



**KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA  
I POOLAASTA VAHEARUANNE  
(AUDITEERIMATA)**

**aruandeperiood:** 01.01.2023-30.06.2023

**majandusaasta:** 01.01.2023 - 31.12.2023

**ärinimi:** AS Bercman Technologies

**registrikood:** 14134425

**tänava nimi, maja number:** Riia tn 26

**linn:** Tartu linn

**maakond:** Tartu maakond

**postisihthnumber:** 50405

**telefon:** +372 53402902

**e-posti address:** [mart.suurkask@bercman.com](mailto:mart.suurkask@bercman.com)

**Sisukord**

Tegevusaruanne .....	3
Raamatupidamise aastaaruanne .....	5
Konsolideeritud bilanss .....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne .....	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne .....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed .....	13
Lisa 3 Varud.....	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad .....	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad .....	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad .....	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad .....	16
Lisa 8 Laenukohustised .....	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed.....	18
Lisa 10 Sihtfinantseerimine.....	19
Lisa 11 Aktsiakapital .....	20
Lisa 12 Müügitulu.....	21
Lisa 13 Muud äritulud.....	22
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused .....	22
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud.....	22
Lisa 16 Tööjõukulud.....	23
Lisa 17 Seotud osapooled .....	23
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss .....	25
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne .....	26
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne .....	27
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne .....	28

## Tegevusaruanne

### Ettevõttest

AS Bercman Technologies (edaspidi „ettevõte“ või „Bercman“) on 2016. aastal asutatud tehnoloogiaettevõte, 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 arendusettevõte. 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 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, optsoonide ja muud reservid ning jaotamata kasum/kahjum kogusummas 1 060 530 eurot. Bercman moodustab koos oma tütarühinguga Krakul konsolideerimisgrupi. Ettevõtte omab Krakulis 100%-list osalust ehk osa nimiväärtusega 2 500 eurot.

### Majandustulemused

Bercmani konsolideeritud auditeerimata käive oli 2023. aasta esimesel kuuel kuul 869 295 eurot. 2022. aasta võrreldaval perioodil oli käive 793 435 eurot. Aruandlusperiood lõppes kahjumiga summas 160 384 eurot (6 kuud 2022 oli kahjum 440 173 eurot). Seisuga 30.06.2023 oli ettevõtte konsolideeritud bilansimaht 1 773 760 eurot (30.06.2022: 2 161 362 eurot). Käibevarad moodustasid 475 867 eurot (30.06.2022: 633 827 eurot). Põhivarade maht oli 1 297 893 eurot (30.06.2022: 1 527 535 eurot). Ettevõtte omakapital oli 30.06.2023 seisuga 1 204 433 eurot (30.06.2022: 1 470 490 eurot). Seisuga 30.06.2023 oli ettevõttel 72 023 eurot laenukohustisi (30.06.2022: 210 797 eurot).

Makromajanduslikult avaldas 2023. aasta esimesel kuuel kuul ettevõtte tegevusele mõju tehnoloogiavaldkonna muutlik ärikeskkond, mis on tinginud ettevõtte konservatiivsema hoiaku nii tulude prognoosimisel kui kulude juhtimisel. Tegevuskulude optimeerimine ning kulude ja arendusplaanide konservatiivne juhtimine on aidanud kaasa ettevõtte kahjumi vähendamisele võrreldes aasta varasemaga.

### Uued turud ja laienemine olemasolevatel turgudel

2023. aasta esimesel poolaastal tarniti targa linna valdkonna omatooteid, nutikaid ülekäiguradasid, eksportturgudele Kreekasse, Ühendkuningriiki, Horvaatiasse, Bosnia ja Hertsegoviinasse ning Austraaliasse. Eestis paigaldati nutikad ohutussüsteemid Kohtla-Järvele. Targa liiklularistruktuuriga hangetel osaleti Kreekas, Horvaatias, Slovakkias, Soomes ja Eestis, mille tulemused selguvad valdavalt teisel poolaastal.

