

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Rosewater OÜ

registrikood: 12522778

tänavanimi: Mullamaa tn 10

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10611

telefon: +372 5146440

e-posti aadress: dag.nurm@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 7 Muud nõuded	10
Lisa 8 Laenunõuded	10
Lisa 9 Laenukohustised	11
Lisa 10 Osakapital	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

Ettevõtte tegeleb investeeringutega erinevatesse investeerimistoodetesse ning laenudesse, et tagada optimaalne omakapitali tootlus samal ajal hajutades riske.

Ettevõtte ei ole töötajaid ning töötasu ei ole makstud.

Ettevõtte kavatseb jätkata olemasolevate investeeringute juhtimist ning otsib jooksvalt uusi võimalusi, mis sobivad ettevõtte riskiprofiiliga. Investeeringud ja laenud on seotud Eestis tegutsevate ettevõtetega.

Ettevõtte äritegevuse hooajalisust või majandustegevuse tsüklilisust võib pidada madalaks ning tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei kaasne. Tegevuskeskkonna üldist (makromajanduslikku) arengut ja selle mõju ettevõtte finantstulemusele ei pea oluliseks.

Majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seonduvaid riske ei olnud.

Peamised finantsnäitajad ja finantssuhtarvud 2023 aastal olid järgmised:

Aruandeaasta kasumiks kujunes 462 tuhat eurot (2022: 323 tuhat). Ettevõtte juhatajale töötasu 2022 ja 2023 aastal ei makstud.

	2023	2022
Puhaskasum	462 195	323 109
Ettevõtte varade tulukus (ROA)	6,4%	5,2%
Osakapitali tulukus (ROE)	16,8%	13,6%

- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 186	138 830	
Nõuded ja ettemaksed	1 531 630	2 110 860	2
Kokku käibevarad	1 539 816	2 249 690	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	116 083	3 451	3
Finantsinvesteeringud	1 858 253	1 111 270	6
Nõuded ja ettemaksed	3 727 228	2 860 857	2
Kokku põhivarad	5 701 564	3 975 578	
Kokku varad	7 241 380	6 225 268	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	106	112 895	
Kokku lühiajalised kohustised	106	112 895	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 495 706	3 734 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	4 495 706	3 734 000	
Kokku kohustised	4 495 812	3 846 895	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	1 200 000	1 200 000	10
Ülekurss	661 776	661 776	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	421 597	193 488	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	462 195	323 109	
Kokku omakapital	2 745 568	2 378 373	
Kokku kohustised ja omakapital	7 241 380	6 225 268	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Üldhalduskulud	-15 664	-6 590
Muud äritulud	0	2 188
Ärikasum (kahjum)	-15 664	-4 402
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	29 422
Intressitulud	702 839	438 549
Intressikulud	-218 147	-120 485
Muud finantstulud ja -kulud	12 557	-19 975
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	481 585	323 109
Tulumaks	-19 390	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	462 195	323 109

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rosewater OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Rosewater OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Rosewater OÜ kvalifitseerub väikeettevõtteks ja sellest tulenevalt on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto jääki.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Finantsvarade väärtuse langus

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 finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses.

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest on vabastatud konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritud näitajad, millest pole maha arvatud omavahelisi tehinguid, ei ole suuremad kui käesoleva seaduse § 3 punktis 18 sätestatud väikese konsolideerimisgrupi bilansimahu ja netokäibe näitajad, millele on lisatud 20%. Sellest tulenevalt ei ole konsolideeritud tütarettevõtet Järvevana 7B OÜ.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul

võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	457	457		
Laenunõuded	5 197 740	1 500 693	3 697 047	8
Muud nõuded	60 661	30 480	30 181	7
Intressinõuded	60 609	30 428	30 181	
Viitlaekumised	52	52		
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 258 858	1 531 630	3 727 228	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 265	1 265		
Laenunõuded	4 794 468	2 100 000	2 694 468	8
Muud nõuded	175 984	9 595	166 389	7
Intressinõuded	175 928	9 539	166 389	
Viitlaekumised	56	56		
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 971 717	2 110 860	2 860 857	

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	2 500	4
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	113 583	951	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	116 083	3 451	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14155611	Jävevana 7B OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Jävevana 7B OÜ	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	2 500

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16134010	Pinered Kiili OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	38	38
16187555	Rohefarm OÜ	Eesti	Puu- ja köögivilja hulgimüük	0	47
16815904	Lumberlov Karlova OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	33
16305664	WeProduceFurniture OÜ	Eesti	Masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	0	46

