

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 21.08.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Forty Two Ventures OÜ

registrikood: 14548629

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 139a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11317

telefon: +372 53335234

e-posti aadress: office@creative-mobile.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 10 Muud nõuded	14
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 13 Kapitalirent	16
Lisa 14 Laenukohustised	17
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 18 Osakapital	19
Lisa 19 Müügitulu	19
Lisa 20 Muud äritulud	20
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 23 Tööjõukulud	20
Lisa 24 Muud ärikulud	21
Lisa 25 Intressikulud	21
Lisa 26 Intressitulud	21
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 28 Seotud osapooled	21
Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Lisa 34 Ettevõtte jätkusuutlikkus	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Forty Two Ventures OÜ on kontsern, mille emaettevõtja osaühing Forty Two Ventures ning tütarettevõtjad Creative Mobile OÜ ja Medco Partners OÜ on registreeritud Eestis ning asuvad Tallinnas.

Forty Two Ventures OÜ (Emaettevõtja) põhitegevusteks on arvutimängude kirjastamine, kontserni kuuluvate ettevõtete ärinõustamine, efektiivsete äriprotsesside juurutamine ja korraldamine ning juhtimiselane konsulteerimine elektrooniliste mängude loomise ja publitseerimise valdkonnas.

Tütarettevõtja Creative Mobile OÜ põhitegevuseks on programmeerimine ja mobiiltelefonides kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine. Tütarettevõtja Medco Partners OÜ põhitegevuseks on tervishoiuteenuste osutamine.

Aastal 2018 moodustas kontserni müügitulu 3 604 912 eurot ning kasum 213 636 eurot

Kontserni tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ning majandusaastal ja aruande koostamise perioodil pole ilmnunud kontsernile valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Kontserni töötajate keskmine arv 2018. aastal moodustas 115 inimest, tööjõukulude üldsumma on 1 130 506 eurot koos sotsiaalmaksuga. Juhatuse liikmetele ei ole tasu arvestatud.

Emaettevõtja 2018.a. peamised finantssuhtarvud

	2018
Müügitulu	61 000
Puhaskasum	60 991
Puhasrentaablus	99,9%
ROA	30%
ROE	96.1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

2019. aastal planeerib kontsern jätkata ja laiendada oma majandustegevust ning suurendada turupositsiooni ja müügitulu. Kontserni juhtkonna prioriteediks on jätkuvalt mängude tootmise ja tervishoiuteenuste efektiivsuse suurendamine läbi tootmis- ja teenindusprotsesside optimeerimise ja töötajate koolitamise.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	443 282	2 500	2
Nõuded ja ettemaksed	1 204 156	0	3
Varud	21 012	0	4
Kokku käibevarad	1 668 450	2 500	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	105	0	6
Finantsinvesteeringud	3 725	0	9
Nõuded ja ettemaksed	64 245	0	3
Materiaalsed põhivarad	247 686	0	11
Immateriaalsed põhivarad	8 594 419	0	12
Kokku põhivarad	8 910 180	0	
Kokku varad	10 578 630	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 959 004	0	14
Võlad ja ettemaksed	1 324 476	0	15
Kokku lühiajalised kohustised	3 283 480	0	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	75	0	15
Kokku pikaajalised kohustised	75	0	
Kokku kohustised	3 283 555	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	18
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 008 027	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	211 668	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 222 195	2 500	
Vähemusesalus	72 880	0	
Kokku omakapital	7 295 075	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	10 578 630	2 500	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018	Lisa nr
Müügitulu	3 604 912	0	19
Muud äritulud	17	0	20
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 090 824	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 737 920	0	21
Mitmesugused tegevuskulud	-319 067	0	22
Tööjõukulud	-1 130 506	0	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-270 383	0	11
Muud ärikulud	-1 261	0	24
Ärikasum (kahjum)	236 616	0	
Intressitulud	1 099	0	26
Intressikulud	-24 627	0	25
Muud finantstulud ja -kulud	548	0	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	213 636	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 636	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	211 668	0	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 968	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	236 616	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	270 383	0	
Muud korrigeerimised	11 782	0	
Kokku korrigeerimised	282 165	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 176 461	0	
Varude muutus	-21 012	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 246 619	0	
Kokku rahavood äritegevusest	567 927	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 085 291	0	
Antud laenud	-13 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	8 222	0	
Laekunud intressid	1 063	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 089 006	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 654 432	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-668 711	0	
Makstud intressid	-24 408	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	961 313	2 500	
Kokku rahavood	440 234	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	440 234	2 500	2
Valuutakursside muutuste mõju	548	0	27
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	443 282	2 500	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
21.08.2018	2 500			2 500
21.08.2018	2 500			2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		211 668	1 968	213 636
Muud muutused omakapitalis		7 008 027	70 912	7 078 939
31.12.2018	2 500	7 219 695	72 880	7 295 075

Täpsem info on avalikustatud lisas 17.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Forty Two Ventures OÜ 2018.a. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2018 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad/osad kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse juhendis RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara” kirjeldatud vara väärtuse testist. 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 ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, soetusmaksumus, millest objekt võetakse arvele sõltub objektide kasutamise tegevuse valdkonnas.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

(a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning

(b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja.

Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

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

Osaühingu Forty Two Ventures bilansis on immateriaalse põhivarana arvel mobiilimängud.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja

lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib firma läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel firmaväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja seadmed	2
Muu põhivara	5

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooniperioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustise/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

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

Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud".

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõttel lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatakse tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruandes.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 17. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

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

Forty Two Ventures OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- tütarettevõtted ;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused:

Aruandekuupäeva järgsed sündmused on raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Kassa	932	0
Pangakontod	442 350	2 500
Kokku raha	443 282	2 500

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	825 621	825 621			
Ostjatelt laekumata arved	825 621	825 621			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 665	15 665			5
Muud nõuded	162 645	98 400	22 592	41 653	10
Laenunõuded	91 850	27 605	22 592	41 653	
Intressinõuded	90	90	0		
Viitlaekumised	70 705	70 705			
Ettemaksed	264 470	264 470			
Tulevaste perioodide kulud	259 370	259 370			
Muud makstud ettemaksed	5 100	5 100			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 268 401	1 204 156	22 592	41 653	

	21.08.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	0	0			
Ostjatelt laekumata arved	0	0			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0			5
Muud nõuded	0	0	0	0	10
Laenunõuded	0	0	0	0	
Intressinõuded	0	0	0		
Viitlaekumised	0	0			
Ettemaksed	0	0			
Tulevaste perioodide kulud	0	0			
Muud makstud ettemaksed	0	0			

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Tooraine ja materjal	15 845	0
Müügiks ostetud kaubad	5 167	0
Kokku varud	21 012	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 179	
Üksikisiku tulumaks		83 419
Erisoodustuse tulumaks		1 019
Sotsiaalmaks		189 833
Kohustuslik kogumispension		6 231
Töötuskindlustusmaksed		9 337
Intress		4 366
Ettemaksukonto jääk	12 486	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 665	294 205

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	105	0
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	105	0

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				21.08.2018	31.12.2018
11617092	Osaühing Creative Mobile	Eesti	programmeerimine ja mobiiltelefonides kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine	0	100
10860152	MEDCO PARTNERS OSAÜHING	Eesti	raviteenused	0	52.50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	21.08.2018	Omandamine	31.12.2018
Osaühing Creative Mobile	0	3	3
MEDCO PARTNERS OSAÜHING	0	140 000	140 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	140 003	140 003

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Osaühing Creative Mobile	100	28.08.2018	3
MEDCO PARTNERS OSAÜHING	52.50	05.09.2018	140 000

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				21.08.2018	31.12.2018
1137847253720	OOO Triplnain	Venemaa	Programeerimine	0	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	21.08.2018	Omandamine	31.12.2018
OOO Triplnain	0	105	105
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	105	105

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OOO Triplnain	40		105

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
Muud	3 725	3 725
31.12.2018	3 725	3 725

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	91 850	27 605	22 592	41 653				
Kapitalirendileping eraisikuga	68 499	4 254	22 592	41 653	2%	EUR	05.01.2033	13
Laen eraisikule	23 351	23 351						
Intressinõuded	90	90	0					
Viitlaekumised	70 705	70 705						
Muud nõuded	70 614	70 614						
Arveldused aruandekohustuslasega	91	91						
Kokku muud nõuded	162 645	98 400	22 592	41 653				

	21.08.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	0	0	0	0				
Kapitalirendileping eraisikuga	0	0	0	0				13
Laen eraisikule	0	0						
Intressinõuded	0	0	0					
Viitlaekumised	0	0						
Muud nõuded	0	0						
Arveldused aruandekohustuslasega	0	0						
Kokku muud nõuded	0	0	0	0				