Krakul jätkas tööd pikaajaliste kliendiprojektidega. Kliendiportfelli lisandusid arendusteenuse kliendid Eestist ja välisriikidelt. Teenuseid eksporditi esimesel poolaastal Rootsi, Šveitsi, Ühendkuningriiki, Ameerika Ühendriikide ja Singapuri turgudele.

Ekspordivõrgustiku suurendamiseks osaleti aprillis Hannoveris maailma suurimal B2B tööstusmessil ning juunis Euroopa Kaitsefondi programmi võrgustikuüritusel Brüsselis.

### Meeskond

30.06.2023 seisuga on Bercmanis üks juhatuse liige, kolm nõukogu liiget, Krakulis üks juhatuse liige ja kokku töötab Grupis 21 oma valdkonna spetsialisti. Grupi tööjõukulud koos tööjõumaksudega olid 2023. aasta esimesel poolaastal 572 825 eurot (6 kuud 2022: 714 707 eurot).

### Juhatuse hinnang

Ettevõttel ei olnud aruande esitamise hetkel pooleliolevaid kohtumenetlusi, maksu- ega muid vaidlusi. Juhatuse hinnangul mõjutasid 2023. aasta esimesel kuuel kuul ettevõtte tegevust jätkuvalt Ukraina-Venemaa sõda ning üldine majanduse jahtumine, kuid selle reaalsusega on arvestatud ning tegeletakse igapäevaselt uute kasvuvõimaluste realiseerimisega.

### Plaanid 2023. a II poolaastaks

Ettevõtte strateegiline fookus on 2023. aastal tootearendusteenuse pakkumisel ning kliendi- ja tooteportfelli kasvatamisel. Seda suunda jätkatakse ka teisel poolaastal.

Targa linna valdkonna lahenduste pakkumine Bercmani esimese omatoote, nutika ülekäiguraja kaudu jätkub nii Eestis kui Euroopa riikides läbi lepinguliste koostööpartnerite. Jätkub osalemine hangetel müügimahtude kasvatamiseks Kreekas, Horvaatias ja Ühendkuningriigis. Uute turgudena lisanduvad nutikad ülekäigurajad Bosnia ja Hertsegoviinasse, Austraaliasse ja Soome ning läbirääkimised käivad partneritega Israeli ja Saudi Araabia turgudel.

Eestisese olulisema projektina teostatakse 2023. aasta lõpuks Põlva Nutitee hanke tööd, millekohane leping sõlmiti aruandeperioodi järgselt juulis. Innovatsiooniprojekti käigus rajatakse Põlva linna 14 nutika ülekäigurajaga ja keskmise kiiruse mõõtmise võimekusega 2,5 km pikkune teelõik, eesmärgiga suurendada liiklusohutust ja piloteerida linnasisest keskmise kiiruse mõõtmist. Uusi nutikate ohutussüsteemidega ülekäigurasid on lisandumas ka teistesse Eesti omavalitustesse. Näiteks Elvasse paigaldati nutikas ülekäigurada uuele rajatavale kergliiklusteele aruandeperioodi järgselt augustis.

Seoses ettevõtte prioriteediga kasvatada nii arendusteenuste kui omatoodete müügi ekspordimahtusid, osaletakse teisel poolaastal kahel suurel valdkonnamessil. Oktoobriks on kavandatud osavõtt Dubais toimuvast GITEX-i tehnoloogiatööstuse messist ning novembris osaletakse targa linna valdkonna messil Smart City Expo Barcelonas. Ettevõtte on osa Eesti delegatsioonist EAS-i ühisendis.

Uute eksporditurude vaates keskendutakse Skandinaavia turule eesmärgiga suurendada arendusteenuste pakkumise võimalusi ennekõike Rootsis ja Norras aga ka Soomes.

Paralleelselt arendusteenuse pakkumisega on mõningane fookus omatoodete arendamise võimaluste selgitamisel väljaspool targa linna ja liiklusohutuse valdkonda. Kaardistamisel on suure innovatsioonivõimekusega sektorite - kaitsetööstus, meditsiin ja energeetika – vajadused.

