



moderaTM

**2022. aasta 12 kuu
auditeerimata vahearuanne**

ÜLDINE INFORMATSIOON

Äriniimi	Aktsiaselts Modera
Registrikood	11383889
Juriidiline aadress	Mõisa 4, 13522 Tallinn, Eesti
Telefon	+372 6505505
E-post	info@modera.net
Majandusaasta algus	01. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Audiitor	Grant Thornton Baltic OÜ

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Ettevõttest	4
Tegevuskeskkonnast	5
Finantsriskide maandamisest	5
Finantstulemustest	5
Müügitulemustest lähemalt	9
Väljavaadetest	10
Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne	11
Bilanss	11
Kasumiaruanne	13
Rahavoogude aruanne	14
Omakapitali muutuste aruanne	16
Raamatupidamise aastaaruande lisad	17
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	17
Lisa 2 Raha	22
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	22
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	24
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	25
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	26
Lisa 8 Laenukohustised	27
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	29
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	30
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	30
Lisa 12 Aktsiakapital	31
Lisa 13 Müügitulu	32
Lisa 14 Muud äritulud	33
Lisa 15 Tööjõukulud	33
Lisa 16 Audiitortasud	33
Lisa 17 Seotud osapooled	34

Tegevusaruanne

Ettevõttest

Modera põhiline ärisuund on tarkvara-kui-teenus (Software as a Service - SaaS) müük autode müügi, turunduse, vahenduse, tootmise ja maaletoomisega tegelevatele ettevõtetele. Mõnevõrra väiksema fookusega on nii-öelda rätseplahendused konkreetsetele klientidele, näiteks spetsiifiliste veebilehtede loomine.

Modera hinnangul on autotööstus olnud pikalt üks innovatsiooni ja disainivaldkonna vedureid. Viimastel aastatel on autotööstus sattunud ka rohepöörde keskmesse. Selle kõige kõrval on aga automüügi ja klienditeeninduse valdkonnas arengud toimunud aeglasemalt. Nutikad infotehnoloogialahendused pole selles valdkonnas veel kuigi levinud. Suur osa infost liigub paberil või e-maili teel, palju tööd tuleb teha käsitsi ning erinevad osapooled dubleerivad teineteise tegevusi.

Modera näeb, et automüügi ja -teeninduse protsessi saab ja peab oluliselt sujuvamaks ja kasutajasõbralikumaks muutma ning on sellega ka juba algust teinud. Praegused vananenud lahendused kulutavad aega ja põhjustavad lisatööd nii klientidele kui müüjatele. Optimeerides protsessi ning hoides kokku nii automüüjate ressursi kui ka lõpptarbijate salongiküllastustele kuluvat kütust, Modera näeb enda tegevusel olulist mõju autotööstuse jätkusuutlikumaks muutumisel.

Modera on loonud Eestis tooteplatvormi, mille vahendusel on müüdud autosid rohkem kui 2 miljardi euro eest. Viimasel ajal on palju juttu olnud, et Eesti peaks liikuma IT allhankijast toodete väljatöötajateks. Modera on oma tooteplatvormiga seda saavutanud ning jätkab kiiret kasvu.

Modera suudab oma tooteplatvormi sobivatest osadest ehitada autotootjate jaoks sobivad lahendused efektiivselt. Näitena võib tuua automüügis palju kõlapinda leidnud agendimudeli, mida mitmed autotootjad rakendavad. Moderalt on praegu agendimooduli juurutamine ühe autotootjaga realiseerimisel. Selliste lahenduste realiseerimisel tähendab see tavaliselt lahenduse skaleerimist terves regioonis, mis võimaldab Moderalt tulu hüppeliselt kasvatada.

