



Plus⁺500



Plus500EE AS

Aastaaruanne 2022

Sisukord

1	Üldinfo	3
2	Tegevusaruanne	4
3	Raamatupidamise aastaaruanne	7
	Lisa 3.1 Koondkasumiaruanne	7
	Lisa 3.2 Finantsseisundi aruanne	8
	Lisa 3.3 Omakapitali muutuste aruanne	9
	Lisa 3.4 Rahavoogude aruanne	10
4	Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
	Lisa 4.1 Üldine informatsioon	11
	Lisa 4.2 Olulised arvestuspõhimõtted	11
	Lisa 4.3 Uute rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite, avaldatud standardite muudatuste ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgenduste rakendamine	16
	Lisa 4.4 Olulised raamatupidamislikud hinnangud ja eeldused	17
	Lisa 4.5 Riskide juhtimine	17
	Lisa 4.6 Administratiiv- ja üldkulud	20
	Lisa 4.7 Raha ja rahaekvivalendid	20
	Lisa 4.8 Vara kasutusõigus ja rendikohustised	21
	Lisa 4.9 Muud kohustised	22
	Lisa 4.10 Omakapital	22
	Lisa 4.11 Tingimuslikud kohustised	22
	Lisa 4.12 Tehingud seotud osapooltega	22
	Lisa 4.13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
5	Juhatuse kinnitus	24
6	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	25
7	Majandusaasta kahjumi katmise ettepanek	28

1 Üldinfo

Ärinimi	Plus500EE AS
Esmakande aeg	28.12.2020
Juriidiline aadress	Pärnu mnt. 31-58, 10119 Tallinn
Registrikood	16128206
E-post	info@plus500.co.ee
Kodulehekülg	plus500.com
Põhitegevusala	Väärtpaberite ja kaubalepingute maaklerlus
Audiitor	AS PricewaterhouseCoopers
Aruandekuupäev	31. detsember 2022
Aruandeperiood	01.jaanuar 2022. – 31. detsember.2022
Aruandevaluuta	EUR, tuhanded ühikud
Nõukogu liikmed	Elad Even Chen David Zruia Nir Zats Virgi Nael
Juhatuse liikmed	Sigrid Aljas Kristi Luite

2 Tegevusaruanne

Plus500EE AS (edaspidi: Ettevõtte) asutati 28.12.2020 emaettevõtte Plus500 LTD poolt (edaspidi: Emaettevõtte) 100% tütarettevõtteks. Emaettevõtte koos kõigi oma tütarettevõtetega moodustavad rahvusvahelise konsolideerimisgrupi (edaspidi: Plus500 või Grupp).

Asutamise momendist kuni veebruarini 2022 tegeles Ettevõtte investeerimisühingu tegevusloa saamise protsessiga ning äritegevust ei toimunud. Investeerimisühingu tegevusloa väljastati 7.veebruaril 2022 Eesti Finantsinspektsiooni otsusega 4.1-1/18. Järgmise otsusega 4.1-1/74 anti 9. mail 2022 Finantsinspektsiooni poolt luba piiriüleste investeerimisteenuste osutamiseks Euroopa Liidu liikmesriikides ja Euroopa Majanduspiirkonna lepingu riikides.

2022. aastal ei jõutud veel aktiivse kauplemistegevuseni. Aruande koostamise hetkeks on ettevalmistused jõudnud lõppjärku ja on alustatud teenuste pakkumisega.

Plus500EE AS põhitegevuseks peale investeerimisühingu litsentsi saamist on hinnavahelepingute (*Contracts for Difference* (CFD-d)) pakkumine klientidele. See hõlmab kauplemist aktsiate, indeksite, kaupade, börsil kaubeldavate fondide (ETF), välisvaluutade, krüptovaluutade ja optsioonide CFD-dega. Ettevõtte tegutseb veebis ja mobiilis juhtiva hinnavahelepingute pakkuja Plus500 patenteeritud rahvusvahelise kauplemisplatvormi kaudu.

Strateegia

Regulatiivsest vaatenurgast tegutseb kogu finantstööstus muutuv keskkonnas. Siiski on finantssektori tugevus jäänud üldiselt stabiilseks, olenemata kõikuvatest majandustingimustest. Sellesse sektorisse kuulub ka Plus500EE AS. Ettevõtte eesmärk on võimaldada klientidele usaldusväärset ja intuitiivset juurdepääsu laias valikus finantsinstrumentidele, riikidele ja seadmetele, et fintech turul jätkata kiire globaalse arenguga.

Ettevõtte ei ole aruandeperioodil olnud olulisi takistusi äri käimalükkamisel, kuna kogu äritegevust toetab ühtne Grupi finantspoliitika ja toetusmeetmed, millega finantseeriti kõiki seniseid Ettevõtte kulusid.

Grupp tugineb agiilsele ärimudelile ja tugevale brändile. IT infrastruktuuri ja hooldust, turundust ja riske juhitakse tsentraliseeritult peakontori tasandil. Grupi likviidsuspositsioon on tugev ning kogu rahastamine ja riskide maandamine toimub grupisiselset.

Finantstulemused

Ettevõtte 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta finantstulemused on toodud raamatupidamise aastaaruande leheküljel 7. Ettevõtte omanikele kuuluv aasta puhaskahjum oli -573 tuhat eurot (2021: 0 eurot).

Juhtorganid ja organisatsiooniline struktuur

Ettevõtte juhtorganid on nõukogu ja juhatus.

Nõukogu on viieliikmeline ning vastutab Ettevõtte tegevuse planeerimise, juhatuse liikmete ametisse nimetamise ja tagasikutsumise, juhtimise korralduse ja juhatuse tegevuse järelevalve eest. Nõukogu liikmete valitakse Üldkoosoleku poolt ja volitused kehtivad 5 aastat.

