

**Funderbeam Markets AS-i
majandusaasta aruanne**

31. detsember 2022 lõppenud majandusaasta kohta

**(koostatud kooskõlas
rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega,
nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt)**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
KOONDKASUMIARUANNE.....	4
FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	5
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	8
1. TEAVE ETTEVÕTTE KOHTA	8
2. ARVESTUSPÕHIMÕTTED	8
3. FINANTSRIISKIDE JUHTIMINE.....	16
4. OLULISED ARVESTUSHINNANGUD	19
5. KLIENDILEPINGUTEST SAADAV MÜÜGITULU.....	20
6. MÜÜDUD TOODANGU KULU	21
7. HALDUSKULUD	21
8. MUUD ÄRITULUD	21
9. MUUD ÄRIKULUD.....	21
10. HÜVITISED TÖÖTAJATELE.....	21
11. MATERIAALNE PÕHIVARA	22
12. LAENUD JA ETTEMAKSED KLIENTIDELE.....	22
13. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED.....	23
14. RAHA	23
15. AKTIAKAPITAL JA RESERVID	23
16. AKTIAPÕHISED MAKSED	24
17. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	25
18. MAKSUKOHUSTISED JA ETTEMAKSED	25
19. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLETAGA.....	25
20. ARUANDEKUUPÄEVAJÄRGSSED SÜNDMUSED	26
JUHATUSE KINNITUS 2022. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	27
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	28

TEGEVUSARUANNE

31. detsember 2022 lõppenud majandusaasta kohta

Sissejuhatus

Juhtkond esitab 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta kohta järgmise aruande.

Põhitegevusala

Ettevõtte põhitegevuseks majandusaastal oli veebiplatvormi Funderbeam Marketplace haldamine, kus viiakse investorid kokku väikeste ja varajases arenguetapis ettevõtetega, kes soovivad kapitali kaasata. Ettevõtte tegevust reguleerib Finantsinspeksioon. Ettevõtte tegutseb peamiselt Eestis ja Skandinaavias ning pakub seotud majandusüksusega Funderbeam South East Europe sõlmitud lepingu kaudu oma teenuseid ka Horvaatias.

Samuti pakub ettevõtte investoritele ja varajases arenguetapis ettevõtetele mitmesuguseid seotud teenuseid, nagu kauplemise võimaldamine järelturul, järelturul noteerimine ilma investeeringu eelneva kaasamiseta, korporatiivteenused ja pidev kasutajatugi.

Äritegevuse ülevaade

2022. aastal ettevõtte tegevuskeskkonnas valitsenud keeruliste olude tõttu jäid ettevõtte tulemused oodatust tagasihoidlikumaks. Pärast 2021. aasta tulemusi hakkas ettevõtte tegevusele mõju avaldama Ukraina sõda ning makromajandusliku keskkonna üldine halvenemine.

Eelkõige vähenes aasta esimesel poolel oluliselt jaeinvestorite huvi varajases arenguetapis ettevõttesse investeerimise vastu. Selle tulemusena pidi ettevõtte astuma samme nii oma ärimudeli ümberpositsioneerimiseks, emaettevõttelt Funderbeam Ltd saadava rahastuse suurendamiseks kui ka kulude kärpimiseks.

Kvartalitulemusi võrreldes oli ettevõtte IV kvartali müügitulu 51% madalam kui I kvartalis, mis peegeldab makromajandusliku keskkonna halvenemise mõju. Selle tulemusena otsustas juhatus II kvartalis ettevõtte ümber positsioneerida nii, et see keskenduks äriinglite võrgustikele, ning viia ellu sellest tuleneva kulude vähendamise programmi. Selline otsus sai langetatud seetõttu, et juhtkond märkas, et erinevalt laiemast jaeinvestorite turust jätkasid äriinglite võrgustikud investeerimist ka turulanguse ajal.

Ettevõtte tegi koostööd oma sõsarettevõttega Funderbeam OÜ, et oma tegevusmudelit oluliselt lihtsustada, automatiseerides paljusid platvormil pakutavaid teenuseid ning positsioneerides seega ettevõtte ümber „platvormi teenusena“ mudelile. Selle tulemusena suutis ettevõtte vähendada IV kvartalis oma väliskulusid I kvartaliga võrreldes 13% ning 2023. aasta I kvartalis veel 24%. Tegevuskulude vähendamise mõju tuli väikese viibega, kuna töötajatega töölepingu lõpetamisel tuleb kinni pidada teatud etteteatamistähtaegadest. Aasta jooksul vähendati töötajate arvu aasta alguse 13 töötajalt aasta lõpuks 8 töötajale.

Tegevustulemustele vaatamata sai ettevõtte tugineda perioodi jooksul oma emaettevõtte Funderbeam Ltd toetusele. 2021. aastal toetas emaettevõtte ettevõtet 625 000 euroga, 2022. aastal 1 755 000 euroga läbi sissemaksete aktsiakapitali ja ülekursi. Funderbeam Ltd on lubanud jätkata ettevõtte toetamist ka 2023. aasta.

Peamised riskid ja ebakindluse allikad

Ettevõtte on avatud kolmele peamisele riskile, milleks on likviidsusrisk, operatsioonirisk ning makromajanduslikud riskid.

Juhtkond on kindlaks teinud, et ettevõttel ei ole märkimisväärsel riski seoses valuutakursside ega intressimääradega.

○ Likviidsusrisk

Ettevõtte eesmärk likviidsusriski juhtimisel on tagada, et ta suudaks oma finantskohustised õigeaegselt täita. Ettevõtte kindlustab, et tal oleks kõnealuse riski juhtimiseks piisav autonoomia väljaminevate rahavoogude üle ning usub end olevat võimeline oma tulevase finantskohustise äritegevuse rahavoogudest katma. Samuti on tal võimalik pöörduda vajadusel täiendavate vahendite saamiseks oma emaettevõtte Funderbeam Ltd poole.

○ Operatsioonirisk

Ettevõtte peamine tegevuskulu on tööjõukulu. Kui ettevõtte müügitulus leiavad aset järsud muutused, ei pruugi ta olla suuteline oma kulubaasi samas tempos korrigeerima. Mitmed töötajad täidavad võtmetähtsusega ülesandeid, mida ei saa vähendada ka müügitulude languse korral. Juhatus hindab pidevalt ettevõtte tulemuslikkust ja eeldatavaid tuluvooge, et kõik otsused kulude suurendamise või vähendamise osas põhineksid alati põhjalikel andmetel oodatavate äritulemuste kohta.

○ Makromajanduslikud riskid

Turge, kus investeeritakse varajases arenguetapis ettevõttesse, mõjutavad jätkuvalt mitmed häirivad sündmused, mille tulemuseks on ebataoliselt suur ebakindlus ja riskitase nii kohalikul kui ka globaalsel tasandil. See võib otseselt mõjutada nii investorite

investeeringuvalmidust kui ka ettevõtteid, kes võivad soovida raha kaasamist edasi lükata või kasutada rahastuse leidmiseks alternatiivseid või madalama riskiga meetodeid.

Kuna veebiplatvormi Funderbeam Marketplace on võimalik kasutada kõikjal maailmas, pakub see teatavat kaitset kohaliku tasandi majanduslike riskide ja šokkide eest. Riske ja ebakindlust aitab tasakaalustada Funderbeami globaalne ja mitmekesine investorite baas, kes otsib kvaliteetseid investeeringuvõimalusi.

Samuti keskendub ettevõtte jätkuvalt ka sidemete loomisele ja arendamisele teiste sarnaste võrgustikega, et leida uusi müügikanaleid ning saada juurdepääs nii uutele investoritele kui ka investeeringute kaasamisega tegelevatele ettevõtetele. Investorite mitmekesisus, globaalne haare ning korraga mitme erineva müügikanali arendamine tagab piisava kaitse nii kohalike kui ka laiemate kergemate majandusšokkide ja riskide eest.

Põhilised finants- ja tulemusnäitajad

Ettevõtte käekäigu jälgimiseks hoiab juhtkond regulaarselt silma peal mitmesugustel finants- ja tulemusnäitajatel, nagu netovara, käive, platvormil varajases arenguetapis ettevõtete kaasatud vahendid ja klientide arv. Kõnealuste näitajate pidev jälgimine on ettevõtte tulemuslikkuse säilitamise lahutamatu osa.

o Käibekapital

2022. aasta lõpu seisuga oli käibevara ja lühiajaliste kohustiste vahe 571 440 eurot (2021: 250 466 eurot).

o Likviidsuskordaja

2021. aasta lõpu seisuga oli käibevara ja lühiajaliste kohustiste suhe 3,6 (2021: 2,0).

o Omavahendid

Arvutatakse Euroopa Majanduspiirkonnas kehtiva investeeringusühingute määruse kohaselt. 2022. aasta lõpu seisuga küündisid omavahendid 574 996 euronit (2021: 256 135 eurot).

o Uued kasutajad

Uusi registreeritud kasutajaid, kes löid endale 2022. aastal Funderbeam Marketplace'i konto, oli ligi 5 300 (2021: 12 600).

o Kauplemissaht

Funderbeam Marketplace'i vahendusel 2022. aastal tehtud tehingute maht oli 4,7 mln eurot (2021: 15,6 mln eurot).

o Kaasatud vahendid

Funderbeam Marketplace'i vahendusel kaasati 2022. aastal 4,5 mln eurot (2021: 20 mln eurot).

Edasised arengud

Ettevõtte keskendub ka edaspidi müügitalu ja turuosa kasvatamisele Eesti, Skandinaavia ning Kagu-Euroopa turgudel. See hõlmab rahakaasamisvoorude arvu suurendamist ning kasutajate ja investorite arvu kasvatamist. Ettevõtte kavatses edendada koostööd teiste sarnaste võrgustike ja ettevõtete ning arendada oma platvormi teenusena.

2023. aasta aprillis teatas emaettevõtte Funderbeam Ltd uuest investeeringust Iiri riskikapitaliettevõttega VentureWave. Funderbeam Ltd on lubanud kasutada osa kaasatud kapitalist ettevõtte kasvu ja laienemise kiirendamiseks 2023. aastal.