Teadus- ja arendustegevuse valdkonnas toimub arutelu Saksamaa Kaiserslautern-Landau ülikooli Elektromobiilsuse Instituudi esindajatega, kelle eestvedamisel on kavandamisel projekt jalgratturite ohutuse suurendamiseks liikluses. Projekti käigus soovitakse tagada ühene arusaam ja tõlgendatavus kergliiklejate liikumisteede potentsiaalsetes konfliktipunktidest eesmärgiga kindlustada ohutus kõigi osapoolte jaoks.

Nii pikaajaliste kui uute kliendiprojektide edukaks teenindamiseks on käesolevasse aastasse planeeritud meeskonna suurendamine müügi- ja inseneeriakompetentside osas.

Bercman jääb 2023. aasta alguses avaldatud käibeprognooside juurde ning neid ei muuda. Konsolideeritud müügi käibe 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 meetoodika	30.06.2023	30.06.2022
<b>Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja</b>	käibevara/lühiajalised kohustised	0,84	0,93
<b>Võlakordaja</b>	kohustised kokku/varad kokku	0,32	0,32

## Raamatupidamise aastaaruanne

## Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad					
Käibevarad					
Raha	89 596	254 657	309 473	378 023	
Nõuded ja ettemaksud	322 265	221 986	239 958	158 412	2
Varud	64 006	94 612	84 396	123 143	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>475 867</b>	<b>571 255</b>	<b>633 827</b>	<b>659 578</b>	
Põhivarad					
Materiaalsed põhivarad	27 966	32 175	39 092	37 110	6
Immateriaalsed põhivarad	1 269 927	1 056 115	1 488 443	1 448 259	7
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>1 297 893</b>	<b>1 088 290</b>	<b>1 527 535</b>	<b>1 485 369</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>1 773 760</b>	<b>1 659 545</b>	<b>2 161 362</b>	<b>2 144 947</b>	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	72 023	73 659	210 797	28 472	8
Võlad ja ettemaksud	482 311	512 934	430 882	462 666	9
Eraldised	4 168	4 168	41 809	4 168	
Sihtfinantseerimine	7 000	7 000	0	0	10
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>565 502</b>	<b>597 761</b>	<b>683 488</b>	<b>495 306</b>	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	3 825	3 825	7 384	4 822	8
Sihtfinantseerimine	0	0	0	0	10
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>3 825</b>	<b>3 825</b>	<b>7 384</b>	<b>4 822</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>569 327</b>	<b>601 586</b>	<b>690 872</b>	<b>500 128</b>	
Omakapital					
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
Aktsiakapital nimiväärtuses	143 903	143 903	134 135	129 847	11
Registreerimata aktsiakapital	0	0	0	0	11
Ülekurs	2 412 758	2 412 758	2 129 474	1 868 788	11
Muud reservid	462 619	143 262	474 792	473 922	11, 16
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 654 463	-867 738	-827 738	-234 486	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-160 384	-774 226	-440 173	-593 252	
<b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b>	<b>1 204 433</b>	<b>1 057 959</b>	<b>1 470 490</b>	<b>1 644 819</b>	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>1 204 433</b>	<b>1 057 959</b>	<b>1 470 490</b>	<b>1 644 819</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>1 773 760</b>	<b>1 659 545</b>	<b>2 161 362</b>	<b>2 144 947</b>	

**Konsolideeritud kasumiaruanne**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	869 295	793 435	12
Muud äritulud	0	0	13
Kapitalizeeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	103 126	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-162 076	-239 031	14
Mitmesugused tegevuskulud	-204 041	-288 989	15
Tööjõukulud	-572 825	-714 707	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-84 016	-88 030	6,7
Muud ärikulud	-3 526	-1 214	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-157 189</b>	<b>-435 410</b>	
Intressikulud	-3 300	-4 448	
Muud finantstulud ja -kulud	105	-315	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-160 384</b>	<b>-440 173</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-160 384</b>	<b>-440 173</b>	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-160 384	-440 173	

