

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: AS SmartCap

registrikood: 12071991

tänava nimi, Rotermanni

maja number: 8

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10111

telefon: +372 6161100

faks: +372 6161101

e-posti aadress: info@smartcap.ee

veebilehe aadress: www.smartcap.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 6 Aktsiakapital	12
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 9 Tööjõukulud	14
Lisa 10 Seotud osapooled	14
Lisa 11 Aktsiate optsooniprogramm	15

Tegevusaruanne

Tegevusvaldkonnad

AS SmartCap (edaspidi SmartCap) on Eesti Arengufondi 100% tütarettevõtja, mis tegutseb riskikapitalifondide fondivalitsejana Finantsinspektsiooni poolt väljastatud tegevusloa alusel. AS SmartCap valitseb kinnist lepingulist investeerimisfondi (riskikapitalifondi) Early Fund II, mille 100% osakuomanikuks on Eesti Vabariik, samuti osutab riskikapitaliinvesteeringute valdkonnas nõustamisteenuseid Eesti Arengufondile.

Early Fund II valitsemine

Seisuga 31.12.2013 on Eesti Vabariik märkinud Early Fund II osakuid kokku 25,26 miljoni euro eest. Esimene sissemakse summas 12,47 miljonit tehti 2012. augustis, teine makse summas 6,39 miljonit eurot 2012. detsembris ning kolmas makse summas 6,39 miljonit eurot 2013. a detsembris.

Kooskõlas fondi tingimuste ning Eesti Arengufondi seadusega investeeritakse Early Fund II vahendid Eestis registreeritud väikese ja keskmise suurusega ettevõtjatesse, kes on suunatud innovatsioonile, loovad või kasutavad ajakohast tehnoloogiat ja arendavad uusi tooteid ja teenuseid, sealjuures on neil oluline kasvu- ja ekspordipotentsiaal ning perspektiiv saavutada rahvusvahelisel sihtturul arvestatav positsioon, kuid kes ei ole suutelised rahuldama oma kapitalivajadusi majanduses toimivate muude instrumentide kaudu. Investeerimise eesmärk on teenida investori(te)le tulu ning samaaegselt stimuleerida ja toetada Eesti majanduses muutusi, mis aitavad majandust ajakohastada, ekspordi kasvu tagada ning uusi kõrget kvalifikatsiooni nõudvaid töökohti luua.

2013. aastal tegi SmartCap Early Fund II arvel investeeringuid kogusummas 1 726 tuhat eurot (2012. aastal tehti investeeringuid kogumahas 842 tuhat eurot).

Nõustamisteenuste osutamine

SmartCap jätkas 2013. aastal riskikapitaliinvesteeringute alase nõustamise teenuse osutamist oma emaettevõtjale Eesti Arengufondile seoses osaluste omandamise, väärtpaperite emissioonide ja osaluste võõrandamisega. Seisuga 31.12.2013 oli Eesti Arengufondi investeeringute portfellis kokku 16 äriühingut.

Personal

2013. aastal töötas SmartCapis 3 täistööajaga ning 3 osalise tööajaga töötajat. Äriühingu juhatuse liikmetele arvestati tasu kokku 107 tuhat eurot (2012. aastal 33 tuhat eurot). Äriühingu nõukogu liikmetele arvestati tasud kokku 18 tuhat eurot (2012. aastal 9,5 tuhat eurot).

Uurimis- ja arendustegevus

SmartCap ei viinud 2013. aastal läbi uurimis- ja arendustegevuse projekte, mis oleksid nõudnud olulisi investeeringuid.

Valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seotud riskid

SmartCap tegevusele ei avalda olulist mõju intressimäärade, valuutakursside ja börsikursside muutumine.

Müügitulu ning kasum

2013. aastal oli SmartCapi müügitulu 818 tuhat eurot (2012. aastal 340 tuhat eurot) ning puhaskasum 160 tuhat eurot (2012. aastal 19 tuhat eurot).

