

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 14.08.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Resourcery OÜ

registrikood: 16029253

tänav a nimi, maja number: Rööpli tn 4

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 51007

e-posti aadress: farkasdan@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11
Vandeauditiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 14.08.2020 ja periood kuni 31.12.2021 oli ettevõtte esimene majandusaasta. Aruandeperioodil müüdi PlanB Labs OÜ osad Norra ettevõttele Kahoot International AS. Pärast seda oli ettevõtte peamine fookus tehingu kahest esimesest osamaksest saadud kapitali paigutamine hajutatud portfelli ja samal ajal säilitada veebiturunduse konsultatsiooni haru. Mõlemad põhitegevused on edukad ja ettevõtte kavatseb jätkata sama strateegiaga ka 2022.aastal, kuid tõenäoliselt suunatakse suurem tähelepanu investeerimistegevusele ning vähendatakse turunduskonsultatsiooni osakaalu.

Olulisemad aruandeperioodi sündused

Kapitali laekumine:

Vastavalt ostu-müügilepingule Kahootiga laekus 1. ja 2. osamakse I kvartalis rahas (70%) ja Kahooti aktsiates (30%). 3. osamakse kaekus aruandekuupäeva järgselt märtsis 2022 ning 4.osamakse laekumine sõltub PlanB Labs OÜ 2022 finantstulemustest.

Internetiturunduse nõustamine:

Ettevõtte jätkab PlanB Labs OÜ-le ASO (iOS ja Android Appstore optimeerimine) teenuste pakkumist aastaringelt ja järjepidevalt.

Dividendi maksmine:

Resourcery OÜ maksis ainuomanikule Dániel Farkasele dividende kahes osas: 2021. aasta jaanuaris 1 000 000 € ja 2021. aasta detsembris 176 857€.

Ettevõtte juhatus:

Aruande koostamise ajal on juhatuse liikmed Dániel Farkas ja Alvar Uus. Perioodi jooksul olid juhatuse liikmed Marit Saul ja Mark Szulyovszky, kes praeguseks on juhatusest lahkunud.

Juhatuse koosolekud:

Juhatus kogunes juulis ja otsustas edasised investeerimisstrateegiad ning arutas võimalikke investeeringuid Ungari ettevõtetesse, et kasutada ära omaniku kohalikku teabe eelist. Kokkulepitud investeerimisstrateegia on segu passiivsest ja aktiivselt juhitud portfelli strateegiast.

Investeeringud:

Sõlmiti mandaatleping Šveitsis asuva investeerimisnõustamis ettevõtte Human Edge Technologyga, et anda nõu aktiivselt juhitud portfelli osas, mis koosneb :

1. EUR-põhine konservatiivne portfell, millel on rohkem fikseeritud tulumääraga varasid (750 000 €),
 2. EUR-põhine kasvuportfell, mis sisaldab rohkem aktsiavarasid(750 000 €)
 3. USD-põhine kasvuportfell, millel on rohkem aktsiainvesteeringuid (6 000 000 \$).
- Optimaalseks hajutamiseks on investeerimisvahenditeks börsil kaubeldavad ETF-id.

Resourcery OÜ omab 50% osalust Ungaris vastloodud Mimon Technologies KFT-s, tehes omakapital sissemakse 4 055 eurot (1 550 000 HUF). 2021.aasta detsembris suurendas Resourcery OÜ omakapitali sissemakset veel 2 000 000 euroga, mille eesmärgiks on paigutada kapital kohalikesse varadesse – nii riigivaradesse, kinnisvarasse kui ka eraettevõtetesse ingel investeeringuna.

Plaanid 2022. aastaks

Põhifookus: kapitali paigutamine

Kavatseme jätkata oma hajutatud investeerimisstrateegiat ja jaotada rahapositsioonid korrelatsioonita varaklassidesse. Kahooti tehingu 3. osamakse loob uue kapitali sissevoolu, millest suurem osa paigutatakse ümber järgides 2021. aasta investeerimisstrateegiat, kuid 5-10% olemasolevast kapitalist tõenäoliselt investeeritakse riskantsematesse varadesse nagu krüptovaluuta ja üksikaktsiad, mis on küll riskantsemad, kuid ka suurema tõusupotentsiaaliga.

Ingelinvesteeringimine

Arvestades ettevõtte omaniku Daniel Farkase start up ettevõtluskogemust, võib ettevõtte kaaluda 2022. aastal 20 000–100 000 \$ suuruse ingelinvesteeringu tegemist.