**Konsolideeritud rahavoogude aruanne**

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	31.12.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-157 189	-759 185	-435 410	-583 081	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	84 016	222 838	88 030	75 938	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	1 317	1 317	0	
Muud korrigeerimised	15 806	-46 286	870	-39 770	10,11
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>99 822</b>	<b>177 869</b>	<b>90 217</b>	<b>36 168</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-108 440	-55 415	-81 545	-52 517	
Varude muutus	30 606	28 531	38 747	-19 994	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-30 623	37 580	2 558	48 715	
Laekunud intressid	106	26	16	24	
Laekumised sihtfinantseerimisest	8 160	23 920	0	38 596	10
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-157 558</b>	<b>-546 674</b>	<b>-385 417</b>	<b>-532 089</b>	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 368	-172 869	-127 853	-178 807	6,7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	83	83	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	0	0	0	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-1 368</b>	<b>-172 786</b>	<b>-127 770</b>	<b>-178 807</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenud	0	216 900	200 000	156 100	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-172 961	-17 265	-114 346	
Makstud intressid	-3 300	-2 379	-1 432	-3 642	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 835	-3 492	-1 591		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	558 026	264 974	975 985	11
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	0	-49		
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-6 135</b>	<b>596 094</b>	<b>444 637</b>	<b>1 014 097</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-165 061</b>	<b>-123 366</b>	<b>-68 550</b>	<b>303 201</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	254 657	378 023	378 023	9 727	
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-165 061</b>	<b>-123 366</b>	<b>-68 550</b>	<b>303 201</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	89 596	254 657	309 473	312 928	

**Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aktsiakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2021</b>	129 847	0	1 868 788	473 922	-827 738	1 644 819
Aruandeperioodi kasum (kahjum)					-456 403	-456 403
Emiteeritud aktsiakapital	4 288	0	260 686			264 974
Muutused reservides				870		870
<b>30.06.2022</b>	134 135	0	2 129 474	474 792	-1 284 141	1 454 260
Aruandeperioodi kasum (kahjum)					-357 823	-357 823
Emiteeritud aktsiakapital	9 768	0	283 284			293 052
Muutused reservides				15 420		15 420
Muutused omakapitalis				-346 950		-346 950
<b>31.12.2022</b>	143 903	0	2 412 758	143 262	-1 641 964	1 057 959
Aruandeperioodi kasum (kahjum)					-160 384	-160 384
Emiteeritud aktsiakapital						
Muutused reservides				15 806		15 806
Muutus omakapitalis				303 551	-12 499	291 052
<b>30.06.2023</b>	143 903	0	2 412 758	462 619	-1 814 847	1 204 433

Lisainfot omakapitalis toimunud liikumiste kohta leiab lisadest 1 ja 11.



## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

AS Bercman Technologies (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern")

01.01.2023-30.06.2023 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 lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

#### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS Bercman Technologies ning tema tütarettevõtte Krakul OÜ finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates omandamise kuupäevast.

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 õiglase 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 tagasimaksed 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 osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

#### Raha

Raha ja raha lähenditena 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 Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga 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 ja 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 õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasest väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Juhul kui osaluse omandamine toimub sellel eesmärgil emiteeritud ja tulevikus emiteeritavate omandaja aktsiate eest, loetakse soetusmaksumuseks emiteeritud ja emiteeritavate aktsiate õiglast väärtust. Õiglasest 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 lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas 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 mittetagastatavaid 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 müügi valmisolekusse 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 kasulikest 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 arvele võtmise alampiir:** 500 eurot

**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 soetusmaksumus, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumus. 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.

Finantskohustis 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.

