



modera™

**2023. aasta 12 kuu
auditeerimata vahearuanne**

ÜLDINE INFORMATSIOON

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

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Ettevõttest	5
Ettevõtte tooteliinidest	5
Tegevuskeskkonnast	6
Müügitulemustest	7
Finantstulemustest	7
Finantsriskide maandamisest	8
Väljavaadetest	9
Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne	10
Bilanss	10
Kasumiaruanne	12
Rahavoogude aruanne	13
Omakapitali muutuste aruanne	15
Raamatupidamise aastaaruande lisad	16
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	16
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	21
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	23
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 7 Laenukohustised	26
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	28
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	28
Lisa 11 Aktsiakapital	29
Lisa 12 Müügitulu	30
Lisa 13 Muud äritulud	31
Lisa 14 Tööjõukulud	31
Lisa 15 Audiitortasud	32
Lisa 16 Seotud osapooled	32

Tegevusaruanne

2023 aasta oli Modera jaoks edukas aasta. Olulise verstapostina ületasime käibes 2 miljoni piiri kasvatades tulusid 32% varasema perioodiga võrreldes. 2023. aasta lõpuks olid meie klientidest automüüjad meie keskkonna vahendusel müünud 84 810 autot väärtuses 2,81 miljonit eurot. Modera visioon on, et meie süsteemi vahendusel müüakse 1 miljon autot.

Märkimisväärseks tuleb pidada, et oleme võrreldes aasta taguse ajaga suutnud MRR (monthly recurring revenue) ehk igakuist tarkvara renditulu kahekordistada ning see ületab 110 000 euro piiri. MRR on Modera tegevusalal firmaväärtuse üheks kõige olulisemaks näitajaks.

2023. aasta teisel poolaastal suunasime enamiku tootearenduse investeeringutest Rootsi turule, kus saime valmis kõik sealse turul tegutsemiseks vajalikud liidestused – kohalik autode andmebaas (Bilvision), kohalik autoregister (Transportstyrelsen), elektrooniline allkirjastamine, kohalikud autoportaalid, kasutatud autode hindamisteenus (Bee2link) jt. See tähendab, et suudame pakkuda Rootsi turul täielikult integreeritud autode müügiplatvormi.

2023. aastal registreeriti Rootsis 289 665 uut sõidukit, mis on 0,5% võrreldes aasta varasemaga. Eestis registreeriti 2023. aastal 22 820 sõidukit, seega Rootsi uute sõidukite turg on 12,7 korda suurem Eesti omast ning pakub suurt potentsiaali meie arenguks.

Alates 1. jaanuarist 2024 müüakse kõik uued Nissani sõidukid Rootsis Modera süsteemi vahendusel. Nissan alustas koostöös Moderaga uue ärimudeli – agent sales model – kasutamist Rootsis, mis on esimene turg uuele müügi mudelile üleminekul järgnevate aastate jooksul. Autosektor liigub järjekindlalt otsemüügi mudelile, kus järjest kriitilisem roll on innovaatilistel tehnoloogilistel lahendustel.

2023. II poolaastal lõime integratsiooni ka Euroopa ühe suurima autofinantseeringu pakkuja, Santanderiga. Santander on koostööpartneriks paljudele autotootjatele ning koostöös autotootjaga pakutakse klientidele autobrandi nimelist liisingtoodet. Loodud Modera ja Santanderi vaheline integratsioon on Euroopa keskne ning rakendatav enamikes Euroopa riikides.

Modera suutis tulusid kasvatada 32%. Samas tootearendusega seotud kulud kasvasid ainult 10%. Tegevuskulud kasvasid kogu aastas 15%, kuid II poolaastal suutsime tegevuskulusid vähendada 6% võrreldes eelneva perioodiga. Oluline on ka ettevõtte tugev rahaline seis, kus aasta lõpu seisuga oli meil kontol ligi miljon eurot (982 792 EUR).

Ettevõttest

Modera põhiline ärisuund on tarkvara-kui-teenus (Software as a Service - SaaS) müük autode müügi, turunduse, vahenduse, tootmise ja maaletoomisega tegelevatele ettevõtetele.

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 salongikülastustele 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.

