

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Rosier Team

registrikood: 10749874

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Haabersti linnaosa,
Umboja tn 1

postisihthnumber: 13516

telefon: +372 5017160, +372 6418868

e-posti aadress: ivar.valdmaa@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kapitalirent	16
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Seotud osapooled	22
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

Tegevusaruanne

OÜ Rosier Team alustas tegevust aprillis 2001. a. OÜ Rosier Team põhitegevusalaks on erinevate kinnisvaraarendusprojektide arendamine ja investeerimistegevus. OÜ Rosier Team juhatuse koosneb kahest liikmest. Juhatuse liikmetele aruandeperioodil töötasu ei makstud. Samuti puuduvad lepingud tulevikus makstavatele juhatuse liikmete hüvitistele ja kompensatsioonidele. Ettevõtte ei kasutanud ka palgatööjõudu.

Peamisi konsolideerimata finantssuhtarve majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika.

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused 2023.a 2,31 ja 2022.a 3,22

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku *100 2023.a -9,95 ja 2022.a -9,92

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100 2023.a -147,13 ja 2022.a -58,96

Osaühingu tütarettevõteteks on:

1. OÜ Harmet (reg nr 10282927, asukoht Tule põik 1, Saue linn, 76505 Harjumaa). 2023. aastal oli ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks ruumelementidest hoonete projekteerimine, tootmine ja püstitamine ning ehitussoojakute tootmine. OÜ Harmet annab tööd 659-le inimesele.
OÜ Rosier Team osalus konsolideeritavas ettevõttes on 70%.
2. OÜ Foss4 (reg nr 12495069, asukoht Umboja 5, Tallinn, 13516 Harjumaa). Ettevõtte asutati 2013. aastal ja bilansipäeva seisuga majandustegevust veel ei toimunud. OÜ Rosier Team osalus konsolideeritavas ettevõttes on 60%.
3. Merion Halduse OÜ (reg nr 11121876, asukoht Regati pst 1, 11911 Harjumaa). OÜ Merion Halduse põhiliseks tegevusalaks on hooajaline avamere purjejahiga ürituste korraldamine, purjejahi rent ja reklaami korraldamine purjejahil. OÜ Rosier Team osalus konsolideeritavas ettevõttes on 66,67%.
4. CMB Invest OÜ (reg nr 10725750, Mai põik 4-7, 11621 Harjumaa). CMB Invest OÜ asutati 2001. aastal põhiliseks tegevusalaks on kinnisvara arendamine ja üürimine.
OÜ Rosier Team osalus konsolideeritavas ettevõttes on 51%.
5. ROSIER CAPITAL OÜ (reg nr 16445543, Tallinn, Umboja tn 1, 13516). ROSIER CAPITAL OÜ asutati 2022. aastal põhiliseks tegevusalaks on enda kinnisvara ost ja müük.
OÜ Rosier Team osalus konsolideeritavas ettevõttes on 100%.