Juhatus koosneb kahest liikmest, kes valitakse nõukogu poolt 3 aastaks ametisse. Juhatus peab juhtimisel kinni pidama nõukogu seaduslikest korraldustest. Juhatus on kohustatud tegutsema majanduslikult kõige otstarbekamal viisil.

Ettevõtte tagab, et kõik juhatuse liikmed ning võtmeisikud sobivad igal ajahetkel individuaalselt oma ametipositsioonidele, nii et funktsionaalselt oleks Ettevõtte äritegevuse toimimine igakülgset tagatud.

Lisaks hinnatakse kollektiivselt juhatuse ja nõukogu sobivust, et tagada vastavus nende üksuste rollile ja kohustustele Ettevõttes.

Välis- ja siseauditi ning muud konsultatsiooniteenused on sarnaselt Grupi põhimõtetega Ettevõttesse sisse ostetud.

Sisekontrollisüsteem

Selleks et Ettevõtte tegevus oleks efektiivne, finantsaruandlus usaldusväärne, tegevus kehtivate seaduste ja muude õigusaktidega vastavuses, sise-eeskirjad juhtorganite poolt heaks kiidetud ja otsused tehtud usaldusväärse ja asjakohase informatsiooni põhjal, on Ettevõtte kehtestanud sisekontrollisüsteemi, mis hõlmab kõiki tegevus- ja juhtimistasandeid. Sisekontrollisüsteem põhineb kolmel tasandil:

- Esimese tasandi sisekontroll toimub igas esimese kaitseliini funktsionaalses üksuses. Selleks peavad üksustel olema asjakohased protsessid ja kontrollid, mille sisu on tagada riskide tuvastamine, analüüsimine, mõõtmine, jälgimine, juhtimine, aruandlus ja säilitamine kogu institutsiooni riskiisu piirides ning et kogu äritegevus vastaks välistele ja sisemistele regulatiivsetele nõuetele.
- Teine tasand koosneb Grupipoolsest riskijuhtimise funktsioonist, mis toimib autonoomse ja sõltumatu kontrolliüksusena. Riskijuhtimise funktsioon hõlbustab usaldusväärse riskijuhtimise raamistiku rakendamist kogu Ettevõttes ning vastutab riskide edasise tuvastamise, jälgimise, analüüsimise, mõõtmise, juhtimise ja aruandluse eest ning kujundab tervikliku ülevaate kõigist riskidest. Riskijuhtimise funktsioon aitab üksustel rakendada riskijuhtimise meetmeid, et tagada esimeses kaitseliinis kehtestatud protsessi ja kontrolli nõuetekohane kavandamine ja tõhusus. Vastavuskontrolli funktsiooni teostatakse Eestis. Vastavuskontroll jälgib vastavust õiguslikele ja regulatiivsetele nõuetele ning sise-eeskirjadele, annab juhtorganile ja asjaomastele töötajatele nõu nõuete täitmise kohta ning kehtestab põhimõtted ja protsessid nõuete täitmisega seotud riskide juhtimiseks ja nõuete täitmise tagamiseks. Mõlemad funktsioonid võivad vajaduse korral sekkuda, et tagada sisekontrolli- ja riskijuhtimissüsteemide toimimist esimeses kaitseliinis.
- Kolmas tasand koosneb siseauditi funktsioonist. Siseaudit viib läbi riskipõhiseid ja üldauditeid ning kontrollib ja hindab sisemiste juhtimiskordade, -protsesside ja -mehhanismide korrektset rakendamist, et teha kindlaks, kas need on usaldusväärsed ja tõhusad, rakendatud ja järjepidevalt kohaldatavad. Siseauditi funktsioon vastutab kahe eelneva kaitseliini sõltumatu auditeerimise eest. Siseauditi plaan lepatakse ja kinnitatakse aasta alguses ning siseauditi tulemustest antakse ülevaade nõukogule. Aruande koostamise hetkeks ei ole siseauditeid veel läbi viidud, kuna Ettevõtte kauplemistevõime ei ole alanud.

Tasustamispoliitika

Ettevõtte on välja töötanud ühtse tasustamispoliitika, mille on heaks kiitnud nõukogu. Selle eesmärkide järgimist kontrollib siseaudiitor. Töötasu makstakse ja deklareeritakse vastavalt Eestis kehtivale seadusandlusele ning töölepingus kokkulepitud tingimustele.

Ettevõtte ei ole töötajaid, kelle aastatasu on suurem kui üks miljon eurot.

Aruandekuupäeva seisuga oli Ettevõttes töötajaid 3 ja juhatuse liikmeid 2, võrdlusperioodil oli töötajaid 0 ning juhatuse liikmeid 1 (vt ka lisa 4.6).

Kapitalinõuded

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Sissemakstud aktsiakapital	750	750
Ülekurss	5 250	4 250
Aruandeperioodi kahjum	-573	0
Esimese taseme põhiomavahendid kokku (CET1)	5 427	5 000
Esimese taseme omavahendid kokku (Tier 1)	5 427	5 000
Koguomavahendid	5 427	5 000
Kapitalinõuded vastavalt IFR-le		
Püsiv miinimumkapitali nõue	750	750
Püsivate üldkulude nõue	437	0
K-tegurite kohane nõue	0	0
Omavahendite nõue kokku	750	750
Kapitali adekvaatsus (%)	724%	667%
CET1 kapitali ülejääk(+)/puudujääk(-)	5 007	4 580
Esimese taseme omavahendite suhtarv (%)	724%	667%
Tier 1 kapitali ülejääk(+)/puudujääk(-)	4 865	4 438
Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv (%)	724%	667%
Koguomavahendite ülejääk(+)/puudujääk(-)	4 677	4 250

Esimese taseme põhiomavahenditena on aruandekuupäeva seisuga kajastatud rahas sisse makstud kapitali ja ülekurssi ning aruandeperioodi kahjumit. Omavahendite arvutamisel piiranguid ei ole ning mahaarvamisi ei ole tehtud.