Ettevõtte tooteliinidest

Kõige üldisemalt võib Modera tooteid grupeerida kahte:

Digitaalsed tööriistad automüügi realiseerimiseks - diilerite, maaletoojate või tootjate igapäevatöös kasutatavad lahendused, mis aitavad näiteks hallata infot ja müügi protsessi või kiirendavad administreerimist. Siia panustab Modera väga aktiivselt ning suurem osa arendustegevust ongi suunatud olemasolevate toodete integreerimiseks uutel turgudel ja tooteportfelli laiendamisse. Müügi protsess võib olla pikk ning investeeringute

suuruste tõttu kaaluvad kliendid uute süsteemide võtmist hoolikalt, kuid saadud kliendid jätkavad lahenduste kasutamist väga pikalt ning seepärast ongi meie põhirõhk just siin. Kuigi lühiajaliselt see tähendab negatiivset rahavoogu, siis litsentsitasusid saab Modera teenida pikalt ning kliendi eluea väärtus on suur. Müük tootjatele on eriti suure potentsiaaliga, kuna mahud on väga suured. Meie viimati arendatud tooted „Pricing Tool“, „Campaign Tool“ ja „Fleet Module“ on just nendele suunatud ning eelhuvi tootjate seas on märkimisväärne.

Veebilahendused – need sisaldavad näiteks brändipõhiseid tooteid tutvustavad veebilehti, mille tarbijaks on lõpptarbijad ehk autode ostjad. Modera lahendused on ehitatud lahendamaks just automüügi vajadusi. Tegu on üsna kaugemale arendatud tooteliiniga, kus Modera teenib raha ülesseadmise tasu ning ka kasutuses olevate veebilehtede pealt litsentsitasu. Samas ei ole see tooteliin Modera põhisuund, kuna müügi potentsiaal on piiratud ning kliendi eluiga ei pruugi olla väga pikk – diilerite pakutavad automargid vahetuvad, kasutusvajadused muutuvad või partnerid (maaletoojad, tootjad, kui nemad ei olnud lahenduste tellijad) võivad soovida rakendada muid lahendusi.

Tegevuskeskkonnast

2023. aasta teise poole põhilised mõjutegurid majanduses olid pärast hiljutist tõusu samal tasemel püsivad intressid, jätkuv, kuid varasema aastaga võrreldes madalam, inflatsioon ja pigem negatiivne meelestatus järgmise aasta väljavaadete osas.

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. Uus müük võib olla mõjutatud üldisest majanduslangusest, kui investeeringuid piiratakse. Osa tulust on litsentsitasud, mis ei ole kiired kaduma ka majanduslanguses, sest meie toodetest loobumine tähendab pikka protsessi mõne konkurendi tootele ümber minemiseks. Kuid seadistustest ja lisaarendustest saadavat tulu võib majanduslangus piirata küll.

Praegu me ei näe huvi lahtumist. Olemasolevad ressursid on täielikult hõivatud ning ka lähitulevik on täis planeeritud.

Müügitulemustest

2023 müügitulude kasv võrreldes eelneva aastaga oli 37%. Meeskonna suurust ei ole aastal 2023 oluliselt suurendatud. Põhiline fookus on nüüd litsentsitasude kasvatamisele, sest nendest tuleb jätkuv ettevõtte kasv. Praeguseks laekub tulu juba 16 riigist ning kasv on olnud kõige suurem just uutel turgudel, kus ka jätkub potentsiaali tulevikuks. Lai jaotus regioonide lõikes annab kindlust tulevikuks kuna meie tulu on geograafiliselt hajutatud. Seni suurima müügi Nissanile on ettevõtte teinud konkureerides New Yorgi aktsiaturul noteeritud Salesforce'iga.

Finantstulemustest

Allpool on toodud välja põhilised finantsnäitajad. Põhiselt näitavad need, et ettevõtte liigub õigel kursil, kuna tulude kasv on märkimisväärne ning et ettevõtte on ka hästi skaleeritav.

Kuigi tulud kokku kasvasid 32%, siis teenuse osutamise seotud kulud kasvasid 10%. Kui muud tegevuskulud kasvasid aastaga 15%, siis teises poolaastas oli hoopis langus 6% võrreldes eelmise aasta sama perioodiga. 2023. aasta esimesse poolde jäi avalik raha kaasamine ning sellega seotud kulud.

Kõige suurem osa ettevõtte tegevusest on endiselt arendustegevus, mida kapitaliseeritakse. Ettevõtte vaba rahavoog (free cash flow) on seetõttu negatiivne ning ettevõtte väärtus seisneb tulevikus teenitavate litsentsitasude potentsiaalis. Nagu tooteliinide tutvustuses mainitud, klientide eluiga on pikk ja potentsiaal müüa toodet edukalt paljudel turgudel on kõrge.

Aastal 2023 kokku oli plaanis jõuda kahjumist nulli. Müüginumbrid jäi 5% planeeritule alla ning sellest tulenes ka 4% kahjum. Need tulemused väljendavad tavapärasest kõikumist ning Modera ei näe vajadust korrigeerida varasemalt kommuniqueeritud prognoose. Aastal 2024 on endisel plaan teenida netokasumit.