Juhtkonna kohustus tagada ettevõtte edukus

Juhtkond arvestab ettevõtte edukuse tagamisel järgmisega:

- a) otsuste tõenäolised tagajärjed pikas perspektiivis
- b) ettevõtte töötajate huvid
- c) vajadus edendada ärisuhteid tarnijate, klientide ja teiste osapooltega
- d) ettevõtte tegevuse mõju kogu- ja keskkonnale
- e) soov säilitada ettevõtte maine eeskujulike äritavade järgijana
- f) vajadus käituda ettevõtte omanikega õiglaselt

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Koondkasumiaruanne****31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta**

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Majandusaasta tulem			
Kliendilepingutest saadav müügitulu	5	463 100	1 049 606
Müüdidud toodangu kulu	6, 10	-2 468	-46 990
Brutokasum		460 633	1 002 616
Muud äritulud	8	0	83
Halduskulud	7	-1 957 562	-1 556 474
Muud ärikulud	9	-1 451	-153
Ärikahjum		-1 489 380	-553 928
Kahjum enne maksustamist		-1 489 380	-553 928
Aruandeaasta kahjum		-1 489 380	-553 928
Muu koondkasum		0	0
Aruandeaasta koondkahjum kokku, maksudeta		-1 489 380	-553 928

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Kõik kahjumid tulenevad jätkuvatest tegevusvaldkondadest.

Finantsseisundi aruanne**Seisuga**

(eurodes)	Lisa	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Varad			
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11	3 556	5 670
		3 556	5 670
Käibevara			
Laenu ja ettemaksud klientidele	12	666 500	0
Lepinguvara	5	1 036	91 300
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	13	6 542	39 469
Viitlaekumised	5	0	5 970
Raha	14	137 130	378 691
		811 208	515 430
VARAD KOKKU		814 764	521 100
Omakapital ja kohustised			
Omakapital			
Aktsiakapital	15	277 017	277 005
Ülekurss	15	2 519 983	764 995
Aktsiapõhiste maksete reserv	16	128 669	66 429
Eelmiste perioodide kahjum		-2 350 673	-852 293
Omakapital kokku		574 996	256 136
Lühiajalised kohustised			
Lepingukohustised	5	8 536	8 081
Võlad tarnijatele ja muud võlad	17	231 232	256 883
		239 768	264 964
Kohustised kokku		239 768	264 964
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		814 764	521 100

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Rahavoogude aruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Puhaskahjum		-1 498 380	-553 928
Korrigeerimised maksueelse kasumi/(kahjumi) neto rahavooga vastavusse viimiseks:			
Põhivara kulum	11	2 114	1 033
Aktsiapõhiste maksete kulu	16	62 240	49 788
Muutused käibekapitalis:			
Muutused lepinguvaras		90 264	-91 300
Muutused lepingukohustistes		455	8 081
Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes		38 897	-45 034
Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades		-25 651	241 679
Rahavood äritegevusest kokku		-1 330 061	-389 681
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetamine	11	0	-6 703
Klientidele väljastatud laenud	12	-961 500	0
Väljastatud laenude tagasimaksud	12	295 000	0
Laekunud tütarettevõtete müügist, ilma võõrandatud rahata		0	2 500
Laekunud sidusettevõtete müügist		0	92 500
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-666 500	88 297
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate emiteerimisel	15	1 755 000	625 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		1 755 000	625 000
Raha			
Rahavoogude muutus kokku		-241 561	323 616
Raha aruandeaasta alguses		378 691	55 075
Raha aruandeaasta lõpus		137 130	378 691

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta

(eurodes)	Lisa	Aktsia- kapital	Ülekurs	Aktsia- põhiste maksete reserv	Kasumi- aruanne	Omakapital kokku
Seisuga 1. jaanuar 2021		277,002	139,998	16,641	-298,365	135,276
Aruandeaasta kahjum		0	0	0	-553,928	-553,928
Muu koondkasum/-kahjum		0	0	0	0	0
Koondkahjum kokku		0	0	0	-553,928	-553,928
Aktsiate emiteerimine	15	3	624,997	0	0	625,000
Aktsiapõhiste maksete reserv	16	0	0	49,788	0	49,788
Seisuga 31.detsember 2021		277,005	764,995	66,429	-852,293	256,136
Seisuga 1. jaanuar 2022		277,005	764,995	66,429	-852,293	256,136
Aruandeaasta kahjum		0	0	0	-1,498,380	-1,498,380
Muu koondkasum/-kahjum		0	0	0	0	0
Koondkahjum kokku		0	0	0	-1,498,380	-1,498,380
Aktsiate emiteerimine	15	12	1,754,988	0	0	1,755,000
Aktsiapõhiste maksete reserv	16	0	0	62,240	0	62,240
Seisuga 31.detsember 2022		277,017	2,519,983	128,669	-2,350,673	574,996

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

1. Teave ettevõtte kohta

Funderbeam Markets AS (edaspidi ka: ettevõtte) on Eesti Vabariigis 2015. aastal registreeritud aktsiaselts. Ettevõtte registrijärgne asukoht on Rotermanni tn 12, 10111, Tallinn, Harju maakond, Eesti. Funderbeam Markets AS-i registrikood on 12917885.

Vahetu ja lõplik emattevõtte on Ühendkuningriigis registreeritud ettevõtte Funderbeam Ltd.

Ettevõtte põhitegevus on potentsiaalsetele investoritele varajases arenguetapis ettevõttesse investeerimist ja nende osakutega kauplemist võimaldava veebiplatvormi pakkumine. Finantsinspeksioon on andnud ettevõttele väärtipaberituru seaduse § 48 kohase investeerimisühingu tegevusloa.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Funderbeam Markets AS väikeettevõtjaks.

Kõik ettevõtte aktsiad on lihtaktsiad nimiväärtusega 1 euro ning nii 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga oli nende eest täielikult tasutud.

2. Arvestuspõhimõtted

2.1. Koostamise alus

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ümardamise tõttu võivad tabelites toodud andmed mõnevõrra erineda. Ümardamisest tingitud kõrvalekallete mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes ei ole aga märkimisväärne.

2.2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Allpool on toodud ära olulisemad arvestuspõhimõtted, mida ettevõtte oma raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendab.

a) Käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalised kohustised

Ettevõtte kajastab oma finantsseisundi aruandes eraldi käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalisi kohustisi. Vara liigitatakse käibevaraks siis, kui vara:

- loodetakse realiseerida või kavatsetakse müüa või tarbida oma tavapärase äri tsükli jooksul,
- hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- loodetakse realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- on raha või rahalähend, välja arvatud juhul, kui vara kasutamine vahetamiseks või kohustise arveldamiseks on piiratud vähemalt aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul.

Kõik ülejäänud varad loetakse põhivaraks.

Kohustis liigitatakse lühiajaliseks siis, kui:

- see arveldatakse eeldatavasti oma tavapärase äri tsükli jooksul,
- seda hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- see kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- puudub tingimusteta õigus lükata kohustise arveldamist edasi rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu.

Kõik ülejäänud kohustised loeb ettevõtte pikaajaliseks.

b) Õiglase väärtuse mõõtmine

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema ettevõtte jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust mõõdetakse eelduste põhjal, mida turuosalised vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalised tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil. Ettevõtte kasutab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ning mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on liigitatud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Õiglaste väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, omadustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaltoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

c) Müügitulu kajastamine

Ettevõtte teenib suurema osa oma müügitulust varajases arenguetapis ettevõtetele raha kaasamisega seotud teenuste osutamisest. Samuti teenitakse tulu haldus- ja juhtimisteenuste osutamisest seotud majandusüksustele ning investoritevahelise kauplemise võimaluse pakkumisest.

Kliendilepingutest saadav müügitulu kajastatakse, kui kontroll kõnealuste teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida ettevõttel on tema hinnangul õigus vastavate teenuste eest saada. Klientidega sõlmitud lepingutes on üldjuhul ainult üks teostamiskohustus, mis on lubadus konkreetne teenus osutada kliendile kindla ajaperioodi jooksul.

Enne müügitulu kajastamist peavad olema täidetud ka järgmised kajastamiskriteeriumid:

Rahakaasamis- ja noteerimisteenustest saadav tulu

Sündikaadiprotsessist saadav tulu kajastatakse pärast seda, kui ettevõtte teostamiskohustused on täidetud, st rahakaasamiskampaania lõppedes. Rahakaasamiskampaania kestab keskmiselt kaks kuud – üks kuu ettevalmistamiseks ja käivitamiseks ning üks kuu investeeringute kaasamiseks – ning kampaania loetakse lõppenuks, kui kaasatud on kas soovitud mahus vahendeid või kampaaniaperiood on lõppenud. Teenuse eest tasumise tavapärane tähtaeg on 7 päeva pärast kampaania lõppemisest. Sündikaaditulu koosneb kahest komponendist: muutuvast tasust, mis sõltub kaasatud summast, ja fikseeritud kampaaniatasust. Muutuv osa tasust arvutatakse kampaania lõpus. Ettevõttel on õigus fikseeritud tasule ka siis, kui kampaania ei ole edukas, st eesmärgiks seatud summat ei suudeta kaasata.

Kauplemisest saadav tulu

Funderbeami Marketplace'i platvormil väärtpaperitega kauplemisest saadav tulu kajastatakse siis, kui müügi- ja ostukorraldused on edukalt kokku viidud, ehk tehingu sooritamisel. Kauplemistasud arvatakse kauplemisprotsessi käigus automaatselt maha ning viivitus arveldamisel seega puudub.

Juhtimis- ja haldusteenustest saadav tulu

Ettevõtte kajastab tulu ühtlaselt kogu perioodi jooksul, mil teenuseid eeldatavasti osutatakse. Arved esitatakse kas kord kuus või kvartalis enne asjakohaste teenuste osutamist. Tulu hakatakse kajastama alates selle perioodi algusest, mille eest arve esitati. Juhtimis- ja haldusteenuse eest tasumise tavapärane tähtaeg on 7 päeva.

