

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AS Bercman Technologies

registrikood: 14134425

tänavanimi, maja number: Riia tn 26

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 50405

telefon: +372 53402902

e-posti aadress: mart.suurkask@bercman.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Laenukohustised	18
Lisa 9 Võlad ja ettemaksud	19
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 11 Aktsiakapital	21
Lisa 12 Müügitulu	22
Lisa 13 Muud äritulud	22
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 16 Tööjõukulud	23
Lisa 17 Seotud osapooled	24
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Ettevõtte

AS Bercman Technologies (edaspidi „ettevõte“ või „Bercman“) on 2016. aastal asutatud tehnoloogiaettevõtte, mille peamiseks tegevusalaks on olnud Targa Linna ja liikuvusega seonduvate tehnoloogiate ja toodete arendamine ja müümine Euroopa turgudel. Bercmani tütarühing on Krakul OÜ (edaspidi „Krakul“), asjade interneti ja autonoomsete mobiilsussüsteemide arendusettevõtte. Krakul ja Bercman moodustavad ühiselt Bercman Grupi. Ühiselt viiakse ellu Bercman Grupi arengueesmärke, viia rohkematele turgudele kulutõhusamaid tootelahendusi ning jõuda arendusteenusega kiiresti arenevatesse ja perspektiivikatesse targa linna ja laiemalt targa elukeskkonna valdkondadesse.

Ettevõtte omakapital ja osalus teistes ettevõtetes

Ettevõtte aktsiakapitali suurus oli aruandlusperioodil 143 903 eurot. Ettevõtte on emiteerinud 1 439 031 ühte liiki aktsiat nimiväärtusega 10 senti. Lisaks aktsiakapitali nominaalväärtusele kuulub ettevõtte omakapitali ülekurs, optioonide ja muud reservid ning jaotamata kasum/kahjum kogusummas 914 056 eurot. Bercman moodustab koos oma tütarühinguga Krakul konsolideerimisgrupi. Ettevõtte omab Krakulis 100%-list osalust ehk osa nimiväärtusega 2 500 eurot.

Ettevõtte aktsiate täiendav avalik pakkumine

Ettevõttel toimus aktsiate täiendav avalik pakkumine perioodil 22. aprill kuni 2. mai. Pakkumise käigus märgiti 351 investori poolt kokku 42 876 aktsiat 264 973 euro väärtuses. Samuti toimus aktsiate täiendav avalik pakkumine perioodil 4. kuni 14. oktoober. Kokku märgiti pakkumise perioodil 392 investori poolt 97 684 aktsiat 293 052 euro väärtuses. 2022. aastal märgiti aktsiate täiendavate avalike pakkumiste käigus kokku 140 560 aktsiat 558 026 euro väärtuses.

Majandustulemused

Kooskõlas 2022. aastaks seatud müügiprognoosiga oli ettevõtte konsolideeritud auditeeritud käive 2022. aastal 1 735 991 eurot. 2021. aasta võrreldaval perioodil oli käive 76 096 eurot. Alates 2022. aastast kajastuvad konsolideeritud müügitulemustes ka Bercmani tütarühingu Krakul käibenumbrid. Aruandlusperiood lõppes kahjumiga summas 774 226 eurot (12 kuud 2021 oli kahjum 593 252 eurot). Kahjum oli tingitud ettevõtte kasvu ja arendusse tehtud kulutustest, omatoodete edasiarendamisest ning aktsiate täiendavate avalike pakkumistega seotud ühekorsetest kuludest.

Seisuga 31.12.2022 oli ettevõtte konsolideeritud bilansimaht 1 659 545 eurot (31.12.2021: 2 144 947 eurot). Käibevarad moodustasid 571 255 eurot (31.12.2021: 659 578 eurot). Põhivarade maht oli 1 088 290 eurot (31.12.2021: 1 485 369 eurot). Ettevõtte omakapital oli 31.12.2022 seisuga 1 057 959 eurot (31.12.2021: 1 604 819 eurot). Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttel 77 484 eurot laenukohustisi (31.12.2021: 33 294 eurot).

Makromajanduslikult avaldas 2022. aastal ettevõtte tegevusele mõju Venemaa-Ukraina sõda, mis tekitas ebakindlust ning põhjustas viivitusi klientide otsustes ja projektidega edasilikumisel. Juba töös olevaid projekte sõjast tingitud ebastabiilsuse tõttu klientide poolt ei tühistatud, küll aga lükkus neid edasi 2023. aastasse. Teist poolaastat mõjutas hoogustunud inflatsioon ja energiaturu sisendhindade tõus, millega kaasnes komponentide sisseostuhindade kallinemine mõningal määral.

Uued turud ja laienemine olemasolevatel turgudel

2022. aasta tarniti uue põlvkonna nutikaid ülekäiguradasid eksportturgudele Kreekasse, Ühendkuningriiki, Šveitsi ja Leetu. Mitmed nutikad ohutussüsteemid paigaldati Tallinnasse, Tartusse, Haapsallu, Kuressaarde, Sauele, Viimsisse, Narva-Jõesuusse ja Elvasse.

