

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Resourcery OÜ

registrikood: 16029253

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

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51006

e-posti aadress: farkasdan@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10
Lisa 7 Tulumaks	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

Üldkokkuvõte

2023. aastal keskendus Resourcery OÜ tegevus ettevõtte investeeringute juhtimisele dünaamilises makromajanduslikus kliimas ning uute investeerimisvõimaluste leidmisele. Juhtkond käis ärireisil Kesk- ja Põhja-Ameerikas, et kaardistada potentsiaalsed uued kliendid ASO (Apple Store Optimization) teenusliini tarbeks. Investeeringute tootlus osutus 2023. aasta äärmiselt edukaks. See oli peamiselt tingitud soodsatest 4. kvartali makromajanduslikest tingimustest ja Kahoot ASA likviidsussündmusest, mis seisnes selles, et Kahoot ASA kogu aktsiapakk müüdi ära Oslo börsi noteerimishinnast oluliselt kõrgema hinnaga. Kuna Resourcery OÜ omas märkimisväärset osa Kahoot ASA aktsiatest, siis realiseerus see tehing olulise kasumina ka Resourcery jaoks. Krüptosse investimisest siiski loobusime, kuigi esialgu olid niisugused plaanid. Selle asemel investeerisime 4 miljonit eurot investeerimisfondi Creditum, mis investeerib kõrge tootlusega ettevõtete võlakirjadesse peamiselt Euroopas.

Märkimisväärsed sündmused 2023. aastal üksikasjalikumalt

Investeeringud

Resourcery OÜ jätkas koostööd ettevõttega **Swiss Human Edge Technologies**, kes nõustab aktiivselt hallatavat portfelli, mis koosneb kolme peamise valdkonna investeeringutest:

- Eurol põhinev konservatiivne portfell, milles on enim fikseeritud tulemääraga varasid,
- Eurol põhinev kasvuportfell, kus on rohkem omakapitali investeeringuid,
- USD-põhine kasvuportfell, kus on rohkem omakapitali investeeringuid.

Investeeringusportfelli varade väärtus kasvas 2023. aastal 17,46%.

Kahoot ASA likviidsussündmus

Juuli keskel nõustus Oslo börsil noteeritud ettevõtte Kahoot ASA 17,2 miljardi Norra krooni (1,72 miljardi dollari) suuruse ülevõtmise pakkumisega Goldman Sachs Asset Management poolt juhitud investorite grupi poolt hinnaga, mis ületas börsi 22. mai 2023 sulgemishinda 53,1% võrra. Kuna Resourcery OÜ omas 745 171 Kahoot ASA aktsiat, siis sai Resourcery OÜ sellest tehingust olulise kasumi.

Human Edge'i strateegia koos Kahooti likviidsussündmusega andis ca 28% ettevõtte varade väärtuse aastasesest kasvust.

Creditum – kõrge tootlusega ettevõtete võlakirjadel põhinev strateegia

Arvestades kõrgeid intressimäärasid ja volatiilset ülemaailmset aktsiaturgu, nägime suurepäraselt võimalust ettevõtete võlakirjades, eriti kõrge tootlusega Euroopa turgudel. Me investeerime investeerimisfondi nimega Creditum - mida juhitakse Ungari HoldAlapkezelő Zrt. Kaudu. Fondihaldur kasutab ära häid ettevõtete krediitvõimalusi Kesk-, Ida- ja Lõuna-Euroopa regioonis, mida suured välismaised investeerimisfirmad suures osas väldivad. Fondi juhivad kaks kogenud fondijuhti. Resourcery investeeris fondi 2 miljonit USD ning tütarfirma Mimon Technologies KFT investeeris fondi 862 tuhat € (330 miljonit Ungari forintit). Vaatamata sellele, et investeering teostati aasta keskel, kasvas fondi varade väärtus aasta lõpuks 4,5% võrra.

Ingelinvesteeringud

Resourcery suhtles 2023. aastal mitme potentsiaalse start-up ettevõtte asutajaga Costa Ricas, Ameerika Ühendriikides, Ungaris ja Eestis, kuid investeeringuid ei teinud.

Mimon Technologies Kft.

Mimon Technologies KFT eesmärk on paigutada kapitali investeerimisvahenditesse, millele pääseb ligi ainult Ungari ettevõtete kaudu. Mimon Technologies säilitas oma osaluse fondis Convexity ning investeeris 862 tuhat € (330 miljonit Ungari forintit) eespool nimetatud fondi Creditum, mille strateegia põhineb ettevõtete võlakirjadel.