Funderbeam Marketplace'i liikmemaksudest saadav tulu

Turu liikmemaksu arve esitatakse kaks korda aastas järgmise kuue kuu eest ette ning selle tasumisel pikendatakse ettevõtte osakutega kauplemist Funderbeam Marketplace platvormil järgmiseks kuueks kuuks. Tulu kajastatakse etappide kaupa, kuna teostamiskohustus täidetakse aja jooksul ehk perioodi vältel, mille eest tasu võetakse. Turu liikmemaksu tavapärane tasumise tähtaeg on 7 päeva.

Lepingute saldod

Lepinguvara

Lepinguvara kajastatakse rahakaasamisteenustest saadava tulu puhul, mille eest ei ole veel arvet väljastatud ja mis on oma olemuselt tingimuslikud, kuid mille tingimus on rahakaasamiskampaania läbi viimisega täidetud. Arve väljastamisel liigitatakse lepinguvarana kajastatud summad ümber nõueteks ostjate vastu.

Nõuded ostjate vastu

Nõue kajastatakse, kui ettevõttel on tingimusteta õigus tasule (st tasu maksmise kohustus tekib lihtsalt aja möödudes).

Lepingukohustised

Lepingukohustis kajastatakse, kui makse laekub või kuulub tasumisele (olenevalt sellest, kumb on varasem) enne, kui ettevõtte sellega seotud teenused kliendile üle annab. Kui ettevõtte oma lepingulise kohustuse täidab (st annab kliendile üle kontrolli seotud kaupade või teenuste üle), kajastatakse lepingukohustis tuluna.

d) Tulumaks

Tasumisele kuuluv tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäära saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa ettevõtte eelmise kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

e) Välisvaluutad

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on ka ettevõtte arvestusvaluuta.

Tehingud ja saldod

Ettevõtte võtab kõik välisvaluutas tehtud tehingud arvele välisvaluuta ja arvestusvaluuta vahelise hetkekursiga kuupäeval, mil tehing tuleb arvele võtta. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber aruandekuupäeval kehtivate arvestusvaluuta hetkekursside alusel. Rahaliste kirjete arveldamisest või ümberarvestamisest tekkivad vahed kajastatakse kasumiaruandes.

Välisvaluutas fikseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber esialgse tehingu toimumise kuupäeval kehtinud vahetuskursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud õiglases väärtuses mõõdetavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber õiglase väärtuse hindamise kuupäeval kehtinud vahetuskursi alusel.

Õiglases väärtuses mõõdetavate mitterahaliste varade ja kohustiste ümberarvestusest tulenevat kasumit või kahjumit kajastatakse samal viisil nagu nende õiglase väärtuse muutumisest tekkinud kasumit või kahjumit (st kui vara või kohustise õiglase väärtuse muutumine kajastatakse muu koondkasumi all või kasumiaruandes, tuleb ka valuutakursivahe kajastada vastavalt kas muu koondkasumi all või kasumiaruandes).

Ettemakstud tasust tuleneva mitterahalise vara või kohustise kajastamise lõpetamisel kasutatakse sellega seotud vara, kulu või tulu (või selle osa) esmasel kajastamisel rakendatava hetke vahetuskursi kindlaksmääramiseks tehingu kuupäevana päeva, mil ettevõtte ettemakstud tasust tuleneva mitterahalise vara või kohustise esmakordselt kajastas. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, määrab ettevõtte tehingu kuupäeva iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi.

f) Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulatsioonid kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara soetusmaksumus koosneb selle ostuhinnast, sh soetuselt tagastamatutest maksudest, ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimist tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Arvutid ja riistvara	3 aastat
Muu inventar	3 aastat

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja kulumiarvestuse meetodid vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et materiaalsest põhivarast tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle võõrandamisel või kui selle kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenev kasum või kahjum (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

g) Mittefinantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte hindab igal aruandekuupäeval vara võimalikule väärtuse langusele viitavate asjaolude esinemist. Kui selliseid viiteid on või kui vara puhul nõutakse iga-aastast väärtuse languse kontrollimist, hindab ettevõtte vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kas vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on arvatud maha võõrandamiskulud, või kasutusväärtus (olenevalt sellest, kumb on suurem) ning see määratakse eraldi iga eraldiseisva varaobjekti kohta, välja arvatud juhtudel, kui varast ei tulene rahavoogusid, mis oleksid valdavas osas sõltumatud muude varade või vararühmade poolt loodavatest rahavoogudest. Kui vara või raha teeniva üksuse bilansiline väärtus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja vara hinnatakse alla selle kaetava väärtuseni.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nüüdisväärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse kohta ja varale iseloomulikke riske. Õiglase väärtuse ja võõrandamiskulude vahe suuruse hindamisel võetakse arvesse hiljutisi turutehinguid. Kui selliseid tehinguid ei leita, kasutatakse sobivat hindamismudelit. Nende arvutuste õigsust aitavad kinnitada hindamiskordajad või muud kättesaadavad õiglase väärtuse näitajad.

Mittefinantsvara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha kulum ja väärtuse langus.

h) Finantsvarad

Ettevõtte liigitab finantsvarasid järgmiselt:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad
- Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad omakapitalinvesteeringud
- Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad
- Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad võlainstrumentid

Finantsinstrumentide liigitamine nende algsel arvelevõtmisel sõltub nende lepingupõhiste rahavoogudega seotud tunnustest ning ärimudelitest, mida ettevõtte nende juhtimisel rakendab. Kui arvata välja nõuded ostjate vastu, mis ei sisalda olulist rahastamiskomponenti või mille puhul on ettevõtte rakendanud praktilisi abinõusid, võtab ettevõtte kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglases väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nagu eespool punktis d), „Müügitulu kajastamine“ kirjeldatud, kajastatakse nõudeid ostjate vastu, mis ei sisalda olulist rahastamiskomponenti või mille puhul on ettevõtte rakendanud praktilisi abinõusid, tehinguhinnas.

Selleks, et finantsvara oleks võimalik liigitada kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavaks, peab see tekitama rahavooge, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed (APIM). Seda hinnatakse nn APIM-testi käigus, mis viiakse läbi eraldi iga instrumendi kohta. Finantsvarad, mille rahavood ei ole ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed, liigitatakse ärimudelitest sõltumata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks.

Ettevõtte poolt finantsvarade juhtimiseks rakendatav ärimudel näitab, kuidas ettevõtte oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. Ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavat finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, samas kui õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavat finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara nii lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks kui müümiseks.

Hetkel omab ettevõtte üksnes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Pärast esmast arvele võtmist kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit ning neid amortiseeritakse. Kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel. Võlainstrumentid koosnevad peamiselt rahast, klientidele antud laenudest ning nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse ettevõtte finantsseisundi aruandest), kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- ettevõtte on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud sisuliselt kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui ettevõtte on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on ettevõtte säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui ettevõtte ei ole kõiki

varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles ettevõtte jätkuvalt varas osaleb. Sellisel juhul kajastab ettevõtte ka varaga seonduva kohustise. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustist mõõdetakse ulatuses, mis kajastab ettevõtet säilinud õigusi ja kohustusi. Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantiid, mõõdetakse kas vara algse bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida ettevõtte võib olla kohustatud tagasi maksma, olenevalt sellest, kumb on madalam.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte kajastab eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel ettevõttele tasumisele kuuluvate rahavoogude ja ettevõtte poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga.

Järgnevalt on võetud lühidalt kokku eeldatava krediidikahju arvutamise üldpõhimõtted.

- Makseviivituse tõenäosus on hinnang maksejõuetuse tõenäosuse kohta antud ajahorisondil. Makseviivitus võib esineda teatud ajavahemikul juhul, kui laenu ei ole eelnevalt bilansiväliseks kantud ning see on endiselt portfellis.
- Makseviivituses olev riskipositsioon on hinnang riskipositsioonile tulevase makseviivituse hetkel, mille andmisel on võetud arvesse pärast aruandekuupäeva riskipositsioonis tõenäoliselt toimuvaid muutusi, sh põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi makseid (nii lepingujärgseid kui muid), eeldatavaid väljavõtmisi siduvate laenuandmiskohustuste pealt ning tähtaja ületanud maksete pealt kogunenud intressi.
- Makseviivitusest tingitud kahjumäär on hinnang kahjule, mis ettevõttele tuleks mingil kindlal ajahetkel makseviivituse korral kanda. Selle leidmise aluseks on vahe lepingu alusel ettevõttele tasumisele kuuluvate rahavoogude ja laenuandja poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude (sh tagatise realiseerimisest või krediitkvaliteeti parandavatest kokkulepetest, mida loetakse laenu lahutamatuks osaks ning mis ei kuulu seega eraldi kajastamisele) vahel. Tavaliselt näidatakse seda protsendina makseviivituses olevast riskipositsioonist.

Kahjumeid finantsvara väärtuse langusest ja väärtuse languse tühistamised kajastatakse eraldi finantsvara bilansilise väärtuse korrigeerimisena kajastatavatest korrigeerimistest tulenevatest kahjumitest ja kasumitest.

Järgnevalt on võetud lühidalt kokku eeldatava krediidikahju mudeli rakendamise üldpõhimõtted.