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
21.08.2018					
Soetusmaksumus	0	0		0	
Akumuleeritud kulum	0	0		0	
Jääkmaksumus	0	0		0	
Ostud ja parendused	2 612	69 787	72 399	15 426	87 825
Amortisatsioonikulu	-2 357	-6 765	-9 122	-405	-9 527
Muud muutused	14 074	156 192	170 266	-878	169 388
31.12.2018					
Soetusmaksumus	30 832	435 355	466 187	35 509	501 696
Akumuleeritud kulum	-16 503	-216 141	-232 644	-21 366	-254 010
Jääkmaksumus	14 329	219 214	233 543	14 143	247 686

Real "Muud muutused" kajastati kontserni materiaalsete põhivarade jääkväärtus seisuga 31.08.2018.a.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
21.08.2018			
Soetusmaksumus	0	0	
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	0	0	
Ostud ja parendused	0	1 090 823	1 090 823
Amortisatsioonikulu	-260 856	0	-260 856
Muud muutused	6 545 385	1 219 067	7 764 452
31.12.2018			
Soetusmaksumus	7 649 738	2 309 890	9 959 628
Akumuleeritud kulum	-1 365 209	0	-1 365 209
Jääkmaksumus	6 284 529	2 309 890	8 594 419

Real "Muud muutused" kajastati kontserni immateriaalsete põhivarade jääkväärtus seisuga 31.08.2018.a.

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendileping eraisikuga	68 499	4 254	22 592	41 653	2%	EUR	05.01.2033
Kapitalirendinõuded kokku	68 499	4 254	22 592	41 653			
	21.08.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendileping eraisikuga	0	0	0	0			
Kapitalirendinõuded kokku	0	0	0	0			

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Võlakohustus väikse investoritele	61 004	61 004					
Laen eraisikult	198 000	198 000			1.5-5%	EUR	2019
Laen firmalt	1 400 000	1 400 000					
Lühiajalised laenud kokku	1 659 004	1 659 004					
Pikaajalised laenud							
Laen Swedbankist	300 000	300 000			2.8-3.2%	EUR	2019
Pikaajalised laenud kokku	300 000	300 000					
Laen Creative Mobile OÜ-st							
Laenukohustised kokku	1 959 004	1 959 004					
	21.08.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Võlakohustus väikse investoritele	0	0					
Laen eraisikult	0	0					
Laen firmalt	0	0					
Pikaajalised laenud							
Laen Swedbankist	0	0					
Laenukohustised kokku	0	0					

Laen firmalt summas 1 400 000 eurot on omakapitali konverteeritav laen

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	637 677	637 677		
Võlad töövõtjatele	241 403	241 403		16
Maksuvõlad	294 205	294 205		5
Muud võlad	141 004	140 929	75	
Intressivõlad	75	0	75	
Muud viitvõlad	140 929	140 929		
Saadud ettemaksed	10 262	10 262		
Tulevaste perioodide tulud	4 181	4 181		
Muud saadud ettemaksed	6 081	6 081		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 324 551	1 324 476	75	

	21.08.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	0	0		
Võlad töövõtjatele	0	0		16
Maksuvõlad	0	0		5
Muud võlad	0	0	0	
Intressivõlad	0	0	0	
Muud viitvõlad	0	0		
Saadud ettemaksed	0	0		
Tulevaste perioodide tulud	0	0		
Muud saadud ettemaksed	0	0		

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018	Lisa nr
Töötasude kohustis	157 647	0	
Puhkusetasude kohustis	83 756	0	
Kokku võlad töövõtjatele	241 403	0	15

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 775 756	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 443 939	0
Kokku tingimuslikud kohustised	7 219 695	0

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus 1 osa - 1050 eur 1 osa - 625 eur 1 osa - 825 eur		

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	1 893	0
Iirimaa	917 427	0
Luksemburg	352	0
Saksamaa	145	0
Soome	18 419	0
Suurbritannia	211 465	0
Eesti	340 357	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 490 058	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	2 011 394	0
Iisrael	14 378	0
India	48	0
Jordaania	2 581	0
Korea Vabariik	22 433	0
Venemaa	64 020	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 114 854	0
Kokku müügitulu	3 604 912	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Arvutimängude kirjastamine	3 264 555	0
Meditsiiniteenuste müük	281 202	0
Kosmeetiliste teenusete müük	48 542	0
Kauba müük	10 613	0
Kokku müügitulu	3 604 912	0

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Kasum valuutakursi muutustest	14	0
Muud	3	0
Kokku muud äritulud	17	0

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Tooraine ja materjal	-30 159	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 799 868	0
reklaamikulud	-907 522	0
kindlustus	-371	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 737 920	0

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Üür ja rent	-61 562	0
Mitmesugused bürookulud	-207 238	0
Lähetuskulud	-20 754	0
Koolituskulud	-16 440	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	-12 905	0
Riigilõiv	-168	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-319 067	0

