

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Resourcery OÜ

registrikood: 16029253

tänav a nimi, maja umber: F. Tuglase tn 19

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51006

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	9
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11
Lisa 7 Tulumaks	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

2022. aastal oli Resourcery OÜ põhitegevuseks ettevõtte investeringute juhtimine ja uute investeerimisvõimaluste otsimine. PlanB Labs OÜ osade müügist Kahoot'ile laekus 4. osamakse ja sellega on tehing lõpetatud ning saadud vahendid suunatakse investeringutesse 2023. aastal.

Olulisemad aruandeperioodi sündmused

Kapitali laekumine:

Vastavalt lepingule Kahoot'ga lõppes 2-aastane ostu-müügiperiood ja 4. osamakse laekus 2023. aasta I kvartalis. Kahoot pakkus makseid rahas, varem kokkulepitud 70/30 osade ja raha vahetamise asemel. Pakkumine aktsepteeriti ning see andis ettevõttele täiendavaid vabasid vahendeid ning asenduskulu vähenemise.

Investeeringud:

Jätkus 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.

Ingelinvesteeringud:

Ettevõtte on pidanud läbirääkimisi mitmete potentsiaalsete iduettevõtjatega Austrias, Hispaanias, Eestis ja Ungaris.

Mimon Technologies Kft.:

Tütarettevõtte Mimon Technologies Kft eesmärgiks on investeringute jagamine Ungari ettevõtetes. Esimene investeering 1 000 000 eurot tehti Convexity fondi. Ülejäänud kapital paigutatakse suletud investeerimisfondi, mida haldab Hold Alapforgalmazó Zrt.. Kuni selleni hoitakse kapitali Ungari valituse võlakirjades ja madala riskiga fondides. Suletud fond hakkab aktiivselt investeerimisportfelli juhtima.

Turunduskonsultatsioon

Koostöö Appstore Optimization (ASO) teenuse osas PlanB Labs OÜga lõppes. Ettevõtte otsib uusi koostööpartnereid üle maailma.

Dividendi maksmine:

Resourcery OÜ maksis ainsamale omanikule Dániel Farkasele dividende kahes osas: 2022. aasta aprillis 750 000 € ja detsembris 275 000 €.

Ettevõtte aadressi muudatus:

Ettevõtte registreerimis-aadressi muudeti - Tartumaa, Luunja Vald, Veibri Küla, Rütli tn 4, 51007 asemel on see nüüd F. Tuglase tn 19, Tartu, 51014

Juhatus koosolekud:

Juhatus kogunes juulis, et arutada ja otsustada uusi investeerimisstrateegiaid. Investeerimisstrateegia, milles kokku lepitakse, on segu passiivsest ja aktiivsest hallatud portfelli strateegiast.

Plaanid 2023. aastaks

Põhifookus: kapitali paigutamine

Kavatseme jätkata oma hajutatud investeerimisstrateegiat ja jaotada rahaposisioonid korrelatsioonita varaklassidesse. Human Edge'i strateegiad on endiselt töös. Kavatseme Convexity's ja ettevõttes säilitada absoluutse tootluse strateegia, krediitpõhiseid strateegiaid rakendatakse nii Resourcery kui ka Mimoni Tehnoloogia kohe, kui kohalik reguleeriv asutus on fondi heaks kiitnud.

Investeerimisvõimaluste kaalumisel on jätkusuutlikkus ja eetika meie jaoks väga olulised ning me katsetame koos Humaniga ESG-investeeringute vetes Edge'i EDGE fondi, mille algeraldis on 200 000 eurot, mida saab suurendada aasta pärast kuni 1 000 000 euroni. Peale selle kavatseb Resourcery jätkata investeeringuid Human Edge indeksfondides.

Krüptoinvesteeringud

Kavatseme portfelli veelgi hajutada, eraldades 100 000-200 000 eurot krüptovaluutadesse. Praegune eesmärk on järkjärgult üles ehitada 50/50% bitcoinide ja etherumi portfell.

