

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Telema AS

registrikood: 10584597

tänavanimi: Kristiina tn 15

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10131

telefon: +372 6510650

e-posti aadress: telema@telema.com

veebilehe aadress: www.telema.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 8 Eraldised	17
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 10 Müügitulu	18
Lisa 11 Muud äritulud	18
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Tulumaks	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne 2023

Telema on Baltikumi suurim e-andmevahetuse operaator, kes pakub lahendusi e-dokumentide saatmiseks ja vastuvõtmiseks partnerite vahel. Telema edastab kaubandus- ja kuludokumente (tellimused, arved, saatelehed jpt.) ning töötleb neid vastavalt ärireeglitele. Telema EDI süsteem ühendab enam kui 5500 kauplust ja 1500 tarnijat. 2023. aastal lisandusid uute riikidena Paraguay ja Guernsey ning aastavahetuse seisuga kasutasid Telema e-andmevahetuse teenuseid kliendid kokku 67 riigis.

Telema teenused toetavad ettevõtete tarneahela toimimist ning aitavad automatiseerida ostu- ja müügi protsesse. Pakutavad lahendused võib jagada kahte äri liini

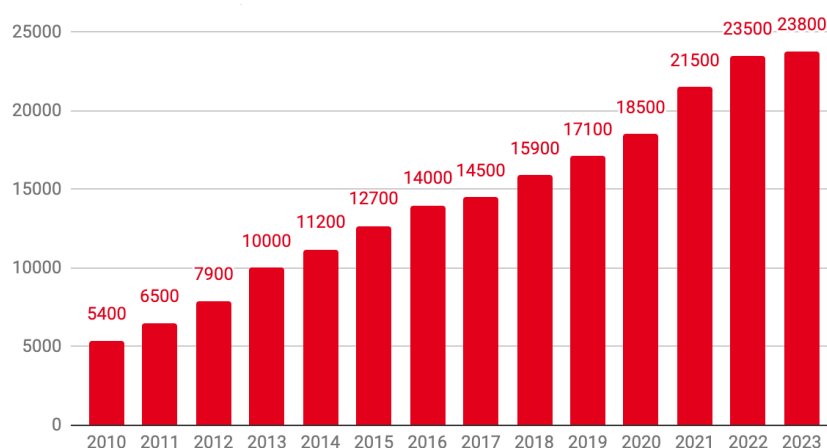
1. Fintech (Telema eFlow, Telema eInvoicing ja Telema eFactoring)
2. Supply Chain lahendused (Telema EDI supplier & EDI Buyer, Telema VMI, jne)

Ettevõtte tegevus ei ole hooajaline, tegevuskeskkonna makromajandusliku arengu mõjud praktiliselt puuduvad ning olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid tegevusega ei kaasne. Samuti ei esine valuutakursside, intressimäärade ega börsikursside muutusega seonduvaid riske.

Ukraina sõda Telemale otsest mõju pole avaldanud. Andmeprotsesside digitaliseerimine on mõistlik igal ajal, kriisid pigem võimendavad seda vajadust. Ostu- ja müügi protsesside puhul tähendab paberdokumentide kaotamine (Telema EDI lahenduste abil) olulist aja ja raha kokkuhoidu. Finantsosakonna puhul täidab sama ülesande ostuarve kinnitamise protsessi digiteerimine (Telema eFlow abil). Mõlemad teenused kiirendavad protsesse, aitavad vähendada vigu ja hoida kokku kulusid.

Dokumendimaht

2023. aastal ületas Telema poolt vahendatud dokumentide arv 23,8 miljonit (2022 aastal 23,5 miljonit). Iga-aastane dokumendivahetuse maht on kujutatud joonisel 1.

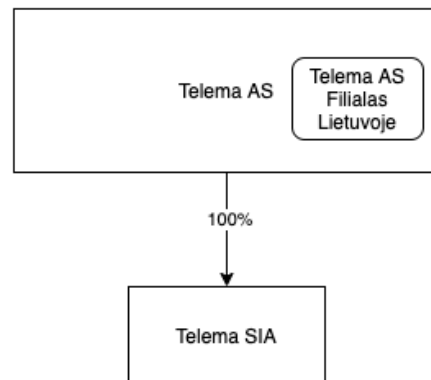


Joonis 1. Vahetatud dokumentide arv 2010-2023 (tuhandetes).

Telema EDI ja eFlow lahenduste kasutajakontode arv oli 2023. aasta lõpus üle 15 000.