3 Raamatupidamise aastaaruanne

Lisa 3.1 Koondkasumiaruanne

tuhandetes eurodes

		2022	28.12.2020- 31.12.2021
	Lisa		
Äritulud		0	0
Kokku äritulud		0	0
Administratiiv- ja üldkulud	4.6	-553	0
Ärikasum(-kahjum)		-553	0
Finantskulud		-20	0
Neto finantstulu (-kulu)		-20	0
Kasum (-kahjum) enne tulumaksu		-573	0
Tulumaks		0	0
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		-573	0
Muu koondkasum (-kahjum)		0	0
Aruandeperioodi koondkasum (-kahjum) kokku		-573	0

Ettevõtte asutati 28. detsembril 2020.aastal ning kuni 2022.aasta lõpuni sisuline äritegevus puudus.

Lisad lehekülgedel 11 kuni 23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 3.2 Finantsseisundi aruanne

tuhandetes eurodes

		31.12.2022	31.12.2021
	Lisa		
Varad			
Käibevarad			
Raha ja rahaekvivalendid	4.7	5 573	5 000
Muud nõuded ja ettemaksed		25	0
Käibevarad kokku		5 598	5 000
Põhivarad			
Kasutusõigusega vara	4.8	39	0
Muud nõuded ja ettemaksed		11	0
Põhivarad kokku		50	0
Varad kokku		5 648	5 000
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad töövõtjate ees		40	0
Maksuvõlad		29	0
Rendikohustis	4.8	35	0
Muud kohustised	4.9	113	0
Lühiajalised kohustised kokku		217	0
Pikaajalised kohustised			
Rendikohustis	4.8	4	0
Pikaajalised kohustised kokku		4	0
Kohustised kokku		221	0
Omakapital			
Aktsiakapital		750	750
Ülekurss	4.10	5 250	4 250
Jaotamata kasum (-kahjum)	4.10	-573	0
Omakapital kokku		5 427	5 000
Kohustised ja omakapital kokku		5 648	5 000

Lisad lehekülgedel 11 kuni 23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 3.3 Omakapitali muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

	Lisa	Aktiikapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (-kahjum)	Omakapital kokku
Saldo seisuga 28.12.2020		0	0	0	0
Aktiikapitali sissemakse	4.10	750	4 250	0	5 000
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		0	0	0	0
Muu koondkasum (-kahjum)		0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkasum (-kahjum) kokku		0	0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2021		750	4 250	0	5 000
Saldo seisuga 01.01.2022		750	4 250	0	5 000
Aktiikapitali sissemakse	4.10	0	1 000	0	1 000
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		0	0	-573	-573
Muu koondkasum (-kahjum)		0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkasum (-kahjum) kokku		0	0	-573	-573
Saldo seisuga 31.12.2022		750	5 250	-573	5 427

Lisad lehekülgedel 11 kuni 23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 3.4 Rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

		2022	28.12.2020- 31.12.2021
	Lisa		
Äritegevusest saadud rahavood			
Aruandeperioodi puhaskahjum		-573	0
Äritegevuse rahavoogude kajastamiseks tehtud korrigeerimised:			
Kasutusõigusega vara kulum	4.8	30	0
Rendikohustise intressikulu	4.8	1	0
Muutused käibekapitalis:			
Vähenedmine (+suurenemine) muude nõuete kirjel		-36	0
Suurenemine (-vähenedmine) kohustiste kirjel		182	0
Äritegevuse rahavood		-396	0
Finantseerimistegevuse rahavood			
Rendikohustise põhiosa tagasimaksed	4.8	-31	0
Aksiakapitali sissemakse	4.10	1 000	5 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		969	5 000
Rahavood kokku		573	5 000
Raha ja rahaekvivalendid perioodi alguses		5 000	0
Raha ja selle ekvivalentide muutus		573	5 000
Valuutakursi muutuse mõju raha saldole		0	0
Raha ja rahaekvivalendid perioodi lõpus	4.7	5 573	5 000
Raha ja rahaekvivalendid:			
Sularaha		0	0
Piiranguteta arvelduskontod	4.7	5 573	5 000

Lisad lehekülgedel 11 kuni 23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

4 Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 4.1 Üldine informatsioon

Plus500EE AS (edaspidi: Ettevõte), registrikoodiga 16128206, asutati 28. detsembril 2020. Eesti Finantsinspektsioon väljastas Ettevõttele investeerimisühingu tegevusloa 7. veebruaril 2022. Aruandeaastal äritegevust ei toimunud. Ettevõte on Plus500 Ltd (edaspidi: Emaettevõte) 100% omanduses olev tütarettevõte.

Ettevõtte põhitegevuseks pärast investeerimisühingu tegevusloa saamist on klientidele hinnavahelepingute (CFD) pakkumine. See hõlmab kauplemist aktsiate, indeksite, kaupade, börsil kaubeldavate fondide (ETF), välisvaluuta, krüptovaluutade ja optioonide CFD-dega. Ettevõtte tegutseb Plus500 grupi patenteeritud rahvusvahelise kauplemisplatvormi kaudu.

2022. aastal pole aktiivse kauplemistegevuseni veel jõutud. Aruande koostamise ajaks on ettevalmistused jõudnud lõppjärku ning teenuste pakkumine algab lähiajal.

Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2022 lõppenud perioodi kohta on avaldamiseks heaks kiidetud 10. veebruaril 2023 vastavalt juhatuse otsusele. Juhatuse kinnitatud aastaaruande kinnitavad nõukogu ja aktsionär.

