

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Forty Two Ventures OÜ

registrikood: 14548629

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13423

telefon: +372 53335234

e-posti aadress: vladimir@creative-mobile.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Laenunõuded	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 12 Muud võlad	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 14 Osakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Muud äritulud	19
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Intressikulud	20
Lisa 21 Intressitulud	20
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Seotud osapooled	21
Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

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

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

Tütarettevõtja CM Games OÜ põhitegevuseks on programmeerimine ning mobiiltelefonides ja virtuaalreaalsuse seadmetes kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine.

Aastal 2023 moodustas kontserni müügitulu 10 723 070 eurot (2022.a. 10 892 589 eur) ning kasum 669 079 eurot (2022.a. kahjum 2 165 022 eur).

Aruandeaastal tegeles tütarettevõtja CM Games OÜ traditsiooniliselt olemasolevate rakenduste arendamise ja turustamise ning uute rakenduste loomisega.

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

Kontserni töötajate keskmine arv 2023. aastal moodustas 41 inimest, tööjõukulude üldsumma on 2 139 486 eurot (2022.a. 2 301 877 eur) koos sotsiaalmaksuga. Emaettevõtja juhatuse liikmetele ei ole tasu arvestatud.

Emaettevõtja 2023.a. peamised finantssuhtarvud (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	0	0
Puhaskasum	-1 632	4 391
ROA	-13%	1.8%
ROE	-49%	1.8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

2024. aastal planeerib kontsern jätkata ja laiendada oma majandustegevust ning suurendada turupositsiooni ja müügitulu. Kontserni juhtkonna prioriteediks on jätkuvalt mängude tootmise ja publitseerimise efektiivsuse suurendamine läbi protsesside optimeerimise ja töötajate koolitamise.

Juhatuse seisukoht 24.02.2022 algatud sündmuse mõjust kontserni tegevusele on avalikustatud lisas 24

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	174 286	669 441	2
Nõuded ja ettemaksed	1 650 852	1 977 666	3
Kokku käibevarad	1 825 138	2 647 107	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	152 151	150 718	3
Materiaalsed põhivarad	328 147	544 473	7
Immateriaalsed põhivarad	11 819 261	9 640 326	8
Kokku põhivarad	12 299 559	10 335 517	
Kokku varad	14 124 697	12 982 624	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 138 877	200 000	9
Võlad ja ettemaksed	1 290 130	1 287 122	10
Kokku lühiajalised kohustised	2 429 007	1 487 122	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	131 102	371 179	10
Kokku pikaajalised kohustised	131 102	371 179	
Kokku kohustised	2 560 109	1 858 301	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	14
Ülekurss	5 285 442	5 285 442	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 435 991	226 627	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	404 886	1 438 178	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 129 069	6 952 997	
Vähemusosalus	4 435 519	4 171 326	
Kokku omakapital	11 564 588	11 124 323	
Kokku kohustised ja omakapital	14 124 697	12 982 624	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 723 070	10 892 589	15
Muud äritulud	408 404	341 777	16
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	4 425 347	5 271 526	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 864 600	-9 661 848	17
Mitmesugused tegevuskulud	-461 170	-592 174	18
Tööjõukulud	-2 139 486	-2 301 877	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 306 326	-1 641 549	7,8
Äri kasum (kahjum)	785 239	2 308 444	
Intressitulud	3 472	2 743	21
Intressikulud	-120 913	-106 514	20
Muud finantstulud ja -kulud	1 281	-39 651	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	669 079	2 165 022	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	669 079	2 165 022	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	404 886	1 438 178	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	264 193	722 453	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	785 239	2 308 444	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 306 326	1 641 549	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-345 621	0	
Muud korrigeerimised	-66 995	794 454	
Kokku korrigeerimised	1 893 710	2 436 003	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	668 363	-500 391	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-260 334	-67 332	
Kokku rahavood äritegevusest	3 086 978	4 176 724	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 270 213	-5 288 289	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 500	280 000	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-5 444	
Antud laenud	0	-79 900	
Antud laenude tagasimaksed	2 951	69 091	
Laekunud intressid	3 082	2 598	
Laekunud dividendid	25 284	20 542	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 237 396	-5 001 402	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	958 000	3 999 471	
Saadud laenude tagasimaksed	-8 000	-2 743 000	
Makstud intressid	-50 734	-44 058	
Makstud dividendid	-176 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-44 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	679 266	1 212 413	
Kokku rahavood	-471 152	387 735	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	669 441	341 899	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-471 152	387 735	
Valuutakursside muutuste mõju	-24 003	-60 193	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	174 286	669 441	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 500	3 999 489	250	-2 966 812	201 513	1 236 940
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 438 178	722 453	2 160 631
Muutused muudest omanike sissemaksetest		7 726 752				7 726 752
Muud muutused omakapitalis		-6 440 799		3 193 439	3 247 360	0
31.12.2022	2 500	5 285 442	250	1 664 805	4 171 326	11 124 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)				404 886	264 193	669 079
Väljakuulutatud dividendid				-228 814		-228 814
31.12.2023	2 500	5 285 442	250	1 840 877	4 435 519	11 564 588

