

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1

registrikood: 14685421

postiaadress: Harju maakond, Rae vald, Peetri alevik,
Pajusaare tee 6-1

postisihthnumber: 75312

telefon: +372 56617127

e-posti aadress: dag@startupwiseguys.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
 Raamatupidamise aastaaruande lisad	 7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Fondi puhasväärtus	10
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Lisa 8 Konsolideerimata bilanss	11
Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne	12
Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	12
 Aruande allkirjad	 13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 ning tema 100% tütarettevõtte Wise Guys Fund SPV 1 OÜ (edaspidi "kontsern") on asutatud eesmärgiga investeerida varajase faasi tehnoloogia ettevõtetesse. Kontsern keskendub peamiselt Baltikumi ja Kesk-ja Ida-Euroopa varajase faasi B2B ettevõtetele, mis läbivad Startup Wise Guys ärikiirendi. Lisaks on kontsernil mandaat teha järelinvesteeringuid parimatesse portfelli ettevõtetesse ja ka otseinvesteeringuid ettevõtetesse väljaspool kiirendit.

Kontserni varade kogumaht 31.12.2023 seisuga oli 14.0m EUR (31.12.2022: 13.4m EUR). Fondi kestvus on 10 aastat, millest investeerimisperiood oli 3 aastat ja investeeringutest väljumise periood 7 aastat.

Fond asutati 2019. aasta 1. kvartalis ja koheselt peale asutamist omandas 100% Wise Guys Fund SPV 1 OÜ, mis on nüüd fondi täielikult omanduses olev tütarettevõtte. Finantsaruanded on konsolideeritud.

Fondi valitseb Wise Guys Ventures OÜ (Fondivalitseja).

31.12.2023 seisuga on kontsern investeerinud kokku 116 ettevõttesse (31.12.2022: 116) kogusummas 6.55m EUR (31.12.2022: 6.2m EUR).

Finantsinvesteeringute õiglast väärtust kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes vastavalt rahvusvahelistele erakapitali hindamise juhenditele (IPEV Guidelines), kasutatakse turuhinna põhist lähenemist.

31.12.2023 seisuga oli kontserni investeeringute väärtus 13.5m EUR (31.12.2022: 12.6m EUR)

Finantssuhtarvud		2023	2022
Maksevõime kordaja	Käibevara/Lühiajalised kohustused	55,63	22,76
Varade puhasrentaablus (ROA)	Puhaskasum/Varad	0,05	0,22

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	67 129	775 156	
Finantsinvesteeringud	500 000	0	2
Kokku käibevarad	567 129	775 156	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	13 474 852	12 595 929	4
Kokku põhivarad	13 474 852	12 595 929	
Kokku varad	14 041 981	13 371 085	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	10 195	34 054	
Kokku lühiajalised kohustised	10 195	34 054	
Pikaajalised kohustised			
Fondi puhasväärtus	14 031 786	13 337 031	7
Kokku pikaajalised kohustised	14 031 786	13 337 031	
Kokku kohustised ja omakapital	14 041 981	13 371 085	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-158 330	-208 891	
Muud ärikulud	0	-1	
Ärikasum (kahjum)	-158 330	-208 892	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	820 034	3 210 689	4
Intressitulud	2 546	64	
Muud finantstulud ja -kulud	30 505	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	694 755	3 001 861	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694 755	3 001 861	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-158 330	-208 892	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	15	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-23 859	16 116	
Kokku rahavood äritegevusest	-182 189	-192 761	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-65 159	-552 851	4
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	6 270	108 530	4
Laekunud intressid	2 546	64	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-500 000	0	2
Muud laekumised investeerimistegevusest	30 505	10 004	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-525 838	-434 253	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1 438 900	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-118 524	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	1 320 376	
Kokku rahavood	-708 027	693 362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	775 156	81 794	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-708 027	693 362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	67 129	775 156	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Fondi valitseb Wise Guys Ventures OÜ (Fondivalitseja).

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 ning tema tütarettevõtte Wise Guys Fund SPV 1 OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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 emettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Kirjel Raha kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Finantsinvesteeringute õiglast väärtust hinnatakse vastavalt rahvusvahelistele erakapitali hindamise juhenditele (IPEV Guidelines), kasutatakse turuhinna põhist lähenemist. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused). Kui õiglases väärtuses kajastatud finantsvara õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärselt hinnata, siis selle vara bilansiline väärtus hetkel, kui õiglast väärtust viimati oli võimalik usaldusväärselt hinnata, saab selle vara uueks soetusmaksumuseks. Seda vara kajastatakse soetusmaksumuses (miinus allahindlused) hetkeni, mil õiglast väärtust on võimalik taas usaldusväärselt mõõta. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtapabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul.

Nõuded ja ettemaksed**Nõuded ostjate vastu**

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantskohustus 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.