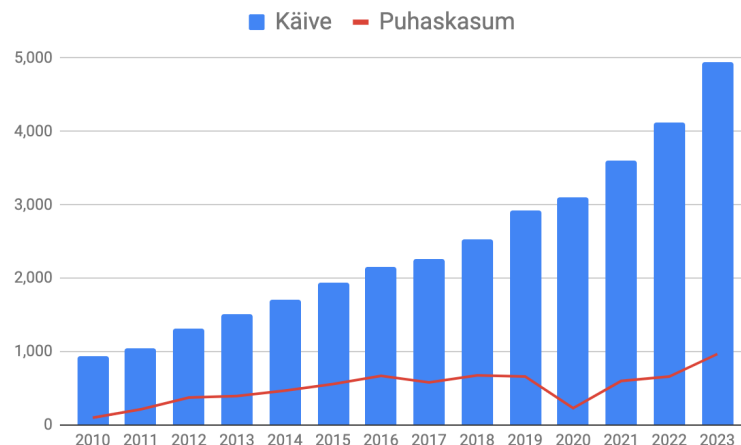
Finantsolukord

2023. aasta oli Telemale edukas aasta. Telema grupi müügikäive kasvas ca 20,2% 4,95 miljonile eurole (2022: 4,12 miljonit eurot). Telema grupi bilansimaht 31.12.2023 oli 2,3 miljonit eurot (31.12.2022 1,8 miljonit). Telema AS konsolideerimisgruppi kuulub Telema AS (ning selle osakonnana Leedus registreeritud filiaal Telema AS filialas Lietuvoje) ning Telema SIA:



Joonis 2. Telema AS grupi struktuur

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud on järgmised. Ettevõtte puhaskasum oli 2023. aastal 0,9 miljonit eurot ning puhaskäibe rentaablus (puhaskasum jagatud käibega) 19,5%. 2022. aasta vastavad arvud on 0,6 miljonit eurot ning 16,1%. Telema konsolideeritud käibe ja kasumi kujunemist viimastel aastatel näitab joonis 3.



Joonis 3. Telema käive ning kasum 2010-2023 (tuhat eurot).

Arendus- ja uurimistegevus, tootearendus

EDI-teenus ehk elektrooniline andmevahetus on ettevõtete jaoks ärikriitiline teenus. Tuhanded Balti riikide kauplused ja tarnijad on usaldanud oma olulised äriprotsessid Telema hoolde. Telema EDI-võrgustiku kaudu vahetavad nad igapäevaselt üle 60 000 tellimuse ja arve. Kui jaemüüja tellimus ei jõua tähtajaks tarnijani, jäävad poeriiulid tarbijate jaoks tühjaks. Seepärast väärtustab Telema oma süsteemi töökindlust väga ja on uhke oma ülikõrge 99,8% SLA (Service Level Agreement) taseme ehk teenuse kättesaadavuse üle.

Nii kõrge SLA ei oleks võimalik ilma pideva investeeringuta Telema põhisüsteemidesse, nii infrastruktuuri kui rakendustesse. Viimase 5 aasta jooksul on Telema EDI-teenuste arendamisse investeerinud üle 5 miljoni euro ning sellises mahus investeeringud ka jätkuvad.

Arendus ja uurimistegevusse investeeriti 2023. aastal 610 tuhat eurot (2022: 469 tuhat), lisaks tootearendusse 772 tuhat (2022: 561 tuhat) eurot. Peamised valminud projektid 2023 arenduses olid:

- Telema MatchFlow MVP versiooni valmimine augustis
- Telema eFlow teavituste viimine kesksesse teavitussüsteemi (Telema Notification Service).

Ka 2024. aastal plaanib Telema investeerida vähemalt miljon eurot nii oma baassüsteemide kindlustamiseks kui ka teenuste uuendamiseks. Taristu poolel on jätkuvalt eesmärgiks tagada süsteemi kõrge kättesaadavus, turvalisus, töökindlus ning kuluefektiivsus.

2024 on seatud eesmärgiks:

- EDI arhitektuuri ning infrastruktuuri tuleviku visioon (05.2024) ning arendustegevuse alustamine (09.2024)
- Linkimise lihtsustamine ning automatiseerimine
- Kõikide teavituste üleviimine TNS teenusesse
- Telia serverite nii füüsiline kui tarkvaraline uuendamine viimastele generatsioonidele
- Välise partneri poolt koostatud turvauditi implementeerimine ja ISO/IEC 27001 sertifikaadi taotlemine.