Fondivalitseja tegevus järgmisel aruandeperioodil

SmartCap eesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata investeerimisfondi Early Fund II valitsemist ja investeerimist kooskõlas fondi tingimustega, samuti nõustamisteenuste osutamist Eesti Arengufondile vastavalt sõlmitud lepingutele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 198 581	1 698 532	
Nõuded ja ettemaksed	83 007	42 857	2
Kokku käibevara	1 281 588	1 741 389	
Kokku varad	1 281 588	1 741 389	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	442 664	837 885	3
Kokku lühiajalised kohustused	442 664	837 885	
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	212 509	437 246	3
Kokku pikaajalised kohustused	212 509	437 246	
Kokku kohustused	655 173	1 275 131	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	325 240	325 240	6
Kohustuslik reservkapital	1 018	0	
Muud reservid	140 000	140 000	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	-18 034	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	160 157	19 052	
Kokku omakapital	626 415	466 258	
Kokku kohustused ja omakapital	1 281 588	1 741 389	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	817 718	339 636	7
Mitmesugused tegevuskulud	-241 824	-119 770	8
Tööjõukulud	-416 676	-202 695	9
Kokku ärikasum (-kahjum)	159 218	17 171	
Muud finantstulud ja -kulud	939	1 881	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	160 157	19 052	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	160 157	19 052	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	159 218	17 171	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	19 199	0	2
Kokku korrigeerimised	19 199	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-59 350	41 579	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-619 957	1 191 962	3
Laekunud intressid	939	1 881	
Kokku rahavood äritegevusest	-499 951	1 252 593	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	240	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	240	
Kokku rahavood	-499 951	1 252 833	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 698 532	445 699	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-499 951	1 252 833	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 198 581	1 698 532	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	325 000	0	140 000	-18 034	446 966
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	19 052	19 052
Emiteeritud aksiakapital	240	0	0	0	240
31.12.2012	325 240	0	140 000	1 018	466 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	160 157	160 157
Muutused reservides	0	1 018	0	-1 018	0
31.12.2013	325 240	1 018	140 000	160 157	626 415

Täpsem informatsioon aksiakapitali kohta on lisan 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS SmartCap (edaspidi Ettevõtte) on Eesti Arengufondi 100% tütarettevõtja, mis tegutseb riskikapitalifondide fondivalitsejana Finantsinspeksiooni poolt väljastatud tegevusloa alusel. AS SmartCap valitseb kinnist lepingulist investeerimisfondi (riskikapitalifondi) Early Fund II (edaspidi Fond), mille 100% osakuomanikuks on Eesti Vabariik, samuti osutab riskikapitaliinvesteeringute valdkonnas nõustamisteenuseid Eesti Arengufondile.

Ettevõtte 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Alates 1. jaanuarist 2013 on jõustunud uued Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2013. Uute juhendite rakendamine ei põhjutanud olulisi muudatusi olemasolevates arvestuspõhimõtetes ning ei mõjutanud ettevõtte majandustulemust.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid ning muud nõuded ja ettemaksed.

Raha ja raha ekvivalendid ja muud nõuded, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Ettevõttele makstakse Fondi arvel Fondi valitsemise eest valitsemistasu, mis koosneb fikseeritud tasust ja edukustasust. Edukustasu suurus on kokkulepitud protsent puhastulust, mille arvestuse alused ja põhimõtted on fikseeritud Fondi tingimustes.

Lisaks valitsemistasule tasutakse Fondi arvelt Fondi valitsemisega otseselt seotud kulud, nagu kõik investeeringute tegemisega seotud ja turul väljakujunenud praktikale (turuhindadele) vastavad kulud, sh finants-, juriidilise-, maksu- ja muude auditite korraldamise tasud ja nõustajate tasud ning kõik Fondi vara ostu, müügi või haldamisega seotud kulud, sh maksud, lõivud, registreerimise ja muud kulud mida on vaja teha vara ostmiseks, müümiseks või haldamiseks.

Lisaks makstakse Ettevõttele teenustasu Eesti Arengufondile riskikapitaliinvesteeringute valdkonnas osutatud nõustamisteenuste eest. Ka nimetatud tasu koosneb fikseeritud tasust ja edukustasust.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksimumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtetu tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Seotud osapooled

AS SmartCap aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- AS-i SmartCap poolt moodustatud lepinguline riskikapitalifond "Early Fund II"
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	75 962	75 962	0	0
Ostjatelt laekumata arved	95 162	95 162	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-19 200	-19 200		
Muud nõuded	3 377	3 377	0	0
Viitlaekumised	3 377	3 377	0	0
Ettemaksed	3 668	3 668	0	0
Tulevaste perioodide kulud	3 668	3 668	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	83 007	83 007	0	0

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	33 328	33 328	0	0
Ostjatelt laekumata arved	33 328	33 328	0	0
Muud nõuded	6 536	6 536	0	0
Viitlaekumised	6 536	6 536	0	0
Ettemaksed	2 993	2 993	0	0
Tulevaste perioodide kulud	2 993	2 993	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	42 857	42 857	0	0

31.12.2013 nõuded ostjate vastu sisaldab nõuet seotud osapoole Early Fund II vastu summas 56 762 eurot (31.12.2012 33 328 eurot).

31.12.2013 muud nõuded sisaldab nõuet seotud osapoole Early Fund II vastu summas 3 240 eurot (31.12.2012 summas 6 360 eurot).

