

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärimimi: Sarto Holding OÜ

registrikood: 10812288

tänava/talu nimi, Viru väljak 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10111

telefon: +372 6012662

e-posti aadress: andres.ratsepp@sartocapital.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustised	17
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Sarto Holding OÜ peamiseks tegevusalaks on investeeringute haldamine.

Ettevõtte jaoks kujunes 2021. aasta hoolimata koroonaviirusest tulenevatest probleemidest stabiilseks ja edukaks. 2021. aastal investeeriti täiendavalt nii lühiajalistesse, kui pikaajalistesse aktsiatesse ja projektidesse.

Ettevõtte strateegia järgmistel aastatel on jätkuvalt vaadata üle oma investeeringud, et ettevõtte oleks heas seisus, tulemaks toime hetke majandusolukorraga ja et kasutada atraktiivseid võimalusi, kui need tekivad.

Finantsinvesteeringute maht kasvas 2021. aastal 2,25 korda (2020. aastal 1,08 korda).

Töötasu ja makse maksti kahele töötajale kokku 29,9 tuhat eurot, juhatuse liikmele eraldi tasu ei makstud.

Olulisemad näitajad aastaaruannetest:

	2021 (tuhat eurot)	2020 (tuhat eurot)
Müügitulud	322	144
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	58 496	5 794
Käibekapital	3 927	1 770
Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku	100%	99,58%

2022. aastal jätkab OÜ Sarto Holding olemasolevate investeeringute ja tütarettevõtete haldamist, arendamist ja uute investeerimisvõimaluste otsimist, analüüsimist. Eesmärk suurendada maksimaalselt Sarto Holding OÜ varade tootlust.

Juhatuse liige

Andres Rätsepp

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 331 228	457 166	2
Finantsinvesteeringud	880 537	139 071	3
Nõuded ja ettemaksed	755 712	1 369 766	4
Kokku käibevarad	3 967 477	1 966 003	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	98 294 614	42 715 642	6
Finantsinvesteeringud	0	725 716	9
Nõuded ja ettemaksed	1 030 520	0	4
Materiaalsed põhivarad	1 648 231	1 250 090	10
Kokku põhivarad	100 973 365	44 691 448	
Kokku varad	104 940 842	46 657 451	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	27 000	27 000	12
Võlad ja ettemaksed	13 378	168 510	13
Kokku lühiajalised kohustised	40 378	195 510	
Kokku kohustised	40 378	195 510	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	1 000 000	1 000 000	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 403 383	39 667 217	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 496 825	5 794 468	
Kokku omakapital	104 900 464	46 461 941	
Kokku kohustised ja omakapital	104 940 842	46 657 451	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	322 214	144 470	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-83 594	-128 879	
Brutokasum (-kahjum)	238 620	15 591	
Turustuskulud	-723	-2 050	
Üldhalduskulud	-351 589	-259 205	
Muud äritulud	81 774	33 761	
Muud ärikulud	-15 814	-17 455	
Ärikasum (kahjum)	-47 732	-229 358	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	58 219 023	5 200 065	7
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	18 583	13 149	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	175 649	34 606	
Intressitulud	121 341	72 976	
Intressikulud	-3 295	-3 240	
Muud finantstulud ja -kulud	13 256	706 270	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 496 825	5 794 468	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 496 825	5 794 468	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-47 732	-229 358	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	35 965	40 042	10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-40 000	6 161	10
Kokku korrigeerimised	-4 035	46 203	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	120 390	-157 186	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-155 132	157 162	
Laekunud intressid	56	24	
Makstud intressid	-55	0	
Laekunud dividendid	832	10 959	
Kokku rahavood äritegevusest	-85 676	-172 196	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-434 106	-777 837	10
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	40 000	205 000	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-525	-3 001	8
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	1 250	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 100 924	-1 098 678	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	393 356	1 454 614	3
Antud laenud	-446 750	-833 250	
Antud laenude tagasimaksed	36 763	203 244	
Laekunud intressid	0	49 530	
Laekunud dividendid	4 390 000	2 390 000	7
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-5 634	
Muud laekumised investeerimistegevusest	157 656	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 035 470	1 582 738	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-3 240	-5 170	
Makstud dividendid	-1 072 500	-1 143 400	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 075 740	-1 148 570	
Kokku rahavood	1 874 054	261 972	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	457 166	194 331	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 874 054	261 972	
Valuutakursside muutuste mõju	8	863	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 331 228	457 166	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 556	256	41 808 061	41 810 873
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 794 468	5 794 468
Emiteeritud osakapital	997 444	0	-997 444	0
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 143 400	-1 143 400
31.12.2020	1 000 000	256	45 461 685	46 461 941
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	58 496 825	58 496 825
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 072 500	-1 072 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	1 014 198	1 014 198
31.12.2021	1 000 000	256	103 900 208	104 900 464