2023. aasta konsolideeritud müügitulu oli 100,8 miljonit eurot ning kontsern lõpetas 2023. majandusaasta kahjumiga summas 7,2 miljonit eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 163 269	4 379 461	
Nõuded ja ettemaksed	7 823 956	26 361 902	2
Varud	3 694 553	28 063 087	3
Kokku käibevarad	17 681 778	58 804 450	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 389 162	3 270 614	5
Finantsinvesteeringud	81 788	81 788	
Nõuded ja ettemaksed	1 305 475	1 182 682	2
Kinnisvarainvesteeringud	6 548 045	6 548 045	7
Materiaalsed põhivarad	3 389 010	4 052 133	8
Immateriaalsed põhivarad	38 991	98 811	9
Kokku põhivarad	14 752 471	15 234 073	
Kokku varad	32 434 249	74 038 523	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 412 345	6 081 077	12
Võlad ja ettemaksed	8 454 962	39 268 274	13
Kokku lühiajalised kohustised	11 867 307	45 349 351	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 183 308	6 127 605	12
Kokku pikaajalised kohustised	5 183 308	6 127 605	
Kokku kohustised	17 050 615	51 476 956	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 351 943	17 801 759	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 315 153	199 221	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	13 039 602	18 003 792	
Vähemusosalus	2 344 032	4 557 775	
Kokku omakapital	15 383 634	22 561 567	
Kokku kohustised ja omakapital	32 434 249	74 038 523	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	100 849 443	139 839 446	16
Muud äritulud	4 357 234	160 535	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-14 530 583	6 376 683	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-62 527 959	-103 731 712	17
Mitmesugused tegevuskulud	-11 748 453	-13 131 180	
Tööjõukulud	-21 615 153	-26 327 331	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-723 842	-1 384 717	
Muud ärikulud	-467 051	-341 425	
Ärikasum (kahjum)	-6 406 364	1 460 299	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 856 359	0	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	118 549	91 038	
Intressitulud	88 946	100 911	
Intressikulud	-1 191 561	-1 080 549	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 620 000	5 009	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 154 071	576 708	
Tulumaks	-76 666	-19 593	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 230 737	557 115	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-4 315 153	199 221	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-2 915 584	357 894	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 406 364	1 460 299
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	723 842	1 384 717
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-64 927	-53 072
Muud korrigeerimised	2 160 252	-1 833
Kokku korrigeerimised	2 819 167	1 329 812
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	18 909 307	-8 138 225
Varude muutus	24 368 535	-8 733 187
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-31 362 106	18 380 028
Laekunud intressid	54 327	51 464
Kokku rahavood äritegevusest	8 382 866	4 350 191
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-88 761	-349 674
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	91 862	75 441
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	60 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-500	-3 890
Antud laenud	-2 863 739	-693 000
Antud laenude tagasimaksed	453 206	551 274
Laekunud intressid	43 248	18 122
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	8 820
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 364 684	-332 907
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	30 000	861 660
Saadud laenude tagasimaksed	0	-200 000
Arvelduskrediidi saldo muutus	128 679	199 947
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-651 145	-797 678
Makstud intressid	-187 668	-772 888
Makstud dividendid	-224 898	-67 722
Makstud ettevõtte tulumaks	-76 666	-19 593
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 252 676	-319 304
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 234 374	-1 115 578
Kokku rahavood	1 783 808	2 901 706
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 379 461	1 477 755
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 783 808	2 901 706
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 163 269	4 379 461

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 556	256	17 869 481	4 205 603	22 077 896
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	199 221	357 894	557 115
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	-67 722	70 521	2 799
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-76 243	-76 243
31.12.2022	2 556	256	18 000 980	4 557 775	22 561 567
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 315 153	-2 915 584	-7 230 737
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-397 608	-27 290	-424 898
Muud muutused omakapitalis	0	0	-251 429	729 131	477 702
31.12.2023	2 556	256	13 036 790	2 344 032	15 383 634

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rosier Team konsolideeritud 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. Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhiselt.

OÜ Rosier Team aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes sisalduvaid Rosier Team OÜ ja tema tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideeriti rida-realt.

Tütarettevõtted koostavad oma finantsaruanded sama perioodi kohta ja kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik ema- ja tütarettevõtete vahelised tehingud, nõuded ja kohustused on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

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

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud arvestatakse eurodesse Euroopa keskpanga kursiga tehingu toimumise päeval.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, 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 õiglane väärtus 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 korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud

võlainstrumenti lunastustähtjani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

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

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

Tütar- ja sidusettevõtete puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtted kajastatakse kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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 kasulike elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena rendimaksete nüüdisväärtuses. Makstavad rendimaksed jagatakse intessikuluks ja kohustuste vähendamiseks. Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga.

Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhte kehtivuse periood.

Finantskohustised

Finantskohustisi (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist 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 saadav tasu laekumine on tõenäoline.

