

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Financial Automation Solutions

registrikood: 12949376

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Veerenni tn 40a

postisihthnumber: 10138

telefon: +372 6519000

e-posti aadress: tom.vanacker@unifiedpost.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Intressikulud	10
Lisa 10 Intressitulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Financial Automation Solutions OÜ (edasipidi: FAS) asutati 18.11.2015.
FAS on valdusfirma, mis investeerib finantsprotsesside automatiseerimisse.

2016. aastal omandas FAS enamusosaluse Unifiedpost CEE SIA's.

2019. aasta märtsist kuulub FAS OÜ kontserni Unifiedpost Group SA. Unifiedpost on finantstehnoloogia lahenduste pakkuja, mille eesmärk on vähendada digitaliseerimise abil ettevõtete finantsprotsessidele kuluvat aega ja raha ja pakkuda e-arveldusi. Unifiedpost tegutseb enam kui 30-s riigis, sealhulgas näiteks Eestis, Lätis, Leedus, Suurbritannias, Slovakkias, Tšehhis, Serbias, Bosnia ja Hertsegoviinas. Unifiedpost Group annab tööd kokku üle 1200-le inimesele.

Valdusfirmal FAS puuduvad töötajad ning juhatusele tasusid ei maksta.
Majandusperioodil olulisi investeeringuid ei toimunud.

Suhtarv/suhtarvu valem	2023	2022
Puhaskasum(-kahjum) eurodes	-351 300	-347 937
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)= käibevara/lühiajalised kohustused	0,02	0,00
ROA(%) = puhaskasum/varad kokku*100	-3,14%	-3,17%
ROE(%) = puhaskasum/omakapital *100	-4,72%	55,30%

Omakapitali taastamiseks moodustati aruandeaastal vabatahtlik reserv summas 8 417 749 eurot, millest 1,5 miljonit eurot maksti sisse rahaliselt ja 6,9 miljonit eurot emaettevõtte poolt antud laenu ümberkujundamise teel.

Aruandekuupäeva järgselt on Unifiedpost Group SA väljastanud garantiikirja tähtajaga 17.04.2025, mille kohaselt pakub emaettevõtte vajadusel küllaldast finantsilist tuge ettevõtte tegevuse jätkuvuse tagamiseks. Lisaks ei nõua emaettevõtte tagasi tasumata kohustisi kuni 17.04.2025.

Makromajanduslik keskkond on ettevõtte jaoks stabiilne. Olulisi valuutakursi, intressimäärade ja börsikursi riske ettevõttel ei ole. FAS OÜ tegevus ei ole tsüklilise ega hooajalise iseloomuga. Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	20 757	34 990	2
Kokku käibevarad	20 757	34 990	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 427 660	5 427 660	4
Nõuded ja ettemaksed	5 727 497	5 516 314	3
Kokku põhivarad	11 155 157	10 943 974	
Kokku varad	11 175 914	10 978 964	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 331 388	8 396 449	5
Võlad ja ettemaksed	7 211	11 649	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 338 599	8 408 098	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 400 000	3 200 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	2 400 000	3 200 000	
Kokku kohustised	3 738 599	11 608 098	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Muud reservid	8 417 749	0	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-631 634	-283 697	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-351 300	-347 937	
Kokku omakapital	7 437 315	-629 134	
Kokku kohustised ja omakapital	11 175 914	10 978 964	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	0	40	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 521	-17 376	
Ärikasum (kahjum)	-10 521	-17 336	
Intressitulud	211 187	211 187	10;11
Intressikulud	-551 966	-541 788	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-351 300	-347 937	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-351 300	-347 937	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Financial Automation Solutions OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standardi põhiohused on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Financial Automation Solutions OÜ on raamatupidamise seaduse mõistes klassifitseeritud väikeettevõtjaks ning on seetõttu koostanud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisadest.

Ettevõtte ei koosta konsolideeritud aruannet, kuna ettevõtte osad kuuluvad täielikult Euroopa Liidus registreeritud konsolideerivale üksusele Unifiedpost Group SA (Belgia), kes on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

Financial Automation Solutions OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtete aktsiad ning osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte teostab valitsevat mõju tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitika üle lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Tütarettevõtete aktsiad või osad kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, st omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid ning hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (lühiajaliseid ja pikaajalisi laenu nõuded ja muud nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodi

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende üldjuhul määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

- ematettevõtte (ning ematettevõtte omanikud),
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted,
- tütarettevõtte,
- osahingu juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Vabatahtlik omakapitali reserv

Omakapitali koosseisus kajastatakse muude reservidena põhikirja kohaselt osanike otsusega moodustatud vabatahtlik reserv, mida võib kasutada põhikirja järgsetel eesmärkidel ning mis vastab omakapitali kriteeriumitele (st ettevõttel puudub kohustus teha antud instrumendist tulenevalt kokkulepitud ulatuses makseid ja instrumendi valdaja osaleb ettevõtte omakapitalis).

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	20 757	34 990
Kokku raha	20 757	34 990

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	4 223 660	0	4 223 660	0
Muud nõuded	1 503 837	0	1 503 837	0
Intressinõuded	1 503 837	0	1 503 837	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 727 497	0	5 727 497	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	4 223 660	0	0	4 223 660
Muud nõuded	1 292 654	0	0	1 292 654
Intressinõuded	1 292 654	0	0	1 292 654
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 516 314	0	0	5 516 314

Siin lisas on kajastatud pikaajalised laenud Unifiedpost CEE SIA-le, mille alusvaluuta on euro, laenuintress on 5% aastas ja lõpptähtaeg on 09.03.2028. Samuti on siin lisas kajastatud tütaretevõttele antud pikaajaliselt laenult arvatud intress.

Vt.ka lisa 11.