Lisa 4.2 Olulised arvestuspõhimõtted

4.2.1 Koostamise alused

2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS – *International Financial Reporting Standards*), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev aruanne on koostatud tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt ja soetusmaksumuse printsiibil ning tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kooskõlas IFRS-iga tuleb teatud valdkondades teha juhtkonnapoolseid olulisi raamatupidamisarvestuslikke hinnanguid ning eeldusi, mille osas on antud ülevaade lisas 4.4.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eesti keeles. Mistahes erisuse ilmnemisel inglise keeles, tuleb aluseks võtta eestikeelne versioon.

4.2.2 Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro ja 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes, kui ei ole märgitud teisiti.

4.2.3 Raamatupidamisarvestuslike hinnangute kasutamine

Hinnangud põhinevad ettevõtte seisundi ja kavatsuste kohasel informatsioonil. Aruandeperioodil või eelmisel perioodil kajastatud majandustehingute lõpptulemus võib erineda käesoleva perioodi hinnangutest. Varad ja kohustised on finantsseisundi aruandes klassifitseeritud lühi- ja pikaajalisteks. Käibevara sisaldab varasid, mis eeldatavasti

realiseeritakse ettevõtte tavapärase tegevustsükli jooksul. Lühiajaliste kohustiste hulka kuuluvad kohustised, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva. Ülejäänud varad ja kohustised on klassifitseeritud pikaajalisteks. Kulud liigitatakse koondkasumiaruandes nende funktsiooni järgi.

4.2.4 Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised seisuga 31. detsember 2022 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Välisvaluutas fikseeritud mitterahalisi varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil, aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud valuutakursi alusel.

4.2.5 Finantsvarad

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande;
- need, mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi;
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ja rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses ning finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande lisanduvad tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Aruandeperioodil oli ettevõttel ainult korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarasid.

Ettevõtte finantsvarad jagunevad järgmistesse kategooriatesse, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses:

- Raha ja raha ekvivalendid;
- Muud nõuded.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses ja õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumiaruande kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud. Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste

prognooside kohta. Nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediitkajumina nõuete esmasel kajastamisel. Kõigi korrigeeritud soetusmaksumuse või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavate võlainstrumentide puhul kasutatakse kolmefaasilist mudelit, mis võtab arvesse krediitkvaliteedi muutust alates esmasest arvelevõtmisest. 12-kuuline krediitkajuh (1. faas) kehtib kõikidele kirjetele, välja arvatud juhul, kui krediidirisk on pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud. Varade puhul, mille krediidirisk on oluliselt suurenenud (2. faas) või maksejõuetuse puhul (3. faas), rakendatakse kogu eluea jooksu krediitkajuh.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik müüa vara ja arveldada kohustisi teadlike, huvitatud ja sõltumatute turuosaliste vahel. Aktiivsetel turgudel põhineb finantsvarade ja -kohustiste, sh tuletisinstrumentide õiglane väärtus nende noteeritud turuhinnal.

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

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

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpus, kas erinevatel perioodidel raamatupidamise aastaaruandes kajastatud varad ja kohustised vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (baseerudes madalaimal sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse finantsseisundi aruandes ning rahavoogude aruandes panga arvelduskontodel olevat raha, mida saab ilma piiranguteta kasutada ja muid kõrge likviidsusega lühiajalisi investeringuid, mille lunastamise tähtaeg ei ületa 3 kuud ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Ettevõtte rakendab rahavoogude aruandes äritegevuse rahavoogude kirjeldamisel kaudset meetodit.

4.2.6 Finantskohustised

Finantskohustused on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustis klassifitseeritakse õiglases väärtuses läbi kasumiaruande, kui see on klassifitseeritud kauplemiseesmärgil hoitavaks, tegemist on tuletisinstrumentiga või kui see on sellisena määratletud esmasel kajastamisel. Õiglases väärtuses läbi kasumiaruande finantskohustisi mõõdetakse õiglases väärtuses ning tekkivad kasumid ja kahjumid, sealhulgas intressikulu, kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muud finantskohustised kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja valuutakursi kasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes ja muus koondkasumiaruandes. Kasumi või kahjumi kajastamise lõpetamisest kajastatakse ka kasumi- või kahjumiaruandes ja muus koondkasumiaruandes.

4.2.7 Rendiarvestus

Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida tuvastatud vara kasutamist, kasutab Ettevõtte IFRS 16 kohast rendilepingu määratlust.

Ettevõtte kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või ümberhindamisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduvad maksed igale rendikomponendile nende suhteliste eraldiseisvate hindade alusel. Maa ja hoonete rendilepingute puhul, milles ta on rentnik, on Ettevõtte aga otsustanud mitte eraldada rendiväliseid komponente ning arvestada rendi- ja mitterendikomponente ühe rendikomponendina.

Ettevõtte kajastab rendivara ja rendikohustist rendi alguskuupäeval. Rendivara mõõdetakse esmasel kajastamisel soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise esialgselt summast, mida on korrigeeritud alguskuupäeval või enne seda tehtud rendimaksetega, millele lisanduvad kõik esialgsed otsesed kulud ning hinnanguline demonteerimis- ja eemaldamiskulu või alusvara või selle asukoha taastamise kulu, millest on maha arvatud kõik saadud rendistiimulid.

Rendivara amortiseeritakse edaspidi lineaarsel meetodil alates selle alguskuupäevast kuni rendivara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni, sõltuvalt kumb on lühem. Rendivara eeldatav kasulik eluiga määratakse rendiperioodi alusel. Lisaks vähendatakse rendivara perioodiliselt väärtuse langusest tulenevate kahjumite võrra, kui neid on, ja korrigeeritakse teatud rendikohustise ümberhindamisega.

Rendikohustist mõõdetakse algselt nende rendimaksete diskonteeritud nüüdisväärtuses, mida ei ole alguskuupäeval makstud, kasutades rendilepingust tulenevat intressimäära või kui seda määra ei ole võimalik kergesti määrata, siis Ettevõtte alternatiivset laenuintressimäära. Üldiselt kasutab Ettevõtte diskontomäärana oma alternatiivset laenuintressi. Rendikohustise mõõtmisel sisalduvad rendimaksed on püsimaksed, sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed.