Finantskohustis 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 usaldusväärselt 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 kontserniile 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 Ettevõtte 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 õiglasest väärtusest, 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 usaldusväärselt määratav.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas tütarettevõtjat, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

**Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed**

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	290 319	290 319	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46	46	4
Muud nõuded	5 500	5 500	
Ettemaksed	26 400	26 400	
Tulevaste perioodide kulud	26 400	26 400	
Muud makstud ettemaksed	0	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>322 265</b>	<b>322 265</b>	

  

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	207 997	207 997	4
Muud nõuded	5 480	5 480	
Viitlaekumised	1 126	1 126	
Ettemaksed	25 355	25 355	
Tulevaste perioodide kulud	25 355	25 355	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>239 958</b>	<b>239 958</b>	

**Lisa 3 Varud**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	35 834	55 961
Valmistoodang	20 451	16 688
Ostetud kaubad müügiks	7 348	5 096
Ettemaksed varude eest	373	6 651
<b>Kokku varud</b>	<b>64 006</b>	<b>84 396</b>

**Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad**

(eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		20
Käibemaks		18 798	1 484	5 983
Üksikisiku tulumaks		16 621		29 161
Erisoodustuse tulumaks		326		20
Sotsiaalmaks		45 247		54 182
Kohustuslik kogumispension		1 476		3 069
Töötuskindlustusmaksed		1 700		3 614
Intress		42		0
Ettemaksukonto jääk	46		3 996	0
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>46</b>	<b>84 210</b>	<b>5 480</b>	<b>96 049</b>

**Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad**

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
12458980	Krakul OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus	100	100
Omandatud osalused					
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev		Omandatud osaluse soetusmaksumus	
Krakul OÜ	100	23.12.2021		1 233 600	

Krakul OÜ osaluse 100%-liseks omandamiseks sõlmisid Krakul Holding OÜ ja AS Bercman Technologies tingimusliku osaühingu osa ja aktsiaseltsi aktsiate vahetuslepingu, milles lepiti kokku osaluse omandamine AS Bercman Technologies aktsiate eest. Osaluse eest tasumine aktsiates toimub mitmes osas ning seejuures on teine ja kolmas osamakse tingimuslikud. Juhtkond on hinnanud, et lisatingimused täidetakse ning seetõttu on need osaluse soetusmaksumuses arvesse võetud.

Kuna osaluse omandamine toimus sellel eesmärgil emiteeritud ja tulevikus emiteeritavate Bercman Technologies AS aktsiate eest, on soetusmaksumuseks loetud emiteeritud ja tulevikus emiteeritavate aktsiate õiglast väärtust, milleks on nende aktsiate turuhind. Tulevikus emiteeritavad aktsiad on kajastatud omakapitalis muudes reservides (vt lisa 11).

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 ning mida amortiseeritakse 10 aasta peale. (vt lisa 7).

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>30.06.2021</b>								
Soetusmaksumus	3 500	2 681	0	58 374	0	51	51	61 106
Akumuleeritud kulum	-2 042	-279	0	-32 961	0	0	0	-33 240
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 458</b>	<b>2 402</b>	<b>0</b>	<b>25 413</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>27 866</b>
Ostud ja parendused	0	7 943	2 294	0	523	0	522	10 760
Amortisatsioonikulu	-58	-4 721	-1 383	-1 215	0	0	0	-7 377
Ümberliigitamised		0	0	0	0	0	-51	-51
Muud muutused	-1 400	0	0	0	0	0	0	-1 400
<b>30.06.2022</b>								
Soetusmaksumus	0	38 193	18 183	7 925	523	0	523	64 824
Akumuleeritud kulum	0	-11 878	-7 118	-6 734	0	0	0	-25 731
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>26 315</b>	<b>11 065</b>	<b>1 190</b>	<b>523</b>	<b>0</b>	<b>523</b>	<b>39 092</b>
Ostud ja parendused	0	2 451	0	2 567	0	0	0	5018
Amortisatsioonikulu	0	-11 878	-2 837	-907	0	0	0	-15 622
Ümberliigitamised								
Muud muutused	0	0	0	0	-523	0	-523	-523
<b>30.06.2023</b>								
Soetusmaksumus	0	28 766	11 065	3 757	0	0	0	43 588
Akumuleeritud kulum	0	-11 878	-2 837	-907	0	0	0	-15 622
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>16 888</b>	<b>8 228</b>	<b>2 850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 966</b>

