

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Pactum AI OÜ

registrikood: 14809780

tänava/talu nimi, Rotermanni tn
maja ja korteri number: 12

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10111

e-posti aadress: info@pactum.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

TEGEVUSARUANNE

2019. aastal asutatud Pactum AI OÜ aitab ettevõtetel leida uut väärtust tarnijalepingutest läbi tehisintellekti kasutamise, muutes läbirääkimised autonoomseks.

Pactum AI OÜ koos emafirmaga USAs jätkavad 2022. aastal hüppelist kasvu nii Euroopas kui USAs. Emaettevõtte Pactum AI Inc kaasas riskiinvestoritelt raha nii 2021. aastal kui 2022.aastal, mis investeeritakse kasvu.

2022. aastal keskendus ettevõtte eelkõige tootearendusele ja müügitegevusele. Tarkvaraarendus keskendub jätkuvalt oma põhiliste autonoomsete läbirääkimistoodete arendamisele. Müügitegevus suureneb ja seeläbi hakkavad uued ettevõtted Pactumi tarkvara kasutama. Olemasolevad kliendid jätkavad Pactumi toodete laiemat kasutamist.

Keskmine töötajate arv 2022. aastal oli 31 inimest (2021. aastal 15), tööjõukulud moodustasid 12 755 537 eurot (2021. aastal 1 180 473 eurot). Müügitulu moodustas 3 711 398 eurot (2021. aastal 1 858 136 eurot).

Peamised suhtarvud

	2022	2021
Müügitulu	3,711,398	1,858,136
Müügitulu kasv	100%	98%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	24	13
ROA	1.65	-5.49
ROE	319.00	-144.32

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%)=(müügitulu 2022-müügitulu 2021)/müügitulu 2021*100
- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 992 539	3 589 659	
Nõuded ja ettemaksed	5 675 571	1 814 126	2
Kokku käibevarad	13 668 110	5 403 785	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	154 962	91 581	4
Kokku põhivarad	154 962	91 581	
Kokku varad	13 823 072	5 495 366	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	557 930	412 786	5
Kokku lühiajalised kohustised	557 930	412 786	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13 193 702	5 288 002	9
Kokku pikaajalised kohustised	13 193 702	5 288 002	
Kokku kohustised	13 751 632	5 700 788	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Muud reservid	62 146	13 177	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-221 098	75 375	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 892	-296 474	
Kokku omakapital	71 440	-205 422	
Kokku kohustised ja omakapital	13 823 072	5 495 366	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 711 398	1 858 136	
Muud äritulud	2 535	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-373 866	-305 246	
Mitmesugused tegevuskulud	-489 682	-297 301	6
Tööjõukulud	-2 804 361	-1 205 881	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-43 429	-14 538	
Muud ärikulud	-5 439	3 613	
Ärikasum (kahjum)	-2 844	38 783	
Intressikulud	-188 338	-67 590	9
Muud finantstulud ja -kulud	419 074	-267 667	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	227 892	-296 474	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 892	-296 474	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pactum AI OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Tegemist on lähtuvalt väikeettevõtja lihtsustatud aruande nõuetest koostatud aruandega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded 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 võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema

bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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 kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Aktsiaoptsioonid

Pactum AI emaettevõtte on sõlminud grupi ettevõtete töötajatega aktsiate ostuoptsioonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel tulevikus õigus omandada Pactum AI emaettevõtte aktsiaid. Aktsiaoptsioonide maksumust hinnatakse esmalt nende õiglases väärtuses väljastamise kuupäeva seisuga, võttes arvesse aktsiaoptsioonide tingimusi.

Aktsiaoptsioonide õiglase väärtus määratakse optsiooni andmise kuupäeval tegelike müügitehingutega, milleks võib olla uue aktsiaemissiooni või aktsionäride vahelise järelturu aktsia müügihind.

Määratud aktsiaoptsioonide õiglase väärtus kajastatakse aktsiaoptsiooni kehtivusperioodi jooksul kasumiaruandes tööjõukuluna ning omakapitali muud reserve suurenemisena.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 601 796	5 601 796	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 059	21 059	3
Ettemaksed	52 716	52 716	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 675 571	5 675 571	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 780 122	1 780 122	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 421	20 421	3
Ettemaksed	13 583	13 583	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 814 126	1 814 126	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 869	0	9 338	0
Üksikisiku tulumaks		30 708		18 349
Erisoodustuse tulumaks		2 236		6 889
Sotsiaalmaks		56 642		41 312
Kohustuslik kogumispension		3 046		1 771
Töötuskindlustusmaksed		3 524		1 800
Ettemaksukonto jääk	12 190		11 083	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 059	96 156	20 421	70 121

