

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2023

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

Ärinimi: KRR Partners AS

Registrikood: 12263609

Tänav: Tehnika 55

Linn: Tallinn

Postisihthnumber: 10136

Telefon: +372 5153822

E-posti aadress: info@krrpartners.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad tarnijatele	11
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 8 Aktsiakapital	11
Lisa 9 Muud äritulud	11
Lisa 10 Teenustasu tulud	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Teenustasu kulud	12
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Lisa 14 Muud ärikulud	12
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 16 Seotud osapooled	13
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

KRR Partners AS on 10.04.2012 asutatud varahaldusettevõtte (fondivalitseja), kelle tegevusalaks on investeerimisfondide valitsemine - KRR Fund Alpha.

Majandusaasta (1.01 - 31.12.2023) kahjumiks kujunes 161,3 tuhat eurot. 2022. majandusaastal teeniti kahjumit 144,9 tuhat eurot.

Töötajate tasu üldsumma oli 11,1 tuhat eurot, eelneval aruandlusperioodil oli see vastavalt 9,2 tuhat eurot. Töötajate tasudele lisanduvad sotsiaalmaksud. Fondivalitseja teenustasu tulud on suurenenud 2023. a. võrreldes eelmise aruandeperioodiga 88%, 2022. a. oli muutus võrreldes eelmise aruandeperioodiga -12%. Koguvarad on suurenenud 2023. a. võrreldes eelmise aruandeperioodiga 34%, 2022. a. oli muutus võrreldes eelmise aruandeperioodiga -4%.

Juhatuse ja nõukogu liikmetele vastavate lepingute alusel tasusid ei makstud. Lepingute lõppemise puhul ei ole ka viimastele ette nähtud erakordseid kompensatsioone ega hüvitisi.

Riskijuhtimise protsessi käigus analüüsitakse ja juhitakse kõiki võimalusi, ohte ja riske, mis võivad tegevuse käigus tekkida, et saavutada püstitatud eesmärgid ning tagada, et fondivalitseja püsiks planeeritud tegevuses. Finantsriski ja tehingu vastaspoole riskina käsitletakse rahandussüsteemi ebastabiilsust, sh. teiste osapoolte finantsprobleeme, vastaspoole kohustuste mittetäitmist, mistõttu juhatus võtab arvesse usaldusväärsuse olemasolu partnerite valikul. Õigusliku riskiga arvestamisel jälgib juhatus ühingu tegevust mõjutavate institutsioonide kavandatavate tegevusi ja õigusaktide muudatuste planeerimisi, et varakult arvesse võtta võimaliku muudatuse mõju oma tegevuses. Valuutariskina käsitletakse riski, kui fond investeerib väärtpaberitesse, mis on emiteeritud muudes valuutades kui fondi baasvaluuta. Seetõttu mõjutab fondi valuutarisk, mis tuleneb valuutakursside muutustest.

2023. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktsiakapitali 156 250 euronit ning ülekurssi 1 996 250 euronit suurendades aktsia nimiväärtust 2 (kahe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 192 500 eurot ülekursina. Uueks aktsiakapitali suuruseks 2023. a. lõpuks on 156 250 eurot, ülekursiga 1 996 250 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 125 eurot.

2023. a. keskendus ettevõtte sarnaselt eelmisele majandusaastale fondi valitsemisele. Valitseja eesmärk järgmisel majandusaastal on fondi tegevuse arendamine uute investorite leidmise näol ja investeringute tootlikkuse kasv.

Nimetatud kinnine mitteavalik lepinguline investeerimisfond tegeleb klientide vara investeerimisega eelkõige USA börsidel.

Tallinn, 30.4.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	109 169	85 847	2
Nõuded ja ettemaksed	15 166	7 028	3
Kokku käibevarad	124 335	92 875	
Kokku varad	124 335	92 875	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 260	4 408	5
Kokku lühiajalised kohustised	2 260	4 408	
Kokku kohustised	2 260	4 408	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	156 250	153 750	8
Ülekurss	1 996 250	1 803 750	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 869 033	-1 724 100	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 392	-144 933	
Kokku omakapital	122 075	88 467	
Kokku kohustised ja omakapital	124 335	92 875	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Teenustasu tulud	27 677	14 692	10
Teenustasu kulud	-850	-649	12
Puhas teenustasutulu	26 827	14 043	
Muud finantstulud ja -kulud	207	1	15
Muud äritulud	31 796	8 880	9
Mitmesugused tegevuskulud	-205 113	-155 449	11
Tööjõukulud	-14 961	-12 408	13
Muud ärikulud	-148	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-161 392	-144 933	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 392	-144 933	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-161 392	-144 933	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 138	16 700	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 148	-3 896	
Kokku rahavood äritegevusest	-171 678	-132 129	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	195 000	145 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	195 000	145 000	
Kokku rahavood	23 322	12 871	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	85 847	72 976	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	23 322	12 871	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	109 169	85 847	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	151 250	1 661 250	-1 724 100	88 400
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-144 933	-144 933
Emiteeritud aktiikapital	2 500	142 500		145 000
31.12.2022	153 750	1 803 750	-1 869 033	88 467
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-161 392	-161 392
Emiteeritud aktiikapital	2 500	192 500		195 000
31.12.2023	156 250	1 996 250	-2 030 425	122 075

2021. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktiikapitali 151 250 euroni ning ülekursi 1 661 250 euroni suurendades aktsia nimiväärtust 2 (kahe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 137 500 eurot ülekursina. Uueks aktiikapitali suuruseks 2021. a. lõpuks on 151 250 eurot, ülekursiga 1 661 250 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 121 eurot.