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	21 994	21 994	0	0	
Võlad töövõtjatele	44 404	44 404	0	0	5
Maksuvõlad	21 539	21 539	0	0	4
Muud võlad	23 431	23 431	0	0	
Muud viitvõlad	23 431	23 431	0	0	
Saadud ettemaksed	543 805	331 296	212 509	0	
Tulevaste perioodide tulud	437 245	224 736	212 509	0	10
Muud saadud ettemaksed	106 560	106 560	0	0	10
Kokku võlad ja ettemaksed	655 173	442 664	212 509	0	
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 312	7 312	0	0	
Võlad töövõtjatele	22 774	22 774	0	0	5
Maksuvõlad	13 515	13 515	0	0	4
Muud võlad	21 747	21 747	0	0	
Muud viitvõlad	21 747	21 747	0	0	
Saadud ettemaksed	1 209 783	772 537	437 246	0	
Tulevaste perioodide tulud	679 270	242 024	437 246	0	10
Muud saadud ettemaksed	530 513	530 513	0	0	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 275 131	837 885	437 246	0	

AS SmartCap on äriühing, mille kaudu realiseerib Eesti Arengufond alates 1.04.2012. a oma seadusest tulenevaid investeerimistegevuse eesmäärke. Enne 1.04.2012. a teostas Eesti Arengufond vastavaid investeeringuid otse. Seoses investeerimistegevuse reorganiseerimisega 2012. aasta esimeses kvartalis andis Eesti Arengufond AS-le SmartCap üle investeeringute reservi (so vahendid portfelliinvestorite ees võetud ja tekkivate kohustuste täitmiseks), mille summa seisuga 29.03.2012. a oli 601 997 eurot.

2013. aastal on eelnimetatud investeeringute reservi kasutatud portfelliinvestorite ees võetud investeerimiskohustuste täitmiseks summas 423 953 eurot (2012. aastal 71 484 eurot). Investeeringute reservi kasutamise raames kandis AS SmartCap vastavad vahendid Eesti Arengufondi nimel otse Eesti Arengufondi portfelliinvestoritele, mistõttu ei ole seda käsitletud rahavoogudes investeerimistegevusena.

Real "Muud saadud ettemaksed" on kasutamata investeeringute reserv seisuga 31.12.2013 summas 106 560 eurot (31.12.2012 530 513 eurot).

Lisaks eeltoodule kandis Eesti Arengufond 2012. aasta esimeses kvartalis läbiviidud investeerimistegevuse reorganiseerimise raames AS-le SmartCap üle investeerimiskapitali vaba jäägi, mille summa seisuga 29.03.2012 oli 860 787 eurot.

Nimetatud summa on ettemaksuks, mille arvelt kaetakse Eesti Arengufondi ja ASi SmartCap vahel sõlmitud teenuse osutamise lepingu tasusid. Real "Tulevaste perioodide tulud" on kasutamata ettemaks seisuga 31.12.2013 summas 437 245 eurot (31.12.2012 679 270 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	0	3 440
Üksikisiku tulumaks	7 240	3 372
Erisoodustuse tulumaks	536	122
Sotsiaalmaks	12 691	5 776
Kohustuslik kogumispension	421	304
Töötuskindlustusmaksed	651	501
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 539	13 515

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on bilansis kajastatud real "Võlad ja ettemaksed", mille kohta täiendav informatsioon on lisas 3.

Lisa 5 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Töötasude kohustus	28 469	12 716
Puhkusetasude kohustus	14 469	9 866
Muud võlad töövõtjatele	1 466	192
Kokku võlad töövõtjatele	44 404	22 774

Võlad töövõtjatele on bilansis kajastatud real "Võlad ja ettemaksed", mille kohta täiendav informatsioon on lisas 3.

Lisa 6 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	325 240	325 240
Aktsiate arv (tk)	327 400	327 400
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2013 koosneb 325 000 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 euro, 1 200 B seeria eelisaktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot ja 1 200 C seeria eelisaktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Aktsiate eest on täielikult tasutud.

31.12.2012 koosnes ettevõtte aktsiakapital 325 000 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 euro, 1 200 B seeria eelisaktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot ja 1 200 C seeria eelisaktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot.

Seisuga 31.12.2013 oli ematähtajalt saadud laenu summas 140 000 eurot (seisuga 31.12.2012: 140 000 eurot). Laenu on intressivaba, st laenuaajal ei ole kohustus tasuda laenult intressi ega muud tasu laenu kasutamise eest. Laenu on antud tähtajalt. Laenuandjal on õigus leping korraliselt üles öelda, teatades sellest laenuaajale ette vähemalt viis (5) aastat välja arvatud juhul, kui Ettevõtte kasutab oma õigust põhjendatud juhtudel nõuda laenu konverteerimist aktsiakapitaliks. Laenuaajal on õigus leping korraliselt üles öelda, teatades sellest laenuandjale ette vähemalt ühe (1) kuu.

