

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Polybius Foundation OÜ

registrikood: 14202836

tänava: Tartu mnt.

maja number: 43

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10128

telefon: +372 5096235

e-posti aadress: info@burfa.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Osakapital	16
Lisa 11 Tööjõukulud	16
Lisa 12 Intressitulud	17
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 14 Seotud osapooled	17
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

Tegevusaruanne

Aastal 2018 tekitas Polybius Foundation OÜ edasiseks arenguks vajaliku infrastruktuuri. Asutati mitu tütarettevõtet toetamaks edasist strateegiat. Näiteks asub üks neist Belgias ning tegeleb tootearenduse- ja turundusega ning makseasutuse litsentsi taotlusega, Eestis asuv IT arendamisettevõte, Initial Coin Offering infrastruktuuri haldaja ettevõte, virtuaalvääringutega seotud teenuste pakkuja ja muud. Pärast ülalmainitud kontserni struktuuri rajamist jäi Polybius Foundation OÜ õlgadele finantsvarade haldamine ning tütarettevõtete strateegia ja prioriteetide seadmine. Seega töötas ettevõtte välja strateegia, mis tagab nende finantsvarade stabiilsuse ning turvalisuse. Kuna märgatav osa varadest on virtuaalvääringus, siis on kontserni bilanss endiselt volatiilne. Aastal 2019 jätkab kontsern oma finantsvarade haldamist ning tütarettevõtete strateegia jälgimist.

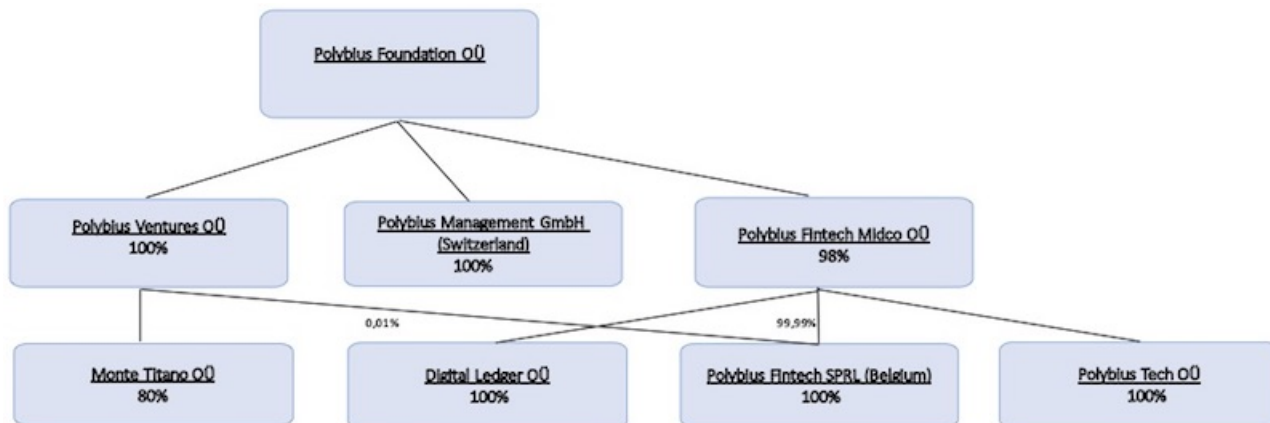
Kontserni peamised finantssutarvud olid:

	2018	2017
Müügitulu	1 200	0
Puhaskasum/kahjum	-52 962 101	52 233 718
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	110,72	20 366,72
ROA (%)	-190,04	64,98
ROE (%)	-191,73	64,98

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100

Kontserni struktuur



Kontserni struktuuri muudatused

2018.aastal võõrandas Polybius Foundation OÜ Polybius Tech OÜ 100% osaluse oma tütarettevõttele Polybius Fintech Midco OÜ-le. 2019.aastal sai Polybius Wallet uue nime Digital Ledger OÜ.

Investeeringud

Kontsern alustas oma arengustrateegia elluviimist. Esiteks asutati Brüsseli tütarettevõtte, mille eesmärk on finantsteenuste pakkumine PSD2 regulatsioonide raames. Samal aastal avas Belgia kontor oma ukse ning võttis vastu oma esimesed töötajad. Samas alustati Belgias ka PSD2 finantslitsentsi taotlusprotsess ning novembri lõpus sai projekt esitatud Belgia Keskpankale. Samas alustasid tegevust ka Eesti tütarettevõtted, mille peamine eesmärk on tarkvara arendus ja selle ülalpidamine. Lähituleviku põhilisteks plaanideks jääb finantsrakenduse Osom arendus, mis sisaldab nii turundus-, palga-, kui ka konsultantide teenuseid. Investeeringud toimuvad läbi tütarettevõtete, mis omakorda palkavad töötajaid, suhtlevad regulaatoritega ning viivad läbi muid tegevusi, mis kasvatavad kontserni väärtust. Lisaks ülalmainitud investeeringutele, tegutseb kontsern ka enda rahaliste varade haldusega. Tegevus on suunatud vara säilitamisele ning inflatsiooni efekti neutraliseerimisele. Selle tulemusena võib kontsern investeerida finantsvaradesse, millel on madal riski- ja kõrge likviidsusprofiil.

