	738 244	26 742	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 972 793	1 642 693	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	631 912	330 100	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 346 505	2 002 091	
Vähemusosalus	199 304	174 543	
Kokku omakapital	3 545 809	2 176 634	
Kokku kohustised ja omakapital	15 092 088	15 491 804	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	6 688 739	6 383 874	14
Muud äritulud	41 612	83 035	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 213 122	-1 124 343	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 217 551	-1 365 637	16
Tööjõukulud	-2 275 367	-2 169 763	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-436 403	-458 917	
Muud ärikulud	-38 473	-46 959	18
Ärikasum (kahjum)	1 549 435	1 301 290	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-1 601	
Intressitulud	9	0	
Intressikulud	-892 771	-956 570	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	656 673	343 119	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	656 673	343 119	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	631 912	330 100	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	24 761	13 019	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 549 435	1 301 290	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	436 403	459 172	
Kokku korrigeerimised	436 403	459 172	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	77 023	17 357	
Varude muutus	3 593	-6 315	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	73 611	14 129	
Laekunud intressid	9	4	
Makstud intressid	-892 771	-956 014	
Kokku rahavood äritegevusest	1 247 303	829 623	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-280 048	-141 004	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-280 048	-141 004	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	50	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 130 000	-520 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 130 000	-519 950	
Kokku rahavood	-162 745	168 669	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	604 265	435 596	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-162 745	168 669	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	441 520	604 265	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	2 556	26 742	1 642 693	161 524	1 833 515
Aruandeaasta kasum (kahjum)			330 100	13 019	343 119
31.12.2018	2 556	26 742	1 972 793	174 543	2 176 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)			631 912	24 761	656 673
Emiteeritud osakapital	1 000	711 502			712 502
31.12.2019	3 556	738 244	2 604 705	199 304	3 545 809

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2019 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 2019 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 kontsernisisised 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 -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2019 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 tootmiskulud 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.

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 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 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 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 kasuliku 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 müügikulud) 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 eeldtavatest 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 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 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 amortiseerimispolümeetritest.

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 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	10 546	7 805
Arvelduskontod	430 974	596 460
Kokku raha	441 520	604 265

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	172 531	172 531
Ostjatelt laekumata arved	172 531	172 531
Muud nõuded	208 374	208 374
Laenunõuded	207 240	207 240
Viitlaekumised	1 134	1 134
Ettemaksed	8 352	8 352
Tulevaste perioodide kulud	8 352	8 352
Kokku nõuded ja ettemaksed	389 257	389 257
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	221 529	221 529
Ostjatelt laekumata arved	221 529	221 529
Muud nõuded	210 932	210 932
Laenunõuded	207 240	207 240
Viitlaekumised	3 692	3 692
Ettemaksed	33 819	33 819
Tulevaste perioodide kulud	33 819	33 819
Kokku nõuded ja ettemaksed	466 280	466 280

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Müügiks ostetud kaubad	77 515	81 108
Kokku varud	77 515	81 108

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	37 618	51 020
Üksikisiku tulumaks	31 244	29 799
Erisoodustuse tulumaks	1 875	1 843
Sotsiaalmaks	89 857	89 962
Kohustuslik kogumispension	4 624	6 712
Töötuskindlustusmaksed	6 687	4 758
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	38
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	171 905	184 132

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
11236415	Aqva Hotels OÜ	Eesti	majutusteenused	96.23	96.23

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017										
Soetusmaksumus	626 684	16 465 160	81 280	89 096	170 376	1 976 672				19 238 892
Akumuleeritud kulum		-2 769 884	-43 876	-70 435	-114 311	-1 701 938				-4 586 133
Jääkmaksumus	626 684	13 695 276	37 404	18 661	56 065	274 734				14 652 759
Ostud ja parendused						141 004				141 004
Amortisatsioonikulu		-333 390	-16 256	-4 137	-20 393	-102 269				-456 052
Allahindlused väärtuse languse tõttu						-255				-255
31.12.2018										
Soetusmaksumus	626 684	16 465 160	81 280	89 096	170 376	1 400 625				18 662 845
Akumuleeritud kulum		-3 103 274	-60 132	-74 572	-134 704	-1 087 411				-4 325 389
Jääkmaksumus	626 684	13 361 886	21 148	14 524	35 672	313 214				14 337 456
Ostud ja parendused		3 292	25 976		25 976	8 280	236 886	5 615	242 501	280 049
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		3 292								3 292
Muud ostud ja parendused			25 976		25 976	8 280	236 886	5 615	242 501	276 757
Amortisatsioonikulu		-332 639	-16 133	-3 990	-20 123	-81 992				-434 754
31.12.2019										
Soetusmaksumus	626 684	16 468 452	107 256	89 096	196 352	1 403 460	236 886	5 615	242 501	18 937 449
Akumuleeritud kulum		-3 435 913	-76 265	-78 562	-154 827	-1 163 958				-4 754 698
Jääkmaksumus	626 684	13 032 539	30 991	10 534	41 525	239 502	236 886	5 615	242 501	14 182 751