Seoses küberturbeteema tähtsustamisega juhtkonna poolt on moodustatud küberriskide maandamiseks eraldi summas 372 tuh eurot.

Muud arengud

- Teenuse kvaliteet ja EDI süsteemide töökindlus on läbi aegade olnud Telema jaoks prioriteet. Me oleme uhked, et **2023. aastal oli Telema teenus kättesaadav 99,9% ajast**. Meie eesmärk on seista kindlalt oma lubaduse eest: õige e-dokument, õigel ajal, õiges kohas.
- Juhtiva EDI ja e-arvete operaatorina Baltikumis on Telemal soov aidata kaasa e-andmevahetuse valdkonna arengule. **Koostöös avaliku sektori ja haridusasutustega** korraldasime seminare ja loengusarju ning esinesime konverentsidel, näiteks:
 - Pidasime loenguid e-arvete ja e-andmevahetuse teemadel ülikoolides nii Eestis (Taltech, Estonian Business School, Tallinna Tehnikakõrgkool ja Mainor) kui Leedus (Kaunase Tehnikaülikool).
 - Osalesime ja esinesime konverentsidel (nt Leedu tarneahela konverents ja Eesti ostujuhtimise konverents)
 - Viisime läbi 8 vebinari koostöös partnerite Softera, Excellent, BCS Itera, Ektaco, Oixio, Directo ja COOP pank.
 - Panustasime Maakondlike Arenduskeskuste reaalajamajanduse teemalistel vebinaridel
 - Novembris viisime koos Rahandusministeeriumiga läbi vebinari "ESG ja e-arved".Kokku osales Telema (või aitas korraldada) 2023. aastal ligi 30 üritusel, vebinaril, loengul või konverentsil.
- Telema **kliendirahulolu soovitusindeks NPS 2023. aastal oli 68**. Iga-aastases kliendirahulolu uuringus andsid oma hinnangu ligi 1400 otsustajat, IT-spetsialisti ja teenuse kasutajat. Tulemus on jätkuvalt valdkonna keskmisest oluliselt kõrgemal.
- **Telema ESG meeskond** alustas novembris osalemist EAS ja Kredexi ühendasutuse poolt korraldatavas ESG meistriklassis. Koolitusprogramm lõpeb aprillis 2024 ning selle käigus valmib Telema ESG strateegia ning teekaart. Telema peab ESG teemat väga oluliseks ning

lisaks oma ettevõtte joondamisele ESG põhimõtete järgi näeb siin võimalust aidata ka klientettevõtteid ESG osas. Seda eelkõige läbi manuaalse töö ehk raiskamise vähendamise.

Personal. 2023. aastal oli Telema keskmine FTE (täiskoha ekvivalent) töötajate arv 31 ning palgafond 2130 tuhat eurot (2022: 1595 tuhat eurot, töötajaid 36). Tegevjuhtkonna palgafond oli 2023. aastal ca 122 tuhat eurot (2022: 120 tuhat eurot). Nõukogu liikmetele maksti 2023. aastal kokku liikmetasu 0 eurot (2022: 0 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	459	176	
Nõuded ja ettemaksed	556	448	2,3
Kokku käibevarad	1 015	624	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	72	10	5
Immateriaalsed põhivarad	1 235	1 221	6
Kokku põhivarad	1 307	1 231	
Kokku varad	2 322	1 855	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	696	422	7
Eraldised	372	0	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 068	422	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	53	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	53	0	
Kokku kohustised	1 121	422	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	70	70	
Ülekurss	60	60	
Kohustuslik reservkapital	7	7	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96	635	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	968	661	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 201	1 433	
Kokku omakapital	1 201	1 433	
Kokku kohustised ja omakapital	2 322	1 855	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 947	4 116	10
Muud äritulud	192	299	11
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	770	561	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 048	-1 238	12
Mitmesugused tegevuskulud	-717	-373	13
Tööjõukulud	-2 130	-1 595	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-780	-1 011	5,6
Ärikasum (kahjum)	1 234	759	
Intressitulud	2	0	
Intressikulud	-5	-12	
Muud finantstulud ja -kulud	-1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 230	747	
Tulumaks	-262	-86	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	968	661	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	968	661	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 234	759	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	780	1 011	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8	0	
Muud korrigeerimised	191	-295	
Kokku korrigeerimised	963	716	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-108	-27	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	327	-2	
Kokku rahavood äritegevusest	2 416	1 446	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-856	-548	5,6
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	181	295	
Laekunud intressid	2	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-665	-253	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-463	
Makstud intressid	-5	-13	
Makstud dividendid	-1 200	-500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-262	-86	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 468	-1 062	
Kokku rahavood	283	131	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	176	46	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	283	131	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-1	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	459	176	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	70	60	7	1 135	1 272
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	661	661
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-500	-500
31.12.2022	70	60	7	1 296	1 433
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	968	968
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 200	-1 200
31.12.2023	70	60	7	1 064	1 201

