

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

tänavatalu nimi, Kastani tn 2b

maja ja korteri number:

alevik: Tammiku alevik

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthumber: 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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Laenukohustised	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Intressikulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

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 juhatuse liikme ees. Samuti puudusid emaettevõttes palgalised töötajad.

Ülevaade tütarettevõtte tegevusest

OÜ Aqva Hotels

Tegemist on RATO HOLDING OÜ peamise investeringuga, mis moodustab 95% kõigist investeringutest.

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

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

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

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

2020 aastal vallandunud COVID-19 pandeemia mõjutas paljusid majandusvaldkondi, ent suurima löögi alla sattusid tööjõumahukamad ja turismiga seotud sektorid. 2021. aasta teises pooles lisandus energiakriis.

Mistõttu on kahel viimasel aastal majandusnäitajad olnud langustrendis võrreldes pandeemiaeelse perioodiga.

Müügitulu muutus võrreldes 2020 aastaga on jäänud samale tasemele, kuid võrreldes pandeemiaeelse perioodiga on langus 25 protsenti.

Ärikasumiks kujunes 1 040 220 eurot, kasvades 10 protsenti võrreldes 2020 aastaga. Ärikasumi kasvu on tinginud tegevuskulude vähenemine hoone remondikulude kokkuhoiu arvelt.

2021 aastal oli reisimine koduriigist väljaspoole raskendatud, mistõttu moodustasid põhiosa majutujatest eestlased, kokku 88.73 protsenti kogu majutujate arvust, soomlased 3.85 protsenti, järgnesid Ameerika Ühendriigid 1.53, Holland 1.24 ja Suurbritannia 1.04 protsendiga.

Pikemaajaline väljavaade sõltub Ukraina - Venemaa kriisist lähtuvate sanktsioonide mõjudest Euroopa Liidule, s.h. energiakriisi mõjudest inflatsioonile. Lisaks on peamised riskid seotud COVID-19 pandeemia edasise kulu ja energiakriisist tulenevate mõjudega.

Olulisemad riskid

OÜ RATO HOLDING on oma tegevust osaliselt finantseerinud laenudega omanike kaudu seotud osapooltelt. Juhatuse 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 majandus- tulemused suvekuudel (juuni-august) on veidi nõrgemad kui ülejäänud kuudel aastas.

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

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

Tähtsamad finantssuhtarvud

	2021	2020
Käibe kasv%	1.59%	-26.45%
(müügitulu2021-müügitulu2020)/müügitulu 2020x100		
Ärikasumi määr%	20.82%	19.15%
(ärikasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	101.10%	-85.47%
(puhaskasum2021-puhaskasum2020)/puhaskasum2020x100		
Puhasrentaablus%	3.84%	1.94%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.03	1.00
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	1.25%	0.6%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	5%	3%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	669 710	568 223	2
Nõuded ja ettemaksed	356 098	313 718	
Varud	79 065	73 172	4
Kokku käibevarad	1 104 873	955 113	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 185 456	14 401 516	7
Kokku põhivarad	14 185 456	14 401 516	
Kokku varad	15 290 329	15 356 629	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 067 613	959 561	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 067 613	959 561	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 389 651	10 755 857	8
Kokku pikaajalised kohustised	10 389 651	10 755 857	
Kokku kohustised	11 457 264	11 715 418	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556	12
Ülekurss	738 244	738 244	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 696 508	2 604 705	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 620	91 803	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 622 928	3 438 308	
Vähemusosalus	210 137	202 903	
Kokku omakapital	3 833 065	3 641 211	
Kokku kohustised ja omakapital	15 290 329	15 356 629	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	4 997 232	4 918 924	13
Muud äritulud	739 219	450 601	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 632 111	-1 305 769	15
Mitmesugused tegevuskulud	-551 986	-686 355	16
Tööjõukulud	-2 051 772	-1 970 767	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-443 860	-434 248	
Muud ärikulud	-16 526	-30 546	18
Ärikasum (kahjum)	1 040 196	941 840	
Intressitulud	43	25	
Intressikulud	-848 385	-846 463	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	191 854	95 402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	191 854	95 402	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	184 620	91 803	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	7 234	3 599	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 040 196	941 840	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	443 860	434 248	
Kokku korrigeerimised	443 860	434 248	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-42 380	75 539	
Varude muutus	-5 893	4 343	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	108 052	184 366	
Laekunud intressid	43	25	
Makstud intressid	-984 591	-846 463	
Kokku rahavood äritegevusest	559 287	793 898	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-227 800	-661 695	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	14 500	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-227 800	-647 195	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	180 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-230 000	-200 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-230 000	-20 000	
Kokku rahavood	101 487	126 703	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	568 223	441 520	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	101 487	126 703	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	669 710	568 223	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	3 556	738 244	2 604 705	199 304	3 545 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)			91 803	3 599	95 402
31.12.2020	3 556	738 244	2 696 508	202 903	3 641 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)			184 620	7 234	191 854
31.12.2021	3 556	738 244	2 881 128	210 137	3 833 065