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

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele;
- kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 592 742	5 412 742	180 000	
Ostjatelt laekumata arved	6 663 537	6 463 537	200 000	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 070 795	-1 050 795	-20 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	114 682	114 682	0	4
Laenunõuded	3 019 479	1 894 004	1 125 475	
Muud nõuded	164 940	164 940	0	
Intressinõuded	117 076	117 076	0	
Viitlaekumised	47 864	47 864	0	
Ettemaksed	237 588	237 588	0	
Tulevaste perioodide kulud	235 788	235 788	0	
Muud makstud ettemaksed	1 800	1 800	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 129 431	7 823 956	1 305 475	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	21 114 288	21 114 288	0	
Ostjatelt laekumata arved	21 114 288	21 114 288	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 385 770	3 385 770	0	4
Laenunõuded	2 409 657	1 226 975	1 182 682	
Muud nõuded	140 078	140 078	0	
Intressinõuded	92 212	92 212	0	
Viitlaekumised	47 866	47 866	0	
Ettemaksed	494 791	494 791	0	
Tulevaste perioodide kulud	492 991	492 991	0	
Muud makstud ettemaksed	1 800	1 800	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 544 584	26 361 902	1 182 682	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	3 614 198	15 598 022
Lõpetamata toodang	61 372	12 281 287
Ettemaksed varude eest	18 983	183 778
Kokku varud	3 694 553	28 063 087

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	152 409	0	106
Käibemaks	97 160	37 289	3 022 798	279
Üksikisiku tulumaks	0	188 731	0	361 540
Erisoodustuse tulumaks	0	699	0	1 644
Sotsiaalmaks	0	333 074	0	605 130
Kohustuslik kogumispension	0	9 836	0	18 066
Töötuskindlustusmaksed	0	20 857	0	43 229
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 921	49 529	331 163	132 533
Ettemaksukonto jääk	7 601		31 809	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	114 682	792 424	3 385 770	1 162 527

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 5 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
10282927	Harmet OÜ (konsolideeritud)	Eesti	Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine	70	70
12495069	Foss4 OÜ	Eesti	-	60	60
11121876	Merion Halduse OÜ	Eesti	Vabaaja- ja sporditarvete väljaüürimine ja kasutusrent	67	67
10725750	CMB INVEST OÜ	Eesti	Suhtekorraldus ja teabevahetus	51	51
16445543	ROSIER CAPITAL OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
JAZZ PESULAD OÜ	1 944 650	84 527	2 029 177
RAADIMÕISAKODU OÜ	1 168 233	31 912	1 200 145
SÕBRA SPORDIHALL OÜ	94 594	2 730	97 324
ROCCA SPORDIKESKUS OÜ	30 568	0	30 568
HIIU SOLAR OÜ	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 238 045	119 169	3 357 214

Lisas ei ole eraldi välja toodud tütarettevõtte Harmet OÜ investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse summas 31 948 eurot.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	774 694	774 694
Jääkmaksumus	774 694	774 694
Müügid	-58 760	-58 760
31.12.2022		
Soetusmaksumus	715 934	715 934
Jääkmaksumus	715 934	715 934
31.12.2023		
Soetusmaksumus	715 934	715 934
Jääkmaksumus	715 934	715 934

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	5 832 111
31.12.2022	5 832 111
31.12.2023	5 832 111

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	2 500
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	60 000