- 1. faas: 12 kuu eeldatav krediidikahju kajastab seda osa finantsinstrumendi eluea jooksul eeldatavast krediidikahjust, mis vastab finantsinstrumendiga seotud makseviivituse tagajärjel 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva tekkida võivale eeldatavale krediidikahjule. 12 kuu eeldataval krediidikahjul põhineva allahindluse leidmisel tuginetakse makseviivituse tõenäosusele aruandekuupäevale järgneva 12 kuu jooksul. Makseviivituse tõenäosus korrutatakse läbi prognoositava makseviivituses oleva riskipositsiooni ja eeldatava makseviivitusest tingitud kahjumääraga ning diskonteeritakse seejärel esialgsele sisemisele intressimäärale lähedase intressimääraga.
- 2. faas: laenude puhul, mille krediidirisk on pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, kajastatakse allahindlus nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju alusel. Arvutuskäik on sarnane 1. faasi omaga (sh kaalutakse erinevaid võimalikke stsenaariume), kuid makseviivituse tõenäosus ja makseviivitusest tingitud kahjumäär leitakse kogu instrumendi eluea kohta. Eeldatavad rahapuudujäägid diskonteeritakse esialgsele sisemisele intressimäärale lähedase intressimääraga.
- 3. faas: laenude puhul, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud, kajastatakse nende eluea jooksul eeldatav krediidikahju. Meetod on sarnane 2. faasi puhul kasutatavaga, kuid makseviivituse tõenäosuseks arvestatakse 100%.

Tulevikku vaatav informatsioon

Oma eeldatava krediidikahju hindamise mudelites toetub ettevõtte muu hulgas tulevikku vaatavale informatsioonile. Eeldatava krediidikahju hindamise mudelid ja nende sisendid ei pruugi alati peegeldada turutingimusi finantsaruannete kuupäeva seisuga. Selle vea parandamiseks tehakse aeg-ajalt erinevuste korrigeerimiseks ajutisi parandusi, kuid seda vaid juhul, kui erinevuste mõju oleks märkimisväärne.

Mahakandmine

Finantsvara kantakse kas osaliselt või täielikult maha vaid juhul, kui puudub põhjendatud ootus vara täielikuks või osaliseks laekumiseks. Kui mahakantav summa on suurem kui kogunenud allahindlus, suurendatakse nende erinevuse võrra esmalt allahindluse summat ning alles seejärel saldeeritakse see bilansilise brutojääkmaksumusega. Hilisemad laekumised arvestatakse maha krediidikahjust.

Lihtsustatud meetod, mida rakendatakse nõuetele ostjate vastu

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab ettevõtte eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Seetõttu ei jälgi ettevõtte muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Ettevõtte on loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

Ettevõtte loeb finantsvara makseviivituses olevaks, kui selle lepinguliste maksetega ollakse üle 60 päeva üle tähtaja ning maksetähtaja pikendamises ei ole kokku lepitud. Teatud juhtudel võib ettevõtte lugeda finantsvara makseviivituses olevaks aga ka siis, kui ettevõttesisesed või -välised andmed viitavad sellele, et kõik lepingujärgsed summad ei pruugi ettevõttele laekuda, arvestamata ettevõtte krediitkvaliteeti parandavaid kokkuleppeid. Finantsvara kantakse maha, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

i) Raha

Raha koosneb pangakontodel olevatest vahenditest. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg ei ületa 3 kuud ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ja pangahoiuseid, mille tähtaeg on kuni 3 kuud.

j) Finantskohustised

Kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised liigitatakse algsel arvelevõtmisel ühte järgmistest kategooriatest: õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised, laenud, võlad tarnijatele. Kõik finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses, millest arvatakse laenude ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Ettevõtte finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetumaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustiste kajastamise lõpetamine

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks ning erinevus vastavate bilansiliste väärtuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

k) Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ning kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Ettevõtte hindab eraldisi igal aruandekuupäeval ning korrigeerib neid vastavalt jooksvatele hinnangutele. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, on eraldise summa võrdne kohustise täitmiseks eeldatavalt vajalike kulutuste nüüdisväärtusega. Diskonteerimise kasutamisel kajastatakse eraldise suurenemine aja möödumise tõttu laenukasutuse kulutusena.

l) Tingimuslikud kohustised

Raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse vaid äriühendustega seotud tingimuslikke kohustisi. Selliseid kohustisi ei avalikustata vaid juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline. Tingimuslikke varasid raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline.

m) Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitaliks. Ülekurs on emiteeritud aktsiate eest saadud tasu õiglase väärtuse ja aktsiate nimiväärtuse vahe. Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt peab tegema igal majandusaastal puhaskasumist vähemalt 5% eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

n) Aktsiapõhised maksed

Ettevõtte töötajatele (sh tippjuhtidele) tasutakse aktsiapõhiste maksete näol, mis tähendab, et töötajad osutavad ettevõttele teenuseid ning saavad vastutasuks omakapitaliinstrumente (omakapitaliga arveldatavad tehingud).

Omakapitaliga arveldatavate tehingute maksumus määratakse kindlaks omakapitaliinstrumentide andmise kuupäeva õiglase väärtuse alusel, kasutades asjakohast hindamismudelit, mida on täpsemalt kirjeldatud lisas 16.

Kulu kajastatakse töötajate hüvitiste all koos omakapitali vastava suurendamisega (aktsiapõhiste maksete reserv) perioodi jooksul, mil teenust osutatakse ja tegevustulemusega seotud eesmärk (selle olemasolul) saab täidetud (omandi üleandmisperiood). Omakapitaliga arveldatavate tehingutega seoses igal aruandekuupäeval kajastatav kogukulu kuni üleandmiskuupäevani põhineb üleandmisperioodi lõpuni jäänud ajal ning ettevõtte parimal hinnangul lõpuks tegelikult üleantavate omakapitaliinstrumentide koguse kohta.

Kasumiaruandes konkreetse perioodi kohta kajastatud kulu või tulu näitab muutust antud perioodi alguse ja lõpu seisuga kajastatud kogukulus.

Teenuste tingimusi ja turuga mitteseotud tegevustelemuse tingimusi hüvede instrumentide andmise kuupäeva õiglase väärtuse mõõtmisel arvesse ei võeta, küll aga hinnatakse tingimuste täitmise tõenäosust osana protsessist, mille tulemusel antakse ettevõtte parim hinnang lõpuks tegelikult üleantavate omakapitaliinstrumentide koguse kohta.

Lõpuks mitteüleantavate omakapitaliinstrumentidega seoses kulu ei kajastata, kuna teenuste tingimused pole täidetud. Kui omakapitaliga arveldatava instrumendi tingimusi muudetakse, siis juhul, kui esialgsed üleandmise tingimused on täidetud, on minimaalne kajastatav kulu võrdne esialgsete muutmata tingimuste kohase instrumentide andmise kuupäeva õiglase väärtusega. Lisakulu kajastatakse kõnealuste muudatuste kuupäeva seisuga mis tahes muudatuse puhul, mis suurendab aktsiapõhise maksetehingu üldist õiglast väärtust või on mõnel muul viisil töötajale tulutoov. Kui ettevõtte või tehingu vastaspool võimaldatavad omakapitaliinstrumendid tühistab, kajastatakse allesjäänud osa õiglasest väärtusest kohe kuluna kasumiaruandes.

o) Teenindusvarad ja -kohustised

Teenindusvarad koosnevad Funderbeami platvormi kaudu vahendatavate rahakaasamiskampaaniate osakutest ja investorite bilansiväliselt kajastatavast rahast ning teeninduskohustised investoritele võlgnetavatest investeeringutest ja rahast. Kõnealuseid varasid ja kohustisi finantsseisundi aruandes ei kajastata, kuna ettevõtte ei kanna nende varade ja kohustistega seotud krediidiriske ega muid finantsriske. Klientide bilansiväline raha on avalikustatud lisas 14.

p) Seotud osapooled

IAS 24 kohaselt loetakse seotud osapoolteks ja ettevõteteks sellised osapooled ja ettevõtted, keda aruandev ettevõtte võib mõjutada või kes võivad mõjutada aruandvat ettevõtet. Lisaks käsitatakse seotud osapooltena ettevõtte ja lõplikku kontrolli omava emaetevõtte juhatuse liikmeid, muid juhtkonna võtmeisikuid ning lähisugulasi.

q) Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad lisainformatsiooni ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused). Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.3. Uute IFRS-ide ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad muudatused IFRS-ides, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2022:

- **IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:
 - **IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega** uuendatakse standardis olevat viidet IASB finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule nii, et eelmise versiooni asemel viidatakse kehtivale ehk 2018. aasta versioonile, ilma et muudetak oluliselt äriühenduste kajastamise nõudeid.
 - **IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega** keelatakse ettevõttel sellise tulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viimisega. Sellise tulu ja seotud kulud kajastab ettevõtte kasumiaruandes.
 - **IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega** täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma. Muudatustes selgitatakse, et kaupade tarnimise või teenuste osutamise lepinguga otseselt seotud kulutused hõlmavad ka otseselt lepingulistele tegevustele jaotatud kulutusi.
 - **Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020** tehakse väiksemaid muudatusi standardites **IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“** näidetes.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele kõnealused muudatused mingit mõju ei avaldanud.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-ga seotud rendihinna alandamine pärast 30. juunit 2021**
Muudatusi kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud muudatuse kuupäeva seisuga veel kinnitatud. 2021. aasta märtsis muutis IASB IFRS 16 kohaselt lubatud lihtsustuse tingimusi, millega võimaldati rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendihinna alandamise puhul. Muudatuse tulemusena on nüüd

võimalik kõnealust lihtsustust kasutada vaid juhul, kui rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022, ning kõik muud lihtsustuse kasutamise tingimused on täidetud.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele kõnealused muudatused mingit mõju ei avaldanud.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgmisi IFRS-e ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamise aastaaruande kinnitamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“**

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Kui standardi IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeval või enne seda on rakendatud IFRS 9, on lubatud ka ennetähtaegne rakendamine. Uus raamatupidamisstandard reguleerib kindlustuslepingute kajastamist, mõõtmist, esitamist ja avalikustamist. IFRS 17 kehtib kõikidele väljastatud kindlustuslepingutele ning teatud garantiidele ja võimaliku kasumiosalusega finantsinstrumentidele. Kuna ettevõtte IFRS 17 rakendusallasse kuuluvaid lepinguid ei väljasta, ei mõjuta selle rakendamine ka ettevõtte finantstulemusi, finantsseisundit ega rahavooge.

