

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Andmelogistika OÜ

registrikood: 11545062

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Maakri tn 30

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 6650280

e-posti aadress: kristjan.kalda@baltcap.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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 3 Laenunõuded	9
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Andmelistika OÜ investeerib tarku transpordilahendusi pakkuvatesse ettevõtetesse (Intelligent Transport Solution Providers).

2023. aasta seisuga on Andmelistika peamiseks investeeringuks enamusosalus AS-s Ridango.

Peamised finantssuhtarvud

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise metoodika

	2023	2022
ROA (%)	-1,90	-2,29
ROE (%)	-5,24	-4,97

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

2024. aastal on plaanis investeerimistegevusega jätkata.

Andmelistika OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 475	8 664	
Nõuded ja ettemaksed	5 295 483	2 988 617	3
Kokku käibevarad	5 297 958	2 997 281	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 161 528	8 161 528	2
Kokku põhivarad	8 161 528	8 161 528	
Kokku varad	13 459 486	11 158 809	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 910 000	2 946 000	4
Võlad ja ettemaksed	386 036	43 117	7
Kokku lühiajalised kohustised	5 296 036	2 989 117	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 500 000	2 500 000	4
Võlad ja ettemaksed	771 232	521 232	7
Kokku pikaajalised kohustised	3 271 232	3 021 232	
Kokku kohustised	8 567 268	6 010 349	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11 030	11 030	
Ülekurss	59 273	59 273	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 078 157	5 333 784	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-256 242	-255 627	
Kokku omakapital	4 892 218	5 148 460	
Kokku kohustised ja omakapital	13 459 486	11 158 809	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	1	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 190	-5 627	
Ärikasum (kahjum)	-6 189	-5 627	
Intressitulud	342 867	42 621	7
Intressikulud	-592 920	-292 621	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-256 242	-255 627	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-256 242	-255 627	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 189	-5 627
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	1	0
Kokku korrigeerimised	1	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2	93
Kokku rahavood äritegevusest	-6 190	-5 534
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	10 002
Antud laenud	-1 964 000	-2 946 000
Laekunud intressid	1	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 963 999	-2 935 993
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 964 000	2 946 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 964 000	2 946 000
Kokku rahavood	-6 189	4 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 664	4 191
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 189	4 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 475	8 664

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	63 911	0	6 391	5 333 784	5 404 086
Vigade parandamise mõju	-52 881	52 881	0	0	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	11 030	52 881	6 391	5 333 784	5 404 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-255 627	-255 627
Muutused reservides	0	1	0	0	1
Muud muutused omakapitalis	0	6 391	-6 391	0	0
31.12.2022	11 030	59 273	0	5 078 157	5 148 460
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-256 242	-256 242
31.12.2023	11 030	59 273	0	4 821 915	4 892 218

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Andmeloogistika OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsstandard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Andmeloogistika OÜ ei konsolideeri vastavalt raamatupidamiseseadusele §29 lõige 5.

Kasumiaruanne esitatud vastavalt skeemile 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul. Finantsvarasid kajastatakse edasiselt nende õiglases väärtuses kapitaliosaluse meetodil ja õiglase väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid/kahjumeid kajastatakse perioodi kasumina/kahjumina. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse 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 arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Tütarettevõtjaid konsolideeritakse, v.a. kui see pole mõistlik olulisuse printsiibist lähtudes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajaliseks. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2019 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäär 14%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

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 väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks juhul, kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele. Ettevõtte seotud osapoolteks on loetud osanikke, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning osanike poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 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
11717474	Ridango AS	Eesti	Muud infotehnoloogia ja arvutialased tegevused	79.86	79.29

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Ridango AS	8 161 528	8 161 528
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 161 528	8 161 528

Lisa 3 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Ridango	4 910 000	4 910 000	8%	EUR	23.10.2024	7
Laenunõuded	4 910 000	4 910 000				
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Ridango	2 946 000	2 946 000	8%	EUR	23.10.2023	7
Laenunõuded	2 946 000	2 946 000				

