

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Forty Two Ventures OÜ

registrikood: 14548629

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
A. H. Tammsaare tee 92

postisihthnumber: 13423

telefon: +372 53335234

e-posti aadress: vladimir@creative-mobile.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Laenunõuded	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 13 Muud võlad	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Muud äritulud	19
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 20 Tööjõukulud	20
Lisa 21 Muud ärikulud	20
Lisa 22 Intressikulud	20
Lisa 23 Intressitulud	21
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 25 Seotud osapooled	21
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Lisa 30 Sündmused pärast aruandekuupäeva	25
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Forty Two Ventures OÜ on kontsern, mille emaettevõtja osaühing Forty Two Ventures ning tütarettevõtte CM Games OÜ (60,61% osalus) on registreeritud Eestis ning asuvad Tallinnas.

Forty Two Ventures OÜ (Emaettevõtja) põhitegevusteks on kontserni kuuluvate ettevõtete ärinõustamine, efektiivsete äriprotsesside juurutamine ja korraldamine ning juhtimisalane konsulteerimine elektrooniliste mängude loomise ja publitseerimise valdkonnas.

Tütarettevõtja CM Games OÜ põhitegevuseks on programmeerimine ning mobiiltelefonides ja virtuaalreaalsuse seadmetes kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine.

Aastal 2024 moodustas kontserni müügitulu 6 296 116 eurot (2023.a. 10 723 070 eur) ning kahjum 684 005 eurot (2023.a. kasum 669 079 eur).

Aruandeaastal tegeles tütarettevõtja CM Games OÜ traditsiooniliselt olemasolevate rakenduste arendamise ja turustamise ning uute rakenduste loomisega.

Kontserni tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ning majandusaastal ja aruande koostamise perioodil pole ilmnunud kontsernile valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Kontserni töötajate keskmine arv 2024. aastal moodustas 34 inimest, tööjõukulude üldsumma on 1 720 387 eurot (2023.a. 2 139 486 eur) koos sotsiaalmaksuga. Emaettevõtja juhatuse liikmetele ei ole tasu arvestatud.

Emaettevõtja 2024.a. peamised finantssuhtarvud (eurodes)

	2024	2023
Müügitulu	410	0
Puhaskasum	-6 351	-1 632
ROA	-108,7%	-13%
ROE	-109,8%	-49%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

2025. aastal planeerib kontsern jätkata ja laiendada oma majandustegevust ning suurendada turupositsiooni ja müügitulu. Kontserni juhtkonna prioriteediks on jätkuvalt mängude tootmise ja publitseerimise efektiivsuse suurendamine läbi protsesside optimeerimise ja töötajate koolitamise.