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Telema AS 2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Telema AS kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Telema AS moodustas aruandeperioodil tütarettevõttega Telema SIA vastavalt Raamatupidamise seaduse § 3 punktis 18 sätestatud väikese konsolideerimisgrupi. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes muu äritulu või ärikuluna. Mittemonetaarseid välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Konsolideeritud aruannetes kajastatakse tütarettevõtte rida-realt konsolideerituna.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideerimata bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 tuhat eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 tuhat eurot, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtust selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust amortiseeritakse määraga 10% aastas.

Tootearendusega seonduvad kulud kapitaliseeritakse tootearendusprojektide raames. Kuni tarkvaraversioon on pooleli, võetakse kulud üles lõpetamata põhivara real.

Kui valmis saab toote versioon (koosneb moodulitest, mis koosnevad funktsionaalsustest), liigitatakse see varade reale ning alustatakse amortisatsiooniga.

Iga aasta lõpus hinnatakse kas on asjaolusid, mis võivad viidata vara väärtuse langusele. Kui on, siis tehakse kaetava väärtuse test(meetod DCF).

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 tuhat eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	3,3
Muu materiaalne põhivara	5,0
Muu immateriaalne põhivara	2,5-3,3
Goodwill	10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne aruandepäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekul on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Tingimuslikeks kohustisteks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustiste kohta avalikustatakse aruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodi kohaselt, kui on täidetud kaks tingimust

- sihtfinantseerimise kõik sisulised tingimused on täidetud
- tulu laekumine on praktiliselt kindel

Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud"

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu teenuse osutamisest ning kaupade müügist on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse siis, kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ja Lätis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis ja Lätis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2019 on Eesti dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmäära (14/86) saab kasutada dividendimaksele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit. Läti maksumäär on 25%.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis ja Lätis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Telema AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	541	541	
Ostjatelt laekumata arved	541	541	
Ettemaksed	15	15	
Tulevaste perioodide kulud	13	13	
Muud makstud ettemaksed	2	2	
Kokku nõuded ja ettemaksed	556	556	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	439	439	
Ostjatelt laekumata arved	440	440	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1	-1	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	3
Ettemaksed	8	8	
Tulevaste perioodide kulud	8	8	
Kokku nõuded ja ettemaksed	448	448	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		1
Käibemaks		67		45
Üksikisiku tulumaks		42		19
Sotsiaalmaks		105		63
Kohustuslik kogumispension		3		1
Töötuskindlustusmaksed		5		2
Ettemaksukonto jääk	0		1	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	222	1	131

Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused – maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud ettevõtte maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli ettevõttes. Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni viie aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille

tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40203162078	Telema SIA	Läti	EDI teenused	100	100

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	130	138	7	275	0	275
Akumuleeritud kulum	-130	-130	-6	-266	0	-266
Jääkmaksumus	0	8	1	9	0	9
Ostud ja parendused	0	6	0	6	0	6
Amortisatsioonikulu	0	-5	0	-5	0	-5
31.12.2022						
Soetusmaksumus	130	144	7	281	0	281
Akumuleeritud kulum	-130	-135	-6	-271	0	-271
Jääkmaksumus	0	9	1	10	0	10
Ostud ja parendused	0	82	0	82	2	84
Amortisatsioonikulu	0	-21	-1	-22	0	-22
31.12.2023						
Soetusmaksumus	102	105	0	207	2	209
Akumuleeritud kulum	-102	-35	0	-137	0	-137
Jääkmaksumus	0	70	0	70	2	72

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	8	0

Transpordivahendid	8	0
Kokku	8	0

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	420	1 969	512	2 901
Akumuleeritud kulum	-378	-857	0	-1 235
Jääkmaksumus	42	1 112	512	1 666
Ostud ja parendused	0	0	561	561
Amortisatsioonikulu	-42	-839	0	-881
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-125	0	-125
Ümberliigitamised	0	673	-673	0
31.12.2022				
Soetusmaksumus	0	1 677	400	2 077
Akumuleeritud kulum	0	-856	0	-856
Jääkmaksumus	0	821	400	1 221
Ostud ja parendused	0	0	772	772
Amortisatsioonikulu	0	-758	0	-758
Ümberliigitamised	0	909	-909	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	0	1 981	263	2 244
Akumuleeritud kulum	0	-1 009	0	-1 009
Jääkmaksumus	0	972	263	1 235

