

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** Rand Consulting OÜ

**registrikood:** 12386312

**tänav a nimi, maja number:** Rotermanni tn 12

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 10111

**telefon:** +372 5168908

**e-posti aadress:** rand.consulting.oy@eesti.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 Laenunõuded                                  | 9  |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad             | 9  |
| Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 9  |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad             | 10 |
| Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad             | 10 |
| Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud           | 11 |
| Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud                     | 11 |
| Lisa 10 Materiaalsed põhivarad                      | 12 |
| Lisa 11 Laenukohustised                             | 13 |
| Lisa 12 Võlad ja ettemaksed                         | 13 |
| Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad           | 13 |
| Lisa 14 Tulumaks                                    | 14 |
| Lisa 15 Seotud osapooled                            | 14 |
| Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva            | 15 |
| Aruande allkirjad                                   | 16 |
| Vandeaudiitori aruanne                              | 17 |

## Tegevusaruanne

Rand Consulting OÜ põhitegevusala on ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine ning investeeringute haldamine. Eelmine majandusaasta kestis 01.04.2021-31.12.2021 ning eelmisel aruandeaastal muudeti majandusaasta algust ja lõppu - majandusaasta algus on 01.01. ja lõpp 31.12. Seega, võrdlusaasta pikkus on 9 kuud ning käesoleva majandusaasta pikkus on 12 kuud.

Aruandeperioodil nõustamisteenust ei osutatud.

Ettevõtte plaanib tulevikus keskenduda investeerimistegevusele.

Olulisi finantssuhtarve:

1) ROA (%) = puhaskasum/keskmine vara\*100

| Majandusaasta         | Puhaskasum | Keskmine vara | ROA % |
|-----------------------|------------|---------------|-------|
| 01.01.2022-31.12.2022 | 1 094 248  | 4 995 182     | 21,91 |
| 01.04.2021-31.12.2021 | 1 140 276  | 3 961 192     | 28,79 |

2) ROE (%) = puhaskasum/keskmine omakapital\*100

| Majandusaasta         | Puhaskasum | Keskmine omakapital | ROE % |
|-----------------------|------------|---------------------|-------|
| 01.01.2022-31.12.2022 | 1 094 248  | 4 845 129           | 22,58 |
| 01.04.2021-31.12.2021 | 1 140 276  | 3 827 970           | 29,79 |

3) Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

| Majandusaasta         | Käibevara | Lühiajalised kohustised | Lühiajaliste kohustiste kattekordaja |
|-----------------------|-----------|-------------------------|--------------------------------------|
| 01.01.2022-31.12.2022 | 845 270   | 163 794                 | 5,16                                 |
| 01.04.2021-31.12.2021 | 1 935 423 | 136 313                 | 14,20                                |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 520 125          | 1 154 473        |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 313 805          | 400 286          |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 11 340           | 380 664          | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>845 270</b>   | <b>1 935 423</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 2 966 399        | 2 011 052        | 5       |
| Finantsinvesteeringud                        | 820 682          | 411 443          | 8       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 185 200          | 175 200          | 2       |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 637 632          | 0                | 9       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 761              | 1 302            | 10      |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>4 610 674</b> | <b>2 598 997</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>5 455 944</b> | <b>4 534 420</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 146 408          | 132 439          | 11      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 17 386           | 3 874            | 12      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>163 794</b>   | <b>136 313</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>163 794</b>   | <b>136 313</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 600            | 2 600            |         |
| Ülekurs                                      | 132 563          | 132 563          |         |
| Oma osad                                     | -66              | 0                |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 4 062 805        | 3 122 668        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 094 248        | 1 140 276        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>5 292 150</b> | <b>4 398 107</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>5 455 944</b> | <b>4 534 420</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022             | 2021             | Lisa nr |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -33 311          | -1 599           |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -540             | -705             | 10      |
| Muud ärikulud                               | -10 049          | -1 125           |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-43 900</b>   | <b>-3 429</b>    |         |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | -11 897          | -32 775          | 6       |
| Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt           | 1 226 275        | 1 133 974        | 7       |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 569              | 19 033           |         |
| Intressitulud                               | 24 188           | 22 028           |         |
| Intressikulud                               | -1 768           | -3 063           |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -50 929          | 4 508            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>1 142 538</b> | <b>1 140 276</b> |         |
| Tulumaks                                    | -48 290          | 0                | 14      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>1 094 248</b> | <b>1 140 276</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Rand Consulting OÜ 2022. majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Tegemist on lühendatud väikeettevõtte aastaaruandega.

### Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum kajastatakse kasumiaruandes periooditulu või -kuluna.

### Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane 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).

Muid finantsinvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse õiglasel väärtuses. Finantsinvesteeringuid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte (emaettevõtte) poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli. Kontroll eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütarettevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte (SME IFRS 9.5):

- (a) omab tegelikku kontrolli rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega;
- (b) kontrollib ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat põhikirja või lepingu alusel;
- (c) suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt äriühingu juhatase ja nõukogu) liikmetest; või
- (d) suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Investeeringuid tütarettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Konsolideeritud aruannet ei koostata lähtuvalt raamatupidamise seaduse § 29 lõikest 1.

Rand Consulting OÜ sidusettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle Rand Consulting OÜ omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Rand Consulting OÜ lähtub sidusettevõtete kajastamisel RTJ 11 sättest (punkt 8), et erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. (SME IFRS 14.3) Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud:

- (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Alates 01.04.2020 kajastatakse sidusettevõtjaid kapitaliosaluse meetodil.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuses arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses arvestades järgnevate perioodide nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 750 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 750

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Arvutitarkvara      | 4 aastat       |
| Masinad ja seadmed  | 3-5 aastat     |

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

### Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale;
- müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuste osutamise järel.

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

### Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Alates 01.01.2019 on regulaarselt väljamakstavate dividendide tulumaksu määr 14/86.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

### Seotud osapooled

Rand Consulting OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;

- b. tütar- ja sidusettevõtjaid;  
 c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;  
 d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2022     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 305            | 305                              | 0                   | 4       |
| Laenunõuded                        | 185 000        | 0                                | 185 000             | 3       |
| Muud nõuded                        | 11 235         | 11 035                           | 200                 |         |
| Intressinõuded                     | 11 035         | 11 035                           | 0                   |         |
| Viitlaekumised                     | 200            | 0                                | 200                 |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>196 540</b> | <b>11 340</b>                    | <b>185 200</b>      |         |

  

|                                    | 31.12.2021     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 1 107          | 1 107                            | 0                   | 4       |
| Laenunõuded                        | 539 934        | 364 934                          | 175 000             | 3       |
| Muud nõuded                        | 14 823         | 14 623                           | 200                 |         |
| Intressinõuded                     | 14 623         | 14 623                           | 0                   |         |
| Viitlaekumised                     | 200            | 0                                | 200                 |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>555 864</b> | <b>380 664</b>                   | <b>175 200</b>      |         |



### Lisa 3 Laenunõuded

(eurodes)

|                    | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
|                    |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |              |             |             |
| Laen ettevõtjale   | 25 000         | 0                                 | 25 000              | 0%           | EUR         | tähtajatu   |
| Laen ettevõtjale   | 160 000        | 0                                 | 160 000             | 10%          | EUR         | 2025        |
| <b>Laenunõuded</b> | <b>185 000</b> | <b>0</b>                          | <b>185 000</b>      |              |             |             |

  

|                       | 31.12.2021     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|-----------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
|                       |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |              |             |             |
| Laen ettevõtjale      | 100 056        | 100 056                           | 0                   | 0%           | EUR         | tähtajatu   |
| Laen ettevõtjale      | 264 878        | 264 878                           | 0                   | 3%           | USD         | 2022        |
| Laen sidusettevõtjale | 175 000        | 0                                 | 175 000             | 10%          | EUR         | 2025        |
| <b>Laenunõuded</b>    | <b>539 934</b> | <b>364 934</b>                    | <b>175 000</b>      |              |             |             |

### Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2022 |              | 31.12.2021   |
|-----------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg    | Ettemaks     |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 3 542        | 0            |
| Käibemaks                                     | 0          | 0            | 80           |
| Ettemaksukonto jääk                           | 305        |              | 1 027        |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>305</b> | <b>3 542</b> | <b>1 107</b> |

### Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

|                                                           | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad                          | 249 756          | 206 653          |
| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad                          | 2 716 643        | 1 804 399        |
| <b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b> | <b>2 966 399</b> | <b>2 011 052</b> |