Finantsriskid

Suur osa kontserni varadest hoitakse virtuaalvääringus, mille isepärasuseks on kõrge volatiilsus. Tänapäevaks puuduvad efektiivsed finantsinstrumendid, mis võimaldaksid seda volatiilsust maandada. Antud varade väärtuse volatiilsus avaldab märgatavat mõju kontserni

bilansile. Samas on kontsernil võimalus maandada inflatsiooniga seotud riske, mida viimane ka teeb. Finantsvarad investeeritakse madala riskiprofiiliga, kõrge likviidsusega finantstoodetesse. Nendest investeeringutest väljutakse sammhaaval tütarettevõtetesse investeeringute kasuks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 356 291	5 502 280	2
Finantsinvesteeringud	19 394 722	70 134 425	3
Nõuded ja ettemaksed	469 546	4 750 730	4
Kokku käibevarad	27 220 559	80 387 435	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	64 120	0	4
Materiaalsed põhivarad	56 737	0	7
Immateriaalsed põhivarad	529 257	0	8
Kokku põhivarad	650 114	0	
Kokku varad	27 870 673	80 387 435	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	34 373	0	
Võlad ja ettemaksed	211 469	3 947	9
Kokku lühiajalised kohustised	245 842	3 947	
Kokku kohustised	245 842	3 947	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 600	2 500	10
Ülekurss	28 352 419	28 147 270	
Realiseerimata kursivahed	281	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 233 718	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 962 101	52 233 718	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	27 627 917	80 383 488	
Vähemusosalus	-3 086	0	
Kokku omakapital	27 624 831	80 383 488	
Kokku kohustised ja omakapital	27 870 673	80 387 435	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017	Lisa nr
Müügitulu	1 200	0	
Muud äritulud	39 349	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-330 766	-24 751	
Tööjõukulud	-184 806	0	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 770	0	7,8
Muud ärikulud	-3 388	-86 363	
Ärikasum (kahjum)	-488 181	-111 114	
Intressitulud	100 184	19 981	12
Intressikulud	-5 992	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-52 568 764	52 324 851	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-52 962 753	52 233 718	
Tulumaks	-2 984	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 965 737	52 233 718	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-52 962 101	0	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-3 636	0	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 965 737	52 233 718
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	281	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	281	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-52 965 456	52 233 718
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-52 961 820	0
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-3 636	0

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-488 181	-111 114	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 770	0	7,8
Kokku korrigeerimised	9 770	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-235 348	-3 232	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	206 956	3 947	
Laekunud intressid	0	19 981	
Makstud intressid	-8	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-506 811	-90 418	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-595 764	0	7,8
Antud laenud	-1 701 644	0	
Antud laenude tagasimaksed	1 451 644	0	
Laekunud intressid	51 866	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-3 904 553	0	3
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 890 041	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 808 410	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	31 954	0	
Makstud intressid	-5 984	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 650	2 500	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 955 879	5 803 403	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 983 499	5 805 903	
Kokku rahavood	1 668 278	5 715 485	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 502 280	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 668 278	5 715 485	
Valuutakursside muutuste mõju	185 733	-213 205	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 356 291	5 502 280	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Sissemaksmata osakapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
13.02.2017	2 500	0	-2 500	0	0	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	52 233 718	0	52 233 718
Emiteeritud osakapital	0	0	2 500	0	0	0	2 500
Muud muutused omakapitalis	0	28 147 270	0	0	0	0	28 147 270
31.12.2017	2 500	28 147 270	0	0	52 233 718	0	80 383 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	281	-52 962 101	-3 636	-52 965 456
Emiteeritud osakapital	1 100	0	0	0	0	550	1 650
Muud muutused omakapitalis	0	205 149	0	0	0	0	205 149
31.12.2018	3 600	28 352 419	0	281	-728 383	-3 086	27 624 831