Täiendav informatsioon on avalikustatud lisades 13 ja 14

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Forty Two Ventures OÜ 2023.a. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardiga (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad/osad kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse

omandamisel makstava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse juhendis RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara” kirjeldatud vara väärtuse testist. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, soetusmaksumus, millest objekt võetakse arvele sõltub objektide kasutamise tegevuse valdkonnas. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

(a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku

kasu ning

(b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja.

Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Konsolideeritud Osuühingu Forty Two Ventures bilansis on immateriaalse põhivarana arvel mobiilimängud. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Materiaalse ja immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib firma läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel firmaväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooniperioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes. Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Lühiajalised kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Lühiajalise kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna. Pikaajalisi üürilepinguid kajastatakse "Kasutusõigusena" ettevõtte põhivara koosseisus

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

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatakse tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruandes.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisega dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 13. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Forty Two Ventures OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- tütarettevõtted ;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused:

Aruandekuupäeva järgsed sündmused on raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	174 286	669 441
Kokku raha	174 286	669 441

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 253 167	1 253 167			
Ostjatelt laekumata arved	1 253 167	1 253 167			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 763	12 763			4
Laenunõuded	155 153	3 002	20 413	131 738	6
Muud nõuded	5 250	5 250			
Intressinõuded	0	0			
Viitlaekumised	5 250	5 250			
Ettemaksed	376 670	376 670			
Tulevaste perioodide kulud	376 670	376 670			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 803 003	1 650 852	20 413	131 738	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	854 487	854 487			
Ostjatelt laekumata arved	854 487	854 487			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25 540	25 540			4
Laenunõuded	157 570	6 852	15 654	135 064	6
Muud nõuded	7 502	7 502			
Intressinõuded	145	145			
Viitlaekumised	7 357	7 357			
Ettemaksed	1 083 285	1 083 285			
Tulevaste perioodide kulud	1 083 285	1 083 285			
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 128 384	1 977 666	15 654	135 064	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		647		0
Käibemaks	12 754		11 870	
Üksikisiku tulumaks		47 465		56 351
Erisoodustuse tulumaks		136		985
Sotsiaalmaks		126 753		96 166
Kohustuslik kogumispension		2 879		4 613
Töötuskindlustusmaksed		4 648		6 535
Intress		2 642		0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		661		0
Ettemaksukonto jääk	9		13 670	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 763	185 831	25 540	164 650

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11617092	CM Games OÜ	Eesti	programmeerimine ja mobiiltelefonides kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine	60.61	60.61

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
CM Games OÜ	5 447	5 447
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 447	5 447

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded eraisikute vastu	150 718	3 002	15 978	131 738	2%	EUR	2030-2033
Laenunõuded juriidilisele isikule	4 435	0	4 435		10%	EUR	2025
Laenunõuded	155 153	3 002	20 413	131 738			