Maksustamine

Fond on registreeritud investeerimisfondide seaduse alusel usaldusfondina. Usaldusfond on tulumaksuseaduse alusel maksuläbipaistev äriühing, mistõttu usaldusfondi tulumaksukohuslasena ei käsitleta.

Kui usaldusfond teenib äriühinguna puhaskasumit, siis dividendide jaotamine või omakapitali väljamaksete tegemine sissemakseid ületavas osas ei kuulu maksustamisele usaldusfondi poolt, vaid fondiosanike poolt.

Investorite sissemaksed

Fondi investorite poolt on võetud kohustus Fondi ees ning võetud kohustiste maksimaalne summa on toodud lisas 7. Vastavalt Fondi ja investorite vahelisele lepingule (ühinguleping) nõuab Fond investoritelt investeerimiskohustise tasumist vastavalt vajadusele, esitades selleks investoritele kirjaliku taotluse.

Fondi investorid (usaldusosanikud) vastutavad Fondi ees maksimaalselt võetud investeerimiskohustisega ning vastavalt Äriseadustikule vastutavad Fondi poolt võetud kohustiste ees kuni investeerimiskohustise maksimaalse summani.

Fondivalitseja (täisosanik) on samuti võtnud maksimaalse investeerimiskohustise, kuid tulenevalt Äriseadustikust vastutab täisosanik Fondi ees kogu oma varaga.

Investorite sissemakseid (usaldusosanikud ja täisosanikud) kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes kohustisena, kuna Fondi likvideerimisel on kohustus investoritele tagastada nende proportsionaalne osa Fondi netovarades, investorite sissemakseid Fondi ei registreerita kapitalina ning investorite kohustused Fondi ees ei ole identsed. Seetõttu ei ole koostatud ka omakapitali muutuste aruannet, sest omakapital puudub.

Seotud osapooled

Fond loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab olulist valitsevat mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) omanikud ehk investorid ning nende üle valitsevat mõju omavad isikud;
- 2) fondivalitseja ehk täisosanik;
- 3) teised fondivalitseja poolt valitsevad fondid;
- 4) fondivalitseja juhatuse liikmed;
- 5) eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende valitseva mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Muud	
31.12.2022	0	0
Muud	500 000	500 000
31.12.2023	500 000	500 000

Lühiajaliste finantsinvesteeringute all kajastatakse 12 kuulist tähtajalist hoiust.

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
14627783	Wise Guys Fund SPV 1 OÜ	Eesti	Investeerimine	100	100

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	8 950 659	8 950 659
Soetamine	552 851	552 851
Müük müügihinnas või lunastamine	-108 530	-108 530
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 210 689	3 210 689
Muud	-9 740	-9 740
31.12.2022	12 595 929	12 595 929
Kajastatud õiglasest väärtuses	9 443 916	9 443 916
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 152 013	3 152 013
	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2022	12 595 929	12 595 929
Soetamine	65 159	65 159
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 270	-6 270
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	820 034	820 034
31.12.2023	13 474 852	13 474 852
Kajastatud õiglasest väärtuses	10 875 964	10 875 964
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 598 888	2 598 888

Pikaajaliste finantsinvesteeringute hulgas kajastatakse ka pikaajalisi konverteeritavaid laene.

Fondivalitseja hindab, et antud laenu konverteeritakse suure tõenäosusega investeerimisobjekti osadeks ning sellest tulenevalt on antud konverteeritavad laenu kajastatud finantsinvesteeringuna.

Lisa 5 Fondi puhasväärtus

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 täisosanik Wise Guys Ventures OÜ.

Real "Fondi puhasväärtus" on kajastatud täisosaniku ja usaldusosanike sissemaksed vastavalt täisosaniku ja usaldusosanike vahelisele lepingule. 31.12.2023 seisuga oli usaldus- ja täisosaniku poolt tehtud sissemaksed kokku summas 8 032 tuhat (31.12.2022 seisuga 8 032 tuhat) eurot. 2023. aastal ei teinud täis- ja usaldusosanikud sissemaksed (2022. aastal 1 439 tuhat eurot).

Investorite sissemaksed (usaldusosanikud ja täisosanikud) kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes kohustisena, kuna Fondi likvideerimisel on kohustus investoritele tagastada nende proportsionaalne osa Fondi netovarades, investorite sissemaksed Fondi ei registreerita kapitalina ning investorite kohustused Fondi ees ei ole identsed.

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 195	33 982
Kokku võlad ja ettemaksed	10 195	33 982

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 031 786	13 337 031
Kokku võlad ja ettemaksed	14 031 786	13 337 031

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147 832	204 049
Kokku ostetud	147 832	204 049

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 fondivalitsejaks on Wise Guys Ventures OÜ.