2017. aastal teostas ettevõtte Polybius tokenite (PLBT) esmapakkumise (Initial Coin Offering - ICO) eesmärgiga rahastada oma arendusprojekti. ICO käigus kogutud finantsvahendid on kajastatud raamatupidamise aastaaruandes omakapitali kirjel "ülekurs". PLBT omanikud ei saanud ettevõttes osalust. Selle asemel on neil õigus arendusprojekti eduka toimimise puhul dividendide väljamaksmisel 20% suurusele osale väljamakstavatest dividendidest.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Polybius Foundation 2018.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena. Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaettevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid mida on rakendatud ka konsolideeritud aruannete koostamisel v.a. investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Kauplemise eesmärgil soetatud finantsvarade ning tuletisinstrumentide puhul tehingukulutusi ei liideta algse soetusmaksumuse arvestamisel. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval. Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglases väärtuses (väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes), välja arvatud: nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiused, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Välisvaluutas fikseeritud rahaliselt hinnatavad varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Krüptovaluuta

Kontsern loeb krüptovaluutaks plokiahela tehnoloogiat kasutades loodud virtuaalvääringuid, mis on mingi konkreetse väärtuse digitaalne esitus ja mida ei ole emiteerinud selleks õigust omav keskpang või krediidiasutus, kuid mida saab kasutada alternatiivse maksevahendina.

Krüptovaluutasid kasutab kontsern nii maksevahendina kui väärtuse säilitajana. Sellest tulenevalt on krüptovaluutad kajastatud bilansis kas

rahana või finantsinvesteeringuna. Rahana on kajastatud neid krüptovaluutasid, mille väärtus ajas oluliselt ei muutu või mis on seotud konkreetse keskpanga või krediidiastutuse poolt välja antud valuutaga (näiteks USA dollar). Krüptovaluutad, mille väärtus ajas oluliselt muutub, on kajastatud finantsinvesteeringuna.

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud krüptovaluutasse kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus väärtuse langusest tekkinud kahjumid) need krüptovaluutad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Krüptovaluuta õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmist meetodit:

- krüptovaluuta börsil noteeritud krüptovaluutade ümberhindamise aluseks võetakse krüptovaluuta sulgemishind bilansipäeval. Ettevõtte kasutab CoinMarketCap-is noteeritud krüptovaluutade sulgemishinda börsipäeval.

Ülaltoodud arvestuspõhimõtted on ettevõtte juhtkonna poolt võetud kasutusele lähtudes Raamatupidamise Toimkonna tõlgendusest RTT1 "Plokiahela tehnoloogial põhinevate instrumentide kajastamine" ning Eesti finantsaruandluse standardi üldpõhimõtetest ja definitsioonidest, et raamatupidamise aastaaruanne peab selle kasutajale andma õiglase ülevaate ettevõtte finantsseisundist, -tulusest ja rahavoogudest. Krüptovaluutade arvestuspõhimõtete väljatöötamisel on lähtutud nende varade olemusest ja kasutuseesmärgist ning valitud arvestuspõhimõtted annavad kontserni juhtkonna hinnangul asjakohaseimat informatsiooni.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuded on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga nõuet, arvestades teadaolevat informatsiooni deebitori maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 800 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 800 euro, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 800

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	10 - 20 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	2 -3 aastat
Inventar ja muu materiaalsed põhivara	2 - 5 aastat
Immateriaalne põhivara	4-20 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenu, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu

lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil

Tulud

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäära.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte teenitud kasumit, vaid jaotatud kasumit. Maksimääraks on 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Tulenevalt maksusüsteemi omapärasest ei eksisteeri ettevõtte edasilükkunud tulumaksukohustist ega -vara. Potentsiaalne tulumaks, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, kajastatakse aastaaruande lisades tingimusliku kohustisena.

Dividendid Polybius tokenite (PLBT) omanikele

Dividendide väljamaksmine PLBT omanikele toimub uue investeerimisprojekti eduka toimimise puhul üldkoosoleku otsusel. PLBT omanikel on õigus saada dividendide jaotatavatest kogukasumist 20%. Dividendide jaotamisest teavitatakse PLBT omanikke e-maili teel. Dividendide saamiseks peavad PLBT omanikud kandma tokenid Polybiuse või mõne muu Polybiuse poolt tunnustatud teenusepakkuja rahakotti.

Dividendide maksed tehakse Ethereumis (ETH).