Vt ka lisa 2 ja 5

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Ettemaksed	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	16 822	0	16 822	15 021	2 553	34 396
Akumuleeritud kulum	-3 114	0	-3 114	-1 090	0	-4 204
Jääkmaksumus	13 708	0	13 708	13 931	2 553	30 192
Ostud ja parendused	65 142	0	65 142	9 811	3 087	78 040
Amortisatsioonikulu	-10 186	0	-10 186	-4 351	0	-14 537
Müügid (jääkmaksumuses)	-2 114	0	-2 114	0	0	-2 114
31.12.2021						
Soetusmaksumus	79 757	0	79 757	24 833	5 640	110 230
Akumuleeritud kulum	-13 207	0	-13 207	-5 442	0	-18 649
Jääkmaksumus	66 550	0	66 550	19 391	5 640	91 581
Ostud ja parendused	53 503	2 089	55 592	61 905	0	117 497
Amortisatsioonikulu	-29 943	-87	-30 030	-13 399	0	-43 429
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	-5 047	0	-5 047
Ümberliigitamised	0	0	0	0	-5 640	-5 640
Muud ümberliigitamised	0	0	0	0	-5 640	-5 640
31.12.2022						
Soetusmaksumus	133 261	2 089	135 350	80 265	0	215 615
Akumuleeritud kulum	-43 151	-87	-43 238	-17 415	0	-60 653
Jääkmaksumus	90 110	2 002	92 112	62 850	0	154 962

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Muud materiaalsed põhivarad	3 400	0
Kokku	3 400	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	63 348	63 348	
Võlad töövõtjatele	183 825	183 825	
Maksuvõlad	96 156	96 156	3
Muud võlad	214 601	214 601	
Intressivõlad	115 669	115 669	9
Muud viitvõlad	98 932	98 932	
Kokku võlad ja ettemaksed	557 930	557 930	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	60 761	60 761	
Võlad töövõtjatele	126 477	126 477	
Maksuvõlad	70 121	70 121	3
Muud võlad	155 427	155 427	
Intressivõlad	88 481	88 481	9
Muud viitvõlad	66 946	66 946	
Kokku võlad ja ettemaksed	412 786	412 786	

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	-117 218	-35 708
Mitmesugused bürookulud	-32 259	-24 434
Lähetuskulud	-50 031	-91 845
Koolituskulud	-5 180	-10 474
Riiklikud ja kohalikud maksud	-50	-18
Juriidilised teenused	-72 247	-16 238
Ruumide kommunaalkulud	-44 034	-8 810
Muud	-168 663	-109 774
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-489 682	-297 301

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-1 989 049	-835 341
Sotsiaalmaksud	-644 674	-259 078
Muud	-170 639	-111 462
Kokku tööjõukulud	-2 804 362	-1 205 881
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	31	15
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	29	12
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	3

Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	418 814	-267 762
Intressitulu	260	95
Kokku muud finantstulud ja -kulud	419 074	-267 667

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Pactum AI Inc
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	USA

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	5 601 671	1 780 122
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 601 671	1 780 122
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	115 669	88 481
Kokku võlad ja ettemaksed	115 669	88 481

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Emaettevõtja	13 193 702	5 288 001
Kokku laenukohustised	13 193 702	5 288 001

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	806 120	4 481 881	0	5 288 001	88 481
Kokku laenukohustised	806 120	4 481 881	0	5 288 001	88 481

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	5 288 001	7 905 701	0	13 193 702	188 338
Kokku laenukohustised	5 288 001	7 905 701	0	13 193 702	188 338

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	3 711 398	1 858 136
Kokku müüdid	3 711 398	1 858 136

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 331
Kokku ostetud	0	2 331

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	157 649	198 020

Emaettevõtte poolt antud laenu maksetähtajad on 31.05.2024 ja 30.09.2029

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.06.2023

Pactum AI OÜ (registrikood: 14809780) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN RAND	Juhatuse liige	12.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pactum AI OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Pactum AI OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 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 31.12.2022 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 asjaolu

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande audit on esmakordne. Eelnenud perioodi võrdlusandmeid ei ole auditeeritud, nende osas on viidud läbi finantsaruannete ülevaatus.

Muu informatsioon

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

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

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

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie

arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrin Mugra

Vandeaudiitori number 482

Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 266

Ringtee 17, Rannamõisa küla, Harku vald, Harju maakond, 76906

13.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Pactum AI OÜ (registrikood: 14809780) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	13.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-221 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 892
Kokku	6 794
Jaotamine	
Kokku	6 794

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	3711398	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Pactum AI, Inc		Ameerika Ühendriigid	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@pactum.com