Aruandeperiood: 01.01-30.06.2023

Võrdlusperiood: 01.01-30.06.2022

**Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad**

(eurodes)

							Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>30.06.2021</b>							
Soetusmaksumus	0	104 170	46 351	3 955	8 747	52 089	215 312
Akumuleeritud kulum	0	-48 065	-17 837	-1 503	-2 035	0	-69 440
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>56 105</b>	<b>28 514</b>	<b>2 452</b>	<b>6 712</b>	<b>52 089</b>	<b>145 872</b>
Ostud ja parendused	0	0	17 229	0	0	103 607	120 836
Amortisatsioonikulu	-58 474	-9 264	-11 814	-197	-903	0	-80 653
<b>30.06.2022</b>							
Soetusmaksumus	1 169 476	104 170	153 432	3 955	5 420	245 104	1 681 556
Akumuleeritud kulum	-58 474	-66 591	-64 193	-1 899	-1 957	0	-193 114
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 111 002</b>	<b>37 579</b>	<b>89 239</b>	<b>2 056</b>	<b>3 463</b>	<b>245 104</b>	<b>1 488 443</b>
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-58 474	-37 579	-35 332	-396	-1 806	0	
Muud muutused	-114 371	0	262 746	0	0	233 304	
<b>30.06.2023</b>							
Soetusmaksumus	996 631	37 579	351 985	2 056	3 463	11 800	1 403 514
Akumuleeritud kulum	-58 474	-37 579	-35 332	-395	-1 806	0	-133 586
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>938 157</b>	<b>0</b>	<b>316 653</b>	<b>1 660</b>	<b>1 657</b>	<b>11 800</b>	<b>1 269 927</b>

Lõpetamata projektide ning ettemaksete all on kajastatud immateriaalse põhivara ettemaksed summas 11 800. Muud muutused summas -114 371 eurot aruandeperioodil on seotud aktsiate vahetuslepingu tingimuste täitmise eelduste muutumisest tingitud firmaväärtuse ning omakapitali reservi korrigeerimine.

Aruandeperiood: 01.01-30.06.2023

Võrdlusperiood: 01.01-30.06.2022



**Lisa 8 Laenukohustised**

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen seotud osapoolet	70 000	70 000	0	0	8,5%	EUR	01.08.2023
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>5 848</b>	<b>2 023</b>	<b>3 825</b>	<b>0</b>			
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>75 848</b>	<b>72 023</b>	<b>3 825</b>	<b>0</b>			
	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen seotud osapoolet	200 000	200 000	0	0	3,5 %	EUR	01.08.2023
Krediidiasutused	8 796	8 796	0	0	5% + 6k Euribor	EUR	
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>208 796</b>	<b>208 796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>9 385</b>	<b>2 001</b>	<b>7 384</b>	<b>0</b>			
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>218 181</b>	<b>210 797</b>	<b>7 384</b>	<b>0</b>			

Laen krediidiasutuselt on tagatud KredEx-i käendusega, mille maht on 80% pangale tagasi maksmata laenusummast ning juhatuse ja nõukogu liikmete isikliku käendusega.

Seotud osapoolet 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 eurodes ning nende tähtaeg on detsembris 2024 ja 2025.

**Lisa 9 Võlad ja ettemaksed**

(eurodes)

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	160 765	160 765	
Võlad töövõtjatele	106 302	106 302	
Maksuvõlad	84 210	84 210	4
Muud võlad	64 294	64 294	
Intressivõlad	27 963	27 963	
Muud viitvõlad	36 331	36 331	
Saadud ettemaksed	57 684	57 684	
Tulevaste perioodide tulud	57 684	57 684	
Muud lühiajalised võlad	9 056	9 056	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>482 311</b>	<b>482 311</b>	
	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	196 039	196 039	
Võlad töövõtjatele	118 572	118 571	
Maksuvõlad	71 601	71 601	4
Muud võlad	53 858	53 858	
Intressivõlad	15 686	15 686	
Muud viitvõlad	38 172	38 172	
Saadud ettemaksed	19 397	19 397	
Tulevaste perioodide tulud	19 397	19 397	
Muud lühiajalised võlad	9 056	9 056	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>468 523</b>	<b>468 523</b>	