Arvutitarkvarana on kajastatud ettevõtte enda loodud tarkvara, mille soetusmaksumuse hulka on arvestatud aruandeaastal kapitaliseeritud kulud kokku summas 772 tuhat eurot, millest 209 tuhat eurot moodustavad palgakulud ja 563 tuhat eurot kaubakulud.

Aruandeaastal on maha kantud täielikult amortiseerunud põhivara soetusmaksumuses 731 tuhat eurot, mis oli eelnevalt 2022. aastal alla hinnatud 125 tuhande võrra.

2023.aastal allahindlusi ei tehtud.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	107	107	0	
Võlad töövõtjatele	409	356	53	
Maksuvõlad	222	222	0	3
Muud võlad	11	11	0	
Muud viitvõlad	11	11	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	749	696	53	

	31.12.2022	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	131	131	0	
Võlad töövõtjatele	158	158	0	
Maksuvõlad	131	131	0	3
Saadud ettemaksed	2	2	0	
Muud saadud ettemaksed	2	2	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	422	422	0	

Võlad töövõtjatele:

Võlad töövõtjatele seisuga 31.12.2023 koosneb palgavõlast summas 116 tuhat eurot, puhkusereservist 66 tuhat eurot (koos sotsiaalmaksudega) ja preemiade kohustisest summas 227 tuhat eurot (koos sotsiaalmaksudega), millest 53 tuhat on pikaajaline kohustis.

Lisa 8 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	0	372	372
Sealhulgas:			
Lühiajalised	0	372	372
Garantiieraldis	0	372	372

Eraldis on moodustatud küberturvalisuse ennetavatel ja kindlustavatel eesmärkidel summas 372 tuhat (10% EDI toote käibest). Ostjates on tekitatud põhjendatud ootused teenustaseme kindlustamiseks ning ISO27001 kohase küberturvalisuse taseme suhtes. Kohustavaks sündmuseks on olnud teenuse müügi hetk. Antud eraldise realiseerumise tõenäosus aastal 2024 on suurem kui 50%. Tõenäosus on arvestatud ettevõtte tegevusplaani baasil.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	956	1 115
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	96	181
Kokku tingimuslikud kohustised	1 052	1 296

EAS-i projekti raames on seisuga 31.12.2023 laekunud kõik toetused. Kontsernil on arvelduskrediidi leping 200 tuhande euro suurusele limiidile, mille tagamiseks on kommertsipant Telema AS vallasvarale summas 390 tuhat eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 111	3 432
Läti	479	371
Leedu	245	221
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	76	60
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 911	4 084
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	31	28
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	5	4
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	36	32
Kokku müügitulu	4 947	4 116
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EDI (elektronilise andmeside) teenuste osutamine	4 947	4 116
Kokku müügitulu	4 947	4 116

Lisa 11 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	181	295
Muud	11	4
Kokku muud äritulud	192	299

Tulu sihtfinantseerimisest:

EAS-i toetus, teadus- ja arendusprojektidele antav abi (EL651/2014) summas 475 tuhat eurot, millest laekus 2023 aastal 180 tuhat eurot enda arendatud programmi loomiseks.

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
IT infra kulud	675	813
Müüdud teenuste tootmiskulu/ Alltöövõtukulud	373	425
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 048	1 238

Kauba- ja teenuste kuludest on põhivaraks kapitaliseeritud 2023. aastal 563 tuhat eurot ja 2022. aastal 561 tuhat eurot.

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	51	46
Mitmesugused bürookulud	98	96
Lähetuskulud	32	35
Koolituskulud	22	30
Kulud eraldiste moodustamiseks	372	0
Konsultatsioonikulud	73	114
Müügi- ja turunduskulud	69	52
Kokku mitmesugused tegevuskulud	717	373

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 625	1 220
Sotsiaalmaksud	495	365
Muud	10	10
Kokku tööjõukulud	2 130	1 595
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	31	36
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	30	35
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

2023. aastal kapitaliseeriti 209 tuhat eurot arendusmeeskonna palgakuludest põhivaradesse 209 tuhat eurot. 2022 kapitaliseerimisi ei olnud.