Ingelinvesteeringud

Arvestades ettevõtte omaniku Daniel Farkase start-up ettevõtluse kogemust, võib ettevõtte kaaluda 2023. aastal 20 000–100 000 USD suuruse ingelinvesteeringu tegemist.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte puhas käibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused
 $3\,177\,184 - 161\,816 = 3\,015\,368$

Maksevõime kordaja = raha + nõuded / lühiajalised kohustused
 $3\,177\,184 / 161\,816 = 19,63$

ROA = puhaskasum / keskmine koguvara * 100%
 $-860\,170 / 14\,147\,624 * 100\% = -6,08\%$

ROE = puhaskasum / omakapital * 100 %
 $-860\,170 / 13\,053\,980 * 100\% = -6,59\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	781 179	281 111	
Nõuded ja ettemaksed	2 396 005	2 392 731	2
Kokku käibevarad	3 177 184	2 673 842	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 004 054	2 004 054	3
Finantsinvesteeringud	8 034 558	10 401 556	4
Kokku põhivarad	10 038 612	12 405 610	
Kokku varad	13 215 796	15 079 452	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	250	250	7
Võlad ja ettemaksed	161 566	140 052	5
Kokku lühiajalised kohustised	161 816	140 302	
Kokku kohustised	161 816	140 302	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	7 500	7 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 904 150	-1 176 857	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-860 170	16 106 007	
Kokku omakapital	13 053 980	14 939 150	
Kokku kohustised ja omakapital	13 215 796	15 079 452	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	43 493	229 100	
Muud äritulud	9 969	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-62 062	-41 336	
Muud ärikulud	-131 148	-80	
Ärikasum (kahjum)	-139 748	187 684	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-691 165	15 838 241	7
Intressitulud	77	62	
Muud finantstulud ja -kulud	226 916	80 020	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-603 920	16 106 007	
Tulumaks	-256 250	0	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-860 170	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 Toimikonna 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. Ettevõtte on koosanud väikeettevõtte lihtsustatud aastaaruande

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 finantsinstrumenti 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 finantsinstrumenti realiseerimisega kaasnevat 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 tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte aktsiastest ja osadest;
- emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel;
- emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringud tütarettevõtetesse 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 laenud, 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 ettevõttel 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:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 511	3 511
Muud nõuded	2 392 494	2 392 494
Viitlaekumised	2 392 494	2 392 494
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 396 005	2 396 005
	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 2023. aastal laekuv tulu.

Lisa 3 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
	Mimon Technologies Kft	Ungari		50	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
Mimon Technologies Kft	2 004 055	2 004 055
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 004 055	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
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	2 395 437	8 006 119	10 401 556
Soetamine	716 661		716 661
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 734 633	-1 349 027	-3 083 660
31.12.2022	1 377 465	6 657 092	8 034 557
Kajastatud õiglases väärtuses	1 377 465	6 657 092	8 034 557

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	25 056	25 056
Maksuvõlad	68 750	68 750
Muud võlad	67 760	67 760
Muud viitvõlad	67 760	67 760
Kokku võlad ja ettemaksed	161 566	161 566
	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)

	2022	2021
Kasum finantsinvesteeringute müügist	2 392 494	14 927 958
Kahjum finantsinvesteeringute ümberhindluselt	-3 083 659	-266 574
Saadud dividendid	0	1 176 857
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-691 165	15 838 241

PlanB Labs OÜ osalus müüdi hinnaga 14 942 162 eurot.

Müügihind laekub nelja osamaksena, millest kaks laekusid eelmisel majandusaastal ning kolmas laekus 2022.a märtsis. Neljas osamakse laekub 2023.a märtsis (vt lisa 2).

Lisa 7 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 025 000	256 250
Muud riigid kui Eesti	1 025 000	256 250
Kokku	1 025 000	256 250

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	250	250
Kokku võlad ja ettemaksed	250	250

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	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: 26.04.2023

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DÁNIEL FARKAS	Management board member	27.04.2023
Resolutsioon:	Hereby I approve the annual report for 2022	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Resourcery OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Resourcery OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Resourcery OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis on seisuga 31.12.2022 kajastatud investeeering tütarettevõttesse summas 2 004 055 eurot soetusmaksumuse meetodil. Me ei saanud auditi käigus piisavalt asjakohaseid tõendusmaterjale otsustamiseks, kas selle investeeeringu kaetav väärtus on langenud alla soetusmaksumuse või mitte. Seetõttu me ei avalda arvamust selle investeeeringu väärtuse kajastamisele ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2022.

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada 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 arvamust. 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

27.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	27.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 904 150
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-860 170
Kokku	13 043 980
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 043 980
Kokku	13 043 980

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	43493	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dániel Farkas	38401150099	Ungari	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	farkasdan@gmail.com