Tegevuskeskkonnast

2022. aasta Euroopa autoturul olid suurimateks faktoriteks ebakindlus energiahindades, suur inflatsioon ning kasvavad intressimäärad. Modera tegevuskeskkonnale on endiselt need mõjud nii positiivsed kui negatiivsed. Positiivne mõju on selles, et automüüjad on sunnitud optimeerima oma tegevusi ning Modera tooted on just selleks loodud. Samas paneb olukord automüüjaid põhjalikumalt kaaluma lisainvesteeringuid.

Modera äritegevuses ei ole olulist hooajalisust ning võib olla mõjutatud üldisest majanduslangusest, kui investeeringuid piiratakse. See mõju oleks piiratud kasvu aeglustumisega, mitte litsentsitasude vähenemisega.

Seoses sõjaga Ukrainas on Modera tegevus seal piirkonnas oluliselt muutunud. Dnipros paiknenud kontorist loobuti. Tütarettevõtte meeskonna liikmed on liikunud turvalisuse huvides nii siseriiklikult, kui ka suundunud välismaale.

Finantsriskide maandamisest

Modera eesmärk finantsriskide maandamisel on hoida bilansis ainult äritegevuse ja finantseerimisega seotud finantsinstrumente (raha, nõuded klientidele, investeeringud tütarettevõttesse, kohustused tarnijatele ja laenukohustused).

Nõuete puhul jälgitakse nõuete aegumist. Laenukohustuste puhul jälgitakse võla kattekordajat (*debt service coverage ratio*). Intressimäära muutustel on piiratud mõju, kuna vaid üks laen (179 tuhat EUR 31.12.2022 seisuga) ei ole fikseeritud intressiga. Valuutakursside kõikumisel on ebaoluline mõju, kuna üle 97% müüki ja ligikaudu 95% tegevuskuludest on eurodes. Börsikursside muutumise mõju puudub.

Finantstulemustest

Allpool on toodud välja põhilised finantsnäitajad, mis näitavad ettevõtte kasvu, skaleeritavust ning rahavoogusid mõjutavaid kulusid.

Aastal 2022 kasvas Modera müük oluliselt ning vastavalt ootustele. Nii toote ülesseadmisega teenitavad tulud, kui ka korduva iseloomuga tulud, ehk litsentsid ja andmete haldustasud, kasvasid kiiremini kui aastal 2021. Arenduskulude kasv võrreldav tulude kasvuga. Palgakasvu

surve on ka endiselt olulise mõjuga. 2022. aasta tegevuskulud kokku olid prognoosidest veidi kõrgemad (273 tuhat EUR – 11,4%), kuna investeeringute vajadus ja üldine kulude kasv on võrreldes 2021. aasta ootustega muutunud.

Finantskulud (22 tuhat EUR) on oluliselt väiksemad kui 2021. aasta prognoositud 51 tuhat EUR. Prognoosides lisasime arvestasime võimalusega, et kaasame täiendavalt võlakapitali, kuid ei ole seda teinud.

2021. aasta teises pooles muutis Modera oma arvestuspõhimõtteid konservatiivsemaks ning hakkas amortiseerima kapitaliseeritud arenduskulusid kiiremini. Sellest on ka tingitud amortisatsioonikulude kasv. See muutus ei mõjuta Modera rahavoogusid.

Aastal 2023 on plaanis kaasata täiendavat kapitali, kuna aastal 2022 Modera jätkas investeerimist tootesse, et toetada agressiivset kasvu.

eurodes	2022	2021	Muutus
Tulud	1 631 696	1 056 895	54,39%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	1 501 641	887 028	69,29%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	739 844	517 983	42,83%
Arendustegevusega seotud kulud	-2 205 882	-1 320 223	67,08%
Muud tegevuskulud	-439 541	-356 596	23,26%
Amortisatsioon	-840 734	-272 828	208,16%
EBITDA	364 671	248 785	46,58%

eurodes	2022 II poolaasta	2021 II poolaasta	Muutus
Tulud	925 588	604 336	53,16%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	888 881	515 852	72,31%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	400 102	294 869	35,69%
Arendustegevusega seotud kulud	-1 128 485	-789 927	42,86%
Muud tegevuskulud	-243 323	-239 953	1,40%
Amortisatsioon	-440 410	-216 069	103,83%
EBITDA	192 301	52 009	269,75%

eurodes		2022	2021
Müügitulu kasv	$(\text{Müügitulu} / \text{eelmise aasta müügitulu} - 1) \times 100$	60,01%	47.51%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	1,09	2.47
Soliidsuskordaja	omakapital / varade maksumus x 100	72,72%	73.68%