Kreekas ja Ühendkuningriigis sõlmiti edasimüügi raamlepingud kohalike ettevõtetega. Kreekas sõlmiti viieaastane leping sealse liiklutaristu hooldus- ja paigaldusettevõttega Eur.Elec Ltd. Ühendkuningriigis

sõlmiti edasimüügileping intelligentsete transpordisüsteemide tehnoloogiaettevõttega Clearview Intelligence Ltd kaheks aastaks. Koostööd alustati asjade interneti turule suunatud andmesideteenuse pakkujaga 1oT eSIM-kaartide kasutamiseks nutikates liiklustristu seadmetes.

Ühispakkumuses Krakuliga võideti Põlva nutitee kordushange, mille raames plaanitakse rajada 14 nutika ülekäigurajaga ja keskmise kiiruse mõõtmise võimekusega 2,5 km pikkune teelõik Põlva linna. Aruande esitamise hetkel on leping tööde teostamiseks veel sõlmimata.

Krakul jätkas koostööd pikaajaliste klientide ja kliendiprojektidega ning kliendiportfelli lisandus ettevõtteid nii Eestist kui välisriikidelt. Krakul sõlmis partnerluslepingu maailma juhtiva positsioneerimis- ja traadita side tehnoloogiatega ja teenuste pakkujaga u-blox. Asjade interneti ja autonoomsete süsteemide lahendusi eksporditi Ühendkuningriiki, Saksamaa, Šveitsi, Soome, Läti, Singapuri ja USA turgudele.

Kontaktivõrgustiku ja ekspordivõimaluste kasvatamiseks osales Krakuli meeskond rahvusvahelisel asjade interneti lahenduste messil 'IoT Solutions World Congress' Barcelonas. Bercmani meeskond osales ühiselt Krakuli esindajatega Barcelonas toimunud 'Smart City Expo World Congress' il, mis on maailmas üks juhtivaid targa linna arenguid ja võimalusi käsitlev sündmus.

Rahvusvahelisel tasandil osales ettevõtte Ühistranspordi Liidu kongressil Dubai UITP MENA ning OECD International Transport Forum'il Leipzigis ning ITS Europe Congress'il Toulouse'is.

Uurimis- ja arendustegevus

Perioodil veebruar-aprill osales ettevõtte Tartu Ülikooli isejuhtiva sõiduki labori poolt koordineeritud projektis koos Tartu Linnatranspordi, Traffest OÜ ja Modern Mobility OÜ-ga. Projekti eesmärgiks oli katsetada isejuhtiva sõiduki kasutamist nõudetransporditeenuse pakkumisel ning valideerida selleks vajalikud tehnoloogilised lahendused ning protsessid. Bercman paigaldas koostööprojekti raames radarid isejuhtiva sõiduki liikumistrajektorile ning liidestas radarid isejuhtiva auto juhtimissüsteemiga. Lisaks liidestati sõiduki juhtimissüsteemi Tartus Kroonuaia tänaval asuv 5G nutikas ülekäigurada.

2022. sügisel jõudis Bercmani osalusel lõpule Saksamaa transpordi- ja infrastruktuuri ministeeriumi poolt rahastatud arendusprojekt "SmartWalk". Projekt viidi läbi koostöös Hamburgi Ülikooli ja Hamburgi tehnoloogiaettevõtetega NATIX GmbH, HITeC e.V. ja Artificial Intelligence Center Hamburg (ARIC). Projekti käigus paigaldati kaamerate ja radaritega nutikas ülekäigurada Tartusse Lammi tee, kus testiti uuenduslikke tehisintellekti tehnoloogiaid liiklustravalisuse suurendamiseks.

2022. aasta jooksul teostati mitmeid edasiarendusi Eesti-Norra koostööprogrammi "Green ICT" raames, mille eesmärk on välja arendada keskkonnasõbralik nõudlusel põhinev mobiilsusplatvorm (VEDAS). Platvorm on integreeritud nutika bussipeatuse võrgustikuga. 30.09.2022 toimunud Transpordiameti konverentsil "Kuhu liigud, Eesti ühistransport? Eesti ühistranspordi tunnustused 2022." tutvustas VEDAS tulemusi Modern Mobility kaasasutaja Tanel Talve. Ühtlasi pälvis Bercmani arenduspartner Modern Mobility Eesti Ühistranspordi tegu 2022 tiitli – Saaremaa ja Tartumaa nõudepõhise transpordi pilootprojektide läbiviimise eest.

2022. aastal võeti Bercman vastu Rootsi innovatsiooniprogrammi Drive Sweden partnerite hulka. Drive Sweden liikmed töötavad ühiselt tulevase transpordirevolutsiooni iga aspekti kallal, alates liiklusohutusest ja õigusaktidest kuni ärimudelitele, tehnoloogia ja infrastruktuurini.

