

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Paywerk AS

registrikood: 16218310

tänava/talu nimi, Niine tn 11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10414

e-posti address: info@paywerk.co

veebilehe address: <https://paywerk.co>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Aktsiakapital	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Paywerk AS on asutatud 2021. aasta aprillis. Paywerki peamiseks äritegevuseks on IT infrastruktuuri (platvormi) loomine ja haldamine, mis võimaldab Euroopa Liidu e-poodide kaupmeestel, makseteenuste pakkujatel ja pankadel pakkuda ostjatele kaardimaksete lahendusi. Paywerk AS pakub partneritele Pay Now (osta kohe) ja Buy Now Pay Later („BNPL“; osta kohe, maksa hiljem) makseviiside pakkumise infrastruktuuri, mis võimaldab e-poes tehtud ostu eest tasuda kas kohe, osade kaupa või arvega.

2022.a. aprillis sai Paywerk AS Finantsinspeksioonilt makseasutuse tegevusloa. Piiriülese teenuse osutamise load Saksamaa ja Poola osas saabusid juulis. Alates 2022.a. novembrist saab Paywerk AS esitada kõikides Euroopa Liidu riikides. 2022.a. augustis alustasime erinevate testtehingutega ning oktoobris hakkasime makseteenuseid pakkuma Poolas. Teise tegevusaasta jooksul on ettevõtte jätkanud arendusinvesteeringute tegemist IT infrastruktuuri platvormi loomiseks. 2023. aastal arendustegevus ettevõtte toote osas jätkub.

2022.a. lõpul laiendas ettevõtte oma tegevusprofiili ning lisaks kaupmeestele makseteenuste pakkumisele, keskendume ka oma platvormi kui teenuse müügile. See tähendab, et erinevad pangad, makseasutused ja suured kaupmehed saavad Paywerki toodet kasutada „osta kohe, maksa hiljem“ turule sisenedes.

Tegevusvaldkonna üldine olukord

Ligipääs internetile ja e-ostukeskkonnale kasvab kogu maailmas, mis on kaasa toonud ka e-poodidest ostjate arvu ja mahu suure kasvu. Aastal 2021 ostis üle miljardi inimese kaupu või teenuseid internetist kokku mahus üle 5,2 triljoni USA dollari (2020.a. 4,2 trn USD). E-kaubandus moodustas samal aastal ligi 19% kogu maailma jaemüügist (allikas: www.statista.com).

Koos e-poodidest sooritatavate tehingute mahu kasvuga on hoogsalt kasvanud ka Buy Now Pay Later makseviisi kasutamine. BNPL turu suurust on hinnatud 2021. aastal ca 141,8 miljardi USA dollari suuruseks. 2026.a. prognoosiks on ca 596,7 miljardi USA dollari suurune turg, mis tähendab iga-aastast turu kasvu ligi 33,3% aastas. Siiski oli 2021. aastal globaalselt selle makseviisi osakaal kogu ekaubanduse maksetest ca 3% (allikas: www.globaldata.com).

Euroopas oli „osta kohe, maksa hiljem“ turu suurus ligi 40% globaalsest BNPL turust. Suurimad turud selle makseviisi osas olid Saksamaa, Ühendkuningriigid, Rootsi ja Prantsusmaa.

Investeeringud

2022. aastal tegi ettevõtte investeeringuid immateriaalsesse põhivarasse (Paywerk AS'i IT infrastruktuuri loomiseks) mahus 425 tuhat eurot.

Äritegevuse hooajalisus

Paywerk AS-i peamised kliendid on Euroopa Liidu e-poodide kaupmehed. Ettevõtte äritegevuse hooajalisus on otseselt seotud e-kaubanduse aastasiseste müügimahtude kõikumistega.

Olulised keskkonnamõjud

Paywerki tegevusel puudub otsene mõju keskkonnale.

Finantsriskid

2022. aastal ettevõttel puudus risk intressimäärade ja börsikursside osas. Tulenevalt ettevõtte tegevusest Poola turul, on Paywerk AS'il mõningane valuutakursirisk PLN-i osas.