Müügitulemustest lähemalt

Lubatud müügiplaan ületati ning teist aastat järjest ületas müügikasv 50%. Arvestades, et Euroopa uute autode müük kukkus 4,6% on see väga hea tulemus.

Tulu laekub 14 erinevalt turult. Hea näitajaks saab pidada ka turgude rohkust, kust laekub müügitulu. Märkimist väärib ka fakt, et kui varasemalt oli müügitulu TOP 3 riiki Baltikumist, siis nüüd on situatsioon muutunud. Selgelt liiguvad müügitulu lõikes üles poole meie jaoks palju suurema kasvupotentsiaaliga riigid, mis võimaldavad kasvu jätkata planeeritult.

Modera sõlmis esimesel poolaastal lepingu MG Australiaga maaletooja ja diilerite kodulehtede ning digitaalsete müügisalongide loomiseks Modera platvormil. Uus lahendus saab olema võtmetähtsusega MG brändi lansseerimisel Austraalia turul.

Esimesel poolaastal läbis Modera sertifitseerimise ning pälvis ISO 27001 sertifikaadi. See on infoturbe juhtimissüsteemi standard, mis tagab organisatsiooni teabe konfidentsiaalsuse, terviklikkuse ja turvalisuse. Meie potentsiaalsetele klientidele on see oluline märk meie kui partneri usaldusväärsusest.

Euroopas laienemistegevuse edendamiseks ühines Modera meeskonnaga KIA Europe'i endine asepresident Uwe Hannes. Uwe pikaajaline kogemus ja kontaktvõrgustikud aitavad jõuda klientideni ning läbida läbirääkimised edukalt.

Esimesel poolaastal arendas Modera muuhulgas ühenduse ERGO kindlustusega ning sõlmiti koostööleping. See loob võimaluse teha liikluskindlustuse ja kasko pakkumisi selles valdkonnas Baltikumi ühe suurima seltsiga otse Modera platvormil.

2022. aastal sõlmiti 1 miljoni euro suurune leping ühe maailma top 10 kuuluva autotootjaga, mis tuli aastatepikkuste analüüsi ja läbirääkimiste tulemusena. Projekti edukal läbiviimisel ühes riigis järgneb lahenduse juurutamine orienteeruvalt sajast riigist. 2022. aasta teisel poolaastal alustati juurutamist ning juurutamisega seotud tulud jaotuvad 2022. ja 2023. aasta vahel.

Väljavaadetest

Modera täitis 2021. aastal avaldatud müügiprognoose ning plaanib seda teha ka aastal 2023.

2021. aasta prognoosides oli planeeritud 2023. aastaks negatiivne rahavoog.

2022. aasta tegevuskulud olid prognoosidest veidi kõrgemad (273 tuhat EUR – 11,4%). Tegevuskulude ja investeeringute prognoos aastaks 2023 on kasvanud 7,22% ning seega rahavoog püsib negatiivne. Agressiivse kasvu toetamiseks kaasab Modera 2023. aasta esimeses pooles täiendavat kapitali Nasdaq First North alternatiivturul.

Ettevõtte ootab ka 2024. aastaks olulist kulude kasvu võrreldes 2021. aastal tehtud prognoosiga – kokku 27,6%, kuid endiselt planeerib 2024. aastaks positiivset rahavoogu.

Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne

Bilanss

eurodes	31.12.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021	Lisa
Varad					
Käibevarad					
Raha	589 857	1 313 091	1 933 599	30 755	2
Nõuded ja ettemaksed	253 374	100 136	118 787	72 198	3
Kokku käibevarad	843 231	1 413 227	2 052 386	102 953	
Põhivarad					
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 022	6 296	4 370	1 560	5
Nõuded ja ettemaksed	6 083	9 569	9 569	6 754	3
Materiaalsed põhivarad	8 892	11 931	7 888	9 952	6
Immateriaalsed põhivarad	4 784 186	4 512 107	4 207 124	3 939 141	7
Kokku põhivarad	4 800 183	4 539 903	4 228 951	3 957 407	
Kokku varad	5 643 414	5 953 130	6 281 337	4 060 360	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	229 433	116 171	305 041	99 883	8
Võlad ja ettemaksed	523 715	525 351	456 952	473 947	9
Sihtfinantseerimine	23 674	25 557	68 182	41 159	11
Kokku lühiajalised kohustised	776 822	667 079	830 175	614 989	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	575 969	753 777	706 377	1 011 349	8
Sihtfinantseerimine	186 930	210 604	116 401	113 903	11
Kokku pikaajalised kohustised	762 899	964 381	822 778	1 125 252	
Kokku kohustised	1 539 721	1 631 460	1 652 953	1 740 241	

Omakapital					
Aktiivkapital nimiväärtuses	158 824	157 624	157 624	110 000	12
Registreerimata aktiivkapital ülekursiga	0	0	0	376 147	
Ülekurss	3 415 123	3 415 123	3 415 123	590 000	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 053 081	1 053 081	1 186 692	1 186 692	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-525 891	-306 714	-133 611	54 724	
Kokku omakapital	4 103 693	4 321 670	4 628 384	2 320 119	
Kokku kohustised ja omakapital	5 643 414	5 953 130	6 281 337	4 060 360	

Kasumiaruanne

eurodes	2022	2022 II poolaasta	2021	2021 II poolaasta	Lisa
Müügitulu	1 554 007	900 031	971 164	559 926	13
Muud äritulud	77 689	25 557	85 731	44 410	14
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 396 935	708 230	817 216	481 188	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 227 390	-629 826	-680 251	-447 924	
Mitmesugused tegevuskulud	-439 541	-243 323	-356 596	-239 953	
Tööjõukulud	-978 492	-498 659	-639 972	-342 003	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-840 734	-440 410	-272 828	-216 069	
Muud ärikulud	-18 537	-13 225	-4 991	-3 635	
Ärikasum (kahjum)	-476 063	-191 625	-80 527	-164 060	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-3 348	-5 274	2 810	2 810	
Intressitulud	130	55	140	56	
Intressikulud	-45 148	-21 221	-55 936	-27 113	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 462	-1 112	-98	-28	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-525 891	-219 177	-133 611	-188 335	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-525 891	-219 177	-133 611	-188 335	

Rahavoogude aruanne

eurodes	2022	2022 II poolaasta	2021	2021 II poolaasta	Lisa
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-476 063	-191 625	-80 527	-164 060	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	840 734	440 410	272 828	216 069	6, 7
Sihtfinantseerimine	-77 689	0	-85 645	-44 485	10
Kokku korrigeerimised	763 045	440 410	187 183	171 584	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-131 113	-149 759	-26 217	-49 387	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	70 196	-24 698	-35 840	-17 329	9, 11
Kokku rahavood äritegevusest	226 065	74 328	44 599	-59 192	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 418 800	-709 450	-826 885	-481 988	6, 7
Laekumised sihtfinantseerimisest	103 710	0	133 030	74 006	10
Laekunud intressid	143	51	123	39	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 314 947	-709 399	-693 732	-407 943	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenud	0	0	0	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-206 016	-64 546	-188 320	-99 814	
Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	0	29 521	0	10
Makstud intressid	-48 582	-23 705	-42 794	-26 779	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 200	1 200	2 577 140	2 496 600	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-253 398	-87 051	2 375 547	2 370 007	
Kokku rahavood	-1 342 280	-722 122	1 726 414	1 902 872	

eurodes	2022	2022 II poolaasta	2021	2021 II poolaasta	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 933 599	1 313 091	207 283	30 755	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 342 280	-722 122	1 726 414	1 902 872	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 462	-1 112	-98	-28	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	589 857	589 857	1 933 599	1 933 599	