Online turunduse konsultatsioonid, App Store'i optimeerimine (ASO)

Septembris käis juhtkond Ameerikas, - Costa Ricas (Nosara, San José, Puerto Viejo) ja USA-s

(Seattle, Portland), et leida uusi ASO kliente Ameerikas ning teha uuringuid, et aidata kaasa ettevõtte tulevase haridustarkvara arendamisele. Costa Ricas asuvad kaks maailma tuntuimat surfiteenerite asutust - Surf Simply, Surf pirates. Sõlmisime kasulikke kontakte potentsiaalsete ASO klientidega. Teaduskoostöö Surf Simply jätkub plaanide kohaselt 2025. aasta 2. kvartalis.

ASO maastik on viimase kahe aasta jooksul palju muutunud. Tulenevalt Apple'i toest tasulistele poe reklaamidele on orgaanilise ASO teenuste nišš vähenemas. Võib juhtuda, et nõudluse vähenemise korral sulgema üldse selle valdkonna.

Dividendide maksmine

Resourcery OÜ maksis oma ainuomanikule Daniel Farkasele dividende 575 033 €.

Juhatuse koosolekud

Juhatus kogunes märtsis ja augustis. Koosolekutel arutati ja otsustati olemasolevaid uusi investeerimisstrateegiaid.

2024. aasta plaanid

Põhirõhk: kapitali investeerimine.

Kavatseme jätkata oma hajutatud investeerimisstrateegiat ja jaotada sularahapositsioonid korrelatsioonita varaklassidesse.

Human Edge'i strateegiad on endiselt aktuaalsed, kavatseme hoida absoluutse tootluse strateegiat Convexity's ning Creditumis ettevõtete võlakirjade põhiseid strateegiaid.

Lisaks indeksipõhistele strateegiatele plaanime eraldada 500 000–1 000 000€ üksikutesse aktsiatesse, mis sisaldavad tehisintellektiettevõtete portfelli (nii tarkvara kui ka riistvara, e-mobiilsust, e-kaubandust ja GLP-1 farmaatsiaga seotud ettevõtteid).

Investeerimishorisont on 5-10 aastat ning mõningatel juhtudel „osta ja hoia“ strateegiaga.

Ingelinvesteering

2023. aasta 31. detsembril lõppes Daniel Farkase konkurentsikeelu leping Kahootiga, mis tähendab, et 2024. aastaks on laual isegi haridusega seotud investeeringud. 50-200 000 dollari suurune ingelinvesteering on endiselt eesmärgiks, juhul kui leiame õige asutaja-idee-turu võimaluse. Daniel alustas Eesti haridusvaldkonna idufirmade ökosüsteemi kaardistamisega 2023. aastal ning plaanib 2024. aasta juulis teha veel ühe kohtumiste vooru, et leida paljulubavad Eesti edu-iduettevõtted.

Potentsiaalne tarkvaraarenduse haru

Hr. Farkasi haridustarkvara arendamise taust muudab tõenäoliseks, et Resourcery osaleb uute, murranguliste haridusrakenduste prototüüpide loomises. Täpne valdkond pole veel otsustatud, kuid võimalike sihtmärkide hulgas on surfikoolitus, varahaldus, ajajuhtimine, energiahaldus ja üldteadmiste juhtimine.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte puhas käibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused

$$97\,236 - 54\,031 = 43\,205$$

Maksevõime kordaja = raha + nõuded / lühiajalised kohustused

$$97\,236 / 54\,031 = 1,8$$

ROA = puhaskasum / keskmine koguvara * 100%

$$2\,030\,155 / 13\,889\,465 * 100\% = 14,6\%$$

ROE = puhaskasum / omakapital * 100 %

$$2\,030\,155 / 14\,509\,102 * 100\% = 14\%$$

Daniel Farkas

Juhatuse liige

5. mai 2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	95 717	781 179	
Nõuded ja ettemaksed	1 519	2 396 005	2
Kokku käibevarad	97 236	3 177 184	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 004 055	2 004 054	3
Finantsinvesteeringud	12 458 921	8 034 558	4
Materiaalsed põhivarad	2 921	0	
Kokku põhivarad	14 465 897	10 038 612	
Kokku varad	14 563 133	13 215 796	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	250	250	
Võlad ja ettemaksed	53 781	161 566	5
Kokku lühiajalised kohustised	54 031	161 816	
Kokku kohustised	54 031	161 816	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	7 500	7 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 468 947	13 904 150	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 030 155	-860 170	
Kokku omakapital	14 509 102	13 053 980	
Kokku kohustised ja omakapital	14 563 133	13 215 796	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	0	43 493	
Muud äritulud	0	9 969	
Mitmesugused tegevuskulud	-64 662	-62 062	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-386	0	
Muud ärikulud	-7 809	-131 148	
Ärikasum (kahjum)	-72 857	-139 748	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 211 544	-691 165	7
Intressitulud	255	77	
Muud finantstulud ja -kulud	1 146	226 916	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 140 088	-603 920	
Tulumaks	-109 933	-256 250	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 030 155	-860 170	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Resourcery OÜ (edaspidi: ettevõtte) käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet. Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti. Aruanne on koostatud eurodes. Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud aruannet lähtudes Raamatupidamise seaduse §29 l2 toodud eranditest. Ettevõtte on koosanud väikeettevõtte lihtsustatud aastaaruande

Finantsvarad

Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, välja arvatud alljärgnevad finantsvarad:

- (a) Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (b) Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. võlakirjad) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (c) Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata ja selliste varadega seotud tuletisinstrumentid – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Õiglast väärtust hinnatakse turuväärtuse alusel. Aktiivse turu puudumisel võib õiglast väärtust hinnata mõnel muul meetodil, näiteks lähtudes hiljuti aset leidnud ostu-müügi tehingutest sama või sarnaste finantsinstrumentide puhul. Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud osalused ettevõtetes on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui:

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

Investeeringud tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel (asutamisel) makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu

lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10a

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekis jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi

dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 519	1 519
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 519	1 519
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 511	3 511
Muud nõuded	2 392 494	2 392 494
Viitlaekumised	2 392 494	2 392 494
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 396 005	2 396 005

Viitlaekumisena on 31.12.2022 kajastatud PlanB Labs OÜ osade müügist 2023. aastal laekunud tulu.

Lisa 3 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
	Mimon Technologies Kft	Ungari		50	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Mimon Technologies Kft	2 004 055	2 004 055
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 004 055	2 004 055

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	2 395 437	8 006 119	10 401 556
Soetamine	716 661	0	716 661
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 734 633	-1 349 027	-3 083 660
31.12.2022	1 377 465	6 657 092	8 034 557
Kajastatud õiglases väärtuses	1 377 465	6 657 092	8 034 557

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2022	1 377 465	6 657 092	8 034 557
Soetamine	0	2 321 760	2 321 760
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	746 306	1 356 298	2 102 604
31.12.2023	2 123 771	10 335 150	12 458 921

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	53 781	53 781
Kokku võlad ja ettemaksed	53 781	53 781

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

Lisa 6 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum finantsinvesteeringute müügist	0	2 392 494
Kasum/kahjum finantsinvesteeringute müügist ümberhindluselt	2 195 428	-3 083 659
Saadud dividendid	16 116	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 211 544	-691 165

PlanB Labs OÜ osalus müüdi hinnaga 14 942 162 eurot. Müügihind laekub nelja osamaksena, millest kolm laekusid eelmistel majandusaastatel ja neljas osamakse laekus 2023.a märtsis (vt lisa 2).

Lisa 7 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	575 033	109 933	1 025 000	256 250
Eesti	575 033	109 933	1 025 000	256 250
Kokku	575 033	109 933	1 025 000	256 250

Lisa 8 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	250	250
Kokku võlad ja ettemaksed	250	250

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 800	6 375
Kokku ostetud	10 800	6 375

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.05.2024

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DÁNIEL FARKAS	Management board member	15.05.2024
Resolutsioon:	The management board reviewed and approved the final report for 2023	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Resourcery OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Resourcery OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Resourcery OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis on seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 kajastatud investeering tütaretevõttesse summas 2 004 055 eurot soetusmaksumuse meetodil. Me ei saanud auditi käigus

piisavaid asjakohaseid tõendusmaterjale otsustamiseks, kas selle investeeringu kaetav väärtus on langenud alla soetusmaksumuse või mitte.

Seetõttu me ei avalda

arvamust selle investeeringu väärtuse kajastamisele ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 märkusega 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 lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

Rein Ruusalu

Vandeaudiitori number 261

PKF Estonia Osühing

Auditiorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn, Harju maakond, 11314

15.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Resourcery OÜ (registrikood: 16029253) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	15.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 468 947
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 030 155
Kokku	14 499 102
Jaotamine	
Dividendideks	300 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 199 102
Kokku	14 499 102

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	farkasdan@gmail.com