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
Soetusmaksumus	508 611	1 547 553	861 260	6 067 428	8 476 241	614 184	485 560	98 010	583 570	10 182 606
Akumuleeritud kulum	-193 176	-1 062 295	-719 127	-4 193 566	-5 974 988	-505 629	0	0	0	-6 673 793
Jääkmaksumus	315 435	485 258	142 133	1 873 862	2 501 253	108 555	485 560	98 010	583 570	3 508 813
Ostud ja parendused	15 700	278 655	50 255	894 840	1 223 750	56 734	0	0	0	1 296 184
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	15 700									15 700
Muud ostud ja parendused		278 655	50 255	894 840	1 223 750	56 734	0	0	0	1 280 484
Amortisatsioonikulu	-56 797	-212 518	-81 369	-300 670	-594 557	-77 901	0	0	0	-729 255
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-10 513	0	-5 836	-16 349	-7 260	0	0	0	-23 609
Ümberliigitamised	0	0	-2 150	98 010	95 860	2 150	0	-98 010	-98 010	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	98 010	98 010	0	0	-98 010	-98 010	0
Muud ümberliigitamised	0	0	-2 150	0	-2 150	2 150	0	0	0	0
31.12.2022										
Soetusmaksumus	524 311	1 798 847	906 332	7 086 918	9 792 097	634 875	485 560	0	485 560	11 436 843
Akumuleeritud kulum	-249 973	-1 257 965	-797 463	-4 526 712	-6 582 140	-552 597	0	0	0	-7 384 710
Jääkmaksumus	274 338	540 882	108 869	2 560 206	3 209 957	82 278	485 560	0	485 560	4 052 133
Ostud ja parendused	0	146 305	28 104	57 397	231 806	3 260	0	0	0	235 066
Muud ostud ja parendused		146 305	28 104	57 397	231 806	3 260	0	0	0	235 066
Amortisatsioonikulu	-50 410	-212 794	-71 106	-287 629	-571 529	-43 543	0	0	0	-665 482
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-29 738	-1 886	-18 324	-49 948	-1 603	0	0	0	-51 551
Muud muutused	-13 357	-97 496	-6 356	-55 647	-159 499	-8 300	0	0	0	-181 156
31.12.2023										
Soetusmaksumus	477 247	1 465 316	818 521	6 733 986	9 017 823	576 851	485 560	0	485 560	10 557 481
Akumuleeritud kulum	-266 676	-1 118 157	-760 896	-4 477 983	-6 357 036	-544 759	0	0	0	-7 168 471
Jääkmaksumus	210 571	347 159	57 625	2 256 003	2 660 787	32 092	485 560	0	485 560	3 389 010

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Ehitised	18 400	0
Masinad ja seadmed	73 462	75 441
Transpordivahendid	63 000	21 927
Arvutid ja arvutisüsteemid	10 462	2 300
Muud masinad ja seadmed	0	51 214

Kokku	91 862	75 441
-------	--------	--------

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	719 618	116 945	316 296	1 152 859
Akumuleeritud kulum	-143 924	-81 861	-185 686	-411 471
Jääkmaksumus	575 694	35 084	130 610	741 388
Ostud ja parendused	0	0	12 885	12 885
Amortisatsioonikulu	-71 961	-23 389	-56 379	-151 729
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-503 733	0	0	-503 733
31.12.2022				
Soetusmaksumus	719 618	116 945	329 181	1 165 744
Akumuleeritud kulum	-719 618	-105 250	-242 065	-1 066 933
Jääkmaksumus	0	11 695	87 116	98 811
Amortisatsioonikulu	0	-11 695	-46 665	-58 360
Muud muutused	0	0	-1 460	-1 460
31.12.2023				
Soetusmaksumus	719 618	116 945	304 891	1 141 454
Akumuleeritud kulum	-719 618	-116 945	-265 900	-1 102 463
Jääkmaksumus	0	0	38 991	38 991

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Transpordivahendid	286 553	119 151	167 402	Euribor+1,7%-2%	EUR
Tootmisseedmed	602 564	151 486	451 078	Euribor+2,1%-2,2%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	889 117	270 637	618 480		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Transpordivahendid	483 189	196 495	286 694	Euribor+1,7%-2%	EUR
Tootmisliinid	196 586	196 586	0	Euribor+1,7%-2%	EUR
Tootmisseadmed	714 182	134 931	579 251	Euribor+2,1%-2,2%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	1 393 957	528 012	865 945		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 137 854	1 361 744
Kokku	1 137 854	1 361 744

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	47 154	30 816
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	28 704	28 704
1-5 aasta jooksul	86 112	16 744

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	4 605 186	4 982 287
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	2 879 669	2 932 179
1-5 aasta jooksul	10 893 600	10 993 788
Üle 5 aasta	8 640 000	10 800 000

