

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Soft Spark Investments OÜ

registrikood: 11212834

tänav a nimi, Toompuiestee 33a

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10149

telefon: +372 5299950

e-posti aadress: jaan@bluemoon.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Tuletisinstrumendid	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13
Lisa 13 Intressikulud	13
Lisa 14 Intressitulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

Soft Spark Investments OÜ põhitegevuseks oli 2022. aastal investeerimine ning ärikonsultatsioonid.

Aruandeaastal on jätkatud erinevate infosüsteemide rakenduste väljatöötamisega millega jätkatakse ka 2023 aastal.

Soft Spark Investments OÜ varade maht bilansipäeval oli 11 154 914 eurot ning aruandeaasta kahjum - 1 489 478 eurot.

ROA -13,35% (2021: 11,16%).

$ROA (\%) = \text{puhaskasum} / \text{varad} \times 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 395 807	1 735 189	
Nõuded ja ettemaksed	278 580	422 756	2
Kokku käibevarad	1 674 387	2 157 945	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	8 325 962	9 295 417	3
Nõuded ja ettemaksed	5 782	7 607	2
Materiaalsed põhivarad	148 783	953 163	4
Immateriaalsed põhivarad	1 000 000	0	5
Kokku põhivarad	9 480 527	10 256 187	
Kokku varad	11 154 914	12 414 132	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	51 429	52 561	7
Kokku lühiajalised kohustised	51 429	52 561	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 607 424	7 607 424	6
Võlad ja ettemaksed	1 032 864	801 472	7
Kokku pikaajalised kohustised	8 640 288	8 408 896	
Kokku kohustised	8 691 717	8 461 457	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 500	6 500	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 945 536	2 560 714	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 489 478	1 384 822	8
Kokku omakapital	2 463 197	3 952 675	
Kokku kohustised ja omakapital	11 154 914	12 414 132	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	0	2 110	
Mitmesugused tegevuskulud	-327 342	-194 603	10
Tööjõukulud	-139 365	-134 744	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 872	-14 650	4
Muud ärikulud	-1 402	-494	
Ärikasum (kahjum)	-474 981	-342 381	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 065 109	-438 322	12
Intressitulud	282 004	2 398 657	14
Intressikulud	-231 392	-231 109	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	-2 023	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 489 478	1 384 822	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 489 478	1 384 822	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Soft Spark Investments OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2022. aasta lühendatud väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Alates 01.01.2016 rakendusi raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite muudatused. Nimetatud muudatused on käesolevas aruandes arvesse võetud. Muudatustel ei olnud mõju ettevõtte bilansi ega kasumiaruande kirjetele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühiajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Kõik lühi- ja pikaajalised nõuded, sh laenud, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse nõudmiseni ning lühiajalisi hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglase väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Börsil mitternoteeritud aktsiad ning osad kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Tuletisinstrumentid ning fondiosakud kajastatakse õiglase väärtuses.

Käesolevas aruandes kajastatakse pikaajalise investeeringuna krüptovaluutat mis ei ole veel likviidne.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on ülaltoodud arvestuspõhimõtted vastavuses Raamatupidamise Toimkonna tõlgendusega RTT 1 „Plokiahela tehnoloogial põhinevate instrumentide kajastamine“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja üldjuhul maksumus alates 639 eurost. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Omandatud immateriaalne vara võetakse arvele soetusmaksumuses ning kasulikus elueaks on 5a. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseerunud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemise kahjum.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutiseadmed	2-4
Videotehnika	4
Muu materiaalne põhivara	2-10

Rendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Finantskohustised

Kõik lühi- ja pikaajalised võlakohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Tulud

Tulu kajastatakse raamatupidamises siis, kui selle laekumine on tõenäoline ja selle suurus saab usaldusväärselt hinnata.

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 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Soft Spark Investments OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- ainuosanik, ühtlasi tegevjuhtkond;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv sündmus peale aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 240	9 240	0	15
Laenunõuded	248 057	242 275	5 782	
Muud nõuded	10 988	10 988	0	
Intressinõuded	10 988	10 988	0	
Ettemaksed	16 077	16 077	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 077	16 077	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	284 362	278 580	5 782	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	18 393	18 393	0	15
Laenunõuded	383 172	375 565	7 607	
Muud nõuded	19 760	19 760	0	
Intressinõuded	19 760	19 760	0	
Ettemaksed	9 038	9 038	0	
Muud makstud ettemaksed	9 038	9 038	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	430 363	422 756	7 607	

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2020	509 999	5 162 022	1 809 017	1 842 493	9 323 531	
Soetamine	75 125	827 904	0	0	903 029	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-831 000	0	-831 000	15
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-438 322	338 179	0	-100 143	12
31.12.2021	585 124	5 551 604	1 316 196	1 842 493	9 295 417	
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	5 551 604	1 316 196	1 365 026	8 232 826	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	585 124	0	0	0	585 124	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	0	0	477 467	477 467	
					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2021	585 124	5 551 604	1 316 196	1 842 493	9 295 417	
Soetamine	0	1 360 807	0	0	1 360 807	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-1 253 000	0	-1 253 000	15
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-1 051 343	-25 919	0	-1 077 262	12
31.12.2022	585 124	5 861 068	37 277	1 842 493	8 325 962	
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	5 861 068	37 277	1 365 026	7 263 371	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	585 124	0	0	0	585 124	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	0	0	477 467	477 467	

