

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Specialist Fund Management OÜ

registrikood: 16156922

tänav a nimi, maja number: Riia tn 24a

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51010

e-posti aadress: riivo@unitedangels.vc

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Specialist Fund Management OÜ, registrikood 16156922, on asutatud 09.02.2021 ning on finantsinspeksioonis registreeritud alternatiivse investeerimisfondi valitsejana. Ettevõtte asutajateks on kogenud tehnoloogiainvestorid Riivo Anton ja Gerri Kodres.

Valitsetav fond asutati 16.12.2021 ning selle nimeks on Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II (fond).

Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II valitsemine

Aasta vältel tegeles Specialist Fund Management OÜ nii raha kaasamisega fondi kui ka fondi juhtimisega. Fondi lõplikuks suuruseks 2022. aasta lõpu seisuga on €50 295 699. Fondi suuremate investorite hulka kuuluvad Euroopa Investeerimisfond, fondijuhtide valdusfirma, LHV pensionifondid ning mitmed varahaldusfirmad Eestist, Soomest, Saksamaalt, Lätist ning Leedust. Fondi investorite hulgas on ka rohkelt regiooni tehnoloogiaettevõtjaid.

Esimesel tegevusaastal hindas fondijuht ligikaudu 900 investeerimisvõimalust ja tegi 12 investeringut.

Personal

2022. aastal palgati juurde 2 uut meeskonnaliiget, aasta lõpu seisuga oli ettevõttes kokku 3 täiskohaga töötajat.

Riskide juhtimine

Specialist Fund Management OÜ omab pikaajalist fondivalitsemislepingut hallatava fondiga Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II, mis tagab ettevõttele pikaajalise rahavoo. Pikaajalise fondivalitsemise lepingu olemasolu tõttu on ettevõtte krediidirisk ja likviidsusrisk madalad.

Specialist Fund Management OÜ majandustegevus toimub eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Samuti puudub intressirisk, kuna ettevõttel puuduvad olulised intressikandvad kohustused. Äritegevuse suurimaks riskiks on tegevusrisk (sh vastavusrisk, juhtimisrisk, reputatsioonirisk, tehingurisk, koostööpartneririsk). Tegevusriski realiseerumine võib mõjutada nii olemasolevat fondivalitsemislepingut kui ka tulevasi võimalikke lepinguid uute fondide valitsemiseks. Tegevusriski maandamiseks täidavad fondi vastutavad isikud oma hoolsuskohustust ning on loonud sisemised protseduurireeglid. Ühtlasi kasutavad fond ja fondijuht professionaalseid nõustajaid (nt advokaadibürood ning raamatupidamisteenuse pakkuja), kelle teenuste abil on tegevusriski võimalik märkimisväärselt vähendada.

Väljavaade 2023. aastaks

2023. aastal jätkab ettevõtte investeerimisfondi Specialist VC Primary and Secondary Fund II valitsemist. Samuti plaanitakse palgata uusi meeskonnaliikmeid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	152 571	8 222	
Nõuded ja ettemaksed	1 968	0	2
Kokku käibevarad	154 539	8 222	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	380 496	1 618	2
Materiaalsed põhivarad	14 100	0	3
Kokku põhivarad	394 596	1 618	
Kokku varad	549 135	9 840	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	25 000	10
Võlad ja ettemaksed	89 890	10 908	4
Kokku lühiajalised kohustised	89 890	35 908	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	454 957	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	454 957	0	
Kokku kohustised	544 847	35 908	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-26 068	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 356	-26 068	
Kokku omakapital	4 288	-26 068	
Kokku kohustised ja omakapital	549 135	9 840	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	09.02.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	963 805	0	7
Mitmesugused tegevuskulud	-633 928	-8 028	8
Tööjõukulud	-132 660	-17 913	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 653	0	3
Muud ärikulud	-39	0	
Ärikasum (kahjum)	195 525	-25 941	
Intressitulud	6	0	
Intressikulud	-165 175	-127	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	30 356	-26 068	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 356	-26 068	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Specialist Fund Management OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Specialist Fund Management OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode saldosisid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Lühi- ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte enda majandustegevuses enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 1 000 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Maad ei amortiseerita.

Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul (nt hoone) amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus ette nähtud hinnavähendusi.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Specialist Fund Management OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	378 745	0	0	378 745	10
Ettemaksed	3 719	1 968	1 751	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 968	1 968	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 751	0	1 751	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	382 464	1 968	1 751	378 745	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Ettemaksed	1 618	0	1 618	0	
Muud makstud ettemaksed	1 618	0	1 618	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 618	0	1 618	0	

Laenunõude all on tegemist pikaajalise intressi mitte kandva nõudega. Nõue on kajastatud diskonteeritud väärtuses, kasutades diskontomäära 3%.

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	3 095	12 658	15 753
Muud ostud ja parendused	3 095	12 658	15 753
Amortisatsioonikulu	-387	-1 266	-1 653
31.12.2022			
Soetusmaksumus	3 095	12 658	15 753
Akumuleeritud kulum	-387	-1 266	-1 653
Jääkmaksumus	2 708	11 392	14 100

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	53 242	53 242	0	
Võlad töövõtjatele	10 129	10 129	0	6
Võlad seotud osapooltele	10 845	10 845	0	10
Maksuvõlad	14 922	14 922	0	5
Muud võlad	455 709	752	454 957	
Muud viitvõlad	455 709	752	454 957	
Kokku võlad ja ettemaksed	544 847	89 890	454 957	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 805	2 805	0	
Võlad töövõtjatele	4 008	4 008	0	6
Maksuvõlad	3 968	3 968	0	5
Muud võlad	127	127	0	
Intressivõlad	127	127	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 908	10 908	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	4 834	1 350
Erisoodustuse tulumaks	198	0
Sotsiaalmaks	8 941	2 310
Kohustuslik kogumispension	351	140
Töötuskindlustusmaksed	598	168
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 922	3 968

Lisa 6 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	6 555	2 699	
Puhkusetasude kohustis	3 574	1 309	
Kokku võlad töövõtjatele	10 129	4 008	4

Lisa 7 Müügitulu (eurodes)

	2022	09.02.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	963 805	0	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	963 805	0	
Kokku müügitulu	963 805	0	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Fondi valitsemistasu	963 805	0	
Kokku müügitulu	963 805	0	10

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	09.02.2021 - 31.12.2021
Üür ja rent	-9 931	0
Mitmesugused bürookulud	-36 830	0
Lähetuskulud	-7 083	-996
Koolituskulud	-2 968	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 921	-3 508
IT teenused	-7 960	-1 301
Konsultatsiooniteenused	-508 612	-1 157
Raamatupidamisteenused	-3 864	-624
Juriidilised teenused	-2 073	-351
Reklaami- ja turunduskulud	-13 670	0
Muud	-35 016	-91
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-633 928	-8 028

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	09.02.2021 - 31.12.2021
Palgakulu	99 148	13 388
Sotsiaalmaksud	33 512	4 525
Kokku tööjõukulud	132 660	17 913
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	25 000	
Kokku laenukohustised	0	25 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 845	0	4
Kokku võlad ja ettemaksed	10 845	0	
PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr

Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	378 745	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	378 745	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	378 745	0	378 745	0	2
Kokku antud laenud	0	378 745	0	378 745	0	

LAENUKOHUSTISED	09.02.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	25 000	0	25 000	127	
Kokku laenukohustised	0	25 000	0	25 000	127	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	96 500	121 500	0	3 920	
Kokku laenukohustised	25 000	96 500	121 500	0	3 920	

MÜÜDUD	2022	09.02.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	963 805	0
Kokku müüdnud	963 805	0

OSTETUD	2022	09.02.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 845	0
Kokku ostetud	10 845	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2023

Specialist Fund Management OÜ (registrikood: 16156922) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIIVO ANTON	Juhatuse liige	29.06.2023
GERRI KODRES	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-26 068
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 356
Kokku	4 288

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	963805	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Riivo Anton	38008012713	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Gerri Kodres	37804272714	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	riivo@unitedangels.vc