Lisa 4 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40103957063	Unifiedpost CEE SIA	Läti	Finantsprotsesside automatiseerimine	52	52

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Unifiedpost CEE SIA	5 427 660	5 427 660
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 427 660	5 427 660

Investeering tütaretevõttesse Unifiedpost CEE SIA kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Muudatusi osaluse suuruses aruandeperioodil ei toimunud.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SFPIM-International	800 000	800 000			7%	EUR	2024
Unifiedpost Group SA	531 388	531 388			8%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	1 331 388	1 331 388					
Pikaajalised laenud							
SFPIM-International	2 400 000	0	2 400 000	0	7%	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	2 400 000	0	2 400 000	0			
Laenukohustised kokku	3 731 388	1 331 388	2 400 000	0			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SFPIM-International	800 000	800 000			7%	EUR	2023
Unifiedpost Group SA	7 596 449	7 596 449			5%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	8 396 449	8 396 449					
Pikaajalised laenud							
SFPIM-International	3 200 000	0	3 200 000	0	7%	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	3 200 000	0	3 200 000	0			
Laenukohustised kokku	11 596 449	8 396 449	3 200 000	0			

Unifiedpost Group SA laenukohustises sisaldub 31.12.2023 seisuga intressikohustis summas 6 152 eurot (31.12.2022 1 090 245 eurot).

SFPIM-International laenu intressikohustis on 31.12.2023 seisuga 0 eurot (31.12.2022 0 eurot).

Vt ka lisa 11.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12	12
Muud võlad	7 199	7 199
Muud viitvõlad	7 199	7 199
Kokku võlad ja ettemaksed	7 211	7 211
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12	12
Muud võlad	11 637	11 637
Muud viitvõlad	11 637	11 637
Kokku võlad ja ettemaksed	11 649	11 649

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Omanik Unifiedpost Group SA 100%.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötasu ega juhatuse liikme tasusid aruandeperioodil ei makstud.

Lisa 9 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	551 966	541 788
Kokku intressikulud	551 966	541 788

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	4	4
Intressitulu laenudelt	211 183	211 183
Kokku intressitulud	211 187	211 187

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Unifiedpost Group SA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Belgia
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Unifiedpost Group SA
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Belgia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	531 388	7 596 449	
Kokku laenukohustised	531 388	7 596 449	5

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	5 727 497	5 516 314	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 727 497	5 516 314	3

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	5 305 131	0	0	5 516 314	211 183	
Kokku antud laenu	5 305 131	0	0	5 516 314	211 183	3

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	5 516 314	0	0	5 727 497	211 183	
Kokku antud laenu	5 516 314	0	0	5 727 497	211 183	3

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	7 052 772	785 778	500 000	7 596 449	257 899	
Kokku laenukohustised	7 052 772	785 778	500 000	7 596 449	257 899	5

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	7 596 449	1 066 735	8 417 749	531 388	285 953	
Kokku laenukohustised	7 596 449	1 066 735	8 417 749	531 388	285 953	5

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	0	40
Kokku müüdnud	0	40

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 160	2 160
Kokku ostetud	2 160	2 160

Tabelites "Antud laenud" ja "Laenukohustised" kajastuvad perioodi alg- ja lõppsaldos vastavalt ka intressinõuded ja -kohustised. Seotud osapooltega tehtud laenutehingutest arvestatud intress on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Intressikulud" ja "Intressitulud".

Seotud osapooltelt 2023. ja 2022. aastal ostetud raamatupidamisteenus on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Mitmesugused tegevuskulud".

Aruandeperioodil on Unifiedpost Group SA maksnud Financial Automation Solutions OÜ-le SFPIM laenu teenindamiseks 525 230 eurot, mis kajastatakse ettevõtte bilansis lühiajalise laenukohustisena. Summalt arvestatakse intressi 8%, 31.12.2023 seisuga on intressikohustis 6 152 eurot (31.12.2022 0 eurot). Laenukohustis koos intressiga sisaldub üleval tabelis saadud laenude ja 31.12.2023 laenukohustiste koosseisus.

Emaettevõtte Unifiedpost Group SA otsustas 08.05.2023 moodustada vabatahtliku omakapitalireservi, et tagada ettevõtte likviidsus ja tegevuse jätkuvuse põhimõtte alusel tegutsemine. Otsuse alusel tehti 08.06.2023 rahaline sissemakse vabatahtlikku reservi summas 1 500 000 eurot. 12.12.2023 otsustas emaettevõtte vabatahtlikku omakapitalireservi suurendada 6 917 749 euro võrra Unifiedpost Group SA ja Financial Automation Solutions OÜ vahelise laenu ümberkujundamise teel. Antud lisas on see tehing kajastatud tabelis "Saadud laenude tagasimaksed".

Aruandekuupäeva järgselt on Unifiedpost Group SA väljastanud garantiikirja tähtajaga 17.04.2025, mille kohaselt pakub emaettevõtte vajadusel küllaldast finantsilist tuge ettevõtte tegevuse jätkuvuse tagamiseks. Lisaks ei nõue emaettevõtte tagasi tasumata kohustisi kuni 17.04.2025.

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Ühingu nimi: OÜ Financial Automation Solutions (registrikood: 12949376)

Aruanne perioodiga: 01.01.2023 -31.12.2023

Majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Hans Leybaert

Juhatuses liige


28/6/2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Financial Automation Solutions osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Financial Automation Solutions (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 kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

Sven Siling

Vandeaudiitori number 502

Aktsiaselts BDO Eesti

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

Veskiposti tn 2, Tallinn, Harju maakond, 10138

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Financial Automation Solutions (registrikood: 12949376) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVEN SILING	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-631 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-351 300
Kokku	-982 934
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-982 934
Kokku	-982 934