Meeskond

31.12.2022 seisuga on Bercmanis üks juhatuse liiget, kolm nõukogu liiget, Krakulis üks juhatuse liiget ja kokku töötab Grupis 20 oma valdkonna spetsialisti. Grupi tööjõukulud koos tööjõumaksudega olid 2022. aastal 1 337 921 eurot (12 kuud 2021: 384 855 eurot).

Juhatuse hinnang

Ettevõtte ei olnud aruande esitamise hetkel pooleliolevaid kohtumenetlusi, maksu- ega muid vaidlusi.

Juhatuse hinnangul mõjutasid 2022. aastal läbi viidud aktsiate täiendavate avalike pakkumiste tulemused ning maailmamajanduse mittesoosiv seisund ettevõtte majandustegevuse protsesse aeglustavalt. Sellest tulenevalt tehti muudatused ettevõtte struktuuris. Tegevuskulude optimeerimiseks konsolideeriti ettevõtte ja tütarühingu arenduskompetentsid ühtse juhtimise alla ning muudatused toimusid ka Grupi ettevõtete juhatustes.

Plaanid 2023. aastaks

Ettevõtte strateegiline fookus on 2023. aastal asjade interneti ja autonoomsete platvormide arendusteenuse pakkumisel ning kliendi- ja tooteportfelli kasvatamisel. Jätkuvad tegevused liiklusohutuse lahenduste pakkumisel nii Eestis kui Euroopa riikides läbi lepinguliste koostööpartnerite.

Sel aastal jätkub töö omatoodete müügimahtude kasvatamiseks Kreekas, Horvaatias ja Ühendkuningriigis. 2023. aasta alguses on juba rajatud kuus nutikat ülekäigurada Kreekasse ning teadaolevalt on hankemahud seasel turul järjest kasvamas. Uute turgudena lisanduvad esimesel poolaastal Bosnia ja Hertsegoviina ning Austraalia, kuhu paigaldatakse esimene Euroopaväline nutikas ülekäigurada.

Eestisesse olulisema projektina plaanitakse 2023. aastal teostada Põlva Nutitee hanke tööd. Uusi nutikate ohutussüsteemidega ülekäiguradasid on lisandumas plaanide kohaselt ka teistesse Eesti omavalitustesse.

Ettevõtte prioriteediks on käesoleval aastal nii arendusteenuste kui omatoodete müügi ekspordimahtude kasvatamine ning selle toetuseks on plaanis osalemine kolmel suurel valdkonnamessil. Kevadel osaletakse maailma juhtival tööstusmessil Hannoveris ning sügiseks on kavandatud osavõtt Dubais toimuvast GITEX-i tehnoloogiaühenduse messist ning maailma ühest olulisemast targa linna valdkonna messist Smart City Expo Barcelonas.

Teadus- ja arendustegevuse valdkonnas plaanib ettevõtte osaleda kodumaistes, aga ka rahvusvahelistes projektides koostöös välispartneritega.

Nii pikaajaliste kui uute kliendiprojektide edukaks teenindamiseks on käesolevasse aastasse planeeritud arendusmeeskonna suurendamine. Juba esimesel poolaastal värvatakse meeskonda uusi elektroonika- ja mehaanikainsenere.

Bercman käesoleval majandusaastal börsilt raha kaasata ei plaani. Kuna väga suuri ja ressursimahukaid arendusprojekte selleks aastaks kavandanud ei ole ning keskendutakse omatoodete ja arendusteenuse müügile, siis plaanitakse toime tulla oma vahenditega.

Konsolideeritud müügikäibeks prognoosib Bercman 2023. majandusaastaks 2,1 miljonit eurot ning 2024. aastaks 2,5 miljonit eurot.

Konsolideeriva üksuse peamised finantssuhtarvud aruande- ja võrdlusperioodil on alljärgnevad:

Finantssuhtarv	Arvutamise meetodika	31.12.2022	31.12.2021
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	käibevara/lühiajalised kohustised	0,96	1,33
Võlakordaja	kohustised kokku/varad kokku	0,36	0,23

Ramatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	254 657	378 023	
Nõuded ja ettemaksud	221 986	158 412	2
Varud	94 612	123 143	3
Kokku käibevarad	571 255	659 578	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	32 175	37 110	6
Immateriaalsed põhivarad	1 056 115	1 448 259	7
Kokku põhivarad	1 088 290	1 485 369	
Kokku varad	1 659 545	2 144 947	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	73 659	28 472	8
Võlad ja ettemaksud	512 934	502 666	9
Eraldised	4 168	4 168	
Sihtfinantseerimine	7 000	0	10
Kokku lühiajalised kohustised	597 761	535 306	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 825	4 822	8
Kokku pikaajalised kohustised	3 825	4 822	
Kokku kohustised	601 586	540 128	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	143 903	129 847	11
Ülekurs	2 412 758	1 868 788	11
Muud reservid	143 262	473 922	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-867 738	-274 486	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-774 226	-593 252	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 057 959	1 604 819	
Kokku omakapital	1 057 959	1 604 819	
Kokku kohustised ja omakapital	1 659 545	2 144 947	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	1 735 991	76 096	12
Muud äritulud	25 526	51 150	13
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	157 075	130 178	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-585 394	-146 345	14
Mitmesugused tegevuskulud	-526 999	-231 571	15
Tööjõukulud	-1 337 921	-384 855	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-222 838	-75 938	6,7
Muud ärikulud	-4 625	-1 796	
Ärikasum (kahjum)	-759 185	-583 081	
Intressikulud	-14 733	-8 870	
Muud finantstulud ja -kulud	-308	-1 301	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-774 226	-593 252	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-774 226	-593 252	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-774 226	-593 252	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-759 185	-583 081	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	222 838	75 938	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1 317	0	6
Muud korrigeerimised	-46 286	-39 770	
Kokku korrigeerimised	177 869	36 168	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-55 415	-52 517	
Varude muutus	28 531	-19 994	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	37 580	48 715	
Laekunud intressid	26	24	
Laekumised sihtfinantseerimisest	23 920	38 596	10
Kokku rahavood äritegevusest	-546 674	-532 089	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-172 869	-178 807	6, 7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	83	0	6
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	65 095	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-172 786	-113 712	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	216 900	156 100	17
Saadud laenude tagasimaksud	-172 961	-114 346	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-3 492	0	
Makstud intressid	-2 379	-3 642	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	558 026	975 985	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	596 094	1 014 097	
Kokku rahavood	-123 366	368 296	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	378 023	9 727	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-123 366	368 296	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	254 657	378 023	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aktsiakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
	31.12.2020	75 000	100 592	0	0	
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-15 479	-15 479
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	75 000	100 592	0	0	-234 486	-58 894
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-593 252	-593 252
Emiteeritud aktsiakapital	54 847	-100 592	1 868 788	0	0	1 823 043
Muutused reservides	0	0	0	473 922	0	473 922
31.12.2021	129 847	0	1 868 788	473 922	-827 738	1 644 819
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-40 000	-40 000
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	129 847	0	1 868 788	473 922	-867 738	1 604 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-774 226	-774 226
Emiteeritud aktsiakapital	14 056	0	543 970	0	0	558 026
Muutused reservides	0	0	0	16 290	0	16 290
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-346 950	0	-346 950
31.12.2022	143 903	0	2 412 758	143 262	-1 641 964	1 057 959

Lisainfot aruandeperioodil toimunud muutuste kohta leiab lisadest 5 ja 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Bercman Technologies (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern") 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

AS Bercman Technologies kontserni kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodi algsaldodes on tehtud parandus seoses varasemalt ekslikult tulusse kantud tulevaste perioodide tuluga. Korrigeerimised tehti konsolideeritud bilansi ning emaettevõtte konsolideerimata bilansi (lisa 18) algsaldodes alljärgnevalt:

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Konsolideeritud võlad ja ettemaksed	462 666	40 000	502 666
Konsolideeritud eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-234 486	-40 000	-274 486
Konsolideerimata võlad ja ettemaksed	251 568	40 000	291 568
Konsolideerimata eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-234 486	-40 000	-274 486

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS Bercman Technologies ning tema tütarettevõtte Krakul OÜ finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates omandamise kuupäevast. Lähtudes olulisuse printsiibist on aluseks võetud omandamise kuupäevale lähima kuulõpu bilansi, s.o. 31.12.2021 finantsnäitajad, kuna see ei erine oluliselt omandamise kuupäeva (23.12.2021) bilansist.

Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil

soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsvara bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksud ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui kontsern kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis pangas olevate arvelduskontode ja sularaha kassa jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust selle soetusmaksumuses.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Juhul kui osaluse omandamine toimub sellel eesmärgil emiteeritud ja tulevikus emiteeritavate omandaja aktsiate emiteerimiseks emiteeritud ja emiteeritavate aktsiate õiglast väärtust. Õiglase väärtuse parimaks indikatsiooniks on aktsiate turuhind.

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine aruandeperioodil kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimise ja kulu vähendusena perioodil, mil laekumine toimus.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdü toodangu kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel kontserni enda majandustegevuses enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 500 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida kontsern kavatses kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning mis on kontserni poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus Ettevõttele majanduslikku kasu.

Nii materiaalne kui immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset ja immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta.