Juhatuse hinnangul osaühing on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Jaauanuaris 2025 jagunes CM Games OÜ kolmeks ettevõtjaks vastavalt 12.11.2024 notariaalselt sõlmitud ja osanike poolt 26.11.2024 kinnitatud jagunemiskavale. Jagunemisega seotud andmed on toodud lisas 30 "Sündmused pärast aruandekuupäeva.". Jagunemise eesmärgiks on kontserni äritegevuse tõhusamaks muutmise. Aastal 2025 planeerib ettevõtte jätkata majandustegevust ja osutada teenuseid emaettevõtja kontserni kuuluvatele ettevõtetele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	151 285	174 286	2
Nõuded ja ettemaksed	667 346	1 650 852	3
Varud	11 921 191	0	4
Kokku käibevarad	12 739 822	1 825 138	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	149 522	152 151	3
Materiaalsed põhivarad	110 431	328 147	8
Immateriaalsed põhivarad	1 318 719	11 819 261	9
Kokku põhivarad	1 578 672	12 299 559	
Kokku varad	14 318 494	14 124 697	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 262 644	1 138 877	10
Võlad ja ettemaksed	1 166 453	1 290 130	11
Kokku lühiajalised kohustised	3 429 097	2 429 007	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	0	131 102	11
Kokku pikaajalised kohustised	0	131 102	
Kokku kohustised	3 429 097	2 560 109	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	15
Ülekurss	5 285 442	5 285 442	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 849 691	1 435 991	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-417 077	404 886	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	6 720 806	7 129 069	
Vähemusesalus	4 168 591	4 435 519	
Kokku omakapital	10 889 397	11 564 588	
Kokku kohustised ja omakapital	14 318 494	14 124 697	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	6 296 116	10 723 070	16
Muud äritulud	13 686	408 404	17
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	2 627 513	4 425 347	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 753 879	-9 864 600	18
Mitmesugused tegevuskulud	-407 279	-461 170	19
Tööjõukulud	-1 720 387	-2 139 486	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 424 581	-2 306 326	8,9
Muud ärikulud	-599	0	21
Ärikasum (kahjum)	-369 410	785 239	
Intressitulud	3 462	3 472	23
Intressikulud	-313 439	-120 913	22
Muud finantstulud ja -kulud	-4 618	1 281	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-684 005	669 079	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-684 005	669 079	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-417 077	404 886	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-266 928	264 193	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-369 410	785 239	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 424 581	2 306 326	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-345 621	
Muud korrigeerimised	-33 757	-66 995	
Kokku korrigeerimised	1 390 824	1 893 710	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	983 520	668 363	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-515 608	-260 334	
Kokku rahavood äritegevusest	1 489 326	3 086 978	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 627 514	-4 270 213	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	1 500	
Antud laenude tagasimaksed	3 002	2 951	
Laekunud intressid	3 018	3 082	
Laekunud dividendid	0	25 284	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 621 494	-4 237 396	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 243 234	958 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-120 740	-8 000	
Makstud intressid	-8 709	-50 734	
Makstud dividendid	0	-176 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-44 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 113 785	679 266	
Kokku rahavood	-18 383	-471 152	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	174 286	669 441	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-18 383	-471 152	
Valuutakursside muutuste mõju	-4 618	-24 003	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	151 285	174 286	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2022	2 500	5 285 442	250	1 664 805	4 171 326	11 124 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)				404 886	264 193	669 079
Väljakuulutatud dividendid				-228 814		-228 814
31.12.2023	2 500	5 285 442	250	1 840 877	4 435 519	11 564 588
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-417 077	-266 928	-684 005
Väljakuulutatud dividendid				8 814	0	8 814
31.12.2024	2 500	5 285 442	250	1 432 614	4 168 591	10 889 397

Täiendav informatsioon on avalikustatud lisades 14 ja 15

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Forty Two Ventures OÜ 2024.a. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardiga (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. 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 emettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2024 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad/osad kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse

omandamisel makstava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse juhendis RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara”

kirjeldatud vara väärtuse testist. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emettevõtte poolt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, soetusmaksumus, millest objekt võetakse arvele sõltub objektide kasutamise tegevuse valdkonnas. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivara seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

(a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku

kasu ning

(b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja.

Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Konsolideeritud Osuühingu Forty Two Ventures bilansis on immateriaalse põhivara arvel mobiilimängud. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Materiaalse ja immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara 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 firma läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel firmaväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooniperioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes. Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüduid vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Lühiajalised kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Lühiajalise kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna. Pikaajalisi üürilepinguid kajastatakse "Kasutusõigusena" ettevõtte põhivara koosseisus

vastavalt standardile IFRS 16_ samal kirjel, mille all vastavad varad oleksid esitatud, kui need oleksid olnud omandis.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatakse tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruandes.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 22/78. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisega dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 14. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Forty Two Ventures OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- tütarettevõtted ;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused:

Aruandekuupäeva järgsed sündmused on raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Pangakontod	151 285	174 286
Kokku raha	151 285	174 286

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	518 336	518 336			
Ostjatelt laekumata arved	692 594	692 594			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-174 258	-174 258			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 508	23 508			5
Laenunõuded	152 596	3 074	149 522		7
Muud nõuded	3 517	3 517			
Viitlaekumised	3 517	3 517			
Ettemaksed	118 911	118 911			
Tulevaste perioodide kulud	118 911	118 911			
Kokku nõuded ja ettemaksed	816 868	667 346	149 522		

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 253 167	1 253 167			
Ostjatelt laekumata arved	1 253 167	1 253 167			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 763	12 763			5
Laenunõuded	155 153	3 002	20 413	131 738	7
Muud nõuded	5 250	5 250			
Intressinõuded	0	0			
Viitlaekumised	5 250	5 250			
Ettemaksed	376 670	376 670			
Tulevaste perioodide kulud	376 670	376 670			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 803 003	1 650 852	20 413	131 738	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Jagunemisel eraldatav vara	11 921 191	0
Kokku varud	11 921 191	0