Plaanid aastaks 2023

Finantseerimaks ettevõtte tegevust ja kindlustamaks ettevõtte tegevuse jätkumist, on juhtkond alustanud täiendava kapitali kaasamise protsessi. Lisaks toimub ettevõttel aktiivne müügitegevus ning täiendavate tulude saamiseks on kaasatud Poolas klientideks uusi e-kaupmehi. Läbi aktiivse müügitegevuse ja koostööpartnerite kaasamise plaanib ettevõtte juhtkond 2023. aastal kahjumit oluliselt vähendada.

Finantssuhtarvud

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise meetoodika:

	2021	2022
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	5,1	6,0
ROA (%)	-13,6	-74,2
ROE (%)	-15,4	-79,4

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused (ei sisalda varade sihtfinantseerimise lühiajalist osa)

ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	596 228	672 515	2
Nõuded ja ettemaksed	21 550	71 835	3
Kokku käibevarad	617 778	744 350	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	48 537	0	
Materiaalsed põhivarad	16 690	2 968	4
Immateriaalsed põhivarad	893 183	538 482	5
Kokku põhivarad	958 410	541 450	
Kokku varad	1 576 188	1 285 800	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	103 550	145 953	6
Kokku lühiajalised kohustised	103 550	145 953	
Kokku kohustised	103 550	145 953	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	63 150	63 150	8
Ülekurss	1 251 850	1 251 850	
Muud reservid	1 534 612	32 658	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-207 811	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 169 163	-207 811	
Kokku omakapital	1 472 638	1 139 847	
Kokku kohustised ja omakapital	1 576 188	1 285 800	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	29.04.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	788	0	
Muud äritulud	384	1	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 313	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-437 297	-82 268	9
Tööjõukulud	-609 323	-120 525	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-75 795	-401	
Muud ärikulud	-2 186	-2 080	
Ärikasum (kahjum)	-1 128 742	-205 273	
Intressitulud	64	0	
Intressikulud	-39 735	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-750	-2 538	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 169 163	-207 811	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 169 163	-207 811	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Paywerk AS majandusaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril. Tegemist on väike-ettevõtte lühendatud aruandega.

Ettevõtte 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke. Raha kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Nõudeid ja ettemakseid hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega miinus vajadusel allahindlused. Aruandeperioodil ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei olnud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara mille kasutusaeg on pikem kui 1 aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalse põhivara hulka kuuluvad kaubamärgid, patendid, litsentsid, kasutusõigused, tarkvara, kvoodid ja muud füüsilise substantsita varad, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Varad, mida kasutatakse lühema perioodi jooksul, kui üks aasta kantakse kohe kuludesse.

Põhivara amortisatsiooni normid määrab juhatus aasta alguses ja arvestus toimub lineaarsel meetodil.

Põhivara amortiseeritakse järgnevalt:

- mööbel ja valgustid 3 aasta jooksul;
- arvutid ja kontoritehnika 3-5 aasta jooksul;
- immateriaalne põhivara 8-10 aasta jooksul.

Täielikult amortiseerunud põhivaralt amortisatsiooni ei arvestata. Põhivaralt alustatakse amortisatsiooni arvestust soetamise kuule järgneval kuul ja arvestus lõpetatakse väljalangemise kuule järgneval kuul. Põhivara kantakse maha akti alusel.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Finantskohustised

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

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

Pikaajalised finantskohustused osaühingul puuduvad.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulud makselahenduste ja e-teenustega seotud teenustelt kajatakse makse laekumisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Paywerk AS käsitleb seotud osapooltena:

- * osanikke;
- * teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- * tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;
- * tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Muud reservid

Ettevõtte töötajatele on väljastatud aktsioptsioonid. Aktsioptsioonid on kajastatud õiglasest väärtusest bilansikirjel "Muud reservid", kuna väljastatud aktsioptsioone on käsitletud kui omakapitaliga arveldatavaid aktsiapõhiseid maksetehinguid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	583 110	672 515
Arveldusarved makseteenus	13 118	0
Kokku raha	596 228	672 515

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	57	57
Ostjatelt laekumata arved	57	57
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 630	5 630
Muud nõuded	443	443
Ettemaksed	15 420	15 420
Tulevaste perioodide kulud	15 420	15 420
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 550	21 550
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	21	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	56 589	56 589
Ettemaksed	15 225	15 225
Kokku nõuded ja ettemaksed	71 835	71 835

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 663	1 443	3 106
Akumuleeritud kulum	-138	0	-138
Jääkmaksumus	1 525	1 443	2 968
Ostud ja parendused	210	19 020	19 230
Muud ostud ja parendused	210	19 020	19 230
Amortisatsioonikulu	-401	-5 107	-5 508
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 873	20 463	22 336
Akumuleeritud kulum	-539	-5 107	-5 646
Jääkmaksumus	1 334	15 356	16 690

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
29.04.2021				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	19 396	0	519 349	538 745
Amortisatsioonikulu	-263	0	0	-263
31.12.2021				
Soetusmaksumus	19 396	0	519 349	538 745
Akumuleeritud kulum	-263	0	0	-263
Jääkmaksumus	19 133	0	519 349	538 482
Ostud ja parendused	0	424 988	0	424 988
Amortisatsioonikulu	-1 780	-68 507	0	-70 287
Ümberliigitamised	0	519 349	-519 349	0
31.12.2022				
Soetusmaksumus	19 396	944 337	0	963 733
Akumuleeritud kulum	-2 043	-68 507	0	-70 550
Jääkmaksumus	17 353	875 830	0	893 183

Lisa 6 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	31 005	31 005
Võlad töövõtjatele	27 407	27 407
Maksuvõlad	32 367	32 367
Muud võlad	12 771	12 771
Kokku võlad ja ettemaksud	103 550	103 550
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	75 854	75 854
Võlad töövõtjatele	36 722	36 722
Maksuvõlad	33 377	33 377
Kokku võlad ja ettemaksud	145 953	145 953

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Ettevõtte on emiteerinud piiratud tingimustega aktsiaid ca 6% aktsiakapitali osas. Piiratud tingimused kehtivad kolm aastat alates väljaandmisest ja nendega seotult rakenduvad ettevõttele teatud tagasiostukohustuste tingimused summas kuni 91 tuhat eurot.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	63 150	63 150
Aktsiate arv (tk)	631 500	631 500
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	29.04.2021 - 31.12.2021
Üür ja rent	12 186	0
Lähetuskulud	10 753	0
Konsultatsioonid	54 298	0
IT teenused	97 655	10 809
Juriidilised kulud	77 226	18 985
Opsioonikulud	18 005	0
Muud	167 174	52 474
Kokku mitmesugused tegevuskulud	437 297	82 268

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	29.04.2021 - 31.12.2021
Palgakulu	347 355	245 965
Sotsiaalmaksud	118 002	67 065
Opsioonikulu	64 213	32 658
Tööjõurent	79 753	0
Kokku tööjõukulud	609 323	345 688
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 406	12 612
Kokku võlad ja ettemaksud	1 406	12 612

LAENUKOHUSTISED	29.04.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	200 000	-200 000	0	2 553
Kokku laenukohustised	0	200 000	-200 000	0	2 553

MÜÜDUD	2022		29.04.2021 - 31.12.2021	
	Teenused	Kaubad	Teenused	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		18		0
Kokku müüdüd		18		0

OSTETUD	2022		29.04.2021 - 31.12.2021	
	Teenused	Kaubad	Teenused	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		49 448	1 996	36 094
Kokku ostetud		49 448	1 996	36 094

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	29.04.2021 - 31.12.2021
Arvestatud tasu	79 000	94 000

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte on pärast aruandekuupäeva väljastanud täiendavaid aktsiaoptioone oma töötajatele. Samuti on ettevõtte alustanud uut finantseerimisringi ettevõttele täiendava rahastuse kaasamiseks.

2023. aastal on ettevõttel aktsiakapitali suurendamise otsuse vastuvõtmise kohustus tulenevalt koostööleppesest ettevõtte arenduspartneriga. Kokkuleppe alusel emiteeritakse tarkvara arendamise eest arendajatele täiendavaid Paywerk AS aktsiaid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2023

Paywerk AS (registrikood: 16218310) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKKI SAARNIIT	Juhatuse liige	05.06.2023
JAN ANDRESOO	Juhatuse liige	06.06.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Paywerk AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Paywerk AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 lahknab 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 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, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

07.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Paywerk AS (registrikood: 16218310) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	07.06.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-207 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 169 163
Kokku	-1 376 974
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 376 974
Kokku	-1 376 974

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-207 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 169 163
Kokku	-1 376 974
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 376 974
Kokku	-1 376 974

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	788	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@paywerk.co
Veebilehe aadress	https://paywerk.co