Kuna lepinguliste tingimustega on Ettevõttel sisuline kontroll raha tagastamise aja või mittetagastamise osas, siis on saadud laenu

kajastatud omakapitalis "Muud reservid" real.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2013 moodustas 152 149 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 120 197 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 31 951 eurot.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	817 718	339 636
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	817 718	339 636
Kokku müügitulu	817 718	339 636
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Fondi valitsemistasu	575 694	158 119
Nõustamisteenused	242 024	181 517
Kokku müügitulu	817 718	339 636

Ettevõtte müügitulu koosneb:

(a) Ettevõtte poolt lepingulise riskikapitalifondi Early Fund II valitsemise eest Fondi arvel makstavatest tasudest; (Vt. ka lisa 10)

(b) Ettevõtte poolt Eesti Arengufondile osutatavate nõustamisteenuste eest makstavatest tasudest. Ettevõtte osutab Eesti Arengufondile nõustamise teenust seoses osaluste omandamise, väärtpaberite emissioonide ja osaluste võõrandamisega. (Vt. ka lisa 10)

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	28 680	30 102
Mitmesugused bürookulud	3 870	2 646
Lähetuskulud	34 987	7 816
Koolituskulud	12 804	2 448
Riiklikud ja kohalikud maksud	15 918	7 358
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	19 200	0
Ostetud teenused	67 951	41 072
Menetlus ja järelvalve kulud	3 515	1 590
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogilised kulud	5 089	5 806
Muud ruumidega seotud kulud	11 074	10 627
Info- ja PR teenused	8 628	1 529
Muud	30 108	8 776
Kokku mitmesugused tegevuskulud	241 824	119 770

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	297 979	151 252
Sotsiaalmaksud	118 697	51 443
Kokku tööjõukulud	416 676	202 695
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Töötajate keskmine arv ei sisalda juhatuse ja nõukogu liikmeid. Täpsem informatsioon nõukogu ja juhatuse liikmetele makstud tasude osas on lisas 10.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Eesti Arengufond
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	546 337	0	1 215 732
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	18 321	0	0
Early Fund II	60 002	0	39 688	0

2013	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	86 376	242 024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 930	0
2012		
Emaettevõtja	59 184	181 518

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2013	2012
Arvestatud tasu	124 996	42 039

Seotud osapoolte vastu olevatele nõuetele pole 2013. aastal allahindlusi tehtud.

Ettevõttele makstakse Fondi (Early Fund II) valitsemise eest Fondi arvel valitsemise tasu, mis koosneb fikseeritud tasust ja edukustasust.

Aruandeperioodil on arvestatud valitsemise tasu summas 575 694 eurot (2012.a. summas 158 119 eurot).

Seisuga 31.12.2013 oli Early Fund II valitsemise tasu kohustus Ettevõtte ees summas 56 762 eurot (31.12.2012: 33 328 eurot) ja muud Early Fund II kohused Ettevõtte ees 3 240 eurot (31.12.2012: 6 360 eurot). (Vt. ka lisa 2)

Seisuga 31.12.2013.a. oli laenukohustus emaettevõttele summas 140 000 eurot (31.12.2012: 140 000 eurot), mis on kajastatud omakapitalis real "Muud reservid" (lisa 6).

Ettevõtte juhatuse liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel Ettevõtte algatusel tekib Ettevõttel lahkumishüvitise maksmise kohustus summas, mis võrdub juhatuse liikme kolme kuu tasuga, välja arvatud juhul, kui lepingu lõpetamine toimub mõjuval põhjusel.

Lisa 11 Aktsiate optsooniprogramm

AS SmartCap nõukogu on kinnitanud B-seeria aktsiate optsooniprogrammi ("Early Fund I") ja C-seeria aktsiate optsooniprogrammi ("Early Fund II") tingimused. Optsoone jaotatakse AS SmartCap investeringute meeskonnale, ekspertkomiteele, juhatuse ja nõukogu liikmetele (lisa 6).

Vastavalt sõlmitud optsoonilepingutele eelisaktsiate eest saadavad dividendid sõltuvad edukustasudest, mida AS SmartCap saab fondide "Early Fund I" ja "Early Fund II" valitsemise eest. Raamatupidamise Toimikonna Juhendid ei reguleeri spetsiifiliselt optsooniprogrammide kajastamist. Ettevõtte ei kajasta varana edukustasu, kuna vara kajastamise kriteeriumite kohaselt ei ole see piisavalt kindel ning usaldusväärset määratav, mistõttu ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole asjakohane kajastada ka vastavat potentsiaalset kulu, mis tekib eelisaktsiate dividendide maksmisega.

Eelpooltoodust lähtuvalt on sisuliselt tegemist vara ja kohustusega, mis sõltuvad eelpoolnimetatud fondide investeringutest väljumiste tulemustest ning ettevõtte juhtkonna hinnangul on korrektne ja õiglane kajastada tulu ja kulu samas perioodis.