

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Forty Two Ventures OÜ

registrikood: 14548629

tänava/talu nimi, A. H. Tammsaare tee 92
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13423

telefon: +372 53335234

e-posti aadress: vladimir@cm.games

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Laenunõuded	12
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Kapitalirent	14
Lisa 10 Laenukohustised	15
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 13 Muud võlad	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 15 Osakapital	17
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Muud äritulud	18
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 20 Tööjõukulud	19
Lisa 21 Intressikulud	19
Lisa 22 Intressitulud	19
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 24 Seotud osapooled	20
Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva	20
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

Forty Two Ventures OÜ on kontsern, mille emaettevõtja osaühing Forty Two Ventures ning tütarettevõtte Creative Mobile OÜ (60,61% osalus) on registreeritud Eestis ning asuvad Tallinnas.

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

Tütarettevõtja Creative Mobile OÜ põhitegevuseks on programmeerimine ning mobiiltelefonides ja virtuaalreaalsuse seadmetes kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine.

Aastal 2022 moodustas kontserni müügitulu 10 892 589 eurot (2021.a. 10 509 624 eur) ning kasum 2 165 022 eurot (2021.a. kahjum 5 164 484 eur).

Aruandeaastal tegeles tütarettevõtja Creative Mobile OÜ traditsiooniliselt olemasolevate rakenduste arendamise ja turustamise ning uute rakenduste loomisega.

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

Kontserni töötajate keskmine arv 2022. aastal moodustas 49 inimest, tööjõukulude üldsumma on 2 301 877 eurot (2021.a. 2 170 182 eur) koos sotsiaalmaksuga. Emaettevõtja juhatuse liikmetele ei ole tasu arvestatud.

Emaettevõtja 2022.a. peamised finantssuhtarvud (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	0	875
Puhaskasum	4 391	4 646
ROA	1,8%	2%
ROE	1,8%	2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

2023. aastal planeerib kontsern jätkata ja laiendada oma majandustegevust ning suurendada turupositsiooni ja müügitulu. Kontserni juhtkonna prioriteediks on jätkuvalt mängude tootmise ja publitseerimise efektiivsuse suurendamine läbi protsesside optimeerimise ja töötajate koolitamise.

Juhatuse seisukoht 24.02.2022 algatud sündmuse mõjust kontserni tegevusele on avalikustatud lisas 25.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	669 441	341 899	2
Nõuded ja ettemaksed	1 977 666	1 528 288	3
Kokku käibevarad	2 647 107	1 870 187	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	150 718	88 896	3
Materiaalsed põhivarad	544 473	746 076	7
Immateriaalsed põhivarad	9 640 326	5 791 983	8
Kokku põhivarad	10 335 517	6 626 955	
Kokku varad	12 982 624	8 497 142	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	1 350 000	10
Võlad ja ettemaksed	1 287 122	1 919 528	11
Kokku lühiajalised kohustised	1 487 122	3 269 528	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	3 400 000	10
Võlad ja ettemaksed	371 179	590 674	11
Kokku pikaajalised kohustised	371 179	3 990 674	
Kokku kohustised	1 858 301	7 260 202	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	15
Ülekurs	5 285 442	3 999 489	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	226 627	1 163 846	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 438 178	-4 130 658	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	6 952 997	1 035 427	
Vähemusosalus	4 171 326	201 513	
Kokku omakapital	11 124 323	1 236 940	
Kokku kohustised ja omakapital	12 982 624	8 497 142	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	10 892 589	10 509 624	16
Muud äritulud	341 777	3 186	17
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	5 271 526	1 536 266	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 661 848	-10 081 021	18
Mitmesugused tegevuskulud	-592 174	-446 023	19
Tööjõukulud	-2 301 877	-2 170 182	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 641 549	-3 989 699	7,8
Ärikasum (kahjum)	2 308 444	-4 637 849	
Intressitulud	2 743	2 340	22
Intressikulud	-106 514	-628 590	21
Muud finantstulud ja -kulud	-39 651	99 615	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 165 022	-5 164 484	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 165 022	-5 164 484	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 438 178	-4 130 658	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	722 453	-1 033 826	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 308 444	-4 637 849	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 641 549	3 989 699	
Muud korrigeerimised	794 454	0	
Kokku korrigeerimised	2 436 003	3 989 699	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-500 391	84 056	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-67 332	-589 881	
Kokku rahavood äritegevusest	4 176 724	-1 153 975	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 288 289	-1 549 962	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	280 000	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-5 444	0	
Antud laenud	-79 900	-60 000	
Antud laenude tagasimaksed	69 091	4 427	
Laekunud intressid	2 598	1 183	
Laekunud dividendid	20 542	101 806	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 001 402	-1 502 546	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 999 471	2 772 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 743 000	-172 000	
Makstud intressid	-44 058	-53 135	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 212 413	2 546 865	
Kokku rahavood	387 735	-109 656	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	341 899	453 746	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	387 735	-109 656	
Valuutakursside muutuste mõju	-60 193	-2 191	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	669 441	341 899	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	2 500	3 999 489	250	1 163 846	1 235 339	6 401 424
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-4 130 658	-1 033 826	-5 164 484
31.12.2021	2 500	3 999 489	250	-2 966 812	201 513	1 236 940
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 438 178	722 453	2 160 631
Muutused muudest omanike sissemaksetest		7 726 752				7 726 752
Muud muutused omakapitalis		-6 440 799		3 193 439	3 247 360	0
31.12.2022	2 500	5 285 442	250	1 664 805	4 171 326	11 124 323