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-55 373	-55 373
Jääkmaksumus	5 560	5 560
Amortisatsioonikulu	-2 865	-2 865
31.12.2018		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-58 238	-58 238
Jääkmaksumus	2 695	2 695
Amortisatsioonikulu	-1 650	-1 650
31.12.2019		
Soetusmaksumus	60 933	60 933
Akumuleeritud kulum	-59 888	-59 888
Jääkmaksumus	1 045	1 045

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikud	8 004 392		8 004 392		10%		31.12.2022
Firmad	2 567 157		2 567 157		10%		31.12.2022
Pikaajalised laenud kokku	10 571 549		10 571 549				
Laenukohustised kokku	10 571 549		10 571 549				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikud	8 716 894		8 716 894		10%	EUR	31.12.2020
Firmad	3 697 157		3 697 157		10%	EUR	31.12.2020
Pikaajalised laenud kokku	12 414 051		12 414 051				
Laenukohustised kokku	12 414 051		12 414 051				

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	246 831	246 831
Võlad töövõtjatele	210 007	210 007
Maksuvõlad	171 905	171 905
Saadud ettemaksed	345 987	345 987
Tulevaste perioodide tulud	345 987	345 987
Kokku võlad ja ettemaksed	974 730	974 730
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	182 499	182 499
Võlad töövõtjatele	167 998	167 998
Maksuvõlad	184 132	184 132
Muud võlad	200	200
Muud viitvõlad	200	200
Saadud ettemaksed	366 290	366 290
Tulevaste perioodide tulud	366 290	366 290
Kokku võlad ja ettemaksed	901 119	901 119

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	120 945	123 500
Puhkusetasude kohustis	89 062	44 498
Kokku võlad töövõtjatele	210 007	167 998

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 243 207	1 717 869
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	560 802	429 467
Kokku tingimuslikud kohustised	2 804 009	2 147 336

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	3 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 688 739	6 383 874
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 688 739	6 383 874
Kokku müügitulu	6 688 739	6 383 874
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögiga	2 531 689	2 403 126
Toitlustus	2 035 107	1 900 285
Veekeskuse teenused	1 341 440	1 261 996
Spa ja iluteenused	661 022	701 768
Konverentsiruumide ja tehnika rent	38 438	40 891
Teenuse vahendus	74 782	69 834
Pesumaja teenused	2 840	2 622
Parkimine	3 421	3 352
Kokku müügitulu	6 688 739	6 383 874

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	18 581	17 588
Kauba ostukulu	770 126	736 434
Paberikulu	16 339	16 118
Koristustarbed	78 798	66 106
Töövahendid, materjal, tarvikud	202 729	185 082
Veepuhastus	23 128	22 485
Vahendustasu edasimüüjale	61 616	50 359
Muud	41 805	30 171
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 213 122	1 124 343

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Energia	436 779	422 927
Elektrienergia	271 849	268 266
Soojusenergia	164 930	154 661
Mitmesugused bürookulud	0	44 228
Lähetuskulud	0	4 336
Koolituskulud	0	3 157
Reklaam ja turunduskulud	99 649	117 671
Transpordikulu	14 128	21 560
Vesi ja kanalisatsioon	93 923	90 828
Prügivedu	8 997	9 604
Hoone remondikulud	142 802	292 547
Seadmete remont	82 567	94 615
Pangateenused	37 658	34 671
Töörõivastuskulu, esmaabitarbed	18 101	8 080
Turvateenused	19 685	18 022
Muud teenused	263 262	203 391
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 217 551	1 365 637

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	1 711 372	1 630 632
Sotsiaalmaksud	563 995	539 131
Kokku tööjõukulud	2 275 367	2 169 763
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	148	149
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	139	137
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	9	12

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Erisoodustus	22 951	28 940
Muud	15 522	18 019
Kokku muud ärikulud	38 473	46 959

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	892 771	956 570
Kokku intressikulud	892 771	956 570

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	222 040	10 571 549	223 240	12 414 051