Omakapitali muutuste aruanne

eurodes	Aktiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiakapital	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2020	110 000	0	590 000	2 556	1 186 692	1 889 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)					54 724	54 724
Emiteeritud aktiakapital		7 524	368 623			376 147
30.06.2021	110 000	7 524	958 623	2 556	1 241 416	2 320 119
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-188 335	-188 335
Emiteeritud aktiakapital	47 624	-7 524	2 456 500			2 496 600
31.12.2021	157 624	0	3 415 123	2 556	1 053 081	4 628 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-306 714	-306 714
30.06.2022	157 624	0	3 415 123	2 556	746 367	4 321 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-219 177	-219 177
Emiteeritud aktiakapital	1 200					1 200
31.12.2022	158 824	0	3 415 123	2 556	527 190	4 103 693

Aktiakapitali emiteerimine sisaldab laenude konverteerimist 2021. aastal summas 277 331 EUR ja laenuintresside konverteerimist summas 18 276 EUR (Lisa 17).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts Modera 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aktsiaselts Modera on konsolideeriv üksus kuid on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest, sest konsolideeritud näitajad ei ületa väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest, kui emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse tõenäoliselt laekuv summas. Nõuded ostjate vastu hinnatakse iga kliendi laekumata arvete põhjal eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle 2 aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Arvutite ja arvutisüsteemide kasulikuks elueaks on arvestatud 3 aastat.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel

kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Ettevõtte kasutab immateriaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Ettevõtte juhatus hindas seisuga 30.09.2021 ettevõtte põhivara amortisatsioonimäärasid ning korrigeeris neid.

Varasemalt olid varade kasulik eluaeg vahemikus 10 kuni 20 aastat. Juhatus uute hinnangute tulemusel oli immateriaalse põhivara kaalutud keskmine kasulik eluiga 7.1 aastat.

Alates 01.10.2021 kehtivad järgnevad kasulikud eluead:

1. Automüüja müügihaldustarkvara - kuni 10 aastat
2. Tooted, mis on seotud automüüja kliendi teenindamisega - kuni 5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansi-kuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldis kajastatakse summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Tingimusliku kohustusena kajastatakse kohustusi, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või selle suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 neto-dividendina 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 10.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse vastavalt RTJ 12.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui on praktiliselt kindel, et toetuse taotleja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Programmi toetusest finantseeritav summa kajastatakse raamatupidamises projekti väljamaksetaotluse aktsepteerimisel EASi poolt (nõudena ja tulevaste perioodide tuluna).

Saadud sihtfinantseerimised kajastatakse brutomeetodil.

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 teenuse osutamise järel, või juhul kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

1. Omanikud
2. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
3. Aktsiaseltsi juhatuse
4. Ettevõtte tegevjuhtkond
5. Eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2022 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgseid sündmusi toimunud ei ole.