Rendikohustist mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Seda mõõdetakse ümber, kui indeksi või intressimäära muutusest tulenevad tulevased rendimaksed muutuvad, kui Ettevõtte hinnangus eeldatavalt garanteeritud jääkväärtuse alusel tasumisele kuuluv summa on muutunud või kui Ettevõtte muudab oma hinnangut selles osas, kas ta kasutab ostu-, pikendamis- või lõpetamisvõimalust või on muudetud sisulist fikseeritud rendimakset.

Kui rendikohustist sellisel viisil ümberhinnatakse, korrigeeritakse vastavat rendivara bilansilist maksumust või kajastatakse kasumiaruandes, kui rendivara bilansiline maksumus on vähenenud nulli.

Ettevõtte kajastab rendivara, mis ei vasta kinnisvarainvesteeringu määratlusele, finantsseisundi aruandes kirjel "Kasutusõigusega vara" ja rendikohustist kirjel "Rendikohustis".

11.02.2022 sõlmis Ettevõtte rendilepingu kaheaastaseks mittekatkestavaks perioodiks

4.2.8 Eraldised ja muud tingimuslikud kohustised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui Ettevõttel on enne aruandekuupäeva tekkinud (juriidiline või faktiline) kohustis ja on tõenäoline, et kohustise täitmine toob endaga kaasa ressursside väljavoolu, mille realiseerumine on tõenäoline ning kohustise suurst on võimalik usaldusväärselt mõõta, kuid mille realiseerimise aeg või summa ei ole täpselt teada.

4.2.9 Töötajate preemiad

Ettevõtte kajastab töötajatele väljamaksmata tulemustasusid kohustisena. Preemiaeraldiste moodustamisel tekkivad kulud kajastatakse kasumiaruandes preemiatega seotud kuluna.

4.2.10 Aktsiapõhised maksed

Ettevõtte on kehtestanud rahas arveldatava aktsiapõhise optsiooniprogrammi, mille raames saab aktsiateõiguste (SAR) eest teenuseid töötajatelt ja teenusepakkujatelt. Sellega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes ja muus koondkasumiaruandes vastavate kohustiste suurenemise võrra, mil töötajatel tekib tingimusteta õigus väljamaksele. Kohustist hinnatakse igal aruandekuupäeval ja arvelduspäeval ümber vastavalt aktsiate õiglasele väärtusele. Kõik muutused kohustise suuruses kajastatakse kasumiaruandes ja muus koondkasumiaruandes.

4.2.11 Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuga maksustatakse erisoodustused, kingitused, annetused, külalistega võõrustamisega seotud kulud, dividendid ja ettevõtlusega mitteseotud kulud. Eestis ei ole erinevusi edasilükkunud tulumaksuga kaasnevate varade maksustamisbaaside ja bilansilise jääkväärtuse vahel, välja arvatud ajutised erinevused teatavatest investeringutest sidus- ja tütarettevõtetesse ning ühisettevõtetesse.

Kuna emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte dividendipoliitikat, saab ta kontrollida ka selle investeringuga seotud ajutiste erinevuste ajastust. Seega, kui emaettevõtte on otsustanud sellist kasumit lähitulevikus mitte jaotada, ei kajasta emaettevõtte edasilükkunud tulumaksu kohustist. Kui emaettevõtte on otsustanud dividendide väljamaksmise, kajastatakse edasilükkunud tulumaksu kohustist nende väljamaksete ulatuses.

Dividendid on väljamakse, mis tehakse Ettevõtte aktsionäride vastava otsuse alusel aruandeperioodi puhaskasumist või jaotamata kasumist vastavalt dividendi saaja osalusele Ettevõttes. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatud kasumit netodividendidena väljamakstud summalt määraga 20/80. Dividendide maksimisest tulenev ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide deklareerimise perioodi kasumiaruandes, sõltumata tegelikust väljamakse päevast. Tasumisele kuuluva tulumaksu summat ei ole avaldatud, kuna kasumieraldisi ei ole võimalik veel teha.

Dividendide väljamaksetele on võimalik rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

4.2.12 Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule tuleb aktsiaseltsidel igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni kohustuslik reservkapital moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks või aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tohi teha aktsionäridele väljamakseid.

4.2.13 Seotud osapooled

Käesoleva aruande raames loetakse seotud osapoolteks:

- emaettevõtet ning teisi konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmeid ja nende poolt kontrollitavaid ettevõtteid;
- ettevõtte juhtkonnaga samaväärset majanduslikku huvi omavaid isikuid ning nendega seotud ettevõtteid.

Teatud tingimustel on juhatuse liikme lepingu lõpetamisel lahkumishüvitiseks 2 kuni 4 kuu tasu.

Aktsiakapitali sissemakse on teostatud 100% rahalisel teel emaettevõtte Plus500 LTD poolt. Vt lisa 4.10.

Lisa 4.3 Uute rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite, avaldatud standardite muudatuste ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgenduste rakendamine

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Puuduvad uued või muudetud standardid või nende tõlgendused, mis on jõustunud 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele ning mis mõjutaks olulises osas Ettevõtet.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis ei kehti veel, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele. Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2023 või hilisematel perioodidel ja mida Ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine”

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 “Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Ettevõtte juhtkond hindab võimalikku muudatuste mõju oma finantsaruannetele.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste”

IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtted peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Ettevõtte juhtkond hindab võimalikku muudatuste mõju oma finantsaruannetele.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused

Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimisnõudeid, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptioon on klassifitseeritud

omakapitaliinstrumentideks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina. Ettevõtte juhtkond hindab võimalikku muudatuste mõju oma finantsaruannetele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis ei kehti veel, ei ole eeldatavasti olulist mõju Ettevõttele.

