

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Relto Capital OÜ

registrikood: 11910136

tänavanimi, maja ja korteri number: Joa tn 3a-51

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10127

telefon: +372 53292614

e-posti aadress: abesiki45@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Mitmesugused tegevuskulud	7
Lisa 3 Tööjõukulud	7
Lisa 4 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9
Vandeaudiitori aruanne	10

Tegevusaruanne

Relto Capital OÜ põhitegevusalaks on jätkuvalt finantsinvesteeringud.

Aruandeaastal puudus ettevõttel müügitulu. 2021 aasta kasum oli 2 884 434 eurot (2020 aasta kahjum oli -98 240 eurot).

Lauri Meidla
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 220	213 149	
Finantsinvesteeringud	3 104 901	875 419	
Nõuded ja ettemaksed	194 718	100 871	
Nõuded seotud osapoolte vastu	66 853	42 773	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	683	
Laenunõuded	118 000	49 402	
Muud nõuded	9 865	7 676	
Ettemaksed	0	337	
Kokku käibevarad	3 314 839	1 189 439	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	759 491	166 991	
Laenunõuded	759 491	166 991	
Kokku põhivarad	759 491	166 991	
Kokku varad	4 074 330	1 356 430	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	813 098	648 500	4
Võlad ja ettemaksed	136 438	124 301	
Võlad tarnijatele	1 384	6 669	
Võlad töövõtjatele	4 788	1 311	
Maksuvõlad	33 710	20 826	
Muud võlad	96 556	95 495	
Kokku lühiajalised kohustised	949 536	772 801	
Kokku kohustised	949 536	772 801	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	237 804	679 313	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 884 434	-98 240	
Kokku omakapital	3 124 794	583 629	
Kokku kohustised ja omakapital	4 074 330	1 356 430	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-82 919	-101 989	2
Tööjõukulud	-81 631	-44 330	3
Muud ärikulud	-748	-32 569	
Ärikasum (kahjum)	-165 298	-178 888	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 194 805	95 958	
Intressitulud	2 196	2 325	
Intressikulud	-73 000	-5 382	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 958 703	-85 987	
Tulumaks	-74 269	-12 253	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 884 434	-98 240	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Relto Capital OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2021.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad (va. lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse; börsil noteeritud võlakirjadesse ja positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse; börsil noteeritud võlakirjadesse ja positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arveldusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised seisuga 31.12.2021 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Valuutatehingutest saadud kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustised liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt siis, kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulu kaupade müügil kajastatakse siis, kui müügitehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuse osutamisega kaasnevad kulud kajastatakse teenuse osutamisega samal perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. 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 kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast tuleb regulaarselt väljamaksvatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Madalama maksumääraga maksustatakse 1/3 viimase 3 aasta jooksul jaotatud kasumist. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu 7% (oleneb saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	40 252	49 962
Mitmesugused bürookulud	12 895	6 669
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 109	1 461
Autode rent, kütus, hooldus	4 435	9 747
Muud	22 228	34 150
Kokku mitmesugused tegevuskulud	82 919	101 989

Lisa 3 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	61 010	33 112
Sotsiaalmaksud	20 621	11 218
Kokku tööjõukulud	81 631	44 330
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	2

Lisa 4 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	793 686	216 509
Kokku nõuded ja ettemaksed	793 686	216 509
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	813 098	648 500
Kokku laenukohustised	813 098	648 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	6 192	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.01.2024

Relto Capital OÜ (registrikood: 11910136) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI MEIDLA	Juhatuse liige	30.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Relto Capital OÜ osanikule

Meil paluti üle vaadata Relto Capital OÜ raamatupidamise aastaaruanne, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 8.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. „Kokkuvõtte tegemisest loobumise alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude tõttu ei olnud meil siiski võimalik hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali kokkuvõtte avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Kokkuvõtte avaldamisest loobumise alus

Ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2021 on kajastatud lühiajalised laenu- ja intressinõudeid 741 tuhat eurot sh seotud osapoolle 727 tuhat eurot (31.12.2020: 147 tuhat eurot sh seotud osapoolle 147 tuhat eurot), mille osas ei olnud meil võimalik veenduda laenu- ja intressinõude kajastamise korrektsuses, kuna laenulepinguid meile ei esitatud. Samuti ei olnud meil ülevaatus käigus võimalik veenduda antud laenu- ja intressinõuete bilansilises väärtuses. Potentsiaalse allahindluse summat ei ole meil olemasoleva informatsiooni põhjal võimalik hinnata.

Ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2021 on kajastatud lühiajalised laenu- ja intresside kohustised seotud osapooltele 907 tuhat eurot (31.12.2020: 743 tuhat eurot), mille osas ei olnud meil ülevaatus käigus võimalik veenduda kajastamise korrektsuses, kuna alusdokumente meile ei esitatud.

Peale bilansipäeva 18.02.2022 laekus ettevõtte pangakontole finantsinvesteeringute müügist 300 tuhat eurot. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik veenduda, kas müügitehingust tulenev kasum peaks olema kajastatud 2021. aastal, kuna müügiga seotud alusdokumente meile ei esitatud.