Kui dividendide ei maksta rahas, vaid tasutakse muude varade (näiteks ETH) üleandmisega, kajastatakse dividendide väljakuulutamisel dividendikohustis üleantavate varade õiglases väärtuses. Aruandekuupäeval ja varade üleandmise päeval hinnatakse varade õiglast väärtust ja selle muutumise korral korrigeeritakse dividendikohustise bilansilist väärtust. Õiglase väärtuse muutuste mõju kajastatakse kirje „Jaotamata kasum“ korrigeerimisena. Vara üleandmisel kajastatakse üleantava vara ja dividendikohustise bilansiliste väärtuste vahe kasumiaruandes.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolukordadele. Kontsern kajastab seotud osapooltena:

- kontserni omanike kontrolli all olevad ülejäänud tütarettevõtted;
- tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmed ja nende lähedased, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Pangakontod	7 122 119	5 355 088
USDT	154 172	147 192
Raha ootel	80 000	0
Kokku raha	7 356 291	5 502 280

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Fondiosakud	Muud	
Soetamine	0	70 134 425	70 134 425
31.12.2017	0	70 134 425	70 134 425
Soetamine	3 904 553	0	3 904 553
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 021 248	0	-2 021 248
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	131 208	-52 754 216	-52 623 008
31.12.2018	2 014 513	17 380 209	19 394 722

Muud lühiajalised finantsinvesteeringud - krüptovaaluuta.

Seisuga 31.12.2018 on kontserni bilansis alljärgnevad krüptovaluutad:

4 230,46 BTC (e.13 828 231 EUR)

27 501,88 ETH (e.3 203 429 EUR)

1 270 865,26 EMC (e.348 549 EUR)

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34 763	34 763	0
Muud nõuded	311 368	311 368	0
Laenunõuded	250 000	250 000	0
Intressinõuded	48 318	48 318	0
Viitlaekumised	13 050	13 050	0
Ettemaksed	123 415	123 415	0
Tulevaste perioodide kulud	4 090	4 090	0
Muud makstud ettemaksed	119 325	119 325	0
Muud nõuded	64 120	0	64 120
Kokku nõuded ja ettemaksed	533 666	469 546	64 120

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 750 730	2 750 730	0
Muud nõuded	2 000 000	2 000 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 750 730	4 750 730	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 976
Käibemaks	31 937	0
Üksikisiku tulumaks	0	2 479
Sotsiaalmaks	0	4 414
Kohustuslik kogumispension	0	268
Töötuskindlustusmaksed	0	321
Intress	0	9
Ettemaksukonto jääk	2 826	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 763	10 467

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
14425849	Polybius Ventures OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	0	100
14476769	Polybius Fintech MidCo OÜ	Eesti	Programmeerimine	0	98
14523248	Monte Titano OÜ	Eesti	Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	0	80
14632235	Digital Ledger OÜ	Eesti	Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	0	100
14420450	Polybius Tech OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	0	100
0695912840	Polybius Fintech SPRL	Belgia	Programmeerimine	0	100
CH-170.4.015.630-7	Polybius Management GmbH	Šveits	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Polybius Ventures OÜ	100	08.02.2018	2 500
Polybius Fintech MidCo OÜ	98	25.04.2018	2 450
Monte Titano OÜ	80	10.07.2018	2 000
Digital Ledger OÜ	100	28.12.2018	2 500
Polybius Tech OÜ	100	01.02.2018	2 500
Polybius Fintech SPRL	100	14.05.2018	18 550
Polybius Management GmbH	100	28.05.2018	17 467

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	34 591	34 591	25 616	60 207
Amortisatsioonikulu	-3 470	-3 470	0	-3 470
31.12.2018				
Soetusmaksumus	34 591	34 591	25 616	60 207
Akumuleeritud kulum	-3 470	-3 470	0	-3 470
Jääkmaksumus	31 121	31 121	25 616	56 737

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Ostud ja parendused	54 000	481 557	535 557
Amortisatsioonikulu	-6 300	0	-6 300
31.12.2018			
Soetusmaksumus	54 000	481 557	535 557
Akumuleeritud kulum	-6 300	0	-6 300
Jääkmaksumus	47 700	481 557	529 257

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	142 820	142 820
Võlad töövõtjatele	14 789	14 789
Maksuvõlad	10 467	10 467
Muud võlad	43 393	43 393
Muud viitvõlad	43 393	43 393
Kokku võlad ja ettemaksed	211 469	211 469
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Muud võlad	3 947	3 947
Muud viitvõlad	3 947	3 947
Kokku võlad ja ettemaksed	3 947	3 947

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	3 600	2 500
Osade arv (tk)	2	1
08.03.2018 lisandus uus osanik ning seetõttu toimus ettevõtte osakapitali suurendamine 1 100 euro võrra 3 600 euron, millest 900 eurot kuulub uuele osanikule.		