Lisa 15 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 200	262	500	86
Kokku	1 200	262	500	86

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Einberi OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6	1
Kokku võlad ja ettemaksed	6	1

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8	9
Kokku müüdnud	8	9

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7	5
Kokku ostetud	7	5

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	90	90

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	312	169
Nõuded ja ettemaksed	652	456
Kokku käibevarad	964	625
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	69	69
Materiaalsed põhivarad	73	10
Immateriaalsed põhivarad	1 235	1 222
Kokku põhivarad	1 377	1 301
Kokku varad	2 341	1 926
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	669	404
Eraldised	372	0
Kokku lühiajalised kohustised	1 041	404
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	53	0
Kokku pikaajalised kohustised	53	0
Kokku kohustised	1 094	404
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	70	70
Ülekurss	60	60
Kohustuslik reservkapital	7	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	185	771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	925	614
Kokku omakapital	1 247	1 522
Kokku kohustised ja omakapital	2 341	1 926

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	4 732	3 823
Muud äritulud	192	299
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	772	562
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 040	-1 230
Mitmesugused tegevuskulud	-695	-343
Tööjõukulud	-1 990	-1 392
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-780	-1 011
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 191	708
Intressitulud	2	3
Intressikulud	-5	0
Muud finantstulud ja -kulud	-1	-12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 187	699
Tulumaks	-262	-85
Aruandeaasta kasum (kahjum)	925	614

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 191	708
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	780	1 011
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8	0
Muud korrigeerimised	191	-295
Kokku korrigeerimised	963	716
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-205	-13
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	319	12
Kokku rahavood äritegevusest	2 268	1 423
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-856	-550
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8	0
Laekumised sihtfinantseerimisest	181	295
Antud laenude tagasimaksed	7	40
Laekunud intressid	3	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-657	-210
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-463
Makstud intressid	-6	-9
Makstud dividendid	-1 200	-500
Makstud ettevõtte tulumaks	-262	-85
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1	-1
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 469	-1 058
Kokku rahavood	142	155
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	169	16
Raha ja raha ekvivalentide muutus	142	155
Valuutakursside muutuste mõju	1	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	312	169

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	70	60	7	1 271	1 408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	614	614
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-500	-500
31.12.2022	70	60	7	1 385	1 522
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-69	-69
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	70	60	7	1 316	1 453
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	925	925
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 200	-1 200
31.12.2023	70	60	7	1 110	1 247
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-69	-69
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	23	23
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	70	60	7	1 064	1 201

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2024

Telema AS (registrikood: 10584597) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELE HAMMER	Juhatuse liige	26.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Telema AS aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Telema AS 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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, 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.

Märkusega arvamuse alus

AS Telema konsolideeritud bilansis 31.12.2023 seisuga kajastub lühiajaline eraldis summas 372 tuhat eurot, mille moodustamisega seoses on kajastatud aruandeaastal samas summas mitmesugune tegevuskulu. Eraldis on moodustatud küberturvalisuse ennetavatel ja kindlustavatel eesmärkidel ning eraldise suurus on hinnatud valdkonnaga seotud tulude põhjal. Kuigi meile on arusaadav, et valdkonnas, milles Telema AS tegeleb, võib olla vastavasisulise eraldise moodustamine asjakohane, ei ole me auditi käigus suutnud kindlaks teha kas eraldise kajastamine sellises summas on põhjendatud ja kooskõlas RTJ 8 põhimõtetega. Me ei saanud piisavalt informatsiooni, milliste potentsiaalsete kulude katteks on eraldis moodustatud ja kas kõikide nende kulude tekkimisega seotud kohustav sündmus on toimunud enne aruandekuupäeva või mitte. Seetõttu ei ole me suutnud kindlaks teha, kas selle asjaoluga seoses on vaja teha konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandesse mistahes muudatusi.

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 arvestuseksperide 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 märkusega 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 lahknab oluliselt konsolideeritud 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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei ole me suutnud veenduda, kas eraldise kajastamine bilansis on asjakohane või mitte. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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 liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

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 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 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 auditiprotseduurid 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi 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/

Robert Pirk

Vandeaudiitori number 697

OÜ E-Audit

Auditiorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

26.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Telema AS (registrikood: 10584597) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	26.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96
Aruandeaasta kasum (kahjum)	968
Kokku	1 064
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 064
Kokku	1 064

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	4732000	100.00%	Jah