Ettevõtte juhatus viis läbi vara väärtuse testi. Vara kaetav väärtus leiti läbi tuleviku rahavoogude diskonteerimise. Põhivarade kaetav väärtus testi kohaselt oli üle viie korra kõrgem 5,5 miljoni euro suurusest raamatupidamislikust väärtusest ning alla hindamise vajadust ei ole.

eurodes	2023	2022	Muutus
Tulud	2 147 426	1 631 696	31,61%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	2 045 755	1 501 641	36,23%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	855 545	739 844	15,64%
Arendustegevusega seotud kulud	-2 427 332	-2 205 882	10,04%
Muud tegevuskulud	-504 144	-439 541	14,70%
Amortisatsioon	-1 017 284	-840 734	21,00%
EBITDA	953 348	364 671	161,43%

eurodes	2023 II poolaasta	2022 II poolaasta	Muutus
Tulud	994 716	925 588	7,47%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	950 522	888 881	6,93%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	466 633	400 102	16,63%
Arendustegevusega seotud kulud	-1 198 063	-1 128 485	6,17%
Muud tegevuskulud	-228 650	-243 323	-6,03%
Amortisatsioon	-532 817	-440 410	20,98%
EBITDA	427 348	248 785	71,77%

Finantsriskide maandamisest

Modera eesmärk finantsriskide maandamisel on hoida bilansis ainult äritegevuse ja finantseerimisega seotud finantsinstrumente (raha, tähtajalised deposiidid, 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 30.06.2023

seisuga) ei ole fikseeritud intressiga. Valuutakursside kõikumisel on ebaoluline mõju, kuna üle 99% müüki ja ligikaudu 90% tegevuskuludest on eurodes. Börsikursside muutumise mõju puudub.

Väljavaadetest

Läbirääkimiste faasis on mitmeid uusi kliente, mis võimaldaks ettevõttel kasvada ka edaspidi varem avaldatud prognooside järgi. Põhiline rõhk on litsentsitasude suurenemisel aastal 2023 juurutatud projektidest ning suur osa edasisi arendusi ja uusi litsentsitasusid tuleb varasemate klientide lahenduste laiendamisest järgmistesse riikidesse.

Modera valiti osalema EASi poolt ellu kutsutud programmi „Süsteemne eksport Jaapanis“. Antud programm on mõeldud IKT ja Targa Linna sektori ettevõtetele esimeseks sammuks Jaapanisse eksportimisel. Programmis osaleb kuus IKT ja Targa Linna sektori ettevõtet, kes soovivad siseneda Jaapani turule või seal tegevust taaskäivitada ning kelle tegevusala, toode ja/või teenus panustab oma olemuselt [Jaapani valitsuse välja töötatud programmi „Society 5.0“](#) strateegiliste eesmärkide saavutamisesse.

2024. aasta teises pooles plaanime kaasata investoritelt täiendavat raha kas aktsiate või võlakirjade emissiooniga, et investeerida vajalike liidestuste väljaehitamiseks Soome ja Norra turul. Selle abil suudame oma kiiresti adresseeritavat turgu kahekordistada.

Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne

Bilans

eurodes	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	Lisa
Varad					
Käibevarad					
Raha	982 792	914 108	589 857	1 313 091	
Nõuded ja ettemaksed	290 952	379 078	253 374	100 176	2
Kokku käibevarad	1 273 744	1 293 186	843 231	1 413 267	
Põhivarad					
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 344	2 427	1 022	6 296	4
Nõuded ja ettemaksed	8 569	4 468	6 083	9 570	2
Materiaalsed põhivarad	13 300	9 704	8 892	11 931	5
Immateriaalsed põhivarad	5 513 744	5 182 198	4 784 186	4 512 107	6
Kokku põhivarad	5 537 957	5 198 797	4 800 183	4 539 904	
Kokku varad	6 811 701	6 491 983	5 643 414	5 953 171	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	292 434	368 353	366 290	116 170	7
Võlad ja ettemaksed	480 009	506 153	523 715	525 393	8
Sihtfinantseerimine	23 333	26 739	23 674	25 557	10
Kokku lühiajalised kohustised	795 776	901 245	913 679	667 120	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	293 977	344 120	439 112	753 777	7
Sihtfinantseerimine	161 241	172 056	186 930	210 604	10
Kokku pikaajalised kohustised	455 218	516 176	626 042	964 381	
Kokku kohustised	1 250 994	1 417 421	1 539 721	1 631 501	