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendis on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus ning mis ei tulene eelneva perioodi vigade korrigeerimisest. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega kitsendatakse ja selgitatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega, nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused. Muudatustega selgitatakse, et kui kohustise arveldamiseks tehtavad maksed saab maksustamisel maha arvata, tuleb kohaldatavaid maksuseadusi arvesse võttes otsustada, kas sellised mahaarvamised omistatakse maksustamise eesmärgil kohustisele või sellega seotud varale. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või eemaldamiskohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega soovitakse täpsustada standardis IAS 1 kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamiseks toodud põhimõtteid. Muudatustega selgitatakse, mida tähendab õigus lükata arveldamine edasi ja nõue, et see õigus peab eksisteerima aruandeperioodi lõpus, ning täpsustatakse, et kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamist ei mõjuta ei juhtkonna kavatsus ega ka tehingu vastaspoolele väljastatud optsioonid, mis võivad viia kohustuse arveldamiseni ettevõtte enda omakapitaliinstrumentide üleandmise teel. Samuti täpsustatakse muudatustes, et kohustise liigitamist mõjutavad vaid need lepingutingimused, mida ettevõtte peab täitma kas aruandekuupäeval või enne seda. Täiendavat informatsiooni tuleb avalikustada ka sellistest laenulepingutest tulenevate pikaajaliste kohustiste kohta, kus nõutakse lepingutingimuste täitmist 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustised müügi-tagasirendi tehingutes**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on täpsustada standardis IFRS 16 müüja-rentniku poolt müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel rakendatavaid kajastamisnõudeid, muutmata seejuures müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust. Täpsemalt peab müüja-rentnik tegema 'rendimaksed' või 'muudetud rendimaksed' kindlaks nii, et ta ei kajastaks kasumit ega kahjumit talle kasutusõigusega alles jäänud varalt. Nende nõuete rakendamine ei takista müüjal-rentnikul kajastamast kasumiaruandes rendi osalisest või täielikust lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit. Müüja-rentnik peab rakendama muudatust tagasiulatavalt vastavalt standardile IAS 8 kõigi müügi-tagasirendi tehingute suhtes, mis on tehtud pärast esmase rakendamise kuupäeva, milleks loetakse selle aruandeperioodi algust, kus majandusüksus IFRS 16 esmakordselt rakendas. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühissettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühissettevõtete vahel**

Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühissettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tüürettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tüürettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

3. Finantsriskide juhtimine

Lisas esitatakse teave ettevõtte tegevusega kaasnevate erinevate finantsriskide osas: tururisk, krediidirisk ja likviidsusrisk, ning täiendavalt ettevõtte riskide juhtimise ja hindamise eesmärkide, põhimõtete ja protsesside ning kapitalijuhtimise kohta. Ettevõtte üldine riskijuhtimiskava keskendub finantsturgude prognoosimatussele ning üritab minimeerida selle võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele. Ettevõtte on nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning raha, mis tulenevad otseselt tema äritegevusest.

Riskijuhtimise raamistik

Ettevõtte riskijuhtimise üldpõhimõtete sõnastamine ja nende rakendamise järelevalve kohustus lasub ettevõtte juhatusel. Ettevõtte riskijuhtimise põhimõtted on loodud selleks, et tuvastada ja analüüsida ettevõtet mõjutada võivaid riske, kehtestada asjakohaseid riskilimiite ja kontrollimehhanisme ning jälgida riske ja limiitidest kinnipidamist. Riskijuhtimise põhimõtteid ja süsteeme vaadatakse regulaarselt üle, et tagada nende kooskõla muutustega turutingimustes ja ettevõtte tegevuses.

Ettevõtte lühiajalised finantsvarad ja -kohustised koosnevad järgnevalt:

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Finantsvarad		
Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad		
- laenuid ja ettemaksed klientidele (lisa 12)	666 500	0
- nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 13)	6 542	39 469
- raha (lisa 14)	137 130	378 691
Finantsvarad kokku	810 172	418 160
(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Finantskohustised		
Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised		
- võlad tarnijatele (lisa 17)	231 232	256 883
Finantskohustised kokku	231 232	256 883

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingu vastaspool jätab täitmata oma lepingulised kohustused, mis võib tekkida peamiselt ettevõtte nõuetest klientide vastu, rahast ja teatud investeringutest. Ettevõtte avatus krediidiriskile sõltub konkreetsetest klientidest. Majandusharule ja kliendi asukohariigile iseloomulik krediidirisk ettevõtte krediidiriskile olulist mõju ei avalda. Ettevõttes on kehtestatud krediidipoliitika, mille kohaselt analüüsitakse iga uue kliendi maksevõimet individuaalselt enne makse- ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide võlgnevusi jälgitakse regulaarselt ning tähtaja ületanud nõuete sissenõudmisega tegeletakse seni, kuni nõue on kas laekunud või maha kantud, kui on olemas piisav kindlus, et nõue kunagi ettevõttele ei laeku. Klientidega seotud krediidiriski jälgitakse pidevalt. Ettevõtte hindab ostjate vastu olevate nõuete ja lepinguliste varadega seotud riskide kontsentratsiooni madalaks, kuna kliendid asuvad mitmes jurisdiktsioonis ja tööstusharus ning tegutsevad suures osas sõltumatutel turgudel.

Lisaks klientidest tulenevale krediidiriskile võib ettevõtte anda laenu ka Funderbeam kontserni kuuluvatele sõsarettevõtetele, sh oma emaettevõttele Funderbeam Ltd. Seisuga 31.12.2022 oli nende laenude jääk 666 500 eurot (2021: null). Need laenud on lühiajalised, tavaliselt makstakse tagasi 6 kuu jooksul. Kui mõni laen oli tagasi maksmata kauem kui 12 kuud, kaalub juhatus laenusumma kustutamise vajadust kas osaliselt või täielikult.

Maksimaalset krediidiriski aruandekuupäeva seisuga näitab ostjate vastu suunatud nõuete, lepinguvara ja rahasaldo bilansiline väärtus.

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Lepinguvara (lisa 5)	1 036	91 300
Laenud ja ettemaksud klientidele (lisa 12)	666 500	0
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 13)	6 542	39 469
Raha (lisa 14)	137 130	378 691
	811 208	509 459

Klientide võlgnevusi ja lepinguvara jälgitakse regulaarselt. 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 1 klient (31. detsember 2021: 3 klienti), kelle võlgnevus ettevõttele ületas 10 000 eurot, moodustades 99% kõikidest nõuetest (31. detsember 2021: 96%).

Väärtuse langust hinnatakse igal aruandekuupäeval, kasutades eeldatava krediidikahju mõõtmiseks eraldiste maatriksit. Ettevõtte krediidikahju kliendilepingutega müügitulust laekumata nõuetest aruandeperioodil oli 16 715 eurot (31. detsember 2021: 6 473 eurot). Ettevõtte ei ole avatud märkimisväärsele krediidiriskile.

Ettevõtte hoiab oma raha kõrge krediidireitinguga pankades ja finantsasutustes, millele on krediidireitingu andnud rahvusvahelised reitinguagentuurid. Kuigi rahale kohalduvad samuti väärtuse languse kajastamise põhimõtted, siis väärtuse langusest tulenevat kahjumit ei 2022. ega 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei tuvastatud.

Allpool on esitatud informatsioon ettevõtte ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuetest ning lepinguvarast tuleneva krediidiriskipositsiooni kohta, kasutades eraldiste maatriksit:

(eurodes)	Kokku	Tähtajaks maksmata, kuid väärtus ei ole langenud					
		Tähtaeg ei ole ületatud, väärtus ei ole langenud	< 30 päeva	30–60 päeva	61–90 päeva	91–120 päeva	> 120 päeva
31. detsember 2022	674 077	669 827	0	0	0	0	4 250
31. detsember 2021	136 739	129 385	0	631	0	0	6 723

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda oma finantskohustisi tähtaegselt täita. Ettevõtte likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada võimaluste piires, et ettevõttel oleks alati piisav likviidsus oma kohustiste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusrisiki vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajastust.

Tavaliselt kindlustab ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu vähemalt järgneva 60 päeva eeldatavate tegevuskulude ja finantskohustuste täitmiseks. Seejuures ei arvestata äärmuslike asjaoludega, mida ei ole võimalik mõistlikult prognoosida, nagu loodusõnnetused.

Järgmises tabelis on toodud ülevaade ettevõtte finantskohustiste lepingujärgsetest tähtaegadest. Tabelis toodud summad on lepingujärgsed diskonteerimata rahavood.

Perioodil lõpuga 31. detsember 2022

(eurodes)	Nõudmiseni	< 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 17)	226 819	4 413	0	0	0	231 232
	226 819	4 413	0	0	0	231 232

Perioodil lõpuga 31. detsember 2021

(eurodes)	Nõudmiseni	< 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 17)	253 396	3 487	0	0	0	256 883
	253 396	3 487	0	0	0	256 883

Tururisk

Tururisk on risk, et finantsinstrumendi tulevaste rahavoogude õiglane väärtus kõigub muutuste tõttu turuhindades. Tururisk hõlmab intressi- ja valuutariski. Ettevõtte ei ole intressiriskile avatud, kuna ei oma olulisel määral muutuva intressimääraga finantsinstrumente. Ettevõtte on avatud valuutariskile arvestusvaluutast erinevas valuutas tehtud tehingute kaudu. Valuutarisk on seotud peamiselt Taani krooni, Singapuri dollari, Horvaatia kuna ja Suurbritannia naelsterlingiga. Ettevõttes ei ole kehtestatud valuutariski juhtimiseks ametlikke eeskirju. Selle tulemusena on riskid maandamata ning ettevõtte valuutariskile avatud.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte eesmärk kapitali juhtimisel on kindlustada ettevõtte võime oma tegevust jätkata, tagada vastavus järelevalveorganite kehtestatud kapitalinõuetele ning säilitada tugev kapitalibaas, et toetada oma äritegevust ja maksimeerida aktsionäride jaoks ettevõtte väärtust. Ettevõtte üldine strateegia majandusaastal ei muutunud.