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	5 727	2 717

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. esimese kvartali lõpus leidis ametliku kinnituse asjaolu, et Hiinas, Wuhan linnast 2019. aasta detsembris alguse saanud koroonaviiruse SARS-CoV-2 (COVID-19) puhang on jõudnud ka Eestisse põhjustades kahjusid, mis avaldavad mõju kogu majandusele. 12.03.2020 korraldusega kuulutas Eesti Vabariigi Valitsus kogu riigis välja eriolukorra Hädaolukorra Seaduse § 20 tähenduses nakkushaiguse levikut põhjustatud hädaolukorra lahendamiseks. Sisuliselt samaaegselt jõustusid ka teistes riikides koroonaviiruse levimisega seotud piirangud, mis tõid kaasa majanduse arengu olulise aeglustamise nii Eestis kui ka tervikuna maailmas. Antud hetkel on võimatu ennustada, kuidas muutub ja areneb olukord tulevikus, mis tekitab märkimisväärset ebakindlust majandusarengu perspektiivide suhtes. Hetkeseisuga ettevõtja on jätkanud oma majandustegevust, täites endale võetud kohustusi õigusaktidest ja lepingutest tulenevatel tingimustel. Ettevõtja juhtkond on rakendanud majandustegevuse jätkusuutlikkuse tagamiseks järgmisi meetmeid:

- Klientidele antavate krediitingimuste ülevaatamine eesmärgiga vältida nõudesummade mittelaekumisi;
- Tarneahela ja logistika ülevaatamine;
- Tegevuse ajutine peatamine eesmärgiga minimeerida püsi- ja erakorralistest kuludest tingitud kahju;
- Töötajate koondamine;
- Klientide või tarnijate kaotusest tekkinud kahjud;
- Maksukohustiste intressita ajatamine;
- Koostöö Töötukassaga, jne.

2019 majandusaasta aruande koostamise hetkel on veel on ebaselge, mis vormis riiklikud abimeetmed (nt töötasutoetused, riiklike maksude edasilükkamine või nende ajatamine pikema perioodile jne) rakenduvad, kuid tõhusate riigipoolsete meetmete korral taotleb ettevõtte meetmetest johtuvat riigipoolset abi vähendamaks viiruse levikut tingitud majanduskahju ettevõttele.

Ettevõtja juhtkond monitoorib järjepidevalt majanduse arengu olukorda, kuid hetkeseisu kaalutluse tulemusena hindab, et ettevõtja majandustegevus jätkub ja/või suudab majandustegevuse taastada, millest tulenevalt tagada ettevõtja jätkusuutlikkus pikemas perspektiivis. Nimetatud hinnang põhineb raamatupidamise aastaaruande allkirjastamisel kättesaadaval teabel, mistõttu edasiste sündmuste mõju ettevõtja tegevusele võib tulevikus märkimisväärselt erineda juhtkonna hinnangust.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 357	49
Nõuded ja ettemaksed	207 240	208 740
Kokku käibevarad	208 597	208 789
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	1 868 560	1 868 560
Kokku põhivarad	1 868 560	1 868 560
Kokku varad	2 077 157	2 077 349
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	114	200
Kokku lühiajalised kohustised	114	200
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 949 252	2 661 754
Kokku pikaajalised kohustised	1 949 252	2 661 754
Kokku kohustised	1 949 366	2 661 954
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 556	2 556
Ülekurss	738 244	26 742
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-613 903	-611 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-106	-2 213
Kokku omakapital	127 791	-584 605
Kokku kohustised ja omakapital	2 077 157	2 077 349

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused tegevuskulud	-106	-52
Kokku äriksam (-kahjum)	-106	-52
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-1 601
Intressikulud	0	-560
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-106	-2 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-106	-2 213

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-106	-52
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 500	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-86	0
Kokku rahavood äritegevusest	1 308	-52
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	50
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	50
Kokku rahavood	1 308	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	49	51
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 308	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 357	49

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 556	26 742	-611 690	-582 392
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 213	-2 213
31.12.2018	2 556	26 742	-613 903	-584 605
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-106	-106
Emiteeritud osakapital	1 000	711 502		712 502
31.12.2019	3 556	738 244	-614 009	127 791

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2020

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	02.07.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RATO Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud RATO Holding OÜ ja tema tütaretevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 märkimisväärtet 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 märkimisväärtete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärtete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

06.07.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	06.07.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 972 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	631 912
Kokku	2 604 705
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 604 705
Kokku	2 604 705

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 972 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	631 912
Kokku	2 604 705
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 604 705
Kokku	2 604 705

Sidevahendid

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