Täiendav informatsioon on avalikustatud lisades 9 ja 30

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		294		647
Käibemaks	13 666		12 754	
Üksikisiku tulumaks		61 595		47 465
Erisoodustuse tulumaks		0		136
Sotsiaalmaks		130 447		126 753
Kohustuslik kogumispension		3 307		2 879
Töötuskindlustusmaksed		6 714		4 648
Intress		1 249		2 642
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0		661
Ettemaksukonto jääk	9 842		9	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23 508	203 606	12 763	185 831

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad
(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2024
11617092	CM Games OÜ	Eesti	programmeerimine ja mobiiltelefonides kasutatavate mängurakenduste tootmine ja publitseerimine	60.61	60.61

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	31.12.2024
CM Games OÜ	5 447	5 447
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 447	5 447

Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded eraisikute vastu	147 716	3 074	144 642		2%	EUR	2030
Laenunõuded juriidilisele isikule	4 880	0	4 880		10%	EUR	2026
Laenunõuded	152 596	3 074	149 522				

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded eraisikute vastu	150 718	3 002	15 978	131 738	2%	EUR	2030-2033
Laenunõuded juriidilisele isikule	4 435	0	4 435		10%	EUR	2025
Laenunõuded	155 153	3 002	20 413	131 738			

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised		
		Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 049 486	54 859	1 104 345
Akumuleeritud kulum	-524 743	-35 129	-559 872
Jääkmaksumus	524 743	19 730	544 473
Ostud ja parendused		7 909	7 909
Amortisatsioonikulu	-209 897	-13 060	-222 957
Müügid (jääkmaksumuses)		-1 278	-1 278
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 049 486	60 722	1 110 208
Akumuleeritud kulum	-734 640	-47 421	-782 061
Jääkmaksumus	314 846	13 301	328 147
Amortisatsioonikulu	-209 897	-7 819	-217 716
31.12.2024			
Soetusmaksumus	1 049 486	60 722	1 110 208
Akumuleeritud kulum	-944 537	-55 240	-999 777
Jääkmaksumus	104 949	5 482	110 431

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2024	2023
Masinad ja seadmed	0	1 500
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	1 500
Kokku	0	1 500

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	12 481 878	2 804 351	15 286 229
Akumuleeritud kulum	-5 645 903		-5 645 903
Jääkmaksumus	6 835 975	2 804 351	9 640 326
Ostud ja parendused		4 262 304	4 262 304
Amortisatsioonikulu	-1 636 276	-447 093	-2 083 369
Ümberliigitamised	676 523	-676 523	
31.12.2023			
Soetusmaksumus	10 319 040	5 943 039	16 262 079
Akumuleeritud kulum	-4 442 818	0	-4 442 818
Jääkmaksumus	5 876 222	5 943 039	11 819 261
Ostud ja parendused	61 810	2 565 704	2 627 514
Amortisatsioonikulu	-938 335	-268 530	-1 206 865
Ümberliigitamised	-3 978 410	-7 942 781	-11 921 191
31.12.2024			
Soetusmaksumus	2 685 284	297 432	2 982 716
Akumuleeritud kulum	-1 663 997	0	-1 663 997
Jääkmaksumus	1 021 287	297 432	1 318 719

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades		
	2024	2023
Muud immateriaalsed põhivarad	0	345 399
Kokku	0	345 399

Jagunemisel eraldatav vara:

12.11.2024. a. notariaalselt kinnitati ja võeti vastu CM Games OÜ jagunemispiaan, mille kohaselt antakse osa immateriaalseid varasid jagunemisel moodustatud ettevõtetele üle 2025. aasta algul.

Jaauanaris 2025 andis CM Games OÜ CM IMMERSIVE OÜ-le üle immateriaalne vara, mille maksumus (bilansiline väärtus) kokku on 5 524 349.00 eurot (viis miljonit viissada kakskümmend neli tuhat kolmsada nelikümmend üheksa eurot). Samuti jaauanaris 2025 andis CM Games OÜ CM Racing OÜ-le üle immateriaalne vara, mille maksumus (bilansiline väärtus) kokku on on 6 396 841.00 eurot (kuus miljonit kolmsada üheksakümmend kuus tuhat kaheksasada nelikümmend üks eurot).