Lisa 4 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								
BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond	4 469 298	4 469 298			8%	EUR	28.09.2024	7
LipCap OÜ	20 000	20 000			8%	EUR	28.09.2024	7
BPEF III SIF usaldusfond	420 702	420 702			8%	EUR	28.09.2024	7
Lühiajalised laenud kokku	4 910 000	4 910 000						
Pikaajalised laenud								
BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond	2 040 918		2 040 918		10%	EUR	Tähtajatu	7
LipCap OÜ	266 967		266 967		10%	EUR	Tähtajatu	7
BPEF III SIF usaldusfond	192 115		192 115		10%	EUR	Tähtajatu	7
Pikaajalised laenud kokku	2 500 000		2 500 000					
Laenukohustised kokku	7 410 000	4 910 000	2 500 000					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond	2 934 000	2 934 000			8%	EUR	28.09.2023	7
LipCap OÜ	12 000	12 000			8%	EUR	28.09.2023	7
Lühiajalised laenud kokku	2 946 000	2 946 000						
Pikaajalised laenud								
BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond	2 233 033		2 233 033		10%	EUR	Tähtajatu	7
LipCap OÜ	266 967		266 967		10%	EUR	Tähtajatu	7
Pikaajalised laenud kokku	2 500 000		2 500 000					
Laenukohustised kokku	5 446 000	2 946 000	2 500 000					

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 857 507	4 062 526
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	964 377	1 015 631
Kokku tingimuslikud kohustised	4 821 884	5 078 157

Lisa 6 Tööjõukulud (eurodes)

2022. aastal ettevõttel töötajad puudusid.

Lisa 7 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	5 295 483	2 988 616
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 295 483	2 988 616
Laenukohustised		
Emaettevõtja	4 469 299	2 934 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	440 701	12 000
Kokku laenukohustised	4 910 000	2 946 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	356 637	42 442
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 905	179
Kokku võlad ja ettemaksed	385 542	42 621

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	2 040 918	2 233 033
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	459 082	266 967
Kokku laenukohustised	2 500 000	2 500 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	636 504	465 572

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	134 728	55 660
Kokku võlad ja ettemaksed	771 232	521 232

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	0	2 946 000	0	2 946 000	42 616
Kokku antud laenud	0	2 946 000	0	2 946 000	42 616

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	2 946 000	1 964 000	0	4 910 000	342 867
Kokku antud laenud	2 946 000	1 964 000	0	4 910 000	342 867

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	2 233 033	2 934 000	5 167 033	265 746
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	266 967	12 000	278 967	26 876
Kokku laenukohustised	2 500 000	2 946 000	5 446 000	292 622

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	5 167 033	1 787 720	444 536	6 510 217	485 127
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	278 967	620 816	0	899 783	107 823
Kokku laenukohustised	5 446 000	2 408 536	444 536	7 410 000	592 950

Juhatuse liikmetele 2023. aastal tasusid ei ole makstud (nagu ka 2022. aastal) ning soodustusi ei ole tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2024

Andmelogistika OÜ (registrikood: 11545062) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN KALDA	Juhatuse liige	14.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Andmelogistika OÜ osanikele

Vastupidine arvamus

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

Meie arvates, tulenevalt meie aruande osas „Vastupidise arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude märkimisväärsusest, ei kajasta kaasnev raamatupidamise aastaaruanne õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Vastupidise arvamuse alus

Vastavalt selgitusele raamatupidamise aastaaruande lisas 1 ei ole ettevõtte konsolideerinud tütarettevõtte Ridango AS-i finantsaruandeid, sest ettevõtte on raamatupidamise seaduse § 29 lg 5 alusel vabastatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustusest, kuna kõik ettevõtte osad kuuluvad ühte konsolideerimisgruppi, mille konsolideeriv üksus on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Oleme auditi käigus tuvastanud, et ettevõtte üle valitsevat mõju omav majandusüksus samuti ei koosta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruannet, kuna ta rakendab investeerimisettevõttele kohaldatavat konsolideerimise erandit vastavalt rahvusvahelisele finantsaruandlusstandardile IFRS 10. Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt oleks ettevõtte pidanud Ridango AS-i finantsaruanded konsolideerima, kuna ettevõttel on Ridango AS-i üle valitsev mõju ning ettevõttel ei ole võimalik rakendada vabastust tütarettevõtte finantsaruannete rida-realt konsolideerimisest. Juhul kui tütarettevõtte 31. detsembril 2022 ja 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta kohta koostatud finantsaruanded oleksid konsolideeritud rida-realt, oleksid kaasneva raamatupidamise aastaaruande mitmed elemendid olnud oluliselt mõjutatud. Auditi raames ei olnud meil võimalik tütarettevõtte konsolideerimata jätmise täpset mõju raamatupidamise aastaaruandele kindlaks määrata.

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 vastupidisele 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 lahkeb 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. Kui meie aruande osas „Vastupidise arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud välja arvata, ei ole meil sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 arvamus. 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/

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn 10151

14.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Andmelogistika OÜ (registrikood: 11545062) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	14.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 078 157
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-256 242
Kokku	4 821 915