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Palgakulu	-143 543	0
Sotsiaalmaksud	-41 263	0
Kokku tööjõukulud	-184 806	0
Töötajate keskmine arv taandatusena täistööajale	5	0

Lisa 12 Intressitulud

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Intressitulu laenudelt	48 318	0
intressitulu Money Mkt.Certificae UBS	51 866	0
Muud intressitulud	0	19 981
Kokku intressitulud	100 184	19 981

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest pangakontod	100 408	-206 901
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest USDT	6 980	-6 304
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest krüptovaluuta	-52 754 216	52 538 056
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest Money Mkt.Certificae UBS	79 342	0
Muud kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 278	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-52 568 764	52 324 851

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Burfa Capital OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017	
	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	41 488	2 750 730	3 886
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	60

2018	Saadud laenud
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	
Burfa Media OÜ	16 056
Burfa Tech OÜ	14 239

Ostud ja müügid

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 193	3 515 477
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	93 812	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Arvestatud tasu	144 286	0

Müügi all on kajastatud tokenite väljastamine seotud osapoolle ICO käigus

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 080 248	5 502 280
Finantsinvesteeringud	19 394 722	70 134 425
Nõuded ja ettemaksed	298 368	4 750 730
Kokku käibevarad	26 773 338	80 387 435
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	22 417	0
Nõuded ja ettemaksed	1 119 210	0
Kokku põhivarad	1 141 627	0
Kokku varad	27 914 965	80 387 435
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	31 954	0
Võlad ja ettemaksed	2 560	3 947
Kokku lühiajalised kohustised	34 514	3 947
Kokku kohustised	34 514	3 947
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 600	2 500
Ülekurss	28 352 419	28 147 270
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 233 718	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 709 286	52 233 718
Kokku omakapital	27 880 451	80 383 488
Kokku kohustised ja omakapital	27 914 965	80 387 435

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Muud äritulud	34 134	0
Mitmesugused tegevuskulud	-266 338	-24 751
Muud ärikulud	-2 589	-86 363
Kokku ärikasum (-kahjum)	-234 793	-111 114
Intressitulud	100 184	19 981
Intressikulud	-5 953	0
Muud finantstulud ja -kulud	-52 568 724	52 324 851
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-52 709 286	52 233 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 709 286	52 233 718

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	13.02.2017 - 31.12.2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-234 793	-111 114
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-64 170	-3 232
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 388	3 947
Kokku rahavood äritegevusest	-300 351	-110 399
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-24 917	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	2 500	0
Antud laenud	-2 756 734	0
Antud laenude tagasimaksed	1 451 644	0
Laekunud intressid	51 866	19 981
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-3 904 553	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 890 041	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 290 153	19 981
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	31 954	0
Makstud intressid	-5 953	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 100	2 500
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 955 879	5 803 403
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 982 980	5 805 903
Kokku rahavood	1 392 476	5 715 485
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 502 280	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 392 476	5 715 485
Valuutakursside muutuste mõju	185 492	-213 205
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 080 248	5 502 280

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
13.02.2017	2 500	0	-2 500	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	52 233 718	52 233 718
Emiteeritud osakapital	0	0	2 500	0	2 500
Muud muutused omakapitalis	0	28 147 270	0	0	28 147 270
31.12.2017	2 500	28 147 270	0	52 233 718	80 383 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-52 709 286	-52 709 286
Emiteeritud osakapital	1 100	0	0	0	1 100
Muud muutused omakapitalis	0	205 149	0	0	205 149
31.12.2018	3 600	28 352 419	0	-475 568	27 880 451
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-22 417
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					40 685
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018					27 898 719

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.09.2019

Polybius Foundation OÜ (registrikood: 14202836) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAN TURÕGIN	Juhatuse liige	27.09.2019
SERGEI POTAPENKO	Juhatuse liige	27.09.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Polybius Foundation OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Polybius Foundation OÜ ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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 auditiprotseduuri 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 kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sander Kallasmaa
Vandeauditori number 447
Baker Tilly Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 84
Tomimäe tn 5, Tallinn, Harju maakond, 10145
30. september 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Polybius Foundation OÜ (registrikood: 14202836) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER KALLASMAA	Vandeaudiitor	30.09.2019

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 233 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 962 101
Kokku	-728 383
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-728 383
Kokku	-728 383

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Burfa Capital OÜ	12504237	Eesti	2700 EUR (Lihtomand)
Pilatus OÜ	14314535	Eesti	900 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5096235
E-posti aadress	info@burfa.com