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2021 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 2021 a. raamatupidamisbilansist, kasumiaruandest, rahavoogude- ja omakapitali muutuste aruandest ning bilansi lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

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

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

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

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

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

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati Grupi 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta aruandes, välja arvatud energiakulude kajastamine. 2021. aasta raamatupidamise aastaaruandes on elektri- ja soojusenergia ning veevarustuskulud kajastatud kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused". 2020. aasta raamatupidamise aastaaruandes on eelpool välja toodud kulud kajastatud tegevuskuludes.

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 Keskpanga ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2021 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Varud

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 1000 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 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 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 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldavatest kasulikest eluigadest. Arenguväljaminekud 5 aastat.

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

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti 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

Kapitalirenti 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 kapitalirenti netoinvesteeringu jäagi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu 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 kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

ettevõtte osanikud

osaühingu juhatuse

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	5 876	6 122
Arvelduskontod	663 834	562 101
Kokku raha	669 710	568 223

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	145 034	145 034
Ostjatelt laekumata arved	145 034	145 034
Laenunõuded	207 240	207 240
Muud nõuded	336	336
Viitlaekumised	336	336
Ettemaksed	3 488	3 488
Tulevaste perioodide kulud	3 488	3 488
Kokku nõuded ja ettemaksed	356 098	356 098
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	101 666	101 666
Ostjatelt laekumata arved	101 666	101 666
Laenunõuded	207 240	207 240
Muud nõuded	278	278
Viitlaekumised	278	278
Ettemaksed	4 534	4 534
Tulevaste perioodide kulud	4 534	4 534
Kokku nõuded ja ettemaksed	313 718	313 718

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	79 065	73 172
Kokku varud	79 065	73 172

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	28 468	21 544
Üksikisiku tulumaks	39 672	33 819
Erisoodustuse tulumaks	1 411	1 078
Sotsiaalmaks	96 340	156 584
Kohustuslik kogumispension	7 194	5 313
Töötuskindlustusmaksed	3 082	7 670
Intress	0	184
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45	57
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	176 212	226 249

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
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	
31.12.2019										
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
Ostud ja parendused			55 457	13 892	69 349	183 192	408 834		408 834	661 375
Muud ostud ja parendused			55 457	13 892	69 349	183 192	408 834		408 834	661 375
Amortisatsioonikulu		-332 638	-17 679	-4 790	-22 469	-78 096				-433 203
Müügid (jääkmaksumuses)			-3 792		-3 792					-3 792
Ümberliigitamised								-5 615	-5 615	-5 615
Ümberliigitamised ettemaksetest								-5 615	-5 615	-5 615
31.12.2020										
Soetusmaksumus	626 684	16 468 452	138 932	95 100	234 032	1 516 661	645 720	0	645 720	19 491 549
Akumuleeritud kulum		-3 768 551	-73 955	-75 464	-149 419	-1 172 063				-5 090 033
Jääkmaksumus	626 684	12 699 901	64 977	19 636	84 613	344 598	645 720	0	645 720	14 401 516
Ostud ja parendused				8 592	8 592	11 250	97 958	110 000	207 958	227 800
Muud ostud ja parendused				8 592	8 592	11 250	97 958	110 000	207 958	227 800
Amortisatsioonikulu		-330 219	-16 287	-4 295	-20 582	-93 059				-443 860
31.12.2021										
Soetusmaksumus	626 684	16 464 118	138 932	100 980	239 912	1 505 801	743 678	110 000	853 678	19 690 193
Akumuleeritud kulum		-4 094 436	-90 242	-77 047	-167 289	-1 243 012				-5 504 737
Jääkmaksumus	626 684	12 369 682	48 690	23 933	72 623	262 789	743 678	110 000	853 678	14 185 456

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	0	14 500
Transportivahendid	0	14 500
Kokku	0	14 500

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikud	8 240 399		8 240 399		10%	EUR	31.12.2024
Firmad	2 149 252		2 149 252		10%	EUR	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	10 389 651		10 389 651				
Laenukohustised kokku	10 389 651		10 389 651				

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikud	8 388 700		8 388 700		10%	EUR	31.12.2024
Firmad	2 367 157		2 367 157		10%	EUR	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	10 755 857		10 755 857				
Laenukohustised kokku	10 755 857		10 755 857				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	292 810	292 810
Võlad töövõtjatele	250 085	250 085
Maksuvõlad	176 212	176 212
Muud võlad	196	196
Muud viitvõlad	196	196
Saadud ettemaksed	348 310	348 310
Tulevaste perioodide tulud	348 310	348 310
Kokku võlad ja ettemaksed	1 067 613	1 067 613