Vara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara eemaldamiseni kasutusest. Kui täielikult amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse bilansis nii soetusmaksumust kui akumulieeritud kulumit seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4-5 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5 aastat
Arenguväljaminekud	3-5 aastat
Arvutitarkvara	5 aastat
Kontsessioonid patendid, litsentsid, kaubamärgid	10 aastat
Muud immateriaalsed põhivarad	3-5 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Finantskulud kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline (üle 50%) ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärset mõõta.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on kohalike, riiklike või rahvusvaheliste valitsuse-, valitsusasutuste või muude sarnaste organisatsioonide poolne abi, mida teostatakse kontsernile teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab kontserni äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendab kontsern brutomeetodit, mille kohaselt võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse lepingus ette nähtud hinnavähendusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärset määratav.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärset määratav.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapooli üle või olulist mõju teise osapooli äriotsustele, sealhulgas tütarettevõtjat, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	190 249	190 249	
Ostjatelt laekumata arved	190 249	190 249	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 500	5 500	17
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 789	2 789	4
Muud nõuded	8 160	8 160	
Viitlaekumised	8 160	8 160	10
Ettemaksed	15 288	15 288	
Tulevaste perioodide kulud	15 288	15 288	
Kokku nõuded ja ettemaksed	221 986	221 986	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	125 342	125 342	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 887	11 887	4
Muud nõuded	8 080	8 080	
Viitlaekumised	8 080	8 080	
Ettemaksed	13 103	13 103	
Tulevaste perioodide kulud	13 103	13 103	
Kokku nõuded ja ettemaksed	158 412	158 412	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	57 579	107 187
Lõpetamata toodang	0	12 774
Valmistoodang	20 451	0
Müügiks ostetud kaubad	16 020	0
Ettemaksed varude eest	562	3 182
Kokku varud	94 612	123 143

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	236	0	58 595
Käibemaks	0	10 072	0	4 451
Üksikisiku tulumaks	0	29 385	0	27 775
Erisoodustuse tulumaks	0	4	0	68
Sotsiaalmaks	0	50 656	0	49 142
Kohustuslik kogumispension	0	2 921	0	2 689
Töötuskindlustusmaksed	0	3 438	0	3 518
Ettemaksukonto jääk	2 789		11 887	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 789	96 712	11 887	146 238

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12458980	Krakul OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
Krakul OÜ	1 233 600	-344 489	889 111
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 233 600	-344 489	889 111

Krakul OÜ osaluse 100%-liseks omandamiseks sõlmisid Krakul Holding OÜ ja AS Bercman Technologies võrdlusperioodil tingimusliku osaühingu osa ja aktsiaseltsi aktsiate vahetuslepingu, milles lepidi kokku osaluse omandamine AS Bercman Technologies aktsiate eest. Kuna osaluse omandamine toimus sellel eesmärgil emiteeritud ja hiljemalt 30.06.2025 emiteeritavate Bercman Technologies AS aktsiate eest, on soetusmaksumuseks loetud emiteeritud ja hiljemalt 30.06.2025 emiteeritavate aktsiate õiglast väärtust, milleks on nende aktsiate turuhind soetushetkel. 2025 emiteeritavad aktsiad on kajastatud omakapitalis muudes reservides (vt lisa 11) ja nende emiteerimine on sõltuv teatud lisatingimustest. Aruandeperioodil on juhtkond hinnanud, et lisatingimused täidetakse osaliselt ning seetõttu on korrigeeritud tütarettevõtte soetusmaksumust ning muu reservi suurust summas 346 950 eurot.

Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel tekkis positiivne firmaväärtus summas 1 169 476 eurot, mis on konsolideeritud bilansis immateriaalse põhivarana arvele võetud. Aruandeperioodil seoses vahetuslepingu tingimuste täitmise eelduste muutumisest on korrigeeritud firmaväärtuse soetusmaksumust summas 346 950 eurot (vt lisa 7).

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2020							
Soetusmaksumus	0	1 119	0	1 119	58 374	51	59 544
Akumuleeritud kulum	0	-37	0	-37	-27 346	0	-27 383
Jääkmaksumus	0	1 082	0	1 082	31 028	51	32 161
Ostud ja parendused	0	11 497	829	12 326	0	0	12 326
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 458	11 371	9 339	22 168	2 406	0	24 574
Amortisatsioonikulu	0	-857	-14	-871	-11 229	0	-12 100
Ümberliigitamised	0	0	0	0	-4 000	-51	-4 051
Ümberliigitamised varudega	0	0	0	0	-4 000	-51	-4 051
Muud muutused	0	0	0	0	-15 800	0	-15 800
31.12.2021							
Soetusmaksumus	3 500	33 900	15 889	53 289	12 906	0	66 195
Akumuleeritud kulum	-2 042	-10 807	-5 735	-18 584	-10 501	0	-29 085
Jääkmaksumus	1 458	23 093	10 154	34 705	2 405	0	37 110
Ostud ja parendused	0	9 193	2 294	11 487	0	0	11 487
Amortisatsioonikulu	-58	-10 425	-2 802	-13 285	-1 737	0	-15 022
Muud muutused	-1 400	0	0	-1 400	0	0	-1 400
31.12.2022							
Soetusmaksumus	0	38 324	18 183	56 507	5 697	0	62 204
Akumuleeritud kulum	0	-16 463	-8 537	-25 000	-5 029	0	-30 029
Jääkmaksumus	0	21 861	9 646	31 507	668	0	32 175

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	83	0
Transpordivahendid	83	0
Kokku	83	0

Aruandeperioodil soetati põhivara kapitalirendiga summas 3 743 eurot (2021.a. 7 232 eurot).