Muude finantsinvesteeringute all kajastatakse ettevõttele kuuluvaid aktsiaoptioone ning krüptovaluutat.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	58 291	6 238	64 529	4 709	562 829	632 067
Akumuleeritud kulum	-42 128	-6 043	-48 171	-4 709	0	-52 880
Jääkmaksumus	16 163	195	16 358	0	562 829	579 187
Ostud ja parendused	11 070	0	11 070	0	377 556	388 626
Amortisatsioonikulu	-14 455	-195	-14 650	0	0	-14 650
31.12.2021						
Soetusmaksumus	69 361	6 238	75 599	4 709	940 385	1 020 693
Akumuleeritud kulum	-56 583	-6 238	-62 821	-4 709	0	-67 530
Jääkmaksumus	12 778	0	12 778	0	940 385	953 163
Ostud ja parendused	5 141	8 714	13 855	0	188 637	202 492
Amortisatsioonikulu	-6 327	-545	-6 872	0	0	-6 872
Muud muutused	0	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
31.12.2022						
Soetusmaksumus	74 502	14 952	89 454	4 709	129 022	223 185
Akumuleeritud kulum	-62 910	-6 783	-69 693	-4 709	0	-74 402
Jääkmaksumus	11 592	8 169	19 761	0	129 022	148 783

Lõpetamata projektina käsitletakse erinevaid infosüsteemi arendusi, aruandeaasta lõpus on arvele võetud valmis arendusi summas 1 000 000 eur, mis on kajastatud Muud muutused real.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Muud muutused	1 000 000	1 000 000
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 000 000	1 000 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 000 000	1 000 000

Aruandeaasta lõpus on arvele võetud valmis tarkvara summas 1 000 000 eur.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	7 607 424	0	7 607 424		3%	EUR, USD	2025	15
Pikaajalised laenud kokku	7 607 424	0	7 607 424					
Laenukohustised kokku	7 607 424	0	7 607 424					
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	7 607 424	0	7 607 424		3%	EUR, USD	2025	15
Pikaajalised laenud kokku	7 607 424	0	7 607 424					
Laenukohustised kokku	7 607 424	0	7 607 424					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 444	1 444	0	
Võlad töövõtjatele	27 781	27 781	0	
Maksuvõlad	7 074	7 074	0	
Muud võlad	1 047 994	15 130	1 032 864	
Intressivõlad	1 032 864	0	1 032 864	15
Muud viitvõlad	15 130	15 130	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 084 293	51 429	1 032 864	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	4 036	4 036	0	
Võlad töövõtjatele	26 449	26 449	0	
Maksuvõlad	6 449	6 449	0	
Muud võlad	817 099	15 627	801 472	
Intressivõlad	801 472	0	801 472	15
Muud viitvõlad	15 627	15 627	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	854 033	52 561	801 472	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 964 846	3 156 429
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	491 212	789 107
Kokku tingimuslikud kohustised	2 456 058	3 945 536

Lisa 9 Tuletisinstrumendid

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Varad	Varad
Aktsiaoptsioonid	1 365 026	1 365 026
Tuletisinstrumendid kokku	1 365 026	1 365 026

Ettevõtte on pikaajalised optsioonid aktsiate/osade ostmiseks ühes ettevõttes, info Lisa nr 3

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Lähetuskulud	-129 118	-52 849
Autokulud	-68 724	-72 136
Ostetud teenused	-106 114	-51 145
Muud	-23 386	-18 473
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-327 342	-194 603

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-104 159	-100 758
Sotsiaalmaksud	-35 206	-33 986
Kokku tööjõukulud	-139 365	-134 744
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	4

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-1 077 262	-438 322	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	153	0	
Saadud dividendid	12 000	0	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 065 109	-438 322	

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	-231 392	-231 109	15
Kokku intressikulud	-231 392	-231 109	

Lisa 14 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	165	150
Intressitulu võlakirjadelt	267 342	2 372 630
Intressitulu laenudelt	14 497	25 877
Kokku intressitulud	282 004	2 398 657

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 240	18 393	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 240	18 393	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 607 424	7 607 424	6
Kokku laenukohustised	7 607 424	7 607 424	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 032 864	801 472	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 032 864	801 472	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 507 424	100 000	7 607 424	231 109	6,13
Kokku laenukohustised	7 507 424	100 000	7 607 424	231 109	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 607 424	0	7 607 424	231 392	6,13
Kokku laenukohustised	7 607 424	0	7 607 424	231 392	

Aruandeaastal on omanikuga seotud ettevõtja võlakirju lunastatud 1 253 000 eur eest (2021 vastavalt 831 000 eur) ning juhatuse liikmele arvestatud tasu 21 801 eur (2021 vastavalt 21 801 eur).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

Soft Spark Investments OÜ (registrikood: 11212834) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN TALLINN	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Soft Spark Investments OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Soft Spark Investments 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 kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 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 auditiprotseduuri 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, 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 märkimisväärsed kahtlused ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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.

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/

Priit Luming

Vandeaudiitori number 477

Audiitorbüroo PL OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 92

Liiva tn 18-6, Tallinn, Harju maakond, 11615

29.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Soft Spark Investments OÜ (registrikood: 11212834) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT LUMING	Vandeaudiitor	29.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 945 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 489 478
Kokku	2 456 058

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 945 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 489 478
Kokku	2 456 058

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaan Tallinn	37202140219		6500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5299950
E-posti aadress	jaan@bluemoon.ee