## Lisa 6 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 |
| 14608679                                               | DarkMagenta OÜ         | Eesti      | Veetranspordivahendite rentimine ja kasutusrent | 100              | 100        |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:             |                |                                        |               |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|---------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2021     | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | Muud muutused | 31.12.2022     |
| DarkMagenta OÜ                                                        | 206 653        | -11 897                                | 55 000        | 249 756        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>206 653</b> | <b>-11 897</b>                         | <b>55 000</b> | <b>249 756</b> |

## Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022 |                        |                      |                                                      |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa           | Põhitegevusala                                       | Osaluse määr (%) |            |
|                                                              |                        |                      |                                                      | 31.12.2021       | 31.12.2022 |
| 7515312                                                      | Pactum AI, Inc         | Ameerika Ühendriigid | Programmeerimine                                     | 22               | 15.97      |
| 16143167                                                     | Viru Invest OÜ         | Eesti                | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 50               | 50         |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon              |                  |                 |                                        |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|------------------|
| Sidusettevõtja nimetus                                                | 31.12.2021       | Müük            | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | 31.12.2022       |
| Pactum AI, Inc                                                        | 1 804 399        | -314 031        | 1 214 230                              | 2 704 598        |
| Viru Invest OÜ                                                        | 0                | 0               | 12 045                                 | 12 045           |
| <b>Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>1 804 399</b> | <b>-314 031</b> | <b>1 226 275</b>                       | <b>2 716 643</b> |

Rand Consulting OÜ kajastab sidusettevõtteks Pactum AI, Inc-i, hoolimata alla 20%-lisest osalusest, sest mõlema ettevõtte tegevjuhi on M. Rand. Seega on Rand Consulting OÜ-l oluline mõju Pactum AI, Inc-i üle investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganisisindatuse kaudu.

## Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|                                           |                |                | Kokku          |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                           | Aksiad ja osad | Muud           |                |
| <b>31.12.2020</b>                         | 174 418        | 218 386        | 392 804        |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 0              | 18 573         | 18 573         |
| Muud                                      | 66             | 0              | 66             |
| <b>31.12.2021</b>                         | <b>174 484</b> | <b>236 959</b> | <b>411 443</b> |
|                                           |                |                |                |
|                                           |                |                | Kokku          |
|                                           | Aksiad ja osad | Muud           |                |
| <b>31.12.2021</b>                         | 174 484        | 236 959        | 411 443        |
| Soetamine                                 | 417            | 0              | 417            |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | 392 807        | 0              | 392 807        |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 0              | 16 015         | 16 015         |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>567 708</b> | <b>252 974</b> | <b>820 682</b> |

## Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod |         |                                    |         |
|------------------------|---------|------------------------------------|---------|
|                        |         |                                    | Kokku   |
|                        | Maa     | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |         |
| <b>31.12.2021</b>      |         |                                    |         |
| Soetusmaksumus         | 0       | 0                                  | 0       |
| Akumuleeritud kulum    | 0       | 0                                  | 0       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 0       | 0                                  | 0       |
|                        |         |                                    |         |
| Ostud ja parendused    | 630 000 | 7 632                              | 637 632 |
|                        |         |                                    |         |
| <b>31.12.2022</b>      |         |                                    |         |
| Soetusmaksumus         | 630 000 | 7 632                              | 637 632 |
| Akumuleeritud kulum    | 0       | 0                                  | 0       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 630 000 | 7 632                              | 637 632 |

## Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                            |                         |                    | Kokku  |
|---------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|--------|
|                     | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed |        |
| <b>31.12.2020</b>   |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 3 998                      | 759                     | 4 757              | 4 757  |
| Akumuleeritud kulum | -2 097                     | -653                    | -2 750             | -2 750 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 901                      | 106                     | 2 007              | 2 007  |
|                     |                            |                         |                    |        |
| Amortisatsioonikulu | -600                       | -105                    | -705               | -705   |
|                     |                            |                         |                    |        |
| <b>31.12.2021</b>   |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 3 998                      | 759                     | 4 757              | 4 757  |
| Akumuleeritud kulum | -2 697                     | -758                    | -3 455             | -3 455 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 301                      | 1                       | 1 302              | 1 302  |
|                     |                            |                         |                    |        |
| Amortisatsioonikulu | -540                       | 0                       | -540               | -540   |
| Muud muutused       | 0                          | -1                      | -1                 | -1     |
|                     |                            |                         |                    |        |
| <b>31.12.2022</b>   |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 3 998                      | 759                     | 4 757              | 4 757  |
| Akumuleeritud kulum | -3 237                     | -759                    | -3 996             | -3 996 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 761                        | 0                       | 761                | 761    |