**Lisa 10 Sihtfinantseerimine**

(eurodes)

	30.06.2022		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	30.06.2023	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
EAS arendusprojekt EU51732	0	0	0	0	0	0
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>	0	0	0	0	0	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Green ICT sihtfinantseerimine	0	0	8160	8160	0	0
Tallinna Teaduspark Tehnopol	0	0	0	0	0	7 000
<b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>	0	0	8160	8160	0	0
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>	0	0	8160	8160	0	7000

Eesti-Norra koostööprogrammi „Green ICT“ eesmärgiks on toetada Eesti ettevõtjate jätkusuutlikku arengut. Programm on suunatud kolme valdkonna arendamisele: tööstus ja rohetechnoloogiad, IKT ja tervisetehnoloogiad.

## Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Aktsiakapital	143 903	134 135
Aktsiate arv (tk)	1 439 031	1 341 350
Aktsiate nimiväärtus	0,1	0.10

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 43 418 eurot (31.12.2022: 27 612 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 419 201 (vt lisa 5).".

**Lisa 12 Müügitulu**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	488 323	441 889
Rootsi	52 052	0
Horvaatia	10 150	0
Kreeka	688	230
Läti	0	52 499
Leedu	0	87
Portugal	0	825
Soome	0	68 754
Saksamaa	0	2 570
Suurbritannia	0	1 600
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>551 213</b>	<b>568 454</b>
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Singapur	206 430	114 830
Ameerika Ühendriigid	50 416	67 279
Šveits	7 380	42 872
Bosnia ja Hertsegoviina	9 900	0
Austraalia	13 500	0
<b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>	<b>318 082</b>	<b>224 981</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>869 295</b>	<b>793 435</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	119 625	37 040
Teenuste müük	749 670	756 395
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>869 295</b>	<b>793 435</b>

**Lisa 13 Muud äritulud**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	0
Muud	0	0
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	-143 607	-215 924
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	-10 944
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-10 241	-9 321
Transpordikulud	-8 228	-2 566
Logistikakulud	0	-276
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>- 162 076</b>	<b>-239 031</b>

**Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Üür ja rent	-34 354	-52 896
Mitmesugused bürookulud	-15 054	-6 370
Lähetuskulud	-1 685	-18 139
Koolituskulud	-413	-701
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-133
Ruumide hooldus- ja kommunaalteenused	-10 261	-15 226
Raamatupidamis- ja audiitoriteenused	-25 485	-51 883
Juriidilised teenused	-6 674	-14 615
Konsultatsiooniteenused	-41 478	-17 990
IT- ja sideteenused	-11 098	-2 885
Reklaami- ja turunduskulud	-33 501	-37 947
Autokulud	-470	-2 130
Muud teenused	-23 568	-61 947
Muud	0	-6 126
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-204 041</b>	<b>-288 989</b>

**Lisa 16 Tööjõukulud**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Palgakulu	-416 667	-534 363
Sotsiaalmaksud	-137 385	-175 603
Töötuskindlustuse kulud	-2 743	-3 871
Opsioonide kulud	-15 806	-870
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-572 792</b>	<b>-714 707</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	33
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:	0	0
Töölepingu alusel töötav isik	23	33

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

30.06.2022 seisuga on tööjõukuludest omatarbeks valmistatava põhivara jaoks kapitaliseeritud kokku 233 304 eurot (vt täpsemalt lisa 7).