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2020							
Soetusmaksumus	0	104 170	46 351	3 955	3 327	0	157 803
Akumuleeritud kulum	0	-38 578	-13 202	-1 307	-1 552	0	-54 639
Jääkmaksumus	0	65 592	33 149	2 648	1 775	0	103 164
Ostud ja parendused	0	0	26 796	0	5 420	141 497	173 713
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 169 476	0	49 944	0	0	0	1 219 420
Amortisatsioonikulu	0	-18 749	-11 502	-395	-1 720	0	-32 366
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-13 513	0	0	0	-13 513
Muud muutused	0	0	-1 050	0	-1 109	0	-2 159
31.12.2021							
Soetusmaksumus	1 169 476	104 170	136 203	3 955	5 420	141 497	1 560 721
Akumuleeritud kulum	0	-57 327	-52 379	-1 702	-1 054	0	-112 462
Jääkmaksumus	1 169 476	46 843	83 824	2 253	4 366	141 497	1 448 259
Ostud ja parendused	0	0	7 570	0	0	157 555	165 125
Amortisatsioonikulu	-116 948	-46 843	-41 824	-395	-1 806	0	-207 816
Ümberliigitamised	0	0	284 749	0	0	-287 252	-2 503
Muud muutused	-346 950	0		0	0	0	-346 950
31.12.2022							
Soetusmaksumus	822 526	0	352 602	3 955	5 420	11 800	1 196 303
Akumuleeritud kulum	-116 948	0	-18 283	-2 097	-2 860	0	-140 188
Jääkmaksumus	705 578	0	334 319	1 858	2 560	11 800	1 056 115

Muud muutused summas 346 950 eurot aruandeperioodil on seotud aktsiate vahetuslepingu tingimuste täitmise eelduste muutumisest tingitud firmaväärtuse ning omakapitali reservi korrigeerimine (vt lisa 5).

Aruandeperioodil valmis haldusportaal, mis võeti põhivarana arvele ning on näidatud põhivara tabelis ümberliigitamisena arvutitarkvara alla summas 287 252 eurot.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	70 000	70 000			3,5%-8,5%	EUR	01.08.2023	17
Lühiajalised laenud kokku	70 000	70 000						
Kapitalirendikohustised kokku	7 484	3 659	3 825					
Laenukohustised kokku	77 484	73 659	3 825					
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediidiasutused	26 061	26 061			5% + 6k euribor	EUR	15.09.2022	
Lühiajalised laenud kokku	26 061	26 061						
Kapitalirendikohustised kokku	7 233	2 411	4 822					
Laenukohustised kokku	33 294	28 472	4 822					

Seotud osapoolelt saadud laenu tagasimakse tähtaeg on 01.08.2023. Laenu intress oli kuni 12.08.2022 3,5% aastas ja alates 12.08.2022 8,5% aastas.

Kapitalirendilepingud on sõlmitud eruodes ning nende tähtaeg on detsembris 2024 ja märtsis 2025.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	206 413	206 413	
Võlad töövõtjatele	82 748	82 748	
Maksuvõlad	96 712	96 712	4
Muud võlad	25 128	25 128	
Intressivõlad	25 074	25 074	
Muud viitvõlad	54	54	
Saadud ettemaksed	92 877	92 877	
Tulevaste perioodide tulud	92 877	92 877	
Muud lühiajalised võlad	9 056	9 056	
Kokku võlad ja ettemaksed	512 934	512 934	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	195 481	195 481	
Võlad töövõtjatele	96 821	96 821	
Võlad seotud osapooltele	345	345	17
Maksuvõlad	146 238	146 238	4
Muud võlad	12 481	12 481	
Intressivõlad	12 379	12 379	
Muud viitvõlad	102	102	
Saadud ettemaksed	42 244	42 244	
Tulevaste perioodide tulud	42 244	42 244	
Muud lühiajalised võlad	9 056	9 056	
Kokku võlad ja ettemaksed	502 666	502 666	

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
EAS arendusprojekt EU51732	0	19 390	0	19 390	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	19 390	0	19 390	0	0	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Innovatsiooniosaku meede EU52657	0	3 920	0	3 920	0	0	
Green ICT sihtfinantseerimine	10 813	0	30 625	19 812	0	0	
H2020 EIC Accelerator meede	0	0	3 000	3 000	0	0	
mFund 19F1087D rahastus	0	0	4 971	4 971	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	10 813	3 920	38 596	31 703	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	10 813	23 310	38 596	51 093	0	0	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
mFund 19F1087D rahastus	0	0	16 920	16 920	0	0	
Green ICT sihtfinantseerimine	0	0	0	8 160	8 160	0	2
Tallinna Teaduspark Tehnopol	0	0	7 000	0	0	7 000	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	23 920	25 080	8 160	7 000	
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	23 920	25 080	8 160	7 000	

EAS-i arendusprojekti (EU51732) programmi raames langetati 2017. aastal otsus toetada läbi sihtfinantseeringu Bercman Technologies AS prototüübi realiseerimist ja testimist summas 19 390 eurot. Projekti raames tehti koostööd Tallinna Tehnikaülikooliga (TalTech). Projektiga seotud tingimused on täidetud ning saadud sihtfinantseerimine summas 19390 eurot on tuluna kajastatud võrdlusperioodi kasumiaruandes.

