

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: R Portfolio Holding OÜ

registrikood: 12834816

tänava/talu nimi, Tartu mnt 14

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10117

telefon: +372 6418698

e-posti aadress: info@colonna.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Muud äritulud	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Lisa 13 Negatiivne käibekapital	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

R Portfolio Holding OÜ asutati 14. aprillil 2015. aastal (edaspidi ka Ettevõtte). Ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks on kaubanduspindade rendile andmine. Ettevõtte omandab 18 kauplusehoonega hoonestatud 22 kinnistut koosneva kinnisvaraportfelli, mille objektid asuvad üle kogu Eesti. Kokku moodustab omandatud kinnistutel asuvate hoonete pindala üle 62 000 m². Kinnisvaraportfellis kuuluvad kinnistud ühele rentnikule.

Olulisemad suhtarvud ja näitajad	2023	2022
Müügitulu	1 537 098	1 492 328
Puhaskasum	852 870	1 291 237
Käibevara	98 403	68 709
Varad kokku	21 698 403	21 568 709
Lühiajalised kohustused	8 978 116	747 237
Omakapital kokku	10 056 879	9 204 009
Puhaskasumi marginaal %	55,49	86,53
Lühiajaliste kohustuste kattekordja	0,01	0,09
Maksevõime kordja	0,01	0,09
Varade tootlus %	3,94	6,06
Omakapitali tootlus %	8,82	15,09

Suhtarvude ja näitajate valemid

Puhaskasumi marginaal % = Puhaskasum/Müügitulu

Lühiajaliste kohustuste kattekordja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Maksevõime kordja = (Käibevara-varud)/Lühiajalised kohustused

Varade tootlus % = Puhaskasum/Keskmine varade maht

Omakapitali tootlus % = Puhaskasum/Keskmine omakapital

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	98 306	65 012	
Nõuded ja ettemaksed	97	3 697	2
Kokku käibevarad	98 403	68 709	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	21 600 000	21 500 000	4
Kokku põhivarad	21 600 000	21 500 000	
Kokku varad	21 698 403	21 568 709	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 950 525	725 718	5
Võlad ja ettemaksed	27 591	21 519	6
Kokku lühiajalised kohustised	8 978 116	747 237	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 650 811	11 605 673	5
Võlad ja ettemaksed	12 597	11 790	6
Kokku pikaajalised kohustised	2 663 408	11 617 463	
Kokku kohustised	11 641 524	12 364 700	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 201 509	7 910 272	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	852 870	1 291 237	
Kokku omakapital	10 056 879	9 204 009	
Kokku kohustised ja omakapital	21 698 403	21 568 709	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 537 098	1 492 328	9
Muud äritulud	100 000	500 000	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-107 918	-31 828	
Mitmesugused tegevuskulud	-96 332	-83 468	11
Muud ärikulud	-180	-37	
Ärikasum (kahjum)	1 432 668	1 876 995	
Intressitulud	14	20	
Intressikulud	-579 812	-585 778	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	852 870	1 291 237	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	852 870	1 291 237	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

R Portfolio Holding OÜ (edaspidi Ettevõtte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

R Portfolio Holding OÜ on koostatud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Sõltuvalt finantsvaradeomandamise eesmärgist klassifitseeritakse finantsvarad esmasel kajastamisel järgmistes rühmades:

* õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad;

* nõuded ja ettemaksed;

* lunastustähtajani hoitavad finantsvarad

31. detsember 2023 seisuga omas Ettevõtte ainult laenude ja nõuetena kajastatavaid finantsvarasid.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse bilansis rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse maad ja hooneid, mida Ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud) ja muid kulutusi, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud.

Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglane väärtus baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi muu äritulu või muu ärikuluna.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis hõlmab kõiki soetamisega otseselt seotud kulutusi. Edasi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus kajastatakse lühiajalisena, kui selle tasumise kohustus on 12 kuu jooksul alates aruandepäevast.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse kui kohustus on tasutud, tühistatud või tasumise tähtaeg on aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna (sõltumatute ekspertide)

hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu õiglasel väärtusel.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- ja juhtimisotsustele.

Seotud osapoolteks loetakse tehinguid:

- Ettevõttes olulist osalust omavate osanikega;
- teiste emaettevõttega kontserni moodustavate ettevõtetega;
- Ettevõtte juhtkonna võtmeisikute ning nende lähisugulastega;
- ettevõtetega, milles eelpool loetletud isikute omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemaksed	97	97	0	0
Muud makstud ettemaksed	97	97	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	97	97	0	0

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemaksed	3 697	3 697	0	0
Muud makstud ettemaksed	3 697	3 697	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 697	3 697	0	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	18 135	16 176
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 135	16 176

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	21 000 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	500 000
31.12.2022	21 500 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	100 000
31.12.2023	21 600 000

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 537 098	1 492 328
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-107 918	-31 828

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse väljarenditavaid ärihooneid.

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud ettevõttevälise sõltumatu eksperdi hinnangut. Õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud diskonteeritud rahavoo meetodit.

Seisuga 31. detsember 2023 (samuti ka 31. detsember 2022) on Ettevõtte pantinud pangalaenude tagatiseks kõik bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringud (vt. ka lisa 5).