Lisa 4.4 Olulised raamatupidamislikud hinnangud ja eeldused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnalt eelduste, hinnangute ja otsuste tegemist, mis mõjutavad aruandeperioodi kajastatud tulude, kulude, varade ja kohustiste mahtu ning kaasnevat avalikustamist, samuti tingimuslike kohustiste avalikustamist.

Ebaselgus nendes hinnangutes ja eeldustes võivad põhjustada olukorra, kus tulevastel perioodidel võib osutuda vajalikuks olulises ulatuses korrigeerida varade või kohustuste bilansilisi väärtuseid. Juhtkonnapoolsed hinnangud põhinevad kogemusel ning muudel faktoritel, mis käesoleval hetkel näivad põhjendatud. Tulevikku vaatavad hinnangud saavad baseeruda teadaolevatele ja asetleidnud sündmustele ning nende tagajärgedele. Juhtkond vaatab selliseid otsuseid järjepidevalt üle ja uuendab, kui esineb indikatsioone hinnangute muutmiseks.

Ettevõtte hinnangud puudutavad muuhulgas finantsinstrumentide õiglast väärtust, eraldisi ning tingimuslike varade ja kohustiste kajastamist. Olemasolevad asjaolud ja eeldused tulevaste arengute kohta võivad muutuda Ettevõttest sõltumatute asjaolude tõttu ning kajastuvad vastavates eeldustes, kui need ilmnevad.

Käesolevas aruandes puuduvad olulise mõjuga juhtkonnapoolseid hinnanguid.

Lisa 4.5 Riskide juhtimine

Kapitali juhtimisel on ettevõtte eesmärgiks:

- tagada Ettevõtte jätkusuutlik tegevus;
- säilitada optimaalne kapitalistruktuur kõigi riskide katmiseks.

Ettevõtte on avatud järgmistele riskidele:

- Tururisk
- Krediidirisk
- Likviidsusrisk

Juhatusel on üldine vastutus ettevõtte riskijuhtimise raamistiku loomise ja järelevalve eest. Ettevõtte riskijuhtimise põhimõtted on kehtestatud selleks, et tuvastada ja analüüsida ettevõtte ees seisvaid riske, seada sobivad riskilimiidid ja -kontrollid ning jälgida riske ja nende liimitide järgimist. Riskijuhtimise põhimõtted ja süsteemid vaadatakse regulaarselt üle, et kajastada muutusi turutingimustes ja ettevõtte tegevuses.

Riski maksimaalne tase ja liigid, mida Ettevõtte on valmis oma riskivõime piires võtma oma strateegiliste eesmärkide saavutamiseks, on määratletud nõukogu poolt koostatud riskivalmiduse avalduses. Riskivalmidus on Ettevõtte

riskijuhtimise aluseks. Iga tegevus ja äriotsus peab vastama riskivalmiduse avaldusele. Ettevõtte aktsepteerib ainult riske oma riskivõime ja riskivalmiduse piires vastavalt riskivalmiduse mõõdikutele.

Tururisk

Tururisk on risk, et turuhindade muutused mõjutavad ettevõtte tulusid või tema finantsinstrumentide väärtust. Selle riski võib jagada turuhinnariskiks, valuutariskiks ja intressimäärariskiks. Ettevõtte avatus tururiskile sõltub igal ajahetkel eelkõige lühiajalistest turutingimustest ja kliendi tegevusest kauplemispäeva jooksul.

Aruandeperioodil ja võrdlusperioodil ei olnud tururisk Ettevõtte jaoks asjakohane.

Krediidirisk

Krediidirisk avaldub siis, kui vastaspoolte suutmatuse tõttu oma kohustusi võib vähendada aruandekuupäeval olemasolevate finantsvarade tulevase rahavooge. Ettevõtte 2022. aasta krediidirisk tuleneb peamiselt tema positsioonist rahast ja raha ekvivalentidest krediidasutustes.

Ettevõtte maksimaalne krediidiriskile avatud positsioon avaldus nii 2022. kui 2021. aasta aruandekuupäevade seisuga ainult nõuetele krediidasutustele, kes hoidsid Ettevõtte raha ja raha ekvivalente. Kõnesolevatele krediidasutustele olid reitinguagentuuride poolt omistatud ainult kõrge krediitkvaliteedi reitingud (A+ to A-). Vt lisa 4.7.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustistest tulenevate kohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muude finantsvarade üleandmisega. Ettevõtte lähenemisviis likviidsuse juhtimisel on tagada, et Ettevõttel oleks piisav likviidsus tähtaegselt oma finantskohustuste täitmiseks nii tavaolukorras kui ka stressitingimustes.

Finantskohustuste lepinguline tähtaeg teenusepakkujate ees on üldjuhul kuni kaks kuud.

Nii 2022. kui 2021. aasta aruandekuupäevade seisuga Ettevõttel tingimuslikke varasid ja kohustisi ei olnud.

4.5.1 Likviidsusrisk

tuhandetes eurodes

31.12.2022	Lisa	Nõudmiseni	Kuni 3 kuud	3-12 kuud	1-5 aastat
Likviidsusrisi juhtimiseks hoitavad varad lepinguliste tähtaegade järgi					
Raha ja rahaekvivalendid	4.7	5 573	0	0	0
Likviidsusrisi juhtimiseks hoitavad varad kokku		5 573	0	0	0
Kohustused lepinguliste tähtaegade järgi					
Rendikohustised	4.8	0	9	26	4
Võlad seotud osapooltele	4.9; 4.12	0	45	0	0
Kohustised kokku		0	54	26	4

Operatsioonirisk

Selle riski peamised allikad on ebaadekvaatsed tööprotsessid, IT-turvalisus, sõltuvus peamistest teenusepakkujatest ning strateegiliste muutuste elluviimine, pettused, inimlikud vead ja meeskonna ebapiisavad kompetentsid.