Innovatsiooniosaku meetme (EU52657) raames tehti toote testimiseks koostööd Tartu Ülikooliga. Projektiga seotud tingimused on täidetud ning saadud sihtfinantseerimine summas 3920 eurot on tuluna kajastatud võrdlusperioodi kasumiaruandes.

Eesti-Norra koostööprogrammi „Green ICT“ eesmärgiks on toetada Eesti ettevõtjate jätkusuutlikku arengut. Programm on suunatud

kolme valdkonna arendamise: tööstus ja rohetehnoloogiad, IKT ja tervisetehnoloogiad.

H2020 EIC Accelerator meetmest saadud rahastus - Bercman Technologies AS taotles rahastust Euroopa Liidu direktiividele vastava tootearenduse teostamiseks kogueelarvega 2,15 miljonit eurot, millest omafinantseeringu määr on 30%. Meetme raames jõudis ettevõtte detsembris 2021 Euroopa Komisjoni poolt kokkukutsutud intervjuule, mis osutus küll edutuks, aga Eesti Teadusagentuur kompenseeris selleks intervjuuks tehtud ettevalmistavaid tegevusi, mis on kajastatud võrdlusperioodi kasumiaruandes.

mFund innovatsioonialgatuse projekti 19F1087D rahastus - aruandlusperioodi jooksul kirjutati koostööprojekt "Smartwalk" projekti rahastamiseks, kus projektipartneriteks lisaks Bercman Technologies AS-le on Hamburgi Tehnikaülikool, ARIC ja Natix. Projekti rahastus kinnitati 01.10.2021 (<https://view.news.eu.nasdaq.com/view?id=b9c0fb85aad5277cf88f9ac7d9c8d0d26&lang=et>) ning võrdlusperioodil alustati ettevalmistavate tegevustega. Projekti käigus kompenseerib mFund projektipartnerite tehtud kulutused umbes korra kvartalis, mis kajastatakse tuluna kasumiaruandes.

Kuna sihtfinantseerimise laekumised näidatakse rahavoogudes otsemeetodil, siis on muude korrigeerimiste rea kaudu ärikasumit korrigeeritud aruandeperioodi sihtfinantseerimise tuludega, võttes arvesse ka sihtfinantseerimise nõuete ja kohustuste muutuseid.

Lisa 11 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	143 903	129 847
Aktsiate arv (tk)	1 439 031	1 298 471
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Aruandeperioodil on emiteeritud 140 560 aktsiat (2021.a. 548 471 aktsiat) nominaalväärtusega 14 056 eurot (2021.a. 54 847,10 eurot) ning ülekursiga 543 970 eurot (2021.a. 1 868 788 eurot). Aktsiate eest tasuti rahaliste sissemaksetega.

Bercman Technologies AS on sõlminud oma töötajatega Bercman Technologies AS aktsiate ostuoptsioonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel tulevikus õigus omandada Bercman Technologies AS aktsiaid. Nende lepingute põhjal on omakapitali reservide all kajastatud osalusoptsioonide väljastamisest tekkivad summad suuruses 27 612 eurot (31.12.2021: 11 322 eurot) (vt lisa 16). Sama summa võrra on korrigeeritud rahavoogusid real "Muud korrigeerimised".

Seoses Krakul OÜ osaluse omandamisega on muude reservide all kajastatud ka hiljemalt 30.06.2025 emiteeritavad Bercman Technologies AS aktsiad, mis on arvele võetud õiglases väärtuses summas 115 650 (vt lisa 5).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 086 513	41 183
Soome	80 812	0
Läti	40 320	3 115
Kreeka	11 654	19 488
Saksamaa	3 222	0
Portugal	840	800
Leedu	160	3 515
Horvaatia	0	7 995
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 223 521	76 096
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Singapur	304 965	0
Ameerika Ühendriigid	141 370	0
Šveits	64 535	0
Suurbritannia	1 600	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	512 470	0
Kokku müügitulu	1 735 991	76 096
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teadus- ja arendustegevus	1 652 733	0
Kauba müük	74 033	74 835
Teenuste müük	9 225	1 261
Kokku müügitulu	1 735 991	76 096

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	25 080	51 093	10
Muud	446	57	
Kokku muud äritulud	25 526	51 150	

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	-217 453	-139 534
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-12 258	-2 895
Alltöövõtutööd	-345 842	0
Transpordikulud	-9 404	-1 190
Logistikakulud	-437	-2 726
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-585 394	-146 345