Täiendav informatsioon on avalikustatud lisades 14 ja 15

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Forty Two Ventures OÜ 2022.a. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardiga (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. 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 emettevõtte 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 2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid 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 emettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emettevõtte 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 müüdu 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

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumulieeritud 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, määraes 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 akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Konsolideeritud Osuühingu 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 õiglase 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".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

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 ajalisel 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 miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüduud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Lühiajalised kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Lühiajalise kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna. Pikaajalisi üürilepinguid kajastatakse "Kasutusõigusena" ettevõtte põhivara koosseisus

vastavalt standardile IFRS 16_ samal kirjel, mille all vastavad varad oleksid esitatud, kui need oleksid olnud omandis. (vt.lisa 7)

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 ettevõtte 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 väljamaksmisega dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 13. Dividendide maksimisega 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	669 441	341 899
Kokku raha	669 441	341 899

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	855 848	855 848			
Ostjatelt laekumata arved	855 848	855 848			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25 540	25 540			4
Laenunõuded	157 570	6 852	15 654	135 064	6
Muud nõuded	6 141	6 141			
Intressinõuded	145	145			
Viitlaekumised	5 996	5 996			
Ettemaksed	1 083 285	1 083 285			
Tulevaste perioodide kulud	1 083 285	1 083 285			
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 128 384	1 977 666	15 654	135 064	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	617 303	617 303			
Ostjatelt laekumata arved	617 303	617 303			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 673	16 673			4
Laenunõuded	146 761	57 865	14 647	74 249	6
Ettemaksed	836 447	836 447			
Tulevaste perioodide kulud	836 447	836 447			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 617 184	1 528 288	14 647	74 249	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	11 870		10 087	
Üksikisiku tulumaks		56 351		48 643
Erisoodustuse tulumaks		985		2 584
Sotsiaalmaks		96 166		84 853
Kohustuslik kogumispension		4 613		4 221
Töötuskindlustusmaksed		6 535		6 051
Ettemaksukonto jääk	13 670		6 586	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25 540	164 650	16 673	146 352

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11617092	Osaühing Creative Mobile	Eesti	programmeerimine ja mobiiltelefonides kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine	80	60.61

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	31.12.2022
Osaühing Creative Mobile	3	5 444	5 447
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3	5 444	5 447

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded eraisikute vastu	153 670	2 952	15 654	135 064	2%	EUR	2030-2033
Laenunõuded juriidilisele isikule	3 900	3 900			10%	EUR	2023
Laenunõuded	157 570	6 852	15 654	135 064			

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded eraisikute vastu	146 761	57 865	14 647	74 249	2%	EUR	2030-2033
Laenunõuded juriidilisele isikule	0	0					
Laenunõuded	146 761	57 865	14 647	74 249			

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised		
		Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	1 049 486	24 399	1 073 885
Akumuleeritud kulum	-104 949	-23 762	-128 711
Jääkmaksumus	944 537	637	945 174
Ostud ja parendused		13 696	13 696
Amortisatsioonikulu	-209 897	-2 897	-212 794
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 049 486	38 095	1 087 581
Akumuleeritud kulum	-314 846	-26 659	-341 505
Jääkmaksumus	734 640	11 436	746 076
Ostud ja parendused	0	16 764	16 764
Amortisatsioonikulu	-209 897	-8 470	-218 367
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 049 486	54 859	1 104 345
Akumuleeritud kulum	-524 743	-35 129	-559 872
Jääkmaksumus	524 743	19 730	544 473