**Lisa 17 Seotud osapooled**

(eurodes)

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500	10 424
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>5 500</b>	<b>10 424</b>

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 000	200 000
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

LAENUKOHUSTISED	30.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	200 000	0	130 000	70 000	2 861	8
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>130 000</b>	<b>70 000</b>	<b>2 861</b>	

MÜÜDUD	30.06.2023	30.06.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17 162
<b>Kokku ostetud</b>	<b>0</b>	<b>17 162</b>

OSTETUD	30.06.2023	30.06.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 202	1 481
<b>Kokku ostetud</b>	<b>4 202</b>	<b>1 481</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Arvestatud tasu	31 120	86 654

Juhatuse liikmetele on ennetähtaegsel juhatus liikme lepingu lõpetamisel, mis toimub ettevõtte algatusel, ette nähtud lahkumishüvitis juhatus liikme tasu kolmekordses määras. Muid olulisi soodustusi juhatus liikmetele pole ette nähtud ega aruandeperioodil arvestatud.



**Lisa 18 Konsolideerimata bilanss**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	15 391	127 452
Nõuded ja ettemaksed	13 299	31 128
Varud	47 221	68 032
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>75 911</b>	<b>226 612</b>
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 200 849	1 233 600
Materiaalsed põhivarad	11 086	15 486
Immateriaalsed põhivarad	288 006	315 066
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>1 499 941</b>	<b>1 564 152</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>1 575 852</b>	<b>1 790 764</b>
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 023	10 797
Võlad ja ettemaksed	244 980	314 155
Eraldised	4 168	4 168
Sihtfinantseerimine	7 000	0
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>258 171</b>	<b>329 120</b>
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	78 055	7 384
Sihtfinantseerimine	0	0
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>78 055</b>	<b>7 384</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>336 226</b>	<b>336 504</b>
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	143 903	134 135
Ülekurs	2 412 758	2 129 474
Muud reservid	462 619	474 792
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 646 276	-827 738
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-133 378	-456 403
<b>Kokku omakapital</b>	<b>1 239 626</b>	<b>1 454 260</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>1 575 852</b>	<b>1 790 764</b>

**Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne**

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Müügitulu	69 421	41 472
Muud äritulud	0	0
Kapitalizeeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	103 126
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-55 088	-86 465
Mitmesugused tegevuskulud	-49 381	-156 991
Tööjõukulud	-79 004	-336 096
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-17 713	-19 452
Muud äriikulud	-669	-527
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>-132 434</b>	<b>-454 933</b>
Intressikulud	-973	-1 149
Muud finantstulud ja -kulud	29	-321
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-133 378</b>	<b>-456 403</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-133 378</b>	<b>-456 403</b>

**Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne**  
(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-132 434	-454 933
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	17 713	19 452
Muud korrigeerimised	7 648	870
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>25 361</b>	<b>20 322</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 817	21 889
Varude muutus	21 745	24 889
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-368	62 588
Laekunud intressid	0	10
Laekumised sihtfinantseerimisest	8 160	0
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-74 719</b>	<b>-325 227</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 200	-104 886
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-1 200</b>	<b>-104 886</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	74 230	0
Saadud laenude tagasimaksed	0	-17 265
Makstud intressid	0	-1 432
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	- 2835	-1 591
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	264 974
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-49
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>71 395</b>	<b>244 637</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-4 524</b>	<b>-185 476</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19 915	312 928
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-4 524</b>	<b>-185 476</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 391	127 452

**Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2021</b>	129 847	0	1 868 788	473 922	-827 738	1 644 819
Aruandeperioodi kasum (kahjum)					-456 403	-456 403
Emiteeritud aktiivkapital	4 288	0	260 686			264 974
Muutused reservides				870		870
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
<b>30.06.2022</b>	134 135	0	2 129 474	474 792	-1 284 141	1 454 260
Aruandeperioodi kasum (kahjum)					-495 513	-495 513
Emiteeritud aktiivkapital	9768	0	283 284	0	0	293 052
Muutused reservides	0	0	0	-12 173	0	-12 173
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-1 200 849
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						1 200 849
<b>30.06.2023</b>	143 903	0	2 412 758	462 619	-1 779 654	1 239 626