Vastavalt RTJ3-le tuleb avalikult mittekaubeldavad aktsiad bilansis kajastada soetusmaksumuse meetodil (miinus võimalikud allahindlused). Ettevõtte on avalikult mittekaubeldavad aktsiad 31.12.2021 ja 31.12.2020 seisuga bilansis kajastanud nimiväärtuses. Meie hinnangul on sellest tulenevalt ettevõtte varad 187 tuhande euro võrra, eelmiste perioodide jaotamata kasum 78 tuhande euro võrra ja aruandeaasta kasum 109 tuhande euro võrra alahinnatud.

Ettevõtte 2021. aasta kasumiaruandes on kajastatud intressikulud 73 tuhat eurot. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik veenduda antud intressikulude kajastamise korrektsuses, kuna alusdokumente meile ei esitatud.

Aruande võrdlusperioodi bilansis 31.12.2020 seisuga on kajastamata 2020. aastal tehtud finantsinvesteering summas 75 tuhat eurot. 2021. aastal ilmnes antud investeeringu väärtuse languse märke ning investeeringu allahindlusest tulenev kahjum oleks pidanud kajastuma 2021. aasta kasumiaruandes. Meie hinnangul on 31.12.2020 seisuga ettevõtte varad 75 tuhande euro võrra alahinnatud ning 2021. aasta kasum 75 tuhande euro võrra ülehinnatud.

2020. aastal teenis Ettevõtte müüdud finantsinvesteeringutelt kasumit 306 tuhat eurot, mis on meie hinnangul kasumiaruandes kajastamata. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik veenduda antud müügitehingute raamatupidamislikus kajastamise korrektsuses.

Ettevõtte kajastab bilansis avalikult kaubeldavaid aktsiad õiglase väärtuse meetodil. 2020. aasta kasumiaruandes on kajastamata õiglase väärtuse meetodil kajastuvate finantsinvesteeringute kasumid/kahjumid. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik tuvastada õiglase väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid/kahjumeid ning veenduda nende tehingute raamatupidamislikus kajastamise korrektsuses.

Ettevõtte 2020. aasta kasumiaruandes on kajastatud kasum finantsinvesteeringutelt 96 tuhat eurot. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik veenduda antud tehingu kajastamise korrektsuses, kuna alusdokumente meile ei esitatud.

2020. aastal laekus Ettevõtte pangakontole laenu tagasimakse 75 tuhat eurot, mille tulemusena on raamatupidamises vähendatud finantsinvesteeringute soetusmaksumust. Ülevaatus käigus ei esitatud meile alusdokumente ning seetõttu ei olnud meil võimalik veenduda antud laenutehingu raamatupidamislikus kajastamise korrektsuses.

Ettevõtte 2020. aasta kasumiaruandes on kajastatud muudes ärikuludes 64 tuhat eurot. Ülevaatus käigus ei olnud meil võimalik veenduda antud tulu kajastamise korrektsuses, kuna kande aluseks olevaid alusdokumente meile ei esitatud.

Raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud informatsioon ei vasta Eesti hea raamatupidamistava kehtivatele avalikustamise nõuetele. Aastaaruandes kajastatud informatsioon ei ole piisav asjakohase ja tõepäraselt esitatud finantsinformatsiooni saamiseks. Bilansi ja kasumiaruande oluliste kirjete kohta puuduvad lisad (finantsinvesteeringud, laenuõuded, kasum/kahjum finantsinvesteeringutelt, intressikulud). Seotud osapoolte lisas ei ole avalikustatud kõiki olulisi tehinguid seotud osapooltega (antud ja tagasi makstud laenud, saadud ja tagasi makstud laenud).

Kokkuvõtte avaldamisest loobumine

„Kokkuvõtte tegemisest loobumise alust“ puudutvas lõigus kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me hankida piisavat asjakohast ülevaatuse tõendusmaterjali aluse andmiseks kokkuvõttele. Seetõttu ei avalda me Relto Capital OÜ raamatupidamise aastaaruande kohta kokkuvõtet.

Muu asjaolu

Relto Capital OÜ 31.12.2020 seisuga lõppenud majandusaasta aruannet ei auditeeritud kuna ettevõttel puudus auditeerimiskohustus.

/digitaalselt allkrijastatud/

Gerri-Lys Kalmus

Vandeauditiitori number 658

Audit & Review OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 295

Laane ühistu 18, Salmistu küla, Kuusalu vald, Harju maakond, 74629

31.01.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Relto Capital OÜ (registrikood: 11910136) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GERRI-LYS KALMUS	Vandeaudiitor	31.01.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	237 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 884 434
Kokku	3 122 238
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 122 238
Kokku	3 122 238

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	237 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 884 434
Kokku	3 122 238
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 122 238
Kokku	3 122 238

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53292614
E-posti aadress	abesiki45@hotmail.com