Omakapital					
Aktsiakapital nimiväärtuses	196 249	179 916	158 824	157 624	11
Registreerimata aktsiakapital ülekursiga	0	0	0	0	
Ülekurss	4 929 819	4 343 153	3 415 123	3 415 123	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	527 190	527 190	1 053 081	1 053 081	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-95 107	0	-525 891	0	9
Jooksva aasta kasum (kahjum)	0	21 747	0	-306 714	9
Kokku omakapital	5 560 707	5 074 562	4 103 693	4 321 670	
Kokku kohustised ja omakapital	6 811 701	6 491 983	5 643 414	5 953 171	

Kasumiaruanne

eurodes	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta	Lisa
Müügitulu	2 124 802	983 901	1 554 007	900 031	12
Muud äritulud	22 624	10 815	77 689	25 557	13
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 739 662	860 281	1 396 935	708 230	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 334 548	-655 325	-1 227 390	-629 826	
Mitmesugused tegevuskulud	-504 144	-228 650	-439 541	-243 323	
Tööjõukulud	-1 092 784	-542 738	-978 492	-498 659	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 017 284	-532 817	-840 734	-440 410	
Muud ärikulud	-2 264	-936	-18 537	-13 225	
Ärikasum (kahjum)	-63 936	-105 469	-476 063	-191 625	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 323	-83	-3 348	-5 274	
Intressitulud	10 375	9 807	130	55	
Intressikulud	-37 132	-17 803	-45 148	-21 221	
Muud finantstulud ja -kulud	-5 737	-3 306	-1 462	-1 112	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-95 107	-116 854	-525 891	-219 177	
Jooksva aasta kasum (kahjum)	-95 107	-116 854	-525 891	-219 177	

Rahavoogude aruanne

eurodes	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta	Lisa
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-63 936	-105 469	-476 063	-191 625	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 017 284	532 817	840 734	440 410	5, 6
Sihtfinantseerimine	-22 624	-10 815	-77 689	0	10
Kokku korrigeerimised	994 660	522 002	763 045	440 410	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-40 050	84 044	-131 113	-149 759	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	31 914	26 979	70 196	-24 698	
Kokku rahavood äritegevusest	922 588	527 556	226 065	74 328	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 751 250	-867 959	-1 418 800	-709 450	5, 6
sh kapitalirendiga	5 208	5 208	0	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	0	103 710	0	
Tagasi makstud sihtfinantseerimine	-3 406	-3 406	0	0	
Laekunud intressid	10 361	9 789	143	51	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 739 087	-856 368	-1 314 947	-709 399	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenud	21 985	21 985	0	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-246 509	-153 579	-206 016	-64 546	
Kapitalirendi põhiosamaksed	-717	-717	0	0	
Makstud intressid	-112 718	-71 214	-48 582	-23 705	
Makstud tagatistasud	-3 984	-1 905	0	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 552 120	602 998	1 200	1 200	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 210 177	397 568	-253 398	-87 051	
Kokku rahavood	393 678	68 756	-1 342 280	-722 122	

eurodes	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	589 857	914 108	1 933 599	1 313 091	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	393 678	68 756	-1 342 280	-722 122	
Valuutakursside muutuste mõju	-743	-72	-1 462	-1112	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	982 792	982 792	589 857	589 857	

Omakapitali muutuste aruanne

eurodes	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2021	157 624	3 415 123	2 556	1 053 081	4 628 384
Jooksva aasta kasum (kahjum)				-306 714	-306 714
30.06.2022	157 624	3 415 123	2 556	746 367	4 321 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-219 177	-219 177
Emiteeritud aktiikapital	1 200				1 200
31.12.2022	158 824	3 415 123	2 556	527 190	4 103 693
Jooksva aasta kasum (kahjum)				21 747	21 747
Emiteeritud aktiikapital	21 092	928 030			949 122
30.06.2023	179 916	4 343 153	2 556	548 937	5 074 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-116 854	-116 854
Emiteeritud aktiikapital	16 333	586 666			602 999
31.12.2023	196 249	4 929 819	2 556	432 083	5 560 707

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktiaselts Modera 2023. 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 lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aktiaselts 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 hoiseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Nõuded ja ettemaksud

Lühiajalisi nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse tõenäoliselt laekuvas 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 usaldusväärset 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.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead on:

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

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

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 kulusi. 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 usaldusväarsusega 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 lisa 9.

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 usaldusväärsetl määral 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 osapooli üle või olulist mõju teise osapooli ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

1. Omanikud
2. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted

3. Aktsiaseltsi juhatus
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 31.12.2023 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgseid sündmusi toimunud ei ole.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

eurodes	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	277 614	277 614	0