Ettevõtte selge eesmärk on hoiduda eelnimetatud riskide võtmisest ning minimeerida nende mis tahes majanduslikku, regulatiivset või mainekahju Ettevõttele. Ettevõtte ei tegele tahtlikult ühegi tegevusega, millega kaasneks õigusaktides või muus regulatsioonis sätestatud nõuete rikkumine.

Seoses asjaoluga, et Ettevõtte ei olnud aktiivse kauplemistegevusega 2022.aasta lõpuks alustanud, oli nii 2022. aastal kui sellele eelnenud aastal operatsioonirisk madal.

Finantsvarade ja finantskohustiste õiglane väärtus

Lühiajaliste tähtaegadega (alla kolme kuu) finantsvarade ja -kohustiste bilansiline maksumus, millest on maha arvatud väärtuse langused, on nende õiglase väärtuse mõistlik ligikaudne peegeldus. Selliste instrumentide hulka kuuluvad sularaha ning nõuded krediitiasutustele. Sellised summad on klassifitseeritud esimese taseme alla, kuna nende finantsseisundi aruande saldosisid ei ole korrigeeritud. Esimese taseme varade ja kohustiste all kajastab Ettevõtte raha ja raha ekvivalente, mille bilansiline maksumus peegeldab ka nende õiglast väärtust.

Kolmanda taseme finantsinstrumentid on vähem likviidsed. Ettevõttel oli seisuga 31.12.2022 bilansis kohustis emaettevõtte ees, mida liigitatakse taseme 3 alla. 31.12.2021 kolmanda taseme finantsinstrumente ei olnud.

4.5.2 Finantsvarade ja -kohustiste õiglane väärtus

tuhandetes eurodes

31.12.2022	Lisa	Tase 1	Tase 2	Tase 3	Õiglane väärtus	Bilansiline maksumus	Erinevus
Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses							
Raha ja rahaekvivalendid	4.7	5 573	0	0	5 573	5 573	0
Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses kokku		5 573	0	0	5 573	5 573	0
Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses							
Muud lühiajalised võlakohustised	4.9	0	0	39	39	39	0
Võlad seotud osapooltele	4.9; 4.12	0	0	45	45	45	0
Finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses kokku		0	0	84	84	84	0

Võrdlusperioodi lõpus ei olnud Ettevõttel finantsvarasid ja -kohustisi peale rahapangakontodel.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte äritegevus kuulub Eesti Finantsinspeksiooni järelevalve alla. Kapitaliressursse hallatakse regulatiivsete kapitalinõuete ja kõigi oluliste riskide katmiseks vajaliku kapitali enda hinnangu alusel.

Kapitali juhtimisel on Ettevõtte eesmärgiks tagada ettevõtte jätkusuutlik tegutsemine ja säilitada optimaalne kapitali struktuur kõikide riskide katteks. Ettevõtte raporteerib kapitalinõuete täitmist individuaalsel tasemel. ICAAPi kapitalinõude hindamiseks võrdleb Ettevõtte agregeeritud riske omavahenditega, et hinnata kapitali adekvaatsust.

Ettevõtte on vastavuses Eesti Väärtpaberituru seaduse § 93 (1) punktis 1 ja Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse (EL) 2019/2034 artiklile 9 lõikes 1 viidatud algkapitali nõudega. Ettevõtte andmed on kogu perioodi jooksul olnud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 (IFR) artiklites 9 ja 11 kehtestatud kapitalinõuetega ning Ettevõtte deklareerib vastavust kõigi regulatiivsusnõuetega.

4.5.3 Kapitalinõuded

	Regulatiivne nõue	31.12.2022	31.12.2021
Kapitalibaas			
CET 1 suhtarv	>=56%	724%	667%
Tier 1 suhtarv	>=75%	724%	667%
Koguomavahendite suhtarv	>=100%	724%	667%

Lisa 4.6 Administratiiv- ja üldkulud

tuhandetes eurodes

	Lisa	2022	28.12.2020- 31.12.2021
Töötasud ja preemiad		-279	0
Sotsiaalmaks ja muud maksud		-85	0
Erisoodustused		-3	0
Töötajatega seotud kulud kokku		-368	0
Aktsiapõhised maksed	4.12	-29	0
Konsultatsiooni- ja regulatiivsed kulud		-35	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4.8	-30	0
Muud kulud		-90	0
Administratiiv- ja üldkulud kokku		-553	0
Töötajate arv perioodi lõpus		3	0
Juhatuse liikmete arv perioodi lõpus		2	1

Lisa 4.7 Raha ja rahaekvivalendid

tuhandetes eurodes

	Reiting	Reitinguagentuur	31.12.2022	31.12.2021
Swedbank AS	A- to A+	Standard & Poor's	98	25
Deutsche Bank AG	A- to A+	Standard & Poor's	5 475	4 975
Raha ja rahaekvivalendid kokku			5 573	5 000

Lisa 4.8 Vara kasutusõigus ja rendikohustised

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Kasutusõigusega vara (kontoriruumid)		
<i>Soetusmaksumuses</i>		
Aruandeperioodi alguses	0	0
Lisandumised	69	0
Aruandeperioodi lõpus	69	0
<i>Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus</i>		
Aruandeperioodi alguses	0	0
Amortisatsioonikulu	-30	0
Aruandeperioodi lõpus	-30	0
Bilansiline jääkmaksumus aruandeperioodi alguses	0	0
Bilansiline jääkmaksumus aruandeperioodi lõpus	39	0
	31.12.2022	31.12.2021
Rendikohustised		
<i>Lühiajalised</i>		
Aruandeperioodi alguses	0	0
Lisandumised	69	0
Intressikulu	1	0
Põhiosa tagasimaksed	-31	0
Kohustise periodiseerimine	-4	0
Aruandeperioodi lõpus	35	0
<i>Pikaajalised</i>		
Aruandeperioodi alguses	0	0
Kohustise periodiseerimine	4	0
Aruandeperioodi lõpus	4	0
Bilansiline jääkmaksumus aruandeperioodi alguses	0	0
Bilansiline jääkmaksumus aruandeperioodi lõpus	39	0

Ettevõtte rendib kontoriruumid. Rendi mittekatkestatava perioodi tähtaeg jääb 2024. aastasse. Lepingu kajastamisel rakendatakse IFRS 16 standardiga lubatud rendikohustistele turuhinnale lähedast laenuintressimäära 1.5%. Rendilepinguga seotud vara ja kohustis kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi ridadel.