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Palgakulu	-846 794	0
Sotsiaalmaksud	-283 712	0
Kokku tööjõukulud	-1 130 506	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	115	0

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Kahjum valuutakursi muutustest	-84	0
Muud	-1 177	0
Kokku muud ärikulud	-1 261	0

Lisa 25 Intressikulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Intressikulu laenudelt	-24 627	0
Kokku intressikulud	-24 627	0

Lisa 26 Intressitulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Intressitulu hoiustelt	3	0
Intressitulu laenudelt	1 096	0
Kokku intressitulud	1 099	0

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	548	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	548	0

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	21.08.2018
	Kohustised	Kohustised
Laen omanikule	140 000	0

21.08.2018 - 31.12.2018	Saadud laenud	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Laen omanikule	140 000	EUR

21.08.2018 - 21.08.2018	Saadud laenud	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Laen omanikule	0	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Arvestatud tasu	86 798	0

Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruande koostamise perioodil on sõlmitud leping tütaretevõtte Creative Mobile OÜ osaühingu osakapitali suurendamiseks (vt. Lisa 34), mille tulemusena OÜ Forty Two Ventures osalus tütaretevõttes hakkab moodustama 80%. Samuti peetakse läbirääkimisi OÜ-le Forty Two Ventures kuuluva Medco Partners OÜ osaluse võõrandamise kohta.

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	21.08.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 454	2 500
Kokku käibevarad	1 454	2 500
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	140 003	0
Nõuded ja ettemaksed	62 034	0
Kokku põhivarad	202 037	0
Kokku varad	203 491	2 500
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	140 000	0
Kokku lühiajalised kohustised	140 000	0
Kokku kohustised	140 000	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 991	0
Kokku omakapital	63 491	2 500
Kokku kohustised ja omakapital	203 491	2 500

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Müügitulu	61 000	0
Muud äritulud	3	0
Mitmesugused tegevuskulud	-46	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	60 957	0
Intressitulud	34	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	60 991	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 991	0

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	21.08.2018 - 31.12.2018	21.08.2018 - 21.08.2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	60 957	0
Kokku rahavood äritegevusest	60 957	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3	0
Antud laenud	-62 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-62 003	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	2 500
Kokku rahavood	-1 046	2 500
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 046	2 500
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 454	2 500

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
21.08.2018	0		0
Emiteeritud osakapital	2 500		2 500
21.08.2018	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		60 991	60 991
31.12.2018	2 500	60 991	63 491
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-140 003
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			7 298 706
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018			7 222 194

Lisa 34 Ettevõtte jätkusuutlikkus

Seisuga 31. detsember 2018 ületasid kontserni lühiajalised kohustused käibevara 1 615 030 euro võrra .

Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele makseraskusi, kuna vastavalt stabiilsetele rahavoogudele suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused. Negatiivne käibekapital on põhjustatud laenude periodiseerimisest, mille tulemusena on lühiajaliste laenudenakajastatud kogu 2019 aasta lepingujärgselt tasumisele kuuluv summa, samas kui lühiajaliste varadena on kajastatud viimase kuu nõuded ja laekumised klientidelt. Samuti aruande koostamise perioodil on sõlmitud leping tütaretevõtte Creative Mobile OÜ osaühingu osakapitali suurendamiseks. Uue osa tasumiseks ümberarvestatakse laenukohustus mis on kajastatud seisuga 31.12.2018 (vt. lisa 12)

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2019

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 21.08.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERHIY SLYEPTSOV	Juhatuse liige	16.04.2019
VLADIMIR FUNTIKOV	Juhatuse liige	16.04.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Forty Two Ventures OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Forty Two Ventures OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakodeksiga (Eesti) (eetikakodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahknab 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 likvideerida 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 arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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/

Jelena Ivanova

Vandeauditori number 363

ELAI audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 31

Tulika tn 17, Tallinn, Harju maakond, 10613

16.04.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 21.08.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA IVANOVA	Vandeaudiitor	16.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 008 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	211 668
Kokku	7 219 695
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 219 445
Kokku	7 219 695

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 008 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	211 668
Kokku	7 219 695
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 219 445
Kokku	7 219 695

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	61000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
VLADIMIR FUNTIKOV	38611252217	Eesti	1050 EUR (Lihtomand)
Serhiy Slyeptsov	37007280021	Eesti	825 EUR (Lihtomand)
SERGEI PANFILOV	37411080257	Eesti	625 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53335234
E-posti aadress	vladimir@creative-mobile.com