Lisa 2 Raha

eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	0	0
Arvelduskontod	589 857	1 933 599
Kokku raha	589 857	1 933 599

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

eurodes	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	Lisa
Nõuded ostjate vastu	248 749	248 750	0	
Ostjatelt laekumata arved	248 749	248 750	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	4
Intressinõuded	4	4	0	
Ettemaksed	10 703	4 620	6 083	
Tulevaste perioodide kulud	10 446	4 363	6 083	
Muud makstud ettemaksed	257	257	0	
Muud nõuded	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	259 456	253 374	6 083	

eurodes	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	Lisa
Nõuded ostjate vastu	110 582	110 582	0	
Ostjatelt laekumata arved	110 582	110 582	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 667	3 667	0	4
Intressinõuded	17	17	0	
Ettemaksed	13 392	3 823	9 569	
Tulevaste perioodide kulud	13 171	3 602	9 569	
Muud makstud ettemaksed	221	221	0	
Muud nõuded	698	698	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	128 356	118 787	9 569	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

eurodes	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	3 615	2 528	0
Üksikisiku tulumaks	0	22 312	0	6 878
Erisoodustuse tulumaks	0	322	0	76
Sotsiaalmaks	0	38 250	0	30 488
Kohustuslik kogumispension	0	1 657	0	537
Töötuskindlustusmaksed	0	2 199	0	1 309
Intress	0	0	12	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	0	0	1 127	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	68 355	3 667	39 288

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
38837670	Modera Developments Ukraine LLC	Ukraina	Tarkvara arendus	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütaretevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Modera Developments Ukraine LLC	4 370	-3 348	1 022
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 370	-3 348	1 022

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

eurodes	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	2 440	5 050	7 490
Akumuleeritud kulum	-742	-278	-1 020
Jääkmaksumus	1 698	4 772	6 470
Ostud ja parendused	5 029	0	5 029
Amortisatsioonikulu	-1 943	-1 668	-3 611
31.12.2021			
Soetusmaksumus	7 469	5 050	12 519
Akumuleeritud kulum	-2 685	-1 946	-4 631
Jääkmaksumus	4 784	3 104	7 888
Ostud ja parendused	4 344	2 241	6 585
Amortisatsioonikulu	-3 479	-2 102	-5 581
31.12.2022			
Soetusmaksumus	11 813	7 291	19 104
Akumuleeritud kulum	-6 164	-4 048	-10 212
Jääkmaksumus	5 649	3 243	8 892

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

eurodes	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	1 490 900	2 790 916	4 281 816
Akumuleeritud kulum	-627 331	0	-627 331
Jääkmaksumus	863 569	2 790 916	3 654 485
Ostud ja parendused	0	821 856	821 856
Amortisatsioonikulu	-269 217	0	-269 217
Ümberliigitamised	3 612 772	-3 612 772	0
31.12.2021			
Soetusmaksumus	4 959 502	0	4 959 502
Akumuleeritud kulum	-752 378	0	-752 378
Jääkmaksumus	4 207 124	0	4 207 124
Ostud ja parendused	1 412 215	0	1 412 215
Amortisatsioonikulu	-835 153	0	-835 153
31.12.2022			
Soetusmaksumus	6 371 717	0	6 371 717
Akumuleeritud kulum	-1 587 531	0	-1 587 531
Jääkmaksumus	4 784 186	0	4 784 186

Lisa 8 Laenukohustised

eurodes	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Lõpptähtaeg
	31.12.2022	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud kokku	0	0				
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	166 056	68 021	98 035	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	179 400	42 543	136 857	6k Euribor +4.5%	EUR	10.06.2025
Juriidiline isik	459 877	118 800	341 077	4%	EUR	29.05.2024
Juriidiline isik	28	28	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	41	41	0	0%	EUR	Konverteeritav
Pikaajalised laenud kokku	805 402	229 433	575 969			
Laenukohustised kokku	805 402	229 433	575 969			

eurodes	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Intressimäär
	31.12.2021	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud kokku	0	0				
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	230 072	64 016	166 056	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	250 000	122 156	127 844	6k Euribor +4.5%	EUR	10.10.2023
Juriidiline isik	531 277	118 800	412 477	4%	EUR	29.05.2024
Juriidiline isik	28	28	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	41	41	0	0%	EUR	Konverteeritav
Pikaajalised laenud kokku	1 011 418	305 041	706 377			
Laenukohustised kokku	1 011 418	305 041	706 377			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