Muud muutused omakapitalis: Estera Development OÜ osaluse omandamisest saadud eelmiste perioodide jaotamata kasumi muutus.
Vaata lisa 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sarto Holding OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

1. jaanuaril 2016 jõustunud raamatupidamise seaduse ja teiste sellega seonduvate seaduste muudatuste tõttu ei koosta Sarto Holding OÜ konsolideeritud aruannet, sest vastab väikese konsolideerimisgrupi tingimustele.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.
Kasutatud on kasumiaruande skeemi 2.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud
Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 10-25%
- Muud masinad ja seadmed kuni 40%
- Muu inventar ja IT seadmed kuni 40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. 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, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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 ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna

korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuar 2018. hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool kas omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

- (a) tütar- ja sidusettevõtted;
- (b) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- (c) tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- (d) punktis (d) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskontod	2 331 228	457 166
Kokku raha	2 331 228	457 166

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	472 430	472 430
Soetamine	983 968	983 968
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 430 528	-1 430 528
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	113 201	113 201
31.12.2020	139 071	139 071
Kajastatud õiglasel väärtuses	139 071	139 071
Soetamine	1 100 461	1 100 461
Müük müügihinnas või lunastamine	-393 356	-393 356
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	34 361	34 361
31.12.2021	880 537	880 537
Kajastatud õiglasel väärtuses	880 537	880 537

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 006	2 006	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 006	2 006	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49 607	49 607	0	5
Laenunõuded	1 491 520	461 000	1 030 520	
Muud nõuded	185 114	185 114	0	
Intressinõuded	185 114	185 114	0	
Ettemaksed	57 985	57 985	0	
Tulevaste perioodide kulud	57 985	57 985	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 786 232	755 712	1 030 520	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	124 477	124 477	0	
Ostjatelt laekumata arved	124 477	124 477	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39 721	39 721	0	5
Laenunõuded	1 069 376	1 069 376	0	
Muud nõuded	70 402	70 402	0	
Intressinõuded	70 402	70 402	0	
Ettemaksed	65 790	65 790	0	
Tulevaste perioodide kulud	65 790	65 790	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 369 766	1 369 766	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		626	0	193
Sotsiaalmaks		1 243	0	330
Kohustuslik kogumispension		31	0	20
Töötuskindlustusmaksed		89	0	24
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	20 620	0
Ettemaksukonto jääk	49 607		19 101	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49 607	1 989	39 721	567

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	96 508 803	42 679 780
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 785 811	35 862
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	98 294 614	42 715 642

Lisa 7 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
11996712	Renenergy OÜ	Eesti	Investeerimine	100	100
14333018	ARA Capital OÜ	Eesti	Investeerimine	100	0
14686202	Müürivahe Varad OÜ	Eesti	Investeerimine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Renenergy OÜ	42 677 272	0	-4 390 000	58 173 710	0	96 460 982
ARA Capital OÜ	0	7 361	0	0	-7 361	0
Müürivahe Varad OÜ	2 508	0	0	45 313	0	47 821
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	42 679 780	7 361	-4 390 000	58 219 023	-7 361	96 508 803

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
ARA Capital OÜ	100	24.05.2021	7 361

Vaata lisa 8.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12330530	Europe Textile Group OÜ	Eesti	Investeerimine	50	50
14545832	Cargoson OÜ	Eesti	Investeerimine	20	20
16021613	Sar Properties OÜ	Eesti	Investeerimine	50	0
14907353	Vanavahtre OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	20	20
16213206	Mäekaare Kodud OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	0	21
14227138	Estera Development OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Europe Textile Group OÜ	0		0		0
Cargoson OÜ	14 043		-4 505		9 538
Sar Properties OÜ	21 819			-21 819	0
Vanavahtre OÜ	0		1 231		1 231
Mäekaare Kodud OÜ	0	525	-525		0
Estera Development OÜ	0	29 450	22 382	1 723 210	1 775 042
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	35 862	29 975	18 583	1 701 391	1 785 811

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Mäekaare Kodud	21	28.04.2021	525
Estera Development OÜ	25	16.12.2021	29 450

ARA Capital OÜ ja Sar Properties OÜ ühinesid Estera Development OÜ-ga, mille käigus lõplikuks osaluseks Estera Development OÜ-s kujunes 25%.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2019	10 000	0	10 000
Soetamine	114 710	0	114 710
Müük müügihinnas või lunastamine	-24 086	0	-24 086
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-73 414	0	-73 414
Muud	-10 506	709 012	698 506
31.12.2020	16 704	709 012	725 716

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2020	16 704	709 012	725 716
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-16 704	0	-16 704
Muud	0	-709 012	-709 012
31.12.2021	0	0	0