Lisa 4.9 Muud kohustised

tuhandetes eurodes

	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Võlad seotud osapooltele	4.12	45	0
Aktsiapõhiste maksetega seotud eraldised	4.5; 4.12	29	0
Muud lühiajalised võlakohustised	4.5.2	39	0
Muud lühiajalised kohustised		113	0

Lisa 4.10 Omakapital

tuhandetes eurodes

	Aktsia nimiväärtus, eurodes	Aktsiate arv	Aktsiakapital	Ülekurss
Aktsiakapital 31.12.2021	0.1	7 500 000	750	4 250
Aktsiakapital 31.12.2022	0.1	7 500 010	750	5 250

Aktsiate eest on täielikult rahas tasutud. Kasumieraldisi teha ei saa, kuna Ettevõtte on jaotamata kahjum aruandeperioodi lõpu seisuga Ettevõtte plaanib aruandeperioodi kahjumit katta tulevaste perioodide kasumite arvelt.

Lisa 4.11 Tingimuslikud kohustised

Maksuhalduril on õigus ettevõtte maksuarvestust kontrollida kuni 5 aasta jooksul pärast maksudeklaratsiooni esitamist ning vigade tuvastamisel määrata täiendavaid makse, intresse ja trahve. Maksuamet ei ole aastatel 2021 ja 2022 Ettevõttes maksurevisjone läbi viinud. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esinenud 2022. aastal selliseid asjaolusid, mis võivad viia maksuhalduri poolt Ettevõttele oluliste täiendavate maksude kehtestamiseni.

Lisa 4.12 Tehingud seotud osapooltega

2022.aastal teostas emaettevõtte Plus500 aktsiakapitali sissemakse summas 1 000 tuhat eurot, millest 1 euro suunati aktsiakapitali ja ülejäänud ülekurssi.

2021.aastal teostas emaettevõtte aktsiakapitali sissemakse summas 5 000 tuhat eurot, millest 750 tuhat eurot suunati aktsiakapitali ja ülejäänud ülekurssi.

Aruandeperioodil tasus emaettevõtte Ettevõtte jooksvaid kulusid summas 45 tuhat eurot, mis oli seisuga 31.12.2022 tasumata (vt lisa 4.9).

Juhatusel liikmetele maksti aruandeperioodil fikseeritud põhitasuna juhtimise tasusid kokku brutosummas 99 tuhat eurot, millele lisandusid seadusejärgsed sotsiaalmaksukulud. Võrdlusperioodil tasustamist ei toimunud.

Preemiaeraldised on kajastatud kohustistena summas 29 tuhat eurot (vt lisa 4.9), muid soodustusi ei ole antud ega hüvitisi makstud. Teatud tingimustel on juhatuse liikme lepingu lõpetamisel lahkumishüvitiseks 2 kuu tasu.

Aruandekuupäeva seisuga puuduvad edasilükatud nõudeõigused.

Lisa 4.13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte juhtkonnale ei ole teada ühtegi olulist sündmust, mis võiks tagasiulatuvalt mõjutada aruandeperioodi või sellele eelnenud perioodi ning eeldaks esitatud andmete korrigeerimist.

Ettevõtte alustas kauplemistevõimega 2023.aasta esimeses kvartalis.

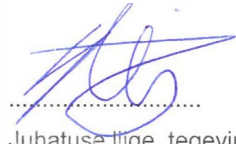
5 Juhatuse kinnitus

Plus500EE AS 31. detsembril, 2022 lõppenud majandusaasta aruandes esitatud andmed ja lisainformatsioon on tõene ning terviklik, esitatud andmetest ja informatsioonist ei ole välja jäetud midagi, mis mõjutaks nende sisu või tähendust. Raamatupidamise aruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardite sätestatud põhimõtteid nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus ja viidatud Eesti raamatupidamise seaduse paragrahvis 17. Käesolev Plus500EE AS majandusaasta aruanne vastab Eesti Vabariigi seaduste nõuetele. Praegust kapitali- ja likviidsuspositsiooni arvesse võttes on Ettevõtte jätkusuutlik ning nii järgneva 12 kuu jooksul kui pikemas perspektiivis jätkatakse äriplaani realiseerimist.

10.02.2023

Allkirjad:

Sigrid Aljas



Juhatuse liige, tegevjuht

Kristi Luite



Juhatuse liige, finantsjuht

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Plus500EE AS aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Plus500EE AS (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- koondkasumiaruannet 31. detsember 2022 lõppenud majandusaasta kohta;
- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab üldinfot ja tegevusaruannet (kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.



Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lauri Past", written over a faint, light blue grid background.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

10. veebruar 2023
Tallinn, Eesti

7 Majandusaasta kahjumi katmise ettepanek

Plus500EE juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekul ettepaneku katta 2022. aasta Ettevõtte kahjum summas -573 tuhat eurot järgnevalt:

- kanda 573 tuhat eurot jaotamata kahjumisse.

Tekkiv kahju on plaanis katta tulevaste perioodide kasumitest.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Väärtpaberite ja kaubalepingute maaklerlus	66121	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	sigrid.aljas@plus500.co.ee