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	9 862 162		9 862 162
Akumuleeritud kulum	-1 829 540		-1 829 540
Jääkmaksumus	8 032 622		8 032 622
Ostud ja parendused		1 536 266	1 536 266
Amortisatsioonikulu	-3 776 905		-3 776 905
31.12.2021			
Soetusmaksumus	9 862 162	1 536 266	11 398 428
Akumuleeritud kulum	-5 606 445	0	-5 606 445
Jääkmaksumus	4 255 717	1 536 266	5 791 983
Ostud ja parendused	783 748	4 487 777	5 271 525
Amortisatsioonikulu	-1 423 182	0	-1 423 182
Ümberliigitamised	1 835 968	-1 835 968	
Muud muutused	1 383 724	-1 383 724	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	12 481 878	2 804 351	15 286 229
Akumuleeritud kulum	-5 645 903	0	-5 645 903
Jääkmaksumus	6 835 975	2 804 351	9 640 326

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades		
	2022	2021
Arvutitarkvara	280 000	0
Kokku	280 000	0

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendileping eraisikuga	0	0			
Kapitalirendinõuded kokku	0	0			

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Kapitalirendileping eraisikuga	55 478	55 478	2%	EUR	03.02.2022
Kapitalirendinõuded kokku	55 478	55 478			

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen Searchlight Enterprises Ltd.-lt	0	0					
Laen Gaijin Games Kft	200 000	200 000			16%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000					
Pikaajalised laenud							
Laen Gaijin Games Kft	0	0					
Laenukohustised kokku	200 000	200 000					

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen Searchlight Enterprises Ltd.-lt	1 350 000	1 350 000			7%-16%	EUR	2022
Laen Gaijin Games Kft	0	0					
Lühiajalised laenud kokku	1 350 000	1 350 000					
Pikaajalised laenud							
Laen Gaijin Games Kft	3 400 000	0	3 400 000		16%	EUR	2023
Pikaajalised laenud kokku	3 400 000		3 400 000				
Laenukohustised kokku	4 750 000	1 350 000	3 400 000				

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	699 204	699 204		
Võlad töövõtjatele	182 569	182 569		
Maksuvõlad	164 650	164 650		4
Muud võlad	21 129	21 129		
Intressivõlad	21 129	21 129		
Muud viitvõlad	0	0		
Saadud ettemaksed	75	75		
Muud saadud ettemaksed	75	75		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	590 674	219 495	371 179	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 658 301	1 287 122	371 179	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	782 576	782 576		
Võlad töövõtjatele	184 826	184 826		
Maksuvõlad	146 352	146 352		4
Muud võlad	605 343	605 343		
Intressivõlad	605 342	605 342		
Muud viitvõlad	1	1		
Saadud ettemaksed	75	75		
Muud saadud ettemaksed	75	75		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	791 030	200 356	590 674	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 510 202	1 919 528	590 674	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	109 918	106 162
Puhkusetasude kohustis	72 650	78 664
Kokku võlad töövõtjatele	182 568	184 826

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Intressivõlad	21 129	21 129
Intressivõlad firmale	0	0
Intressivõlad Searchlight Enterprises Ltd.-le	0	0
Intressivõlad Gaijun Games Kft.-le	21 129	21 129
Muud viitvõlad	0	0
Arveldused aruandekohustuslasega	0	0
Kokku muud võlad	21 129	21 129
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Intressivõlad	605 342	605 342
Intressivõlad firmale	361 701	361 701
Intressivõlad Searchlight Enterprises Ltd.-le	243 641	243 641
Muud viitvõlad	1	1
Arveldused aruandekohustuslasega	1	1
Kokku muud võlad	605 343	605 343

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 331 844	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	332 961	0
Kokku tingimuslikud kohustised	1 664 805	0

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
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 16 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	8 574	8 214
Iirimaa	2 942 914	828 626
Eesti	6 910	2 804
Küpros	5 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 963 398	839 644
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	7 773 000	9 612 268
Iisrael	113 199	21 908
Korea Vabariik	3 617	11 675
Venemaa	0	6 000
Austraalia	32 388	0
Suurbritannia	1 484	1 533
Hiina	0	16 596
Singapur	5 503	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 929 191	9 669 980
Kokku müügitulu	10 892 589	10 509 624
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Arvutimängude kirjastamine	10 892 189	10 506 820
Kaupade müük	400	1 804
Meistriklassi korraldamise teenus	0	1 000
Kokku müügitulu	10 892 589	10 509 624