Lisa 10 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud Gaijin Games Kft	1 938 877	1 938 877			16-17%	EUR	2025	30
Laen Dot Pay Gmbh	288 767	288 767			15%	USD	2025	30
Laen eraisikult	35 000	35 000			10%	EUR	2025	
Lühiajalised laenud kokku	2 262 644	2 262 644						
Laenukohustised kokku	2 262 644	2 262 644						
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud Gaijin Games Kft	1 138 877	1 138 877			16-17%	EUR	2024	
Laen Dot Pay Gmbh	0	0						
Laen eraisikult	0	0						
Lühiajalised laenud kokku	1 138 877	1 138 877						
Laenukohustised kokku	1 138 877	1 138 877						

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	385 599	385 599		
Võlad töövõtjatele	131 570	131 570		12
Maksuvõlad	203 606	203 606		5
Muud võlad	305 280	305 280		
Intressivõlad	305 280	305 280		
Dividendivõlad	0	0		
Saadud ettemaksed	9 296	9 296		
Tulevaste perioodide tulud	9 221	9 221		
Muud saadud ettemaksed	75	75		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	131 102	131 102	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 166 453	1 166 453		

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	678 721	678 721		
Võlad töövõtjatele	135 631	135 631		12
Maksuvõlad	185 831	185 831		5
Muud võlad	44 394	44 394		
Intressivõlad	35 580	35 580		
Dividendivõlad	8 814	8 814		
Saadud ettemaksed	5 476	5 476		
Tulevaste perioodide tulud	4 001	4 001		
Muud saadud ettemaksed	1 475	1 475		
Kasutusõiguse (rendileping) kohustused	371 179	240 077	131 102	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 421 232	1 290 130	131 102	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Töötasude kohustis	76 341	87 124
Puhkusetasude kohustis	55 229	48 507
Kokku võlad töövõtjatele	131 570	135 631

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Intressivõlad	305 280	305 280
Dividendivõlad	0	0
Kokku muud võlad	305 280	305 280
	31.12.2023	12 kuu jooksul
Intressivõlad	35 580	35 580
Dividendivõlad	8 814	8 814
Kokku muud võlad	44 394	44 394

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 117 439	1 472 702
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	315 175	368 175
Kokku tingimuslikud kohustised	1 432 614	1 840 877

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	5	3
Osade nimiväärtus: 1 osa - 962,50 eur 1 osa - 737,50 eur 1 osa - 625 eur 1 osa - 125 eur 1 osa - 50 eur		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	0	4 785
Iirimaa	1 637 467	4 426 225
Eesti	13 343	16 230
Küpros	96 900	88 736
Ungari	165 612	64 164
Rootsi	264 088	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 177 410	4 600 140
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	3 792 919	5 502 060
Iisrael	14 619	92 505
Korea Vabariik	12 959	16 622
Austraalia	1 995	14 837
Suurbritannia	296 214	81
Šveits	0	37 443
Singapur	0	459 382
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 118 706	6 122 930
Kokku müügitulu	6 296 116	10 723 070
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Arvutimängude kirjastamine	6 290 776	10 722 570
Kaupade müük	5 340	500
Kokku müügitulu	6 296 116	10 723 070

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	0	345 621
Kasum valuutakursi muutustest	13 686	62 437
Muud	0	346
Kokku muud äritulud	13 686	408 404

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2024	2023
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-5 739 131	-9 412 483
Reklaamikulud	-14 748	-452 117
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 753 879	-9 864 600

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2024	2023
Mitmesugused bürookulud	-223 991	-372 983
Lähetuskulud	-5 249	-67 971
Koolituskulud	-3 781	-13 901
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-6 315
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-174 258	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-407 279	-461 170

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	-1 278 909	-1 587 109
Sotsiaalmaksud	-441 478	-552 377
Kokku tööjõukulud	-1 720 387	-2 139 486
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	34	41
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	31	35
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	2

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2024	2023
Muud	-599	0
Kokku muud ärikulud	-599	0

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2024	2023
Intressikulu laenudelt	-276 980	-71 894
Intressikulu kasutusõiguse (rendilepingu)-lt	-35 028	-49 019
Muud intressikulud	-1 431	0
Kokku intressikulud	-313 439	-120 913

Lisa 23 Intressitulud

(eurodes)

	2024	2023
Intressitulu hoiustelt	20	33
Intressitulu laenudelt	3 442	3 439
Kokku intressitulud	3 462	3 472

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2024	2023
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-4 618	-24 003
Dividendid GF VENTURES OÜ-st	0	25 284
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 618	1 281

