

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Genesis Asset Management

registrikood: 11581879

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Sõpruse pst 145

postisihthnumber: 13425

telefon: +372 5054242

e-posti aadress: ardo.ojasalu@img.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Genesis Asset Management OÜ (GAM) tegutseb alates 2009. aastast mitteliitsenseeritavate finantsteenuste valdkonnas. Keskset tegevust on investeerimine tootlikesse finantsvaradesse, finantsnõustamine ja äriühingute finantseerimine. GAM on registreeritud majandustegevuse registris finantseerimisühinguna ning omab väikefondi valitseja tegevusluba.

2023.a jätkus keskpankade intressitõstmise poliitika, mille tulemusel tõusis keskne finantseerimise hinda kirjeldav 6k Euribori määr septembris-oktoobris 4,1%-ni. Alates oktoobrist tekkis turgudel lootus, et inflatsioon on saavutanud tipptaseme ning keskpankade intressitõusud on lõppenud. Väärtpaberianalüütikute vaade suundus küsimusele, millal ja kui palju keskpangad intressitaset vähendavad.

2023.a oli eelnimetatud turukeskkonna volatiilsuse tõttu keerukas investeerimisperiood. Aasta alguses intressitasemete tõustes kaotasid kõrgema riskisusega omakapitali instrumendid väärtust ning Euriboriga seotud võlainstrumendid suurendasid tulukust. Aasta viimases kvartalis toimus inflatsiooni rahunemise tingimustes oluline muudatus eelkõige USA aktsiaturgudel, kus intressitaseme alandamise ootus ja tehisintelli rakendamise tõttu kasvas kiibitehnoloogia järele käivitas uue aktsiaturu kasvufaasi. Alates 4.kvartalist on GAM suurendanud investeeringuid USA aktsiaturgudele eelkõige tehnoloogiasektori aktsiatesse.

2023 aasta algusesse jääb ka USA regionaalsete pankade kriis, mis oli põhjustatud intressitasemete tõusu tõttu odavnenud USA riigivõlakirjade raamatupidamisliku hindamise eripäradest. See ootamatu nüanss ja USA järelevalve liberaalne lähenemine, kus kõrgeima riskiga panku ei päästetud, tõi kaasa investorite vaates kogu finantssektori riskisuse olulise tõusu uuele tasemele. Tänu sellele ei ole finantssektori aktsiad hoolimata headest intressikasumitest näidanud oodatavat tootlust ei rahvusvahelistel ega koduturgudel.

Genesis Assets Management jätkas 2023.a jooksul oma põhitegevustega, korrastas lähtuvalt turumuudatustest oma investeeringute struktuuri ning säilitas keerukas makromajanduskeskkonnas investeerimisvarade tootlust. Bilansiliste varade maht kasvas 7,9 M€-lt 8,6 M€-ni. Majandusaastal sõlmiti kolm uut kliendilepingut ning lisandus varasemate klientide rahalisi vahendeid.

GAM investeerimisvarade hulgas ei ole Venemaa ega ka Venemaaga tihedaid sidemeid omavate ettevõtete väärtpaberid. Meie investeeringute koduturg on Eesti, Läti ja Leedu ning väljaspool koduturgu eelkõige USA ning eurosooni aktsiaturud ja vähesel määral Skandinaavia (Rootsi, Norra) instrumendid. 2023.a jooksul toimusid mitmed varade struktuurimuudatused, mille tulemusena oleme stabiliseerinud riskantsemaid varakategooriaid ja aasta lõpus ka suurendanud nende osakaalu, kui hoiame peamiselt investeeringud intressiteenivates kapitaliinstrumentides.

2023.a tabas Genesis Asset Managementi ka esimene oluline tagasilöökk, kus intressitasemete tõusust tingitud kinnisvaraturu jahtumine ja juhtimisprobleemid tõid kaasa ühe meie privaatinvesteeringu ebaõnnestumise. Selle tulemusena hindasime investeeringuid ümber suurusjärgus 0,5M€.

2024.a plaanib GAM säilitada väljakujunenud konservatiivse investeerimisstrateegia ning hoiab suurem osa varadest püsiva intressitootlusega finantsinstrumentides suurendades aktsiapositsioone USA tehnoloogiasektoris ja dividendiaktsiates.