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	280 000	0
Kasum valuutakursi muutustest	45 808	3 186
Muud	15 969	0
Kokku muud äritulud	341 777	3 186

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-7 902 384	-6 428 307
Reklaamikulud	-1 759 464	-3 652 714
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 661 848	-10 081 021

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	-469 696	-390 806
Lähetuskulud	-93 144	-8 587
Koolituskulud	-15 196	-31 745
Riiklikud ja kohalikud maksud	-14 138	-14 885
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-592 174	-446 023

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-1 718 733	-1 619 919
Sotsiaalmaksud	-583 144	-550 263
Kokku tööjõukulud	-2 301 877	-2 170 182
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	49	54
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	43	50
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	3

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-51 142	-560 944
Intressikulu kasutusõiguse (rendilepingu)-lt	-55 372	-67 646
Kokku intressikulud	-106 514	-628 590

Lisa 22 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	20	25
Intressitulu laenudelt	2 723	2 315
Kokku intressitulud	2 743	2 340

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-60 193	-2 191
Dividendid GF VENTURES OÜ-st	20 542	101 806
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-39 651	99 615

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	125 261	57 754

Tegevjuhtkonnaga ei ole seotud tingimuslike kohustusi. Tegevjuhtkonna liikmetele ei ole tehtud erisoodustusi.

Seisuga 31.12.2022 Creative Mobile OÜ väheosaluse omanikule kohustus moodustas 221 129 euro, sh. laenukohustus 200 000 euro ning intressikohustused 21 129 euro (seisuga 31.12.2021 kohustus moodustas 1593641 euro, sh. laenukohustus 1350000 euro ning intressikohustused 243641 euro).

Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022 algas laiaulatuslik Venemaa Föderatsiooni relvajõudude rünnak Ukraina vastu. See võib mõjutada negatiivselt ettevõtte majandustegevust, kuid kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda sõja võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Juhtkond jälgib kaasnevate majanduskeskkonnas toimuvate sündmuste kulgu ning kohandab oma tegevust vastavalt olukorrale. Aruande koostamise hetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et Ukraina sõja mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Käesolev juhtkonna hinnang aruandekuupäeva järgsetele sündmustele on asjakohane ja kehtiv ka tegevusaruandes viidatud ühinemisprotsessi toimumisel.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	910	2 204
Nõuded ja ettemaksed	1 361	0
Kokku käibevarad	2 271	2 204
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 447	3
Nõuded ja ettemaksed	226 050	227 170
Kokku põhivarad	231 497	227 173
Kokku varad	233 768	229 377
Kohustised ja omakapital		
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	226 627	221 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 391	4 646
Kokku omakapital	233 768	229 377
Kokku kohustised ja omakapital	233 768	229 377

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	0	875
Mitmesugused tegevuskulud	-4 269	-5 144
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 269	-4 269
Intressitulud	8 660	8 915
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 391	4 646
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 391	4 646

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 269	-4 269
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 361	0
Kokku rahavood äritegevusest	-5 630	-4 269
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 444	0
Antud laenud	0	-9 080
Antud laenude tagasimaksed	9 680	3 000
Laekunud intressid	100	4 425
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 336	-1 655
Kokku rahavood	-1 294	-5 924
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 204	8 128
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 294	-5 924
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	910	2 204

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	250	221 981	224 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 646	4 646
31.12.2021	2 500	250	226 627	229 377
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				806 053
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				1 035 427
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 391	4 391
31.12.2022	2 500	250	231 018	233 768
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				6 719 229
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				6 952 997

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.04.2023

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR RANNIK	Juhatuse liige	06.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Forty Two Ventures OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Forty Two Ventures OÜ ja tema tüdarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 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 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseteliste arvestusekspertide 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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 lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 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 märkimisväärsset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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
Vandeaudiitori number 363
ELAI audiitorbüroo OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 31
Tulika tn 17, Tallinn, Harju maakond, 10613
06.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA IVANOVA	Vandeaudiitor	06.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	226 627
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 438 178
Kokku	1 664 805
Jaotamine	
Dividendideks	184 814
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 479 991
Kokku	1 664 805

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	226 627
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 438 178
Kokku	1 664 805
Jaotamine	
Dividendideks	184 814
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 479 991
Kokku	1 664 805

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	0		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