eurodes	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	135 644	135 644	
Võlad töövõtjatele	79 709	79 709	
Maksuvõlad	68 355	68 355	4
Intressivõlad	194 382	194 382	
Ettemaksed	28 775	28 775	
Tulevaste perioodide tulud	28 770	28 770	
Muud saadud ettemaksed	5	5	
Muud võlad	20	20	
Saadud tagatised	16 830	16 830	
Kokku võlad ja ettemaksed	523 715	523 715	

eurodes	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	114 309	114 309	
Võlad töövõtjatele	88 709	88 709	
Maksuvõlad	39 288	39 288	4
Intressivõlad	197 816	197 816	
Saadud ettemaksed	0	0	
Muud võlad	0	0	
Saadud tagatised	16 830	16 830	
Kokku võlad ja ettemaksed	456 952	456 952	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	421 752	842 465
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	105 438	210 616
Kokku tingimuslikud kohustised	527 190	1 053 081

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

	31.12.2021			Kajastatud	31.12.2022	
eurodes	Nõuded	Kohustised	Laekunud	kasumiaruandes	Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Arvutitarkvara loomine	0	184 583	103 710	77 689	0	210 604
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	184 583	103 710	77 689	0	210 604
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Eesti-Norra koostöö arendus	0	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	184 583	103 710	77 689	0	210 604

31.12.2020				Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021	
eurodes	Nõuded	Kohustised	Laekunud		Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Arvutitarkvara loomine	0	137 198	133 030	85 645	0	184 583
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	137 198	133 030	85 645	0	184 583
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Eesti-Norra koostöö arendus	29 521	0	29 521	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	29 521	0	29 521	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	29 521	137 198	162 551	85 645	0	184 583

Lisa 12 Aktsiakapital

eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	158 824	157 624
Aktsiate arv (tk)	158 824	157 624
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 13 Müügitulu

eurodes	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	595 794	519 674
Prantsusmaa	265 342	0
Läti	248 109	180 045
Leedu	187 741	146 973
Rootsi	141 824	45 865
Slovakkia	31 676	13 367
Saksamaa	15 618	0
Poola	12 400	0
Luksemburg	2 189	0
Itaalia	2 149	0
Taani	1 654	2 124
Šveits	0	48 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 504 496	956 048
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	9 624	8 112
Suurbritannia	10 449	7 004
Austraalia	29 438	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	49 511	15 116
Kokku müügitulu	1 554 007	971 164
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	1 457 065	879 064
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	7 513	7 964
Muu müük	89 429	84 136
Kokku müügitulu	1 554 007	971 164

Lisa 14 Muud äritulud

eurodes	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest	77 689	85 645
Muud	0	86
Kokku muud äritulud	77 689	85 731

Lisa 15 Tööjõukulud

eurodes	2022	2021
Palgakulu	744 393	482 501
Sotsiaalmaksud	234 099	157 471
Kokku tööjõukulud	978 492	639 972
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	0

Lisa 16 Audiitortasud

eurodes	2022	2021
Audititasud	6 450	6 285
Kokku audiitorettevõtjale makstud tasud	6 450	6 285

Lisa 17 Seotud osapooled

eurodes			
Lühiajalised	31.12.2022	31.12.2021	Lisa
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	10 289	10 289	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 289	10 289	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	35 650	38 915	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	35 679	38 915	

eurodes			
Lühiajalised	31.12.2022	31.12.2021	Lisa
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28	69	
Kokku laenukohustised	28	69	

eurodes	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28	0	0	28	0
Kokku laenukohustised	28	0	0	28	0

eurodes	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	227 400	0	227 372	28	18 276
Kokku laenukohustised	227 400	0	227 372	28	18 276

eurodes	31.12.2022		31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	376 910	0	362 070	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	4 500
Kokku ostetud	376 910	0	362 070	4 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

eurodes	2022	2021
Arvestatud tasu	223 707	145 020