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	235 088	235 088
Võlad töövõtjatele	200 033	200 033
Maksuvõlad	226 249	226 249
Muud võlad	630	630
Muud viitvõlad	630	630
Saadud ettemaksed	297 561	297 561
Tulevaste perioodide tulud	297 561	297 561
Kokku võlad ja ettemaksed	959 561	959 561

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	129 607	105 713
Puhkusetasude kohustis	120 478	94 320
Kokku võlad töövõtjatele	250 085	200 033

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 473 012	2 319 529
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	618 253	579 882
Kokku tingimuslikud kohustised	3 091 265	2 899 411

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

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

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3 556	3 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 997 232	4 918 924
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 997 232	4 918 924
Kokku müügitulu	4 997 232	4 918 924
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögita	1 910 861	1 833 920
Toitlustus	1 587 122	1 456 244
Veekeskuse teenused	878 794	1 014 923
Spa ja iluteenused	530 710	545 759
Konverentsiruumide ja tehnika rent	19 307	18 980
Teenuse vahendus	67 735	45 831
Parkimine	2 703	3 267
Kokku müügitulu	4 997 232	4 918 924

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	10 758
Tulu sihtfinantseerimisest	630 806	345 714
Rendi- ja üüritulu	680	0
Muud	107 733	94 129
Kokku muud äritulud	739 219	450 601

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

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	9 188	20 448
Energia	593 145	307 986
Elektrienergia	340 740	197 130
Soojusenergia	252 405	110 856
Veevarustusteenused	71 008	74 174
Kauba ostukulu	642 439	565 045
Paberikulu	11 506	12 847
Koristustarbed	81 272	60 690
Töövahendid, materjal, tarvikud	144 006	185 598
Veepuhastus	19 310	22 250
Vahendustasu edasimüüjale	43 200	38 242
Muud	17 037	18 489
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 632 111	1 305 769

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Lähetuskulud	167	0
Koolituskulud	11 038	0
Reklaam ja turunduskulud	65 335	87 883
Transpordikulu	4 126	4 641
Prügivedu	8 820	7 715
Hoone remondikulud	98 463	264 143
Seadmete remont	69 667	46 668
Pangateenused	29 406	30 357
Töörõivastuskulu, esmaabitarbed	22 543	14 558
Turvateenused	22 465	17 031
Muud teenused	219 956	213 359
Kokku mitmesugused tegevuskulud	551 986	686 355

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	1 542 310	1 481 411
Sotsiaalmaksud	509 462	489 356
Kokku tööjõukulud	2 051 772	1 970 767
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	122	130
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	119	128
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Erisoodustus	6 042	13 978
Muud	10 484	16 568
Kokku muud ärikulud	16 526	30 546

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	848 287	846 463
Intressikulu krediitkaardilt	98	0
Kokku intressikulud	848 385	846 463

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207 240	207 240
Kokku nõuded ja ettemaksed	207 240	207 240

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 389 651	10 755 857
Kokku võlad ja ettemaksed	10 389 651	10 755 857

MÜÜDUD	2021
	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 428
Kokku müüdnud	1 428

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 355	1 355
Nõuded ja ettemaksed	207 240	207 240
Kokku käibevarad	208 595	208 595
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 868 560	1 868 560
Kokku põhivarad	1 868 560	1 868 560
Kokku varad	2 077 155	2 077 155
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	196	172
Kokku lühiajalised kohustised	196	172
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 949 252	1 949 252
Kokku pikaajalised kohustised	1 949 252	1 949 252
Kokku kohustised	1 949 448	1 949 424
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556
Ülekurs	738 244	738 244
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-614 069	-614 009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-24	-60
Kokku omakapital	127 707	127 731
Kokku kohustised ja omakapital	2 077 155	2 077 155

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused tegevuskulud	-24	-60
Kokku ärikasum (-kahjum)	-24	-60
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-24	-60
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-24	-60

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-24	-60
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	24	58
Kokku rahavood äritegevusest	0	-2
Kokku rahavood	0	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 355	1 357
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 355	1 355

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	3 556	738 244	-614 009	127 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-60	-60
31.12.2020	3 556	738 244	-614 069	127 731
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 442 017
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				3 438 308
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-24	-24
31.12.2021	3 556	738 244	-614 093	127 707
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 626 661
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				3 622 928

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.05.2022

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	18.05.2022

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 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 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) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi liikvideerida 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 6, Tallinn, Harju maakond, 11415

26.05.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	26.05.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 696 508
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 620
Kokku	2 881 128
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 881 128
Kokku	2 881 128

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 696 508
Aruandeaasta kasum (kahjum)	184 620
Kokku	2 881 128
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 881 128
Kokku	2 881 128

Sidevahendid

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