Optimaalse kapitali struktuuri saavutamiseks või säilitamiseks võib ettevõtte muuta omanikele tehtavaid dividendimakseid, tagastada neile kapitali, emiteerida uusi aktsiaid, võtta laenu või müüa võetud laenude vähendamiseks vara. Kapitali adekvaatsust jälgib juhtkond igakuiselt.

Ettevõtte haldab ja korrigeerib oma kapitali struktuuri vastavalt majandusolude muutumisele. Ettevõtte kasutab oma kapitali struktuuri jälgimiseks modifitseeritud võla ja omakapitali suhtel põhinevat finantsvõimenduse määra, mille arvutamiseks jagatakse kõigi võlakohustiste ja seotud osapooltelt saadud finantseerimise vahe omakapitaliga.

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Võlakohustiste ja seotud osapooltelt saadud finantseerimise vahe	239 768	264 964
Omakapital	574 996	256 136
Finantsvõimenduse määr	42%	103%

Välised kapitalinõuded

Ettevõtte aktsiakapital peab olema vähemalt 25 000 eurot ning omakapital peab igal ajahetkel võrduma vähemalt poolega aktsiakapitalist, mis ei tohi langeda alla lubatud miinimumi. Nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga vastas Funderbeam Markets AS eeltoodud nõuetele.

Väärtpaberituru seaduse ning EL-i kapitalinõuete direktiivi (2013/36/EL) ja määruse (575/2013) kohaselt peab piiratud litsentsiga investeerimisühingu algkapital olema vähemalt 125 000 eurot. Nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga vastas Funderbeam Markets AS eeltoodud nõuetele.

Õiglased väärtused

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid, mida õiglases väärtuses ei kajastata, koosnevad laenudest seotud osapooltele, nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest ning võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest. Lühiajaliste ostjate vastu olevate ja muude nõuete ning võlgu oldavate summade bilansiline väärtus on lühikese tähtaja tõttu ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Avalikustatavad kvantitatiivsed andmed õiglase väärtuse hierarhia kohta**Laenud seotud osapooltele**

Õiglase väärtuse leidmiseks kasutatakse diskonteeritud rahavoogude mudelit. Laenud on nõudmisel tagastatavad igas ajahetkes. Finantsvarade õiglased väärtused on toodud järgmises tabelis. See ei sisalda õiglase väärtuse teavet finantsvarade kohta, mida õiglases väärtuses ei kajastata, kui nende bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

(eurodes)	Õiglase väärtus seisuga 31. detsember 2022			
	Tase 1	Tase 2	Tase 3	Kokku
Finantsvarad, mida õiglasel väärtuses ei kajastata				
Laenud seotud osapooltele	0	0	666 500	666 500
Kokku	0	0	666 500	666 500

(eurodes)	Õiglase väärtus seisuga 31. detsember 2021			
	Tase 1	Tase 2	Tase 3	Kokku
Finantsvarad, mida õiglasel väärtuses ei kajastata				
Laenud seotud osapooltele	0	0	0	0
Kokku	0	0	0	0

Aruandes esitatud perioodidel ümberliigitamisi 2. ja 3. taseme vahel ei toimunud.

2022. aasta 31. detsembri seisuga ei peetud seotud osapooltele antud laenude täitmatajätmise riski märkimisväärseks (2021. aasta 31. detsembri seisuga selliseid laene ei olnud).

4. Olulised arvestushinnangud

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga eeldab juhtkonnalt otsuste, hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude suurust ning tingimuslike kohustiste avalikustamist.

Arvestushinnangud

Aktsiapõhised maksed

Aktsiapõhiste maksetehingute õiglase väärtuse hindamiseks tuleb valida aktsiate väljastamise tingimustest lähtuvalt sobivaim hindamismudel. Ka tuleb õiglase väärtuse hindamiseks otsustada, millised on kõige sobivamad hindamismudeli sisendid, sh aktsiaoptiooni eeldatav kestusaeg või aktsia hinna tõusust tulenevate õiguste kehtivus, volatiilsus ja dividenditulu, ning teha nende sisendite kohta eeldusi. Aktsiapõhiste maksetehingute õiglase väärtuse hindamisel kasutatavaid eeldusi ja mudeleid käsitletakse lisa 16.

Tegevuse jätkuvus

Võttes arvesse ettevõtte tegevuse olemust, jätkuvat ärihuvi, ettevõtte võimet genereerida käivet pärast aruandeperioodi lõppu ning investorite valmidust jätkata investeerimist emaettevõttesse, kes on lubanud ettevõtet ka edaspidi rahaliselt toetada, on lähtunud juhtkond käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal teenis ettevõtte 1 498 380 eurot kahjumit ning jääb kahjumisse ka pärast aruandeperioodi lõppu. 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte rahajääk 137 130 eurot. Need tulemusnäitajad toovad esile riskid, sealhulgas olemasoleva raha potentsiaalse ebapiisavuse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkivate kulude katmiseks, seades seega kahtluse alla ka ettevõtte võime täita neile seadusest tulenevaid kapitalinõudeid ning jätkata oma kohustiste õigeaegset täitmist. Juhtkond on vaadanud üle ettevõtte ja selle tegevuskeskkonna ning pühendunud 2023. aastal uuele kasvuplaanile, püüdes kasvatada ettevõtte müügitulu, pakkudes teenuseid professionaalsete äriinglite võrgustikele, inkubaatoritele ja kiirenditele. Samuti on vähendatud võrreldes 2022. aastaga kulusid. Nende muudatuste tulemusel loodab ettevõtte 2023. aasta teisel poolel positiivse rahavoo tekkimist. Üldmainitu tulemusel on 31.12.2022 seisuga ettevõtte tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus. Juhtkond usub, et olukord saab lahenduse bilansipäevajärgselt sõlmitud VentureWave investeringu näol.

Juhtkond vaatab kulud regulaarselt üle ning võib neid sõltuvalt ettevõtte tulemustest ning tegevuseesmärkide ja tulemusnäitajate saavutamisest vajadusel kas vähendada või suurendada. Müügitulu jõudsa kasvu korral eraldab juhtkond äritegevuse arendamiseks täiendavaid ressursse, mille tulemusel kasvavad ka kulud, kui kasvueesmärged ei täideta, piirab juhtkond kulutusi.

Juhtkond on koostanud käesoleva raamatupidamise aastaaruande allkirjastamise kuupäevale järgnevas 12 kuuks rahavoogude prognoosid ja eelarved, kus on võetud arvesse oodatavat rahastamist, juhtkonna hoolikat krediidi juhtimist ning eeldatavat müügitulu. Emaettevõtte Funderbeam Ltd on lubanud jätkata ettevõtte rahalist toetamist. Pärast aruandekuupäeva on andnud Funderbeam Ltd ettevõtte täiendavaid vahendeid summas 165 000 eurot.

Funderbeam Ltd on kaasamas täiendavat kapitali, mida kasutatakse ettevõtte tegevusvajaduste rahuldamiseks. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga olid Funderbeam Ltd omanikud kokku leppinud täiendavas investeringus riskikapitaliinvestorilt VentureWave, millest 7 miljonit eurot laekub koheselt tehingu kinnitamise järel grupi järelevalveasutuste poolt. Investeringu toimumiseks peavad selleks andma oma nõusoleku ka asjakohased järelevalveasutused, kuid VentureWave on võtnud endale kohustuse jätkata ettevõtte tegevuskahjumi katmist ka perioodil, mis jääb käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja eeltoodud nõusoleku saamise vahele.

Kuna tehingu lõpuleviimiseks on vaja vaid asjakohaste järelevalveasutuste nõusolekut, on juhtkond kindel, et kõnealused täiendavad vahendid emaattevõttele laekuvad, ning peab seega asjakohaseks lähtuda käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

5. Kliendilepingutest saadav müügitulu

Allpool on toodud ettevõtte kliendilepingutest saadava müügitulu jaotus:

(eurodes)	2022	2021
Kaupade või teenuste liik		
Rahakaasamis- ja noteerimisteenustest saadav tulu	190 367	814 819
Kauplemisest saadav tulu	23 319	78 054
Juhtimis- ja haldusteenustest saadav tulu	217 639	144 564
Turu liikmemaksudest saadav tulu	31 776	12 169
Kliendilepingutest saadav müügitulu kokku	463 100	1 049 606
Geograafilised piirkonnad		
EL-i liikmesriigid	276 068	1 049 606
EL-i mittekuuluvad riigid	187 032	-
Kliendilepingutest saadav müügitulu kokku	463 100	1 049 606
Tulude kajastamise ajastus		
Tulu, mida kajastatakse kindlal ajahetkel	431 325	1 037 438
Tulu, mida kajastatakse perioodi jooksul	31 776	12 169
Kliendilepingutest saadav müügitulu kokku	463 100	1 049 606

Allpool on näidatud kliendilepingutest saadava müügitulu vastavusse viimine:

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu		
Välised kliendid	276 068	943 943
Lõplikku kontrolli omavale emaattevõttele kuuluvad seotud majandusüksused	187 032	105 663
Kliendilepingutest saadav müügitulu kokku	463 100	1 049 606

Lepingute saldod

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Nõuded ostjate vastu (lisa 13)	6 542	39 469
Viitlaekumised	0	5 970
Lepinguvara	1 036	91 300
Lepingukohustised	8 536	8 081

Lepinguvara on seotud lõpetatud rahakaasamiskampaaniatest teenitud tuluga, mille kohta ei ole 2022. aasta 31. detsembri ega ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga osakute üleandmise pooleliolemise tõttu arvet esitatud. Juhtkonna hinnangul ei olnud lepinguvara väärtus ei 2022. aasta 31. detsembri ega ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga langenud.

Lepingukohustised koosnevad lühiajalisest edasilükkunud tulust, mis tuleneb poolaasta noteerimistasude sellest osast, mille puhul ei ole aja möödumise tingimus aasta lõpu seisuga täidetud. Teostamiskohustus täidetakse aja möödudes, mis sõltuvalt noteerimisperioodi algusest võib olla kuni 6 kuud.