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	-103 842	-22 819
Mitmesugused bürookulud	-161 120	-1 345
Lähetuskulud	-19 919	-5 497
Koolituskulud	-9 691	-15 529
Riiklikud ja kohalikud maksud	-159	-109
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-539	0
Ruumide hooldus- ja kommunaalteenused	-12 111	-5 333
Raamatupidamis- ja audiitorteenused	-24 549	-29 350
Juriidilised teenused	-48 033	-73 281
Konsultatsiooniteenused	-10 752	-7 445
IT- ja sideteenused	-11 227	-5 621
Reklaami- ja turunduskulud	-22 797	-18 404
Autokulud	-2 177	-6 101
Muud teenused	-44 177	-38 921
Muud	-55 906	-1 816
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-526 999	-231 571

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-987 008	-278 852
Sotsiaalmaksud	-332 982	-94 172
Opsioonide kulud	-16 290	-11 322
Muud	-1 641	-509
Kokku tööjõukulud	-1 337 921	-384 855
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	31	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	31	10

Ettevõtte on sõlminud töötajatega Bercman Technologies AS aktsiate ostuoptsioonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel lepingu sõlmimisest 3.a täitumisel õigus omandada Bercman Technologies AS aktsiaid. Osalusoptsioonide väljastamisest tekkiv kulu kajastub real "Opsioonide kulud".

Aruandeperioodi tööjõukuludest on omatarbeks valmistatava põhivara jaoks kapitaliseeritud kokku 157 075 eurot (2021.a. 130 178 eurot) (vt täpsemalt lisa 7).

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 500	0	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 000	0	8
Kokku laenukohustised	70 000	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	345	9
Kokku võlad ja ettemaksed	0	345	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	48 350	48 350	0	21	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	100 000	100 000	0	1 041	
Kokku laenukohustised	0	148 350	148 350	0	1 062	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	216 900	146 900	70 000	8 385	
Kokku laenukohustised	0	216 900	146 900	70 000	8 385	

OSTETUD	2022		2021	
	Teenused		Teenused	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 566		4 516
Kokku ostetud		2 566		4 516

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	163 200	34 857

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	19 915	312 928
Nõuded ja ettemaksed	24 277	53 017
Varud	68 966	92 929
Kokku käibevarad	113 158	458 874
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	889 111	1 233 600
Materiaalsed põhivarad	12 135	12 536
Immateriaalsed põhivarad	303 470	228 839
Kokku põhivarad	1 204 716	1 474 975
Kokku varad	1 317 874	1 933 849
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 659	28 472
Võlad ja ettemaksed	245 575	291 568
Eraldised	4 168	4 168
Sihtfinantseerimine	7 000	0
Kokku lühiajalised kohustised	260 402	324 208
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 825	4 822
Kokku pikaajalised kohustised	3 825	4 822
Kokku kohustised	264 227	329 030
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	143 903	129 847
Ülekurss	2 412 758	1 868 788
Muud reservid	143 262	473 922
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-867 738	-274 486
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-778 538	-593 252
Kokku omakapital	1 053 647	1 604 819
Kokku kohustised ja omakapital	1 317 874	1 933 849

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	83 259	76 096
Muud äritulud	25 526	51 150
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	157 075	130 178
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-167 565	-146 345
Mitmesugused tegevuskulud	-232 933	-231 571
Tööjõukulud	-546 001	-384 855
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-87 825	-75 938
Muud ärikulud	-3 309	-1 796
Kokku ärikasum (-kahjum)	-771 773	-583 081
Intressikulud	-6 445	-8 870
Muud finantstulud ja -kulud	-320	-1 301
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-778 538	-593 252
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-778 538	-593 252

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-771 773	-583 081
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	87 826	75 938
Muud korrigeerimised	-51 251	-39 770
Kokku korrigeerimised	36 575	36 168
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	36 901	-52 517
Varude muutus	23 963	-19 994
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 386	48 715
Laekunud intressid	13	24
Laekumised sihtfinantseerimisest	23 920	38 596
Kokku rahavood äritegevusest	-660 787	-532 089
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-158 312	-178 807
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-158 312	-178 807
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	63 175	156 100
Saadud laenude tagasimaksed	-89 236	-114 346
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 492	0
Makstud intressid	-2 387	-3 642
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	558 026	975 985
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	526 086	1 014 097
Kokku rahavood	-293 013	303 201
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	312 928	9 727
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-293 013	303 201
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 915	312 928

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	75 000	100 592	0	0	-219 007	-43 415
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-15 479	-15 479
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	75 000	100 592	0	0	-234 486	-58 894
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-593 252	-593 252
Emiteeritud aktiivkapital	54 847	-100 592	1 868 788	0	0	1 823 043
Muutused reservides	0	0	0	473 922	0	473 922
31.12.2021	129 847	0	1 868 788	473 922	-827 738	1 644 819
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-1 233 600
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						1 233 600
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021						1 644 819
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-40 000	-40 000
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	129 847	0	1 868 788	473 922	-867 738	1 604 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-778 538	-778 538
Emiteeritud aktiivkapital	14 056	0	543 970	0	0	558 026
Muutused reservides	0	0	0	16 290	0	16 290
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-346 950	0	-346 950
31.12.2022	143 903	0	2 412 758	143 262	-1 646 276	1 053 647
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-889 111
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						893 423
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						1 057 959