Turunduskonsultatsioon

Ettevõtte ressursside suunamise huvides väheneb turunduskonsultatsiooni osakaal 2022.aastal ning see tegevus lõpevb tõenäoliselt 2022 a lõpuks.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte puhas käibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused
 $2\,673\,842 - 140\,302 = 2\,533\,540$

Maksevõime kordaja = raha + nõuded / lühiajalised kohustused
 $2\,673\,842 / 140\,302 = 19,06$

ROA = puhaskasum / keskmine koguvara * 100%
 $16\,106\,007 / 15\,079\,452 * 100\% = 106,8\%$

ROE = puhaskasum / omakapital * 100 %
 $16\,106\,007 / 14\,939\,150 * 100\% = 107,81\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	14.08.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	281 111	0	
Nõuded ja ettemaksed	2 392 731	0	2
Kokku käibevarad	2 673 842	0	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 004 054	0	3
Finantsinvesteeringud	10 401 556	0	4
Kokku põhivarad	12 405 610	0	
Kokku varad	15 079 452	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	250	0	
Võlad ja ettemaksed	140 052	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	140 302	0	
Kokku kohustised	140 302	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Ülekurss	7 500	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 176 857	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 106 007	0	
Kokku omakapital	14 939 150	0	
Kokku kohustised ja omakapital	15 079 452	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	14.08.2020 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	229 100	
Mitmesugused tegevuskulud	-41 336	
Muud ärikulud	-80	
Ärikasum (kahjum)	187 684	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	15 838 241	6
Intressitulud	62	
Muud finantstulud ja -kulud	80 020	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 106 007	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 106 007	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Resourcery OÜ (edaspidi: ettevõtte) käesolev 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. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet. Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti. Aruanne on koostatud eurodes. Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud aruannet lähtudes Raamatupidamise seaduse §29 l2 toodud eranditest. Väikeettevõtte lihtsustatus aa

Finantsvarad

Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, välja arvatud alljärgnevad finantsvarad:

- (a) Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (b) Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. võlakirjad) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (c) Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata ja selliste varadega seotud tuletisinstrumentid – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Õiglast väärtust hinnatakse turuväärtuse alusel. Aktiivse turu puudumisel võib õiglast väärtust hinnata mõnel muul meetodil, näiteks lähtudes hiljuti aset leidnud ostu-müügi tehingutest sama või sarnaste finantsinstrumentide puhul. Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud osalused ettevõtetes on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui:

- emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte aktsiastest ja osadest;
- emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel;
- emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringud tütar-ettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel (asutamisel) makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu

lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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. Laenukohustusi, 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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi

dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 320	1 320
Ostjatelt laekumata arved	1 320	1 320
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3
Muud nõuded	2 391 408	2 391 408
Viitlaekumised	2 391 408	2 391 408
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 392 731	2 392 731

Viitlaekumisena on kajastatud PlanB Labs OÜ osade müügist 2022 aastal laekuv tulu.

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				14.08.2020	31.12.2021
	Mimon Technologies Kft	Ungari		0	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	14.08.2020	Omandamine	31.12.2021
Mimon Technologies Kft	0	2 004 055	2 004 055
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	2 004 055	2 004 055

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Mimon Technologies Kft	50	15.12.2021	2 004 055

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
Soetamine	3 592 900	7 075 230	10 668 130
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 197 463	930 889	-266 574
31.12.2021	2 395 437	8 006 119	10 401 556
Kajastatud õiglases väärtuses	2 395 437	8 006 119	10 401 556

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 827	9 827
Maksuvõlad	202	202
Muud võlad	130 023	130 023
Muud viitvõlad	130 023	130 023
Kokku võlad ja ettemaksed	140 052	140 052

Lisa 6 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	14.08.2020 - 31.12.2021
Kasum finantsinvesteeringute müügist	14 927 958
Kahjum finantsinvesteeringute ümberhindluselt	-266 574
Saadud dividendid	1 176 857
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	15 838 241

Aruandeperioodil osteti PlanB Labs OÜ osad soetusmaksumusega 14 204 eurot. PlanB Labs OÜlt laekus dividende 1 176 857 eurot. Osalus müüdi hinnaga 14 942 162 eurot.

Müügihind laekub nelja osamaksena, millest kaks laekusid aruandeperioodil ning kolmas laekus 2022.a märtsis (vt lisa 2).

Neljanda osamakse laekumine sõltub PlanB Labs OÜ 2022.a tulemustest, selle suurus ei ole kindlalt teada ning sellepärast ei ole seda kajastatud nõude ja tuluna aruandeperioodi aruannetes. Eeldatavalt võib laekuv summa olla ligikaudu samas suurusjärgus. kui kolmas osamakse.

Lisa 7 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	14.08.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	250	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	250	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	250	0
Kokku võlad ja ettemaksed	250	0

LAENUKOHUSTISED	14.08.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	250	0	250	0
Kokku laenukohustised	0	250	0	250	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2022

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 14.08.2020 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DÁNIEL FARKAS	Management board member	29.04.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Resourcery OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Resourcery OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 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 31.12.2021 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 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 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 auditiprotseduure 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 arvamus 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu 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 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Ruusalu

Vandeauditori number 261

PKF Estonia Osühing

Auditiorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn, Harju maakond, 11314

29.04.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 14.08.2020 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	29.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 176 857
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 106 007
Kokku	14 929 150
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 929 150
Kokku	14 929 150

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	229100	100.00%	Yes

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dániel Farkas	38401150099	Hungary	2500 EUR (Ordinary ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	farkasdan@gmail.com