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	146 656	197 756

Tegevjuhtkonnaga ei ole seotud tingimuslike kohustusi. Tegevjuhtkonna liikmetele ei ole tehtud erisoodustusi.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	395	5 328
Nõuded ja ettemaksed	0	1 361
Kokku käibevarad	395	6 689
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 447	5 447
Kokku põhivarad	5 447	5 447
Kokku varad	5 842	12 136
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	57	8 814
Kokku lühiajalised kohustised	57	8 814
Kokku kohustised	57	8 814
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 386	2 204
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 351	-1 632
Kokku omakapital	5 785	3 322
Kokku kohustised ja omakapital	5 842	12 136

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2024	2023
Müügitulu	410	0
Mitmesugused tegevuskulud	-6 784	-5 114
Kokku ärikasum (-kahjum)	-6 374	-5 114
Intressitulud	23	3 482
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 351	-1 632
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 351	-1 632

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 374	-5 114
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 361	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	57	0
Laekunud intressid	23	0
Kokku rahavood äritegevusest	-4 933	-5 114
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-14 460
Antud laenude tagasimaksed	0	227 460
Laekunud intressid	0	16 532
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	229 532
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-176 000
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-44 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-220 000
Kokku rahavood	-4 933	4 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 328	910
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 933	4 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	395	5 328

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	2 500	250	231 018	233 768
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 632	-1 632
Väljakuulutatud dividendid			-228 814	-228 814
31.12.2023	2 500	250	572	3 322
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 125 747
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023				7 129 069
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 351	-6 351
Väljakuulutatud dividendid			8 814	8 814
31.12.2024	2 500	250	3 035	5 785
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				6 715 021
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2024				6 720 806

Lisa 30 Sündmused pärast aruandekuupäeva.

12.11.2024 kinnitati notariaalselt CM Games OÜ jagunemise kord, ühingu jagumine sellest 3 (kolme) omandava ettevõtte eraldumise teel, sealhulgas:

CM Games OÜ (registrikood 11617092)

CM Immersive OÜ (registrikood 17166963) registreeritud 30.01.2025

CM Racing OÜ (registrikood 17166957) registreeritud 30.01.2025

Vastavalt 12.11.2024.a. notariaalselt kinnitatud CM Games OÜ (Jagunev ühing)

jagunemiskavale toimub immateriaalse vara, kohustuste ja osakapitali osa (sh ülekurs ja eelmiste perioodide jaotamata kasum) üleandmine jaanuaris 2025 järgmiselt:

1. Omandavale ühingu 1 (CM IMMERSIVE OÜ)

1.1 Üleantud immateriaalse vara loetelu ja maksumus.

1.1.1 Kasutusel olevad objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Soetus-maksumus, EUR	Amortiseerimise periood, aastates	Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon, EUR	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
ITR VR (+mode_Steam)	1 795 825,07	10	134 686,89	1 481 556
ITR MQ2-3 (Meta)	783 747,68	10	58 781,07	646 592
ITR PSVR2	61 809,78	3	1 717,28	60 092
Kokku:	2 641 382,53		195 185,24	2 188 240

1.1.2 Kasutusele võtmata objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Soetus-maksumus, EUR	Amortiseerimise periood aastates:	Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon EUR	Valmistamise kuupäev	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
Let it boom (Demolition)	805 589,02	2,0	268 529,68	01.02.2024	537 059,34
Kokku:	805 589,02		268 529,68		537 059

1.1.3 Lõpetamata tootmise protsessis olevad objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Bilansiline maksumus, EUR	Plaanitav amortiseerimise periood, aastates	Aastal 2024 rakendatud kõlbulike kulude kapitaliseerimise valem	Planeeritav tootmise lõpetamise ja kasutusele võtmise kuupäev	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
ITR2	2 799 050,17	10	100% projekti kulusid	31.12.2025	2 799 050,17
Kokku:	2 799 050,17				2 799 050

Kõik üleantud objektid kokku	Soetus-maksumus KOKKU, EUR		Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon, EUR	Akumuleeritud kulum kokku, EUR	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
Immateriaalne vara kokku:	6 246 021,72		463 714,92	721 672,72	5 524 349

1.2. Üleantud laenulepingute (laenukohustused ja pandilepingud) loetelu.