Finantssuhtarvud : 2023 / 2022

ROE (%) puhaskasum/omakapital kokku*100 = 7,05 / 34,58

ROA (%) puhaskasum/varad kokku*100 = 0,25 / 1,50

PUHASKASUMI MARGINAAL (%) puhaskasum / müügitulu = 0,41 / 2,41

LÜHIAJALISTE KOHUSTISTE

KATTEKORDAJA (kordades) käibevara/lühiajalised kohustised = 1,59 / 1,09

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 749	100 287	2
Finantsinvesteeringud	1 840 630	1 810 859	3
Nõuded ja ettemaksed	1 616 671	1 490 644	4
Varud	1 869	1 704	
Kokku käibevarad	3 509 919	3 403 494	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 681 885	752 218	
Finantsinvesteeringud	879 281	742 802	
Nõuded ja ettemaksed	2 512 438	2 990 823	4
Materiaalsed põhivarad	359	839	
Kokku põhivarad	5 073 963	4 486 682	
Kokku varad	8 583 882	7 890 176	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	250 000	200 000	5
Võlad ja ettemaksed	1 959 263	2 917 451	6
Kokku lühiajalised kohustised	2 209 263	3 117 451	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	60 000	60 000	5
Võlad ja ettemaksed	6 004 057	4 369 083	6
Kokku pikaajalised kohustised	6 064 057	4 429 083	
Kokku kohustised	8 273 320	7 546 534	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 000	25 000	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 641	199 816	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 921	118 826	
Kokku omakapital	310 562	343 642	
Kokku kohustised ja omakapital	8 583 882	7 890 176	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulud	369 229	326 896	
Intressikulud	-113 676	-112 548	
Puhas intressitulu	255 553	214 348	
Teenustasu tulud	53 280	48 312	
Teenustasu kulud	-20 567	-3 237	
Puhas teenustasutulu	32 713	45 075	
Investeeringitulud	273 446	300 570	
Investeeringikulud	-410 740	-466 069	
Puhas investeeringitulud	-137 294	-165 499	
Muud finantstulud ja -kulud	-605 686	-346	
Muud äritulud	42 059	956	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 715	-12 578	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-479	-479	
Muud ärikulud	-3 782	0	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	39 589	-60 226	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	410 603	109 496	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 561	130 747	
Tulumaks	-4 640	-11 921	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 921	118 826	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Genesis Asset Management 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi Finantsaruandluse standardiga. Eesti Vabariigi Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Genesis Asset Management OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Peamine ja püsiv tegevus on krediitiasutuste seaduse mõistes finantsteenuste osutamine. Kasumiaruande puhul kasutatakse finantsteenuse osutajale mõeldud skeemi.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

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 keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja kohustised), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada maksumäära 14/86.

Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018 esimene arvesse võetav aasta. Esmakordselt sai madalamat maksumäära kasutada 2019.a makstud dividendide suhtes 1/3 ulatuses 2018 makstud dividendidest.

Seotud osapooled

OÜ Genesis Asset Management aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod pankades	40 749	100 287
Sularaha kassas	10 000	0
Kokku raha	50 749	100 287

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	791 916	1 465 978	2 257 894
Soetamine	431 577	565 182	996 759
Müük müügihinnas või lunastamine	-545 918	-680 000	-1 225 918
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-134 997	-82 879	-217 876
31.12.2022	542 578	1 268 281	1 810 859
Soetamine	322 609	478 715	801 324
Müük müügihinnas või lunastamine	-472 739	-295 083	-767 822
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 898	-14 629	-3 731
31.12.2023	403 346	1 437 284	1 840 630

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 613	2 613		
Ostjatelt laekumata arved	8 712	8 712		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-6 099	-6 099		
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 376	2 376		8
Laenunõuded	4 109 820	1 597 382	2 512 438	8
Muud nõuded	14 300	14 300		
Intressinõuded	14 300	14 300		
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 129 109	1 616 671	2 512 438	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 589	5 589		
Ostjatelt laekumata arved	5 589	5 589		
Laenunõuded	4 473 294	1 482 471	2 990 823	8
Muud nõuded	2 584	2 584		
Intressinõuded	2 584	2 584		
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 481 467	1 490 644	2 990 823	

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud ettevõteltelt	200 000	200 000			5,3 %		2024	8
Laenud ettevõteltelt	50 000	50 000			5,3 %		2024	8
Lühiajalised laenud kokku	250 000	250 000						
Pikaajalised laenud								
Laenud ettevõteltelt	60 000		60 000		5,5 %		2026	
Pikaajalised laenud kokku	60 000		60 000					
Laenukohustised kokku	310 000	250 000	60 000					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud ettevõteltelt	200 000	200 000			5,3 %	EUR	2023	8
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000						
Pikaajalised laenud								
Laenud ettevõteltelt	60 000		60 000		5,5 %	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	60 000		60 000					
Laenukohustised kokku	260 000	200 000	60 000					

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	7 963 320	1 959 263	6 004 057
Muud viitvõlad	7 963 320	1 959 263	6 004 057
Kokku võlad ja ettemaksed	7 963 320	1 959 263	6 004 057

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	7 286 534	2 917 451	4 369 083
Muud viitvõlad	7 286 534	2 917 451	4 369 083
Kokku võlad ja ettemaksed	7 286 534	2 917 451	4 369 083

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	25 000	25 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	211 500	0	
Sidusettevõtjad	20 000	20 000	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	598 889	1 073 093	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	830 389	1 099 093	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	50 000	0	5
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 772	24 477	
Kokku laenukohustised	80 772	24 477	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	82	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	82	0	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	150 000	150 000	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	420 000	787 627	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	212 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	570 000	1 149 627	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	200 000	200 500	
Kokku laenukohustised	200 000	200 500	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Emaettevõtja	0	0	0	0	
Tütarettevõtjad	500 177	0	500 177	0	
Sidusettevõtjad	23 500	150 000	3 500	170 000	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	476 430	891 799	289	1 858 137	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	223 500	5 500	11 000	218 000	
Kokku antud laenud	1 223 607	1 047 299	514 966	2 246 137	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0		7 500	211 500		
Sidusettevõtjad	170 000	0	0	170 000		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	904 407	256 794	300 020	1 004 907	8 939	
Kokku antud laenud	1 074 407	256 794	307 520	1 386 407	8 939	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	204 437	200 500	179 960	224 977	5
Kokku laenukohustised	204 437	200 500	179 960	224 977	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	100 000	50 000	50 000	82	5
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	224 977	6 295	500	230 772		5
Kokku laenukohustised	224 977	106 295	50 500	280 772	82	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 124	8 586
Kokku müüdud	3 124	8 586

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	225	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		186
Kokku ostetud	225	186

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2024

OÜ Genesis Asset Management (registrikood: 11581879) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO OJASALU	Juhatuse liige	01.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Genesis Asset Management osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Genesis Asset Management (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Priit Möldre

Vandeaudiitori number 479

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

02.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Genesis Asset Management (registrikood: 11581879) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT MÖLDRE	Vandeaudiitor	02.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	263 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 921
Kokku	285 562
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	235 562
Kokku	285 562