Aruandeperioodil on arvestatud fondivalitsejale fondivalitsemistasusid 148 tuhat eurot (2022. aastal 204 tuhat eurot).

Fondi usaldusosanike maksimaalne kohustis teha Fondi sissemaksid 31.12.2023 seisuga oli 8 156 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 8 156 tuhat eurot). Aruandeaastal usaldusosanikelt sissemaksid ei saadud (2022. aastal saadi 1 439 tuhat eurot). 31.12.2023 seisuga oli usaldus- ja täisosaniku poolt tehtud sissemaksid kokku summas 8 032 tuhat (31.12.2022 seisuga 8 032 tuhat) eurot.

Lisa 8 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevamad		
Raha	57 174	765 089
Finantsinvesteeringud	500 000	0
Nõuded ja ettemaksed	17 500	17 500
Kokku käibevamad	574 674	782 589
Põhivamad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500
Finantsinvesteeringud	12 100 759	11 113 686
Nõuded ja ettemaksed	552 500	552 500
Kokku põhivamad	12 655 759	11 668 686
Kokku varad	13 230 433	12 451 275
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	10 195	34 054
Kokku lühiajalised kohustised	10 195	34 054
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	527 499	527 499
Fondi puhasväärtus	12 692 739	11 889 722
Kokku pikaajalised kohustised	13 220 238	12 417 221
Kokku kohustised ja omakapital	13 230 433	12 451 275

Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-158 218	-209 017
Muud ärikulud	0	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	-158 218	-209 018
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	928 184	2 570 121
Intressitulud	2 546	64
Muud finantstulud ja -kulud	30 505	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	803 017	2 361 167
Aruandeaasta kasum (kahjum)	803 017	2 361 167

Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-158 218	-209 018
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	15
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-23 859	16 115
Kokku rahavood äritegevusest	-182 077	-192 888
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-65 159	-552 770
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	6 270	108 530
Laekunud intressid	2 546	64
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-500 000	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	30 505	10 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-525 838	-434 176
Rahavood finantseerimistegevusest		
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1 438 900
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-118 524
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	1 320 376
Kokku rahavood	-707 915	693 312
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	765 089	71 777
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-707 915	693 312
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	57 174	765 089

Juhatuse allkiri 2023.a majandusaasta aruandele

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 01.01.2023-31.12.2023 majandusaasta aruande allkirjastamine.

Aruande kinnitamise kuupäev: 27.03.2025



Dag Ainsoo

Wise Guys Ventures OÜ juhatuse liige

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 osakuomanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Wise Guys Ventures OÜ (edaspidi Fondivalitseja) poolt valitsetava Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 ja tema tütaretevõtte (edaspidi kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni bilansis on seisuga 31.12.2023 kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringute hulgas õiglaselt väärtuses kajastatud finantsinvesteeringuid summas 10 876 tuhat eurot. Auditi protseduuride tulemusena tuvastasime, et õiglaselt väärtuses kajastatud investeeringute väärtus peaks meie hinnangul olema madalam 396 tuhat eurot ning seetõttu peaksid kontserni varad seisuga 31.12.2023 ning siis lõppenud aruandeaasta konsolideeritud kasum olema väiksemad 396 tuhande euro võrra.

Kontserni bilansis on seisuga 31.12.2023 kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringute hulgas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsinvesteeringuid summas 2 599 tuhat eurot. Nendest investeeringutest 654 tuhande euro väärtuses kajastatud investeeringute puhul me ei saanud kindlust, et nende investeeringute kaetav väärtus oleks vähemalt võrdne nende bilansilise väärtusega. Meie hinnangul võivad nimetatud investeeringud vajada allahindlust ning seetõttu peaksid kontserni varad ja jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 või siis lõppenud perioodi konsolideeritud kasum olema väiksemad vajaliku allahindluse võrra. Auditiprotseduuride tulemusena me ei saanud piisavalt informatsiooni, et määrata vajaliku allahindluse summa suurus.

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 arvestuseksperthe 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

Fondivalitseja juhatus 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 avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Kontserni raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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

Fondivalitseja juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu Fondivalitseja juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on Fondivalitseja juhatus kohustatud hindama kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui Fondivalitseja juhatus kavatseb kas kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA- dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, 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 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, võltsimis-, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepärase 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 Fondivalitseja 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.
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni 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.



Evelin Joakit
Vandeaudiitori number 582
Audiitorteenuse OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

27.03.2025

Aruande kinnitused

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2025

Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1 (registrikood: 14685421) 01.01.2023 - 31.12.2023 imporditud majandusaasta aruande dokumendi õigsust on kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Pille Ting	Sisestaja	27.03.2025

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 423 587
Aruandeaasta kasum (kahjum)	694 755
Kokku	6 118 342
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 118 342
Kokku	6 118 342