2022. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktiikapitali 153 750 euroni ning ülekursi 1 803 750 euroni suurendades aktsia nimiväärtust 2 (kahe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 142 500 eurot ülekursina. Uueks aktiikapitali suuruseks 2022. a. lõpuks on 153 750 eurot, ülekursiga 1 803 750 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 123 eurot.

2023. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktiikapitali 156 250 euroni ning ülekursi 1 996 250 euroni suurendades aktsia nimiväärtust 2 (kahe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 192 500 eurot ülekursina. Uueks aktiikapitali suuruseks 2023. a. lõpuks on 156 250 eurot, ülekursiga 1 996 250 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 125 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KRR Partners AS raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes investeerimisfondide seadusest, mida täiendavad rahandusministri määrused ning Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominalväärtusega. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevalt informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 500 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arvutid ja arvutisüsteemid 25-33%.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes

bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuludeks on nii fondivalitseja spetsiifilised kui üldise iseloomuga kulud.

Põhilisteks kulukategooriateks on:

- 1) intressikulud (arvestatud intressi- ja intressi iseloomuga kulud laenudelt),
- 2) teenustasukulud (tasulised registrid, pangateenused, depoopanga tasud jne);
- 3) tööjõukulud (arvestatud töötasud, preemiad, puhkusetasud ja neile lisanduvad sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks);
- 4) mitmesugused tegevuskulud (ruumide rent, kontori ning ettevõtte haldus- ja administratsioonikulud).

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 oli maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt).

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

KRR Partners AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Tegevjuht, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha arveldusarvetel	109 169	85 847
Kokku raha	109 169	85 847

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 697	11 697	4
Ettemaksed	588	588	
Haldustasuõue	2 881	2 881	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 166	15 166	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 395	5 395	4
Ettemaksed	482	482	
Haldustasuõue	1 151	1 151	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 028	7 028	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	11 697	0	5 395	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 697	0	5 395	0

Käibemaks, vt. Lisa 3.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 109	1 109	
Võlad töövõtjatele	1 151	1 151	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 260	2 260	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 431	3 431	
Võlad töövõtjatele	977	977	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 408	4 408	

Lisa 6 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Hankijatele tasumata arved	1 109	3 431
Kokku võlad tarnijatele	1 109	3 431

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Puhkusetasude kohustis	1 151	977
Kokku võlad töövõtjatele	1 151	977

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	156 250	153 750
Aktsiate arv (tk)	1 250	1 250
Aktsiate nimiväärtus	125	123

Detailsem info aktsiakapitali muutuste kohta on toodud omakapitali muutuste aruandes.

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Meediakomisjoni tasud	31 756	8 880
Muud	40	0
Kokku muud äritulud	31 796	8 880

Tulud teenuse müügist moodustavad meediakomisjoni tasud. Nimetatud tulud on kajastatud kasumiaruandes kirjel muud äritulud.

Lisa 10 Teenustasu tulud

(eurodes)

	2023	2022
Edukustasu tulud	27 677	14 692
Kokku teenustasu tulud	27 677	14 692

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	4 079	3 515
Koolituskulud	628	408
Raamatupidamise ja auditi kulud	41 000	41 000
Infotehnoloogilised kulud	4 195	7 008
Telefoniside kulud	2 241	1 607
Konsultatsioonikulud	100 846	79 600
Finantsinspektsiooni haldustasu	500	438
Juriidilised kulud	16 473	8 908
Teenused edasimüügiks	30 115	10 790
Reklaamikulud	117	0
Infokanalid	670	0
Muud	4 249	2 175
Kokku mitmesugused tegevuskulud	205 113	155 449

Lisa 12 Teenustasu kulud (eurodes)

	2023	2022
Aksia hooldustasu	170	169
Depoopanga tasud	680	480
Kokku teenustasu kulud	850	649

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-11 182	-9 227
Sotsiaalmaksud	-3 780	-3 181
Kokku tööjõukulud	-14 962	-12 408
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Muud ärikulud (eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	16	0
Vastuvõtukulud	132	0
Kokku muud ärikulud	148	0

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud intressi- ja finantstulud	207	1
Kokku muud finantstulud ja -kulud	207	1

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	469	2 946
Kokku võlad ja ettemaksed	469	2 946

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 756	8 880
Kokku müüdnud	31 756	8 880

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	114 643	83 519
Kokku ostetud	114 643	83 519

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktsiakapitali 157 500 euronit ning ülekursi 2 105 000 euronit suurendades aktsia nimiväärtust 1 (ühe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 108 750 eurot ülekursina. Uueks aktsiakapitali suurus 2024. aastal aruande koostamise ajaks on 157 500 eurot, ülekursiga 2 105 000 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 126 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

KRR Partners AS (registrikood: 12263609) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART SCHULTS	Juhatuse liige	30.04.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KRR Partners AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud KRR Partners AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid 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.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 auditiprotseduuriid 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, väärarvutuste 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 märkimisväärset kahtlust 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/

Meelis Männik

Vandeaudiitori number 503

Accentum OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 202

Salu tee 30, Peetri alevik, Rae vald, Harju maakond, 75312

30.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

KRR Partners AS (registrikood: 12263609) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MÄNNIK	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 869 033
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 392
Kokku	-2 030 425
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 030 425
Kokku	-2 030 425

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 869 033
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-161 392
Kokku	-2 030 425
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 030 425
Kokku	-2 030 425

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5153822
E-posti aadress	info@krrpartners.com