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
Pinered Kiili OÜ	951		951
Rohefarm OÜ	0	100 100	100 100
Lumberlov Karlova OÜ	0	900	900
WeProduceFurniture OÜ	0	11 632	11 632
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	951	112 632	113 583

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Rohefarm OÜ	0	22.03.2023	100
Rohefarm OÜ	47	25.04.2023	100 000
Lumberlov Karlova OÜ	33	07.09.2023	900
WeProduceFurniture OÜ	30	14.10.2023	0

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	25 258		25 258
Soetamine	155 987	950 000	1 105 987
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-19 975		-19 975
31.12.2022	161 270	950 000	1 111 270
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil			1 111 270
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2022	161 270	950 000	1 111 270
Soetamine	598 611	165 005	763 616
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-5 000		-5 000
Muud	-11 633		-11 633
31.12.2023	743 248	1 115 005	1 858 253

Muud veerus on tegemist lepingutega, mille alusel pole veel osalus realiseerunud.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressinõuded	60 609	30 428	30 181	
isikud	25 020	25 020		
seotud isik	35 589	5 408	30 181	11
Viitlaekumised	52	52		
Kokku muud nõuded	60 661	30 480	30 181	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressinõuded	175 928	9 539	166 389	
isikud	19 993	7 833	12 160	
seotud isik	155 935	1 706	154 229	11
Viitlaekumised	56	56		
Kokku muud nõuded	175 984	9 595	166 389	

Lisa 8 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
seotud isikud	3 060 952	860 077	2 200 875	8-15	eur	2024-2026	11
muud isikud	2 136 788	640 616	1 496 172	2-20	eur	2024-2026	
Laenunõuded	5 197 740	1 500 693	3 697 047				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
juriidiline isik	1 500 000	1 500 000		20	eur	01-12.23	
seotud isik	390 000	390 000		10,5	eur	15.12.2023	11
juriidiline isik	333 033		333 033	12	eur	31.12.2025	
juriidilised isikud	210 000	210 000		5-6	eur	31.12.2023	
seotud isik	992 000		992 000	8	eur	24.07.2024	11
seotud isik	598 500		598 500	12	eur	13.01.2024	11
seotud isik	513 000		513 000	18	eur	15.12.2025	11
juriidiline isik	133 735		133 735	10	eur	31.12.2026	
seotud isik	124 200		124 200	12	eur	31.12.2024	11
Laenunõuded	4 794 468	2 100 000	2 694 468				

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Seotud osapool	4 495 706		4 495 706		5	eur	24.06.2028	11
Pikaajalised laenud kokku	4 495 706		4 495 706					
Laenukohustised kokku	4 495 706		4 495 706					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Seotud osapool	3 734 000		3 734 000		5	eur	24.06.2024	11
Pikaajalised laenud kokku	3 734 000		3 734 000					
Laenukohustised kokku	3 734 000		3 734 000					

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	1 200 000	1 200 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	DMN Invest OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	861 235	0	7,8
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 250	391 706	7,8
Kokku nõuded ja ettemaksed	865 485	391 706	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
--------------	------------	------------	---------

Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	794 056	873 081	7,8
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	937 000	992 000	7,8
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500 000	516 895	7,8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 231 056	2 381 976	7,8
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 495 706	3 734 000	9
Kokku laenukohustised	4 495 706	3 734 000	9

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	598 500	124 200		722 700	80 922	8
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	959 000	87 000	54 000	992 000	82 856	8
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	753 047	150 000		903 047	86 045	8
Kokku antud laenud	2 310 547	361 200	54 000	2 617 747	249 823	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	722 700	852 682		1 623 952	165 133	8
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	992 000		55 000	937 000	78 624	8
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	903 047		403 000	500 000	97 117	8
Kokku antud laenud	2 617 747	852 682	458 000	3 060 952	340 874	8

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 344 000	2 390 000		3 734 000	120 485	9
Kokku laenukohustised	1 344 000	2 390 000	120 485	3 734 000	120 485	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 734 000	766 000	4 294	4 495 706	218 147	9
Kokku laenukohustised	3 734 000	766 000	4 294	4 495 706	218 147	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.04.2024

Rosewater OÜ (registrikood: 12522778) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAG NURM	Juhatuse liige	02.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Rosewater OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Rosewater OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime 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 arvestuseksperptide 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 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 lahkeb 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 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.

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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 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/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

05.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Rosewater OÜ (registrikood: 12522778) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Vandeaudiitor	05.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	421 597
Aruandeaasta kasum (kahjum)	462 195
Kokku	883 792
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	883 792
Kokku	883 792

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	421 597
Aruandeaasta kasum (kahjum)	462 195
Kokku	883 792
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	883 792
Kokku	883 792

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5146440
E-posti aadress	dag.nurm@gmail.com