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapool	170 829	170 829			12%	EUR	tähtajatu
Seotud osapool	185 344	185 344			12%	EUR	tähtajatu
Arvelduskrediit	2 020 000	2 020 000			2%	EUR	2024
Muu lühiajaline krediit	4 375	4 375			-	EUR	2024
Muu lühiajaline laen	16 500	16 500			0%	EUR	2024
Seotud osapool	744 660	744 660			2%	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	3 141 708	3 141 708					
Pikaajalised laenud							
Seotud osapool	2 200 000	0	2 200 000		18%	EUR	2025
Seotud osapool	2 200 000	0	2 200 000		18%	EUR	2025
Muu pikaajaline laen	17 828	0	17 828		0%	EUR	2025
Seotud osapool	147 000		147 000		6%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	4 564 828		4 564 828				
Kapitalirendikohustised kokku	889 117	270 637	618 480				
Laenukohustised kokku	8 595 653	3 412 345	5 183 308				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapool	170 829	170 829			12%	EUR	tähtajatu
Seotud osapool	185 344	185 344			12%	EUR	tähtajatu
Arvelduskrediit	1 891 321	1 891 321			2%	EUR	2023
Muu lühiajaline krediit	25 067	25 067			-	EUR	2023
Muu lühiajaline laen	27 828	27 828			0%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	2 300 389	2 300 389					
Pikaajalised laenud							
Seotud osapool	2 200 000	0	2 200 000		18%	EUR	2025
Seotud osapool	2 200 000	0	2 200 000		18%	EUR	2025
Seotud osapool	744 660	0	744 660		2%	EUR	2024
Seotud osapool	117 000		117 000		6%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	5 261 660	0	5 261 660				
Kapitalirendikohustised kokku	1 393 957	528 012	865 945				
Muud laenukohustised							
Faktooring	3 252 676	3 252 676	0		-	-	2023
Muud laenukohustised kokku	3 252 676	3 252 676	0				
Laenukohustised kokku	12 208 682	6 081 077	6 127 605				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 137 854	1 361 744
Kokku	1 137 854	1 361 744

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	858 948	858 948	
Võlad töövõtjatele	925 745	925 745	
Maksuvõlad	792 424	792 424	4
Muud võlad	1 929 935	1 929 935	
Intressivõlad	1 528 461	1 528 461	
Muud viitvõlad	401 474	401 474	
Saadud ettemaksed	2 911 385	2 911 385	
Tulevaste perioodide tulud	2 911 385	2 911 385	
Garantiireserv	1 036 525	1 036 525	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 454 962	8 454 962	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	18 051 371	18 051 371	
Võlad töövõtjatele	2 064 589	2 064 589	
Maksuvõlad	1 162 527	1 162 527	4
Muud võlad	1 192 311	1 192 311	
Muud viitvõlad	1 192 311	1 192 311	
Saadud ettemaksed	15 311 520	15 311 520	
Tulevaste perioodide tulud	15 311 520	15 311 520	
Garantiireserv	1 485 956	1 485 956	
Kokku võlad ja ettemaksed	39 268 274	39 268 274	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	10 429 432	14 400 784
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 607 358	3 600 196
Kokku tingimuslikud kohustised	13 036 790	18 000 980

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus on 1 278 eurot.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 751 509	6 526 924
Rootsi	51 477 305	81 423 784
Soome	27 366 806	19 816 290
Holland	-14 350	1 036 340
Taani	3 143 499	2 332 078
Leedu	250 290	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	90 640	473 846
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	88 065 699	111 609 262
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	10 294 508	13 632 555
Suurbritannia	2 439 236	14 597 629
Ameerika Ühendriigid	50 000	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12 783 744	28 230 184
Kokku müügitulu	100 849 443	139 839 446
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kokkupandavate puitehitiste ja nende elementide tootmine	87 349 543	128 334 034
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	12 544 635	10 564 471
Ehituspaigaldustööd	816 588	744 152
Enda kinnisvara üürileandmine ja käitus	119 179	175 129
Muu teenindus ja konsultatsioon	0	2 760
Vabaaja- ja sporditarvete(lõbulaevade) väljaüürimine	19 498	18 900
Kokku müügitulu	100 849 443	139 839 446