Viitlaekumised on seotud tehingupõhiste turutasudega, nagu kauplemistasud ja finantstehingu tasud, mille puhul esitatakse klientidele arve eelmisel kuul toimunud tehingute eest ning seetõttu ei ole kõnealused tasud ka veel laekunud. Turutasude saamiseks on ettevõttel tingimusteta õigus ning need laekuvad järgmise kuu esimestel tööpäevadel.

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli perioodi alguses lepingukohustisena kajastatud müügitulu 8 081 eurot (31. detsember 2021: 0 eurot).

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli kajastatud eelmistel perioodidel (osaliselt) täidetud teostamiskohustustega seoses müügitulu 8 081 eurot (31. detsember 2021: 0 eurot).

6. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)

Tööjõukulud (lisa 10)

Müüdnud toodangu kulu kokku

2022	2021
2 468	46 990
2 468	46 990

7. Halduskulud

(eurodes)

Tööjõukulud (lisa 10)

Konsultatsiooni- ja muud teenused

Bürookulud

Põhivara kulum (lisa 11)

Transpordikulud

Haldus-, tugi- ja IT-teenused seotud majandusüksustelt

Muud halduskulud

Halduskulud kokku

2022	2021
1,046,168	930,862
151,309	113,853
0	81
2,114	1,033
4,592	4,651
550,038	360,624
203,340	145,371
1,957,562	1,556,474

Muud halduskulud 2022. aastal koosnevad käibemaksu kulust summas 99 829 eurot, pangakuludest summast 19 883 eurot, turunduskuludest summas 19 427 eurot, millele lisandusid muud väiksemad kulud.

Muud halduskulud 2021. aastal koosnesid teistelt kontserni kuuluvatelt ettevõtetelt ostetud teenustest summas 145 371: peamiselt IT- ja arenduskulud summas 14 870 eurot ning müügi- ja turunduskulud summas 7 735 eurot, millele lisandusid muud väiksemad kulud.

8. Muud äritulud

(eurodes)

Netotulu põhivara müügist

Muud äritulud kokku

2022	2021
0	83
0	83

9. Muud ärikulud

(eurodes)

Valuutakursside muutuste mõju

Muud ärikulud kokku

2022	2021
1 451	153
1 451	153

10. Hüvitised töötajatele

(eurodes)

Boonused ja komisjonitasu

Otsesed tööjõukulud kokku

Palgakulu

Sotsiaalmaksud

Pensionikulud

Erisoodustused

Aktsioptionsioonid (lisa 16)

Hüvitised töötajatele kokku**Tööjõukulud kokku**

Töötajate keskmine arv

2022	2021
2,468	46,990
2,468	46,990
818,783	674,507
157,570	193,892
612	853
6,964	11,823
62,240	49,788
1,046,168	930,862
1,048,636	977,852
12	10

2022. aasta 31. detsembri seisuga töötas ettevõttes 12 töötajat (31. detsember 2021: 14 töötajat).

Tööjõukulud kajastuvad järgmistel koondkasumiaruande kirjetel:

(eurodes)	2022	2021
Müüdud toodangu kulu (lisa 6)	2,468	46,990
Halduskulud (lisa 7)	1,046,168	930,862
Hüvitised töötajatele kokku	1,048,636	977,852

11. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Muu inventar	IT-varad	Kokku
Soetusmaksumus			
31. detsember 2020	0	0	0
Lisandumised	1 117	5 586	6 703
31. detsember 2021	1 117	5 586	6 703
31. detsember 2022	1 117	5 586	6 703
Kulum ja väärtuse langus			
31. detsember 2020	0	0	0
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-33	-1 000	-1 033
31. detsember 2021	-33	-1 000	-1 033
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-372	-1 741	-2 114
31. detsember 2022	-405	-2 741	-3 147
Bilansiline väärtus			
31. detsember 2021	1 084	4 586	5 670
31. detsember 2022	712	2 845	3 556

Ettevõtte polnud ei 2022. ega 2021. aasta 31. detsembri seisuga siduvaid kohustusi materiaalse põhivara omandamiseks.

12. Laenud ja ettemaksud klientidele

(eurodes)	Bilansiline väärtus finantsseisundi aruandes		Õiglane väärtus	
	31. detsember 2022	31. detsember 2021	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Lõplikku kontrolli omavalt emattevõttelt 12 kuu jooksul laekuvad summad	666 500	0	666 500	0
	666 500	0	666 500	0
Miinus: allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses	0	0	0	0
Laenud ja ettemaksud klientidele	666 500	0	666 500	0

Ettevõtte laenuportfell on täies ulatuses suunatud lõplikku kontrolli omava emattevõtte finantseerimisele kontsernisisesel laenukokkuleppe kaudu (lisa 19).

(eurodes)	Bilansiline brutojääkmaksumus / nominaalväärtus		Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses		Bilansiline väärtus / netosumma	
	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku
Saldo seisuga 31 detsember 2022						
Laenud						
Lõplikku kontrolli omavalt emaettevõttelt laekuvad summad	666 500	666 500	0	0	666 500	666 500
	666 500	666 500	0	0	666 500	666 500

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli laenuportfelli kaalutud keskmine sisemine intressimäär 0% (2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte veel ühtegi laenu väljastanud). Laenuportfelli kaalutud keskmine sisemine intressimäär on arvatud aasta lõpu seisuga.

13. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Nõuded kolmandatest osapooltest klientide vastu	6 542	44 448
Maksude ettemaksud (lisa 18)	0	1 494
	6 542	45 942
Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses	0	-6 473
	6 542	39 469

Nõuded ostjate vastu ei ole intressi kandvad ning kuuluvad üldjuhul tasumisele 7 päeva jooksul. Info krediidiriski kohta on toodud lisa 3.

14. Raha

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Raha pangakontodel	137 130	378 691
Kokku	137 130	378 691

2022. aasta 31. detsembri seisuga küündisid teenindusvarad (investorite bilansiväliselt kajastatav raha) ja teeninduskohustised (bilansiväliselt kajastatav investoritele võlgnetav raha) 2 535 377 euronit (31. detsember 2021: 2 749 761 eurot).

15. Aktsiakapital ja reservid

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Aktsiakapital (eurodes)	277 017	277 005
Lihtaktsiate arv	277 017	277 005
Ülekurs (eurodes)	2 519 983	764 995
Aktsia nimiväärtus (eurodes)	1	1
	277 017	277 005
	100%	100%

Aktsionär	31. detsember 2022		31. detsember 2021	
	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%
Funderbeam Ltd	277 017	100%	277 005	100%
Kokku	277 017	100%	277 005	100%

Väljakuulutatud dividendid lihtaktsiatelt tuleb kinnitada üldkoosoleku otsusega ning 31. detsembri seisuga neid kohustusena kajastatud ei ole. 2022. ja 2021. aasta 31. detsembril lõppenud aruandeperioodidel ei ole dividende välja kuulutatud ega makstud, kuna ettevõtte on tegutsenud kahjumiga. Eelmiste perioodide kahjum kajastati nii 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga.

2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal suurendas Funderbeam Markets AS oma aktsiakapitali 12 aktsia võrra (2021: 3 aktsia võrra).

2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal suurendas Funderbeam Markets AS ülekurssi 1 754 988 euro võrra (2021: 624 997 euro võrra)

16. Aktsiapõhised maksed

Ettevõtte võtmeisikutele antakse lõplikku kontrolli omava emaettevõtte (Funderbeam Ltd) aktsiaoptioone. Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte arveldab aktsiaoptioonid omakapitaliga. Alternatiivset rahasse ümberarvestamist ei toimu. Ettevõtte ei ole aktsiaoptioone ka kunagi varem rahasse ümber arvestanud.

2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal oli ettevõttel 225 433 kasutamata aktsiaoptiooni (2021: 259 500), mille realiseerimise hind oli 0,001 eurot.

	2022	2021
Omakapitaliga arveldatavate aktsiapõhiste maksetega seotud kulud (lisa 10)	62 240	49 494
Aktsiapõhiste maksetega seotud kulud kokku	62 240	49 494

	2022	2022	2021	2021
	Arv	Kaalutud keskmine kasutushind (tuhandetes eurosentides)	Arv	Kaalutud keskmine kasutushind (tuhandetes eurosentides)
1. jaanuari seisuga kasutamata	259 500	1	15 000	1
Aasta jooksul väljastatud	51 000	1	244 500	1
Aasta jooksul tühistatud	-85 067	1	0	0
31. detsembri seisuga kasutamata	225 433	1	259 500	1
<i>31. detsembri seisuga kasutatavad</i>	<i>137 934</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>31. detsembri seisuga mittekasutatavad</i>	<i>87 499</i>	<i>1</i>	<i>259 500</i>	<i>1</i>

2022. aastal andis Funderbeam Markets AS oma võtmeisikutele 51 000 aktsiaoptiooni (2021: 244 500), mille realiseerimise hind oli 0,001 eurot. Optiooniprogrammi tingimuste kohaselt on üleandmisperioodi pikkuseks 1-3 aastat. 2022. ja 2021. aastal ühtegi optiooni ei realiseeritud.

Järgmistes tabelites on toodud 2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta ning 2021. aasta optiooniprogrammide hindamise mudelis kasutatud sisendid:

	2022	2021
Kaalutud keskmine õiglase väärtus mõõtmiskuupäeval	1,746	1,587
Dividendimäär (%)	0%	0%
Eeldatud volatiilsus (%)	40%	40%
Riskivaba intressimäär (%)	2,00%	2,00%
Aktsiaoptioonide eeldatav kestusaeg (aastates)	1-3	1-3
Aktsia kaalutud keskmine hind	1,747	1,64
Kasutatud hindamismudel	Black-Scholes	

2022. aasta 31. detsembri seisuga kasutamata aktsiaoptioonide kaalutud keskmine järelejäänud omandamise periood oli 1 aasta ja 2 kuud (2021: 2 aastat ja 8 kuud). Optioonide maksimaalne eluiga on 10 aastat üleandmisest.