Laenuandja nimi	Leping /lepingu sõlmimise kuupäev/ tähtaeg	Laenu põhisumma jääk seisuga 31.01.2025, EUR	Intressikohustus seisuga 31.01.2025, EUR	Laenukohustus kokku seisuga 31.01.2025.a., EUR
Gaijin Games Kft	Line of Credit Loan Agreement/ Aprill 29,2022/ Detsember 31,2024	188 877.30	32 869,83	221 747,13
Gaijin Games Kft	Loan Agreement/ August 31,2023/ Detsember 31,2024	200 000.00	45 501,41	245 501,41
Gaijin Games Kft	Loan Agreement/ September 20,2023/ Detsember 31,2024	500 000.00	108 054,77	608 054,77
Gaijin Games Kft	Loan Agreement/ November. 23,2023/ Detsember 31,2024	250 000.00	50 068,50	300 068,50
Gaijin Games Kft	Loan Agreement/ Mai 07,2024/ Detsember 31,2024	500 000.00	62 410,96	562 410,96
Gaijin Games Kft	Loan Agreement/ Juuni 07,2024/ Detsember 31,2024	300 000.00	32 695,90	332 695,90
Gaijin Games Kft	Pandileping "Pledge agreement to the loan agreement dated August 31,2023", kehtib alates August 31, 2023			
Gaijin Games Kft	Pandileping "Pledge agreement to the loan agreement dated September 20,2023", kehtib alates September 20, 2023			
Gaijin Games Kft	Pandileping "Pledge agreement to the loan agreement dated November 23,2023", kehtib alates November 23, 2023			

Gaijin Games Kft	Pandileping "Pledge agreement to the loan agreement dated May 07,2024", kehtib alates Mai 07, 2024			
Gaijin Games Kft	Pandileping "Pledge agreement to the loan agreement dated June 07,2024", kehtib alates Juuni 07, 2024			
Kokku:		1 938 877,30	331 601,37	2 270 478,67

2. Omandavale ühingule 2 (CM Racing OÜ)

2.1 Üleantud immateriaalse vara loetelu ja maksumus.

2.1.1 Kasutusel olevad objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Soetus-maksumus, EUR	Amortiseerimise periood, aastates	Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon, EUR	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
Nitro Nation Online	2 201 178,61	10	165 088,44	275 147
Nitro Nation-2	2 176 480,10	10	163 235,97	1 142 653
Drag Racing	0	0	0	0
Kokku:	4 377 658,71		328 324,41	1 417 800

2.1.2 Kasutusele võtmata objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Soetus-maksumus, EUR	Amortiseerimise periood aastates:	Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon EUR	Valmistamise kuupäev	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
NNVR (former Drag Racing VR)	676 522,60	2,4	210 567,69	31.08.2023	372 369
Kokku:	676 522,60		210 567,69		372 369

2.1.3 Lõpetamata tootmise protsessis olevad objektid:

Immateriaalse vara nimetus	Bilansiline maksumus, EUR	Plaanitav amortiseerimise periood, aastates	Aastal 2024 rakendatud kõlbulike kulude kapitaliseerimise valem	Planeeritav tootmise lõpetamise ja kasutusele võtmise kuupäev	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
NNWT	4 606 672,08	10	100% projekti kulusid	30.06.2025	4 606 672
Kokku:	4 606 672,08				4 606 672

Kõik üleantud objektid kokku	Soetusmaksumus KOKKU, EUR		Aastal 2024 arvestatud amortisatsioon, EUR	Akumuleeritud kulum kokku, EUR	Maksumus EUR, seisuga 30.01.2025.a.
Immateriaalne vara kokku:	9 660 854		538 892	3 264 013	6 396 841

2.2. Üleantud laenulepingute (sh potentsiaalsed tulevased võlakohustused) loetelu.

Laenuandja nimi	Leping /lepingu sõlmimise orienteeruv kuupäev	Laenukohustuse põhisumma USD	Intressikohustus seisuga 31.01.2025 USD	Laenukohustus kokku seisuga 31.01.2025.a., USD
Dot Play Gmbh	Dot Play Nitro Agreement and Promisory Note/ Oktoober 28,2024 ja Inter-Party Agreement among Dot Play Gmbh, Mythical, Inc and CM Games OÜ/ Oktoober 28,2024	500 000.00	4 602,74	504 602,74

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2025

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR RANNIK	Juhatuse liige	03.04.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Forty Two Ventures OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Forty Two Ventures OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2024 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Jelena Ivanova

Vandeaudiitori number 363

ELAI audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 31

Tulika tn 17, Tallinn, Harju maakond, 10613

03.04.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Forty Two Ventures OÜ (registrikood: 14548629) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA IVANOVA	Vandeaudiitor	03.04.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 849 691
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-417 077
Kokku	1 432 614
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 432 614
Kokku	1 432 614

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 849 691
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-417 077
Kokku	1 432 614
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 432 614
Kokku	1 432 614

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	410	100.00%	Jah