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	133 545		1 054 694	195 396	1 250 090	1 383 635
Akumuleeritud kulum	-133 545					-133 545
Jääkmaksumus	0		1 054 694	195 396	1 250 090	1 250 090
Ostud ja parendused	67 647	15 900	154 965	195 594	350 559	434 106
Muud ostud ja parendused	67 647	15 900	154 965	195 594	350 559	434 106
Amortisatsioonikulu	-35 965	0	0	0	0	-35 965
Ümberliigitamised	390 990			-390 990	-390 990	
Ümberliigitamised ettemaksetest	390 990			-390 990	-390 990	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	458 637	15 900	1 209 659	0	1 209 659	1 684 196
Akumuleeritud kulum	-35 965	0	0	0	0	-35 965
Jääkmaksumus	422 672	15 900	1 209 659	0	1 209 659	1 648 231

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2021
Masinad ja seadmed	40 000
Transpordivahendid	40 000
Kokku	40 000

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	70 845	43 574

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapooled	27 000	27 000			12%	EUR	2022	18
Lühiajalised laenud kokku	27 000	27 000						
Laenukohustised kokku	27 000	27 000						
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapooled	27 000	27 000			12%	EUR	2021	18
Lühiajalised laenud kokku	27 000	27 000						
Laenukohustised kokku	27 000	27 000						

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 162	4 162
Võlad töövõtjatele	7 158	7 158
Maksuvõlad	1 989	1 989
Muud võlad	69	69
Muud viitvõlad	69	69
Kokku võlad ja ettemaksed	13 378	13 378
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	164 732	164 732
Võlad töövõtjatele	2 847	2 847
Maksuvõlad	567	567
Muud võlad	364	364
Muud viitvõlad	364	364
Kokku võlad ja ettemaksed	168 510	168 510

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	83 120 167	36 369 348
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	20 780 042	9 092 337
Kokku tingimuslikud kohustised	103 900 209	45 461 685

2021. aastal saadi tütarettevõtjalt Renergy OÜ dividende 4390 000 eurot.
(2020. aastal saadi tütarettevõtjalt Renergy OÜ dividende 2 390 000 eurot)

Tütarettevõtjalt saadud dividendidele tulumaksu kohustus ei rakendu.

2021. aastal maksti maksuvabalt välja dividende 1 072 500 eurot.
(2020. aastal maksti maksuvabalt välja dividende 1 143 400 eurot)

2020. aastal suurendas ettevõtte osakapitali fondi emissiooni teel 997 444 eurot.

31.12.2021.a seisuga on maksuvabade dividendide välja maksmata saldo 5 526 378 eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	1 000 000	1 000 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 000 000 euro.		

2020. aastal suurendas ettevõtte osakapitali fondiemissiooni teel 997 444 euro võrra.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	122 214	140 440
Poola	0	4 030
Luksemburg	200 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	322 214	144 470
Kokku müügitulu	322 214	144 470
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	103 964	128 879
Lennuki renditulud	18 250	15 591
Juhtimisteenused ja nõustamine	200 000	0
Kokku müügitulu	322 214	144 470

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	22 214	19 815
Sotsiaalmaksud	7 683	6 698
Kokku tööjõukulud	29 897	26 513
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	24 930
Sidusettevõtjad	642 610	489 447
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	621 869
Kokku nõuded ja ettemaksed	642 610	1 136 246
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 000	27 000
Kokku laenukohustised	27 000	27 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	69	364
Kokku võlad ja ettemaksed	69	364

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 030 520	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 030 520	0

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	460 150	360 000	-795 544	24 606	25 982
Sidusettevõtjad	0	473 250	0	473 250	16 196
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	568 020	0	568 020	53 849
Kokku antud laenud	460 150	1 401 270	-795 544	1 065 876	96 027
ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	24 606		-24 606		0
Sidusettevõtjad	473 250	446 750	-462 500	457 500	13 431
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	568 020	0	-568 020	0	0
Kokku antud laenud	1 065 876	446 750	-1 055 126	457 500	13 431

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 000	0	0	27 000	3 240
Kokku laenukohustised	27 000	0	0	27 000	3 240
LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 000	0	0	27 000	3 240
Kokku laenukohustised	27 000	0	0	27 000	3 240

Juhatusel ei ole tasusid ega hüvitisi makstud aruandeperioodil.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.10.2022

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES RÄTSEPP	Juhatuse liige	06.10.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sarto Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Sarto Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest 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 arvamusale.

Muu asjaolu

Ettevõtte 31.12.2020 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruannet auditeeris teine audiitor, kes avaldas 30.04.2021 modifitseerimata arvamus nende aruannete kohta.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud 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 raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 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 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 arvamusale. 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 arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Heidi Renzer

Vandeauditori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 243

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

06.10.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Sarto Holding OÜ (registrikood: 10812288) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	06.10.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 403 383
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 496 825
Kokku	103 900 208
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	103 900 208
Kokku	103 900 208

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 403 383
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 496 825
Kokku	103 900 208
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	103 900 208
Kokku	103 900 208

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	200000	62.07%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	103964	32.27%	Ei
Õhutranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	77351	18250	5.66%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Rätsepp	37203132756	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1000000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6012662
E-posti aadress	andres.ratsepp@sartocapital.com