Aktsiaoptioonide eeldatav kestusaeg põhineb varasemal kogemusel ja praegustel ootustel ning ei pruugi näidata optioonide tegelikku realiseerimist. Eeldatud volatiilsus põhineb eeldusel, et optioonide kestusajaga sarnase perioodi varasem volatiilsus näitab tulevast trendi, mis ei pruugi aga tegelikkuses nii kujuneda. Aktsiate kaalutud keskmine õiglase väärtus põhineb ettevõtte hinnangul ja optioonide realiseerimise õiguse tekkimise tõenäosusel ning see on tundlik muutuste suhtes, mis tulenevad tööjõu volavusest ja tulevikus investeeringute kaasamisega seotud hinnangutest.

17. Võlad tarnijatele ja muud võlad

(eurodes)	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Võlad tarnijatele	41 623	31 682
Võlad töötajatele	51 240	82 987
Maksuvõlad (lisa 18)	56 138	61 957
Muud võlad	82 231	80 256
Kokku	231 232	256 883

Muud võlad koosnevad peamiselt viitvõlgadest, mis on seotud kantud kuludega, mille kohta pole veel arvet saadud.

Eeltoodud finantskohustiste tingimused on järgmised:

- Võlad tarnijatele ei kanna intressi ning kuuluvad üldjuhul tasumisele 14 päeva jooksul.
- Muud võlad ei kanna intressi ning kuuluvad tasumisele keskmiselt 1 kuu ja 20 päeva jooksul.
- Täpsem info ettevõtte likviidsusriski juhtimise kohta on toodud lisa 3.

18. Maksukohustised ja ettemaksed

	31. detsember 2022		31. detsember 2021	
	Maksude ettemaksed	Maksukohustised	Maksude ettemaksed	Maksukohustised
Käibemaks	0	0	0	8 487
Üksikisiku tulumaks	0	19 865	0	17 811
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	10
Sotsiaalmaks	0	33 939	0	30 762
Pensionikindlustusmaks	0	2 335	0	2 363
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	2 524
Ettemaksukonto (lisa 13)	0	0	1 494	0
Maksukohustised ja ettemaksed kokku	0	56 138	1 494	61 957

Käibemaksukohustis on kajastatud lisa 17 „Võlad tarnijatele ja muud võlad“.

19. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooltega tehtud tehingute siirdehinnad vastavad reaalturuväärtuse põhimõttele ehk sarnanevad kolmandate osapooltega tehtud tehingutes kasutatavate hindadega.

Aruandekohustuslase emaettevõtte nimetus	Funderbeam Ltd.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtte on registreeritud	Ühendkuningriik
Kontserni nimetus, kuhu emaettevõtte kuulub	Funderbeam Ltd.
Riik, kus kontserni emaettevõtte on registreeritud	Ühendkuningriik

Järgmises tabelis on toodud info seotud osapooltega tehtud tehingute kohta.

(eurodes)	Majandusaasta	Ostud	Müügid
Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte – Funderbeam Ltd	2022	0	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam OÜ	2022	400 196	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Pte Ltd	2022	48 936	101 735
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Ltd	2022	0	85 297
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam SEE	2022	100 907	0
Kokku		550 038	187 032
Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte – Funderbeam Ltd	2021	0	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam OÜ	2021	286 959	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Pte Ltd	2021	45 177	56 149
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Ltd	2021	0	49 513
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam SEE	2021	28 487	0
Kokku		360 624	105 663

(eurodes)	Seisuga	Nõuded	Kohustised
Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte – Funderbeam Ltd (lisa 12)	31. detsember 2022	666 500	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Ltd	31. detsember 2022	0	17 977
Kokku		666 500	17 977
Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte – Funderbeam Ltd (lisa 12)	31. detsember 2021	0	0
Muu seotud majandusüksus – Funderbeam Markets Ltd	31. detsember 2021	0	8 837
Kokku		0	8 837

Tasud juhtkonna võtmeisikutele

(eurodes)	2022	2021
Palgad ja muud tasud (lisa 10)	78 000	72 285
Kokku	78 000	72 285

Juhtkonna võtmeisikuteks loetakse Funderbeam Markets AS-i nõukogu liikmeid (3 isikut) ja juhatuse liikmeid (2 isikut). 2022. aasta 31. detsembri seisuga kuulus juhatuse liikmetel kas otseselt või kaudselt 82 859 aktsioptsiooni, mille realiseerimise hind on 0,001 eurot ja millest on võimalik realiseerida 55 060 optiooni seisuga 31.12.2022 ning 27 799 optiooni 2023. aasta jooksul. 2021. aasta 31. detsembri seisuga kuulus juhatuse liikmetel kas otseselt või kaudselt 98 000 aktsioptsiooni, mille realiseerimise hind on 0,001 eurot.

20. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

3. märtsil 2023 suurendati aktsiakapitali 1 uue aktsia emiteerimisega, mille eest tasuti 1 euro ning ülejäänud 24 999 eurot kajastati ülekursina.

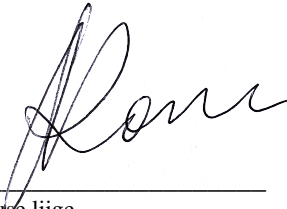
10. märtsil 2022 suurendati aktsiakapitali 1 uue aktsia emiteerimisega, mille eest tasuti 1 euro ning ülejäänud 64 999 eurot kajastati ülekursina.

5. mail 2023 suurendati aktsiakapitali 1 uue aktsia emiteerimisega, mille eest tasuti 1 euro ning ülejäänud 74 999 eurot kajastati ülekursina.

28. aprillil 2023 teatas Funderbeam Ltd (Funderbeam Markets AS-i emaettevõtte) investeerimistehingust Iirimaa riskikapitaliettevõttega VentureWave. Selle tehingu raames eraldab VentureWave kohe Funderbeam Ltd-le 7 miljonit eurot uut rahastamist koheselt tehingu kinnitamise järel järelevalveasutuste poolt, millest osa investeeritakse seejärel Funderbeam Markets AS-i. VentureWave'i investeeringud peavad saama regulatiivse heakskiidu, mis eeldatavasti saadakse kahe kuu jooksul alates aruande allkirjastamise kuupäevast. VentureWave'iga on kokku lepitud ka grupi jätkurahastamises aastal 2024.

Juhatuse kinnitus 2022. majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan Funderbeam Markets AS-i 2022. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.



Juhatuse liige
Monika Karu



Juhatuse liige
Thomas Jasper Gwyndaf Davies

Tallinn, 21. juuni 2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Funderbeam Markets AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Funderbeam Markets AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Funderbeam Markets AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjaspepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 4 „Olulised arvestushinnangud”, millest nähtub, et ettevõtte lõpetas 2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta 1,5 miljoni euro suuruse puhaskahjumiga ning tema tulud vähenesid aasta jooksul märkimisväärselt.

Nagu lisas 4 märgitud, annavad need sündmused või olud koos lisas 4 toodud muude asjaoludega märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb 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 raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja



**Building a better
working world**

kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatses 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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 rahvusvahelistele 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 arvamusel. 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 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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.

Tallinn, 21. juuni 2023

/allkirjastatud digitaalselt/

Olesia Abramova
Vandeauditiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

/allkirjastatud digitaalselt/

Kärt Viilup
Vandeauditiitori number 712

Funderbeam Markets AS
registrikood 12917885
Rotermanni 12, 10111, Tallinn

/digitaalallkirjas oleval kuupäeval/

/on the date of digital signature/

AINUAKTSIONÄRI KIRJALIKUD OTSUSED

WRITTEN RESOLUTIONS OF THE SOLE SHAREHOLDER

Funderbeam Markets AS, registrikood 12917885 (**Selts**), ainuaktsionär Funderbeam Ltd, registrikood 09519125 (Suurbritannia), millele kuulub kõik 277 020 Seltsi aktsiat, mis annavad 100% Seltsi aktsiatega esindatud häältest (**Ainuaktsionär**),

The sole shareholder of Funderbeam Markets AS, registry code 12917885 (the **Company**), Funderbeam Ltd, registry code 09519125 (Great Britain), which holds all 277,020 registered shares of the Company, which grants 100% of the votes represented by the shares of the Company (the **Sole Shareholder**),

võttis vastu alljärgnevad otsused:

adopted following resolutions:

1. Kiita heaks ja kinnitada Seltsi juhatuse poolt koostatud Seltsi 01.01.2022 – 31.12.2022 majandusaasta aruanne, mille kohaselt on Seltsi bilansimaht EUR 814 764 ja kahjum EUR 1 489 380, ning vandeaudiitori aruanne;
2. Kiita heaks ja kinnitada juhatuse kahjumi katmise ettepanek, mille kohaselt kaetakse kahjum Ainuaktsionärile uute aktsiate väljalaskmisega.

1. To accept and approve the 01.01.2022 – 31.12.2022 annual report of the Company prepared by the management board of the Company, according to which the balance sheet of the Company is EUR 814,764 and loss EUR 1,489,380, and the report of the auditor
2. To accept and approve the management board proposal to cover the loss, whereby the loss is covered by the issuance of new shares to the Sole Shareholder.

Käesolevad otsused on vastuvõetud kooskõlas Äriseadustiku § 305 lg-d 1 ja 2.

These resolutions are adopted in accordance with section 305 (1) and (2) of the Commercial Code.

Käesolevad Ainuaktsionäri otsused on koostatud inglise ja eesti keeles. Versioonidevaheliste erinevuste korral juhendatakse eestikeelsest tekstist.

These resolutions of the Sole Shareholder are drawn up in English and in Estonian. In case of discrepancies between English and Estonian versions, the Estonian version shall prevail.

/allkirjastatud digitaalselt/ signed digitally/

Thomas Jasper Gwyndaf Davies

Funderbeam Ltd seadusjärgne esindaja / legal representative of Funderbeam Ltd