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

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised		Kokku
		Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 049 486	38 095	1 087 581
Akumuleeritud kulum	-314 846	-26 659	-341 505
Jääkmaksumus	734 640	11 436	746 076
Ostud ja parendused	0	16 764	16 764
Amortisatsioonikulu	-209 897	-8 470	-218 367
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 049 486	54 859	1 104 345
Akumuleeritud kulum	-524 743	-35 129	-559 872
Jääkmaksumus	524 743	19 730	544 473
Ostud ja parendused		7 909	7 909
Amortisatsioonikulu	-209 897	-13 060	-222 957
Müügid (jääkmaksumuses)		-1 278	-1 278
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 049 486	60 722	1 110 208
Akumuleeritud kulum	-734 640	-47 421	-782 061
Jääkmaksumus	314 846	13 301	328 147

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 500	0
Arvutid ja arvutisüsteemid	1 500	0
Kokku	1 500	0

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	9 862 162	1 536 266	11 398 428
Akumuleeritud kulum	-5 606 445		-5 606 445
Jääkmaksumus	4 255 717	1 536 266	5 791 983
Ostud ja parendused	783 748	4 487 777	5 271 525
Amortisatsioonikulu	-1 423 182	0	-1 423 182
Ümberliigitamised	1 835 968	-1 835 968	
Muud muutused	1 383 724	-1 383 724	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	12 481 878	2 804 351	15 286 229
Akumuleeritud kulum	-5 645 903	0	-5 645 903
Jääkmaksumus	6 835 975	2 804 351	9 640 326
Ostud ja parendused		4 262 304	4 262 304
Amortisatsioonikulu	-1 636 276	-447 093	-2 083 369
Ümberliigitamised	676 523	-676 523	
31.12.2023			
Soetusmaksumus	10 319 040	5 943 039	16 262 079
Akumuleeritud kulum	-4 442 818	0	-4 442 818
Jääkmaksumus	5 876 222	5 943 039	11 819 261

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Muud immateriaalsed põhivarad	345 399	280 000
Kokku	345 399	280 000

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen Gaijin Games Kft	1 138 877	1 138 877			16-17%	EUR	2024	22
Lühiajalised laenud kokku	1 138 877	1 138 877						
Laenukohustised kokku	1 138 877	1 138 877						
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen Gaijin Games Kft	200 000	200 000			16%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000						
Laenukohustised kokku	200 000	200 000						

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	678 721	678 721		
Võlad töövõtjatele	135 631	135 631		10
Maksuvõlad	185 831	185 831		
Muud võlad	44 394	44 394		
Intressivõlad	35 580	35 580		
Dividendivõlad	8 814	8 814		
Saadud ettemaksed	5 476	5 476		
Tulevaste perioodide tulud	4 001	4 001		
Muud saadud ettemaksed	1 475	1 475		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	371 179	240 077	131 102	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 421 232	1 290 130	131 102	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	699 204	699 204		
Võlad töövõtjatele	182 569	182 569		10
Maksuvõlad	164 650	164 650		4
Muud võlad	21 129	21 129		
Intressivõlad	21 129	21 129		
Saadud ettemaksed	75	75		
Muud saadud ettemaksed	75	75		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	590 674	219 495	371 179	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 658 301	1 287 122	371 179	

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	87 124	109 918	
Puhkusetasude kohustis	48 507	72 650	
Kokku võlad töövõtjatele	135 631	182 568	9

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Intressivõlad	35 580	35 580
Intressivõlad Gaijun Games Kft.-le	35 580	35 580
Dividendivõlad	8 814	8 814
Kokku muud võlad	44 394	44 394
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Intressivõlad	21 129	21 129
Intressivõlad Gaijun Games Kft.-le	21 129	21 129
Kokku muud võlad	21 129	21 129

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 472 702	1 331 844
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	368 175	332 961
Kokku tingimuslikud kohustised	1 840 877	1 664 805

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus: 1 osa - 1050 eur 1 osa - 625 eur 1 osa - 825 eur		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	4 785	8 574
Iirimaa	4 426 225	2 942 914
Eesti	16 230	6 910
Küpros	88 736	5 000
Ungari	64 164	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 600 140	2 963 398
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	5 502 060	7 773 000
Iisrael	92 505	113 199
Korea Vabariik	16 622	3 617
Austraalia	14 837	32 388
Suurbritannia	81	1 484
Šveits	37 443	0
Singapur	459 382	5 503
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 122 930	7 929 191
Kokku müügitulu	10 723 070	10 892 589
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Arvutimängude kirjastamine	10 722 570	10 892 189
Kaupade müük	500	400
Kokku müügitulu	10 723 070	10 892 589