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	46 282 986	77 488 150
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	242 489	546 273
Müügi eesmärgil ostetud teenused	394 389	486 283
Alltöövõtutööd	12 780 676	20 548 767
Transpordikulud	3 014 554	4 840 146
Garantiireserv	-187 135	-177 907
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	62 527 959	103 731 712

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	16 169 386	19 841 042
Sotsiaalmaksud	5 445 767	6 486 289
Kokku tööjõukulud	21 615 153	26 327 331
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	659	819

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	397 470	400 470
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	322 959	324 800
Kokku nõuded ja ettemaksed	720 429	725 270
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 761 129	926 388
Kokku võlad ja ettemaksed	1 761 129	926 388

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 400 000	4 400 000
Kokku laenukohustised	4 400 000	4 400 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	600 470	200 000	400 470	1 479
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	300 000	0	300 000	6 000
Kokku antud laenud	900 470	200 000	700 470	7 479
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	
Sidusettevõtjad	400 470	3 000	397 470	
Kokku antud laenud	400 470	3 000	397 470	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 756 173	4 756 173	834 741
Kokku laenukohustised	4 756 173	4 756 173	834 741
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 756 173	4 756 173	834 741
Kokku laenukohustised	4 756 173	4 756 173	834 741

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	160 000	160 000
Kokku ostetud	160 000	160 000

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	50 222	193 643
Nõuded ja ettemaksed	6 666 387	6 467 427
Kokku käibevarad	6 716 609	6 661 070
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	319 410	319 410
Finantsinvesteeringud	81 789	81 789
Kinnisvarainvesteeringud	715 934	715 934
Kokku põhivarad	1 117 133	1 117 133
Kokku varad	7 833 742	7 778 203
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	356 173	356 173
Võlad ja ettemaksed	2 548 055	1 713 435
Kokku lühiajalised kohustised	2 904 228	2 069 608
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	4 400 000	4 400 000
Kokku pikaajalised kohustised	4 400 000	4 400 000
Kokku kohustised	7 304 228	6 469 608
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 305 783	2 077 318
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-779 081	-771 535
Kokku omakapital	529 514	1 308 595
Kokku kohustised ja omakapital	7 833 742	7 778 203

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	0	1 240
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-173 320	-167 227
Mitmesugused tegevuskulud	-17 146	-17 342
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-97
Muud ärikulud	-50	-820
Kokku ärikasum (-kahjum)	-190 516	-184 246
Intressitulud	246 175	242 442
Intressikulud	-834 740	-834 740
Muud finantstulud ja -kulud	0	5 009
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-779 081	-771 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-779 081	-771 535

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-190 516	-184 246
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	97
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-1 240
Kokku korrigeerimised	0	-1 143
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	29 899	-35 906
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-120	472 890
Kokku rahavood äritegevusest	-160 737	251 595
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	60 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 765
Antud laenud	0	-301 000
Antud laenude tagasimaksed	3 000	495 500
Laekunud intressid	14 316	4 208
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	5 009
Kokku rahavood investeerimistegevusest	17 316	260 952
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	0	-541 428
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-541 428
Kokku rahavood	-143 421	-28 881
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	193 643	222 524
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-143 421	-28 881
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	50 222	193 643

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	2 077 318	2 080 130
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-771 535	-771 535
31.12.2022	2 556	256	1 305 783	1 308 595
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-319 410	-319 410
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	15 664 362	15 664 362
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 556	256	16 650 735	16 653 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-779 081	-779 081
31.12.2023	2 556	256	526 702	529 514
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-319 410	-319 410
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	11 673 964	11 673 964
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 556	256	11 881 256	11 884 068

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.09.2024

Osaühing Rosier Team (registrikood: 10749874) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR VALDMAA	Juhatuse liige	30.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Rosier Team osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Rosier Team ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number 443

TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 70

Kaupmehe tn 7-55, Tallinn, Harju maakond, 10114

30.09.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Rosier Team (registrikood: 10749874) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	30.09.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 351 943
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 315 153
Kokku	13 036 790
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 036 790
Kokku	13 036 790

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 351 943
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 315 153
Kokku	13 036 790
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 036 790
Kokku	13 036 790

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah