

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Fairown Holding OÜ

registrikood: 14760401

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Kai tn 4
postisihthnumber: 10111

telefon: +372 3247696

e-posti aadress: legal@fairown.com

veebilehe aadress: <http://www.fairown.com>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Müügitulu	17
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 11 Tööjõukulud	18
Lisa 12 Seotud osapooled	18
Lisa 13 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 14 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 15 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 16 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Lisa 17 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Fairown Holding OÜ asutati 2019. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on võimaldada tootjatel ja jaemüügi ettevõtetel kasutada enda arendatud tehnoloogilist platvormi, et müüa oma tooteid maksepõhise teenusena. 2023. aastal investeeriti põhiliselt äri ja platvormi tehnilisse arendusse. Samuti arendati välja võimekus sooritada klienditoodete tagasiostu. 2024. aastal planeerib ettevõtte investeerida peamiselt müügi kasvatamisse Saksamaa, Poola ja Skandinaavia turgudel.

Fairown kasvatas 2023. aastal oma käibe 2 739 994 euron (2022; 1 377 103 eurot). Ettevõtte on arendustegevuse faasist tulenevalt 2023.aastal kahjumis -2 261 605 euro võrra (2022:-2 704 578 eurot). Arendustegevusse investeeriti 2023. aastal 865 254 eurot (2022: 1 236 390 eurot), mida ei kapitaliseeritud. Ettevõtte kahjum on antud tegevuse faasis vältimatu ja planeeritud. See tuleneb ettevõtte kiire kasvu eesmärgist. Oluline on märkida, et ettevõtte suutis 2023. aastal oma kahjumit oluliselt vähendada. Peale aruande kuupäeva kaasas ettevõtte täiendavat omakapitali 2024. aasta juunis. Peale lõplikku raha kaasamist konverteeritakse 2021-2023. aastal kaasatud laenu ning nendel kogunenud intressid omakapitali. Ettevõtte plaanib jätkata kiiret kasvu, laienes oma teenusega uutele Euroopa turgudele.

E-kaubanduse populaarsuse kasv ning suurem vajadus loodust säästvatate tarbimislahenduste suunas on ettevõtte tegevuse valdkonnas peamiseks nõudlust kasvatavateks teguriteks. Müügitulu mõjutab põhiliselt klientideks olevate tootjate ja jaemüüjate müüdava vara sesoonsus.

Majanduslangusest tingitud negatiivne mõju vähendas ettevõtte kasvutempot ja uute äriklientide saamise kiirust, kuid muus osas oluliselt ettevõtet ei mõjutanud.

Ettevõtte põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ning nende arvutamise meetoodika olid järgmised:

	2023	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (Current Ratio)	1.20	2.06
Maksevalmiduskordaja (Quick Ratio)	0.98	1.76
Käibe kogurentaablus (Profit Margin)	38.56%	17.14%

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (Current Ratio) = käibevara/ lühiajalised kohustused

Maksevalmiduskordaja (Quick Ratio) = raha/ lühiajalised kohustused

Käibe kogurentaablus (Profit Margin) % = brutokasum/ netokäive*100

Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja ja maksevalmiduse kordaja on 2023 vähenenud tulenevalt lühiajaliste kohustuste suurenemisest. Käibe kogurentaablus on suurenenud tulenevalt tulude kasvust ja kulude vähenemisest.

Juhatuse liige,
Hendrik Roosna

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 437 450	1 443 243	2
Nõuded ja ettemaksed	315 638	252 456	
Nõuded ostjate vastu	157 375	97 760	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	58 022	73 764	3
Muud nõuded	82 912	71 801	
Ettemaksed	17 329	9 131	
Kokku käibevarad	1 753 088	1 695 699	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	59 708	61 769	
Muud nõuded	59 708	61 769	
Materiaalsed põhivarad	129 986	175 616	5
Immateriaalsed põhivarad	150 154	215 421	6
Kokku põhivarad	339 848	452 806	
Kokku varad	2 092 936	2 148 505	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	15 983	7
Võlad ja ettemaksed	1 465 652	805 815	
Võlad tarnijatele	195 414	323 608	
Võlad töövõtjatele	138 406	102 144	
Maksuvõlad	66 088	55 559	3
Muud võlad	62 022	44 261	
Muud saadud ettemaksed	1 003 722	280 243	
Kokku lühiajalised kohustised	1 465 652	821 798	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 021 000	2 937 500	7
Võlad ja ettemaksed	364 543	181 875	
Muud võlad	364 543	181 875	12
Kokku pikaajalised kohustised	4 385 543	3 119 375	
Kokku kohustised	5 851 195	3 941 173	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 672	3 672	
Ülekurss	27 248	27 248	
Muud reservid	2 051 488	1 752 195	

Realiseerimata kursivahed	-2 718	3 531	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 565 304	-872 163	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 265 736	-2 696 153	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-3 751 350	-1 781 670	
Vähemusosalus	-6 909	-10 998	
Kokku omakapital	-3 758 259	-1 792 668	
Kokku kohustised ja omakapital	2 092 936	2 148 505	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 713 452	1 376 584	8
Muud äritulud	26 542	520	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 677 680	-1 140 634	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 361 907	-1 282 329	10
Tööjõukulud	-1 588 262	-1 337 813	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-116 788	-95 452	5,6
Olulised käibevara allahindlused	0	-27 341	
Muud ärikulud	-18 604	-38 766	
Ärikasum (kahjum)	-2 023 247	-2 545 231	
Intressikulud	-179 249	-145 637	
Muud finantstulud ja -kulud	-38 906	-13 710	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 241 402	-2 704 578	
Tulumaks	-20 203	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 261 605	-2 704 578	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-2 265 736	-2 696 153	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	4 090	-8 425	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 023 247	-2 545 231	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	116 788	95 451	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1 697	0	
Muud korrigeerimised	380 385	480 741	
Kokku korrigeerimised	498 870	576 192	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	124 758	-18 630	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	377 787	366 121	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 021 832	-1 621 548	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 587	-171 331	5
Laekunud intressid	3 637	1 782	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 950	-169 549	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 083 500	0	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 983	-16 126	7
Makstud intressid	-866	-1 994	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 152	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 067 803	-18 120	
Kokku rahavood	42 021	-1 809 217	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 443 243	3 266 237	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 021	-1 809 217	
Valuutakursside muutuste mõju	-47 814	-13 777	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 437 450	1 443 243	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	3 672	27 248	1 298 794	-556	-868 420	-2 745	457 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-2 696 153	-8 425	-2 704 578
Muud muutused omakapitalis	0	0	453 401	4 087	-3 743	172	453 917
31.12.2022	3 672	27 248	1 752 195	3 531	-3 568 316	-10 998	-1 792 668
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-2 265 736	4 089	-2 261 647
Muud muutused omakapitalis	0	0	299 293	-6 249	3 012	0	296 056
31.12.2023	3 672	27 248	2 051 488	-2 718	-5 831 040	-6 909	-3 758 259

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fairown Holding OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Fairown Holding OÜ ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 4.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, kui tekib valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, kui kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte finantstegevust.

Kontserni ettevõtjad kasutavad arvestusvaluutana oma majanduskeskkonna valuutat- (Eestis (EUR), Rootsis (SEK), Norras (NOK), Saksamaal (EUR)). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro. Kõik arv näitajaid põhjaruannetes ja lisades on esitatud eurodes.

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestus valuutas ümber kontserni esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanka kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või- kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist ja kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarad (va. lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali- instrumentidesse; börsil noteeritud võlakirjadesse ja positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse

languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni arveldusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised seisuga 31.12.2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Valuutatehingutest saadud kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse emaeettevõtte konsolideerimata bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaeettevõttele tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi vara objektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (s.t alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui

põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10. aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arvutitarkvara 5-10 aastat

Kaubamärgid 10 aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 aastat

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Finantskohustised liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.

Kulud

Kulu kaupade müügil kajastatakse siis, kui müügitehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuse osutamise kaasnevad kulud kajastatakse teenuse osutamisega samal perioodil.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke;

a) Tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

B) Eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Töötajate osalusoptsioonid

Ettevõtte on väljastanud oma töötajatele osalusoptsioonid, mida ettevõtte on käsitlenud kui omakapitaliga arveldatavaid aktsiapõhiseid maksetehinguid. Ettevõtte kajastab aktsiapõhise maksetehingu tulemusena saadud või soetatud kaupu või teenuseid siis, kui kaubad või teenused on kätte saadud. Vastav suurenemine kajastatakse omakapitalis. Kuna osalusoptsioonide reliseerimise tingimuseks on töötaja töötamine tööandja juures teatud perioodi jooksul, siis kajastab ettevõtte neid teenuseid vastavalt nende osutamisele töötaja poolt jõustumisperioodi jooksul. Teenuste õiglase väärtuse hindamise aluseks on omakapitaliinstrumendi õiglane väärtus osalusoptsiooni üleandmise kuupäeval.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontodel	1 437 450	1 443 243
Kokku raha	1 437 450	1 443 243

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 413	0	2 285
Käibemaks	58 022	26 583	73 764	4 654
Üksikisiku tulumaks	0	12 998	0	12 115
Erisoodustuse tulumaks	0	158	0	0
Sotsiaalmaks	0	22 237	0	33 979
Kohustuslik kogumispension	0	1 227	0	1 148
Töötuskindlustusmaksed	0	1 472	0	1 378
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	58 022	66 088	73 764	55 559

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
559216-1714	Fairown Finance AB	Rootsi	Finantsvahendus	100	100
14469114	Fairown Finance OÜ	Eesti	Finantsvahendus	99.33	99.33
5272990812	Fairown Finance Sp.z.o.o	Poola	Finantsvahendus	100	100
929494210	Fairown Norway AS	Norra	Finantsvahendus	100	100
HRB 12718	Fairown GmbH	Saksamaa	Finantsvahendus	100	100
16546600	Fairown Renewal OÜ	Eesti	Kaupade vahendamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Fairown Finance OÜ	63 586	63 586
Fairown Finance AB	4 950	4 950
Fairown Finance Sp.z.o.o	0	0
Fairown Norway AS	2 906	2 906
Fairown GmbH	25 000	25 000
Fairown Renewal OÜ	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	98 942	98 942

Fairown Finance Sp.z.o.o on asutatud ilma osakapitali sissemakseta. Osakapitali sissemakse tehakse 2024. aastal.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2022							
Soetusmaksumus	74 107	42 417	49 161	11 151	102 729	62 062	238 898
Akumuleeritud kulum	-7 421	-35 772	-14 563	-2 990	-53 325	-2 536	-63 282
Jääkmaksumus	66 686	6 645	34 598	8 161	49 404	59 526	175 616
Ostud ja parendused	0	0	7 587	0	7 587	0	7 587
Amortisatsioonikulu	-14 822	-4 949	-17 108	-1 235	-23 292	-13 407	-51 521
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-1 696	0	0	-1 696	0	-1 696
Ümberliigitamised	0	0	0	-2 745	-2 745	2 745	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-2 745	-2 745	2 745	0
31.12.2023							
Soetusmaksumus	74 107	0	56 748	6 173	62 921	67 039	204 067
Akumuleeritud kulum	-22 243	0	-31 671	-1 992	-33 663	-18 175	-74 081
Jääkmaksumus	51 864	0	25 077	4 181	29 258	48 864	129 986

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023
Masinad ja seadmed	13 236
Transpordivahendid	13 236
Kokku	13 236

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	325 733	1 200	326 933
Akumuleeritud kulum	-111 292	-220	-111 512
Jääkmaksumus	214 441	980	215 421
Amortisatsioonikulu	-65 147	-120	-65 267
31.12.2023			
Soetusmaksumus	325 733	1 200	326 933
Akumuleeritud kulum	-176 439	-340	-176 779
Jääkmaksumus	149 294	860	150 154

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen_4	437 500	0	437 500	0	5%	EUR	31.12.2025	12
Laen_5	1 500 000	0	1 500 000	0	5%	EUR	31.12.2025	12
Laen_6	2 000 000	0	2 000 000	0	5%	EUR	31.12.2025	
Laen_3	0	0	0	0	-	-	-	
Laen_7	83 500	0	83 500	0	5%	EUR	31.12.2025	
Pikaajalised laenud kokku	4 021 000	0	4 021 000	0				
Laenukohustised kokku	4 021 000	0	4 021 000	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen_4	437 500	0	437 500	0	5%	EUR	31.12.2025	12
Laen_5	1 000 000	0	1 000 000	0	5%	EUR	31.12.2025	12
Laen_6	1 500 000	0	1 500 000	0	5%	EUR	31.12.2025	
Laen_3	15 983	15 983	0	0	5,5%	EUR	31.12.2023	
Pikaajalised laenud kokku	2 953 483	15 983	2 937 500	0				
Laenukohustised kokku	2 953 483	15 983	2 937 500	0				

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	530 148	117 767
Rootsi	297 065	242 966
Taani	1 291	5 351
Leedu	773 789	328 969
Läti	216 849	108 881
Soome	882	1 550
Poola	120 761	102 710
Saksamaa	74 065	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 014 850	908 194
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	698 602	468 390
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	698 602	468 390
Kokku müügitulu	2 713 452	1 376 584
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tehingutasud	2 338 863	1 187 530
Implementeerimistasud	103 765	27 600
Litsentsitasud	270 824	152 782
Muu kauba ja teenuse müük	0	8 672
Kokku müügitulu	2 713 452	1 376 584

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Sisseostetud IT teenus	-164 878	-642 797
Tarkvara kulud	-70 511	-93 175
Teenustasu kulud	-1 442 291	-404 662
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 677 680	-1 140 634

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Sisseostetud personaliteenused	-585 638	-519 479
Turunduskulud	-66 639	-155 693
Haldus- ja bürookulud	-709 630	-607 157
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 361 907	-1 282 329

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-972 027	-654 507
Sotsiaalmaksud	-328 613	-229 905
Opsioonid	-287 622	-453 401
Kokku tööjõukulud	-1 588 262	-1 337 813
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	19	17
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	17

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti
--	-------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 937 500	1 437 500	7
Kokku laenukohustised	1 937 500	1 437 500	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	180 496	92 491	
Kokku võlad ja ettemaksed	180 496	92 491	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 437 500	0	0	1 437 500	71 087	7
Kokku laenukohustised	1 437 500	0	0	1 437 500	71 087	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 437 500	500 000	0	1 937 500	88 005	7
Kokku laenukohustised	1 437 500	500 000	0	1 937 500	88 005	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	63 158	63 158

Lisa 13 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	263 646	556 594
Nõuded ja ettemaksed	52 256	8 904
Nõuded ostjate vastu	6 480	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40 180	0
Muud nõuded	0	2 458
Ettemaksed	5 596	6 446
Kokku käibevarad	315 902	565 498
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	98 942	98 942
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	98 942	98 942
Nõuded ja ettemaksed	1 618 363	2 509 895
Laenunõuded	1 344 475	2 401 125
Muud nõuded	273 888	108 770
Materiaalsed põhivarad	129 986	0
Immateriaalsed põhivarad	860	980
Kokku põhivarad	1 848 151	2 609 817
Kokku varad	2 164 053	3 175 315
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	14 755
Võlad ja ettemaksed	288 630	228 044
Võlad tarnijatele	86 357	66 855
Võlad töövõtjatele	123 646	94 883
Maksuvõlad	39 505	28 976
Muud võlad	39 122	37 330
Kokku lühiajalised kohustised	288 630	242 799
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	4 021 000	2 937 500
Võlad ja ettemaksed	364 543	181 875
Muud võlad	364 543	181 875
Kokku pikaajalised kohustised	4 385 543	3 119 375
Kokku kohustised	4 674 173	3 362 174
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 672	3 672
Ülekurs	27 248	27 248
Muud reservid	2 039 817	1 752 195
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 969 974	-458 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 610 883	-1 511 222

Kokku omakapital	-2 510 120	-186 859
Kokku kohustised ja omakapital	2 164 053	3 175 315

Lisa 14 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	12 872	-23
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-133 756	-45 661
Mitmesugused tegevuskulud	-968 381	-275 193
Tööjõukulud	-1 421 808	-1 127 560
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-120	-120
Muud ärikulud	-20 544	-184
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 531 737	-1 448 741
Intressitulud	105 391	83 273
Intressikulud	-181 418	-145 426
Muud finantstulud ja -kulud	-3 119	-328
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 610 883	-1 511 222
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 610 883	-1 511 222

Lisa 15 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 531 737	-1 448 741
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	120	120
Muud korrigeerimised	313 619	453 400
Kokku korrigeerimised	313 739	453 520
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-103 059	-8 904
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	60 747	165 026
Kokku rahavood äritegevusest	-2 260 310	-839 099
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-30 406
Antud laenud	-264 784	-1 147 445
Antud laenude tagasimaksed	1 165 452	0
Laekunud intressid	1 251	1 782
Kokku rahavood investeerimistegevusest	901 919	-1 176 069
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 083 500	14 755
Saadud laenude tagasimaksed	-14 755	0
Makstud intressid	-161	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 068 584	14 755
Kokku rahavood	-289 807	-2 000 413
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	556 594	2 557 335
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-289 807	-2 000 413
Valuutakursside muutuste mõju	-3 141	-328
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	263 646	556 594

Lisa 16 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 672	27 248	1 298 795	-433 076	896 639
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 511 222	-1 511 222
Muutused reservides	0	0	453 400	-25 676	427 724
31.12.2022	3 672	27 248	1 752 195	-1 969 974	-186 859
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-98 942	-98 942
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-1 506 867	-1 506 867
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	3 672	27 248	1 752 195	-3 575 783	-1 792 668
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 610 883	-2 610 883
Muutused reservides	0	0	287 622	0	287 622
31.12.2023	3 672	27 248	2 039 817	-4 580 857	-2 510 120
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-98 942	-98 942
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-1 149 197	-1 149 197
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	3 672	27 248	2 039 817	-5 828 996	-3 758 259

Lisa 17 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga ei vasta ettevõtte netovara äriseadustikus esitatud nõuetele, kuid omakapital viiakse vastavusse äriseadustiku nõuetega investoritelt saadud laenude konverteerimise/täiendava sissemakse teel omakapitali. Juhtkonna hinnangul on ettevõtte jätkuvalt tegutsev ning raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkuvusest

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

Fairown Holding OÜ (registrikood: 14760401) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENDRIK ROOSNA	Juhatuse liige	13.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Fairown Holding OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Fairown Holding OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 23.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Fairown Holding OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn 10151

13.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Fairown Holding OÜ (registrikood: 14760401) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	13.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 565 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 265 736
Kokku	-5 831 040
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-5 831 040
Kokku	-5 831 040