## Lisa 11 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 ettevõtjalt                 | 146 408    | 146 408                          |                     |             | 3% aastast   | USD         | 31.03.2022  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 146 408    | 146 408                          |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 146 408    | 146 408                          | 0                   | 0           |              |             |             |

  

|                                  | 31.12.2021 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud              |            |                                  |                     |             |              |             |             |
| Laen ettevõtjalt                 | 132 439    | 132 439                          |                     |             | 3% aastast   | USD         | 31.03.2022  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 132 439    | 132 439                          |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 132 439    | 132 439                          | 0                   | 0           |              |             |             |

## Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 7 932         | 7 932          |         |
| Maksuvõlad                       | 3 542         | 3 542          | 4       |
| Muud võlad                       | 5 912         | 5 912          |         |
| Muud viitvõlad                   | 5 912         | 5 912          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>17 386</b> | <b>17 386</b>  |         |

  

|                                  | 31.12.2021   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| Muud võlad                       | 3 874        | 3 874          |         |
| Intressivõlad                    | 3 874        | 3 874          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 874</b> | <b>3 874</b>   |         |

## Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 4 131 077        | 3 411 554        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 1 025 976        | 851 390          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>5 157 053</b> | <b>4 262 944</b> |

## Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2022              |               |
|----------------------------|-------------------|---------------|
|                            | Maksustatav summa | Tulumaks      |
| Väljakuulutatud dividendid | 200 139           | 48 290        |
| Eesti                      | 200 139           | 48 290        |
| <b>Kokku</b>               | <b>200 139</b>    | <b>48 290</b> |

## Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                      | 31.12.2022    | 31.12.2021   |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>       |               |              |
| Sidusettevõtjad                   | 11 035        | 6 875        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>11 035</b> | <b>6 875</b> |

| PIKAAJALISED                      | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>       |                |                |
| Sidusettevõtjad                   | 160 000        | 175 000        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>160 000</b> | <b>175 000</b> |

| ANTUD LAENUD                                                                                                                                            | 31.12.2020     | Antud laenud   | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2021     | Perioodi arvestatud intress |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 10 000         | 165 000        | 0                          | 175 000        | 6 782                       |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 105 000        | 0              | -105 000                   | 0              | 999                         |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                                               | <b>115 000</b> | <b>165 000</b> | <b>-105 000</b>            | <b>175 000</b> | <b>7 781</b>                |
|                                                                                                                                                         |                |                |                            |                |                             |
| ANTUD LAENUD                                                                                                                                            | 31.12.2021     | Antud laenud   | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 175 000        | 85 000         | -100 000                   | 160 000        | 18 458                      |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                                               | <b>175 000</b> | <b>85 000</b>  | <b>-100 000</b>            | <b>160 000</b> | <b>18 458</b>               |

## **Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva**

2023.a. tehti kinnisvarainvesteeringuga mitterahaline sissemakse tütarettevõtte vabatahtlikusse reservkapitali, mille bilansiliseks maksumuseks oli 447,6 tuh. eurot.

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.11.2023

**Rand Consulting OÜ (registrikood: 12386312) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MARTIN RAND        | Juhatuse liige     | 16.11.2023           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud



# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Rand Consulting OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Rand Consulting OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 15.

## Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

## Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Rand Consulting OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vilja Kübar

Vandeaudiitori number 276

Audiitorbüroo Fides OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

20.11.2023

## Audiitorite digitaalallkirjad

Rand Consulting OÜ (registrikood: 12386312) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| VILJA KÜBAR        | Vandeaudiitor      | 20.11.2023           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 062 805        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 1 094 248        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 157 053</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 140 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 5 017 053        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 157 053</b> |

## Sidevahendid

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| Liik            | Sisu                        |
| Mobiiltelefon   | +372 5168908                |
| E-posti aadress | rand.consulting.oy@eesti.ee |