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	345 621	280 000
Kasum valuutakursi muutustest	62 437	45 808
Muud	346	15 969
Kokku muud äritulud	408 404	341 777

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-9 412 483	-7 902 384
Reklaamikulud	-452 117	-1 759 464
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 864 600	-9 661 848

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-372 983	-469 696
Lähetuskulud	-67 971	-93 144
Koolituskulud	-13 901	-15 196
Riiklikud ja kohalikud maksud	-6 315	-14 138
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-461 170	-592 174

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 587 109	-1 718 733
Sotsiaalmaksud	-552 377	-583 144
Kokku tööjõukulud	-2 139 486	-2 301 877
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	41	49
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	35	43
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-71 894	-51 142
Intressikulu kasutusõiguse (rendilepingu)-lt	-49 019	-55 372
Kokku intressikulud	-120 913	-106 514

Lisa 21 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	33	20
Intressitulu laenudelt	3 439	2 723
Kokku intressitulud	3 472	2 743

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-24 003	-60 193
Dividendid GF VENTURES OÜ-st	25 284	20 542
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 281	-39 651

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	197 756	125 261

Tegevjuhtkonnaga ei ole seotud tingimuslike kohustusi. Tegevjuhtkonna liikmetele ei ole tehtud erisoodustusi. Seisuga 31.12.2023 CM Games OÜ väheosaluse omanikule kohustus moodustas 0 euro, sh. laenukohustus 0 euro ning intressikohustused 0 euro (seisuga 31.12.2022 kohustus moodustas 221 129 euro, sh. laenukohustus 200 000 euro ning intressikohustused 21 129 euro). Osanikele välja makstud dividendid aastal 2023 - 176 000 eur. Dividendidelt makstud tulumaks - 44 000 eur.

Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 328	910
Nõuded ja ettemaksed	1 361	1 361
Kokku käibevarad	6 689	2 271
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 447	5 447
Nõuded ja ettemaksed	0	226 050
Kokku põhivarad	5 447	231 497
Kokku varad	12 136	233 768
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	8 814	0
Kokku lühiajalised kohustised	8 814	0
Kokku kohustised	8 814	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 204	226 627
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 632	4 391
Kokku omakapital	3 322	233 768
Kokku kohustised ja omakapital	12 136	233 768

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-5 114	-4 269
Kokku äriksusum (-kahjum)	-5 114	-4 269
Intressitulud	3 482	8 660
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 632	4 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 632	4 391

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 114	-4 269
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-1 361
Kokku rahavood äritegevusest	-5 114	-5 630
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 444
Antud laenud	-14 460	0
Antud laenude tagasimaksed	227 460	9 680
Laekunud intressid	16 532	100
Kokku rahavood investeerimistegevusest	229 532	4 336
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-176 000	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-44 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-220 000	0
Kokku rahavood	4 418	-1 294
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	910	2 204
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 418	-1 294
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 328	910

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	250	226 627	229 377
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 391	4 391
31.12.2022	2 500	250	231 018	233 768
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				6 719 229
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				6 952 997
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 632	-1 632
Väljakuulutatud dividendid			-228 814	-228 814
31.12.2023	2 500	250	572	3 322
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 125 747
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023				7 129 069

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.05.2024

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR RANNIK	Juhatuse liige	08.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Forty Two Ventures OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Forty Two Ventures OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

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

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

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Jelena Ivanova

Vandeaudiitori number 363

ELAI audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 31

Tulika tn 17, Tallinn, Harju maakond, 10613

08.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA IVANOVA	Vandeaudiitor	08.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 435 991
Aruandeaasta kasum (kahjum)	404 886
Kokku	1 840 877
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 840 877
Kokku	1 840 877

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 435 991
Aruandeaasta kasum (kahjum)	404 886
Kokku	1 840 877
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 840 877
Kokku	1 840 877

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53335234
E-posti aadress	vladimir@creative-mobile.com