Õiglase väärtuse leidmise eeltingimused:

Diskontomäär 8,5% (31.12.2022 7,9%)

Kapitalisatsioonimäär 7,0 (31.12.2022 6,9%)

Vakantsimäär 0% (31.12.2022 0%)

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaen	8 950 525	8 950 525			6,145%	EUR	04.2024	
Lühiajalised laenud kokku	8 950 525	8 950 525						
Pikaajalised laenud								
Seotud osapooled	2 650 811	0	2 650 811	0	8,53%	EUR	12.2025	12
Pikaajalised laenud kokku	2 650 811	0	2 650 811	0				
Laenukohustised kokku	11 601 336	8 950 525	2 650 811	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	9 676 243	725 718	8 950 525	0	4,95%	EUR	04.2024	
Seotud osapooled	2 655 148	0	2 655 148	0	8,53%	EUR	12.2024	12
Pikaajalised laenud kokku	12 331 391	725 718	11 605 673	0				
Laenukohustised kokku	12 331 391	725 718	11 605 673	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	21 600 000	21 500 000
Kokku	21 600 000	21 500 000

Seotud osapoolte laenud on saadud tähtajatult tingimusega, et neid 12 kuu jooksul tagasi ei maksta.

31.12.2023 (sama 31.12.2022) on Ettevõtte pangalaenude tagamiseks järgmised kinnistud:

PÄRNU MNT 453G, TALLINN

PÄRNU MNT 453J, TALLINN

JUHKENTALI 35, TALLINN
 TALLINNA MNT 4, SAKU VALD, SAKU VALD, HARJUMAA
 RÄPINA MNT 4A, VÕRU, VÕRU
 RÄPINA MNT 4, VÕRU LINN, VÕRU
 JAAMA 12, HAAPSALU, HAAPSALU, LÄÄNEMAA
 SÕLE 27, TALLINN
 VÕRU TN 170, TARTU, TARTU
 KADAKA TEE 76F, TALLINN
 JAAMA TN 12B, PÕLVA LINN, PÕLVA
 EDUARD VILDE TN 8, RAKVERE, RAKVERE, LÄÄNE-VIRUMAA
 TALLINNA MNT 46A, RAPLA, RAPLA VALD, RAPLAMAA
 PÄRNU MNT 76A, MÄRJAMAA, MÄRJAMAA VALD, RAPLAMAA
 PAE 7B, KEILA, KEILA, HARJUMAA
 KIHILKONNA MNT 3, KURESSAARE, KURESSAARE, SAAREMAA
 AIAVILJA TN 2, PAIDE, PAIDE, JÄRVAMAA
 KESK TN 7, ELVA LINN, ELVA, TARTUMAA
 PÕIK TN 1, JÕGEVA LINN, JÕGEVA
 LÄÄNEMERE TEE 2C, TALLINN
 TALLINNA MNT 46B, RAPLA, RAPLA VALD, RAPLAMAA
 PAE 9, KEILA, KEILA, HARJUMAA

Kinnistutele on seotud ühishüpoteek summas 16 000 000 eurot.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 345	3 345	0	0	
Maksuvõlad	18 135	18 135	0	0	3
Muud võlad	18 708	6 111	12 597	0	
Intressivõlad	18 708	6 111	12 597	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	40 188	27 591	12 597	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	20	20	0	0	
Maksuvõlad	16 176	16 176	0	0	3
Muud võlad	17 113	5 323	11 790	0	
Intressivõlad	17 113	5 323	11 790	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	33 309	21 519	11 790	0	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 043 503	7 361 207
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 010 876	1 840 302
Kokku tingimuslikud kohustised	10 054 379	9 201 509

Maksimaalse tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	5	5
31.12.2023 ja 31.12.2022 on Ettevõtte 5 osanikku, kellele kuuluvate osade nimiväärtused on: 625 eurot, 500 eurot, 500 eurot, 500 eurot ja 375 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 537 098	1 492 328
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 537 098	1 492 328
Kokku müügitulu	1 537 098	1 492 328
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda kinnisvara rendile andmine	1 537 098	1 492 328
Kokku müügitulu	1 537 098	1 492 328

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	100 000	500 000	4
Kokku muud äritulud	100 000	500 000	

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-36 123	-9 276
Konsultatsioonikulud	-5 872	-27 172
Muud	-54 337	-47 020
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-96 332	-83 468

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 650 811	2 655 148	5
Kokku laenukohustised	2 650 811	2 655 148	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 597	11 790	5
Kokku võlad ja ettemaksed	12 597	11 790	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 655 148	4 337	2 650 811	226 470	
Kokku antud laenud	2 655 148	4 337	2 650 811	226 470	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 728 173	73 025	2 655 148	232 389	
Kokku laenukohustised	2 728 173	73 025	2 655 148	232 389	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	68 707	49 540
Kokku ostetud	68 707	49 540

Seotud osapoolte laenud on intressimääraga 8,53% (2022.a. 8,53%), alusvaluuta euro ja saadud tähtajatult tingimusega, et laene 12 kuu jooksul tagasi ei küsita.

Lisa 13 Negatiivne käibekapital

Seisuga 31.12.2023 lühiajalised kohustised ületavad käibevara 8 879 713 eurot. Antud asjaolu on tingitud pangalaenu tähtaja saabumisest aprill 2024. Aruande kinnitamise hetkel on pangalenu tähtaega pikendatud 30.04.2025.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.04.2024

R Portfolio Holding OÜ (registrikood: 12834816) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERTO DE SILVESTRI	Juhatuse liige	09.04.2024
Resolutsioon:	Kinnitada aruanne	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

R Portfolio Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud R Portfolio Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet 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. detsember 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 lahkneb 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 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 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 arvamuse 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/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

11. aprill 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

R Portfolio Holding OÜ (registrikood: 12834816) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	11.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 201 509
Aruandeaasta kasum (kahjum)	852 870
Kokku	10 054 379
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 054 379
Kokku	10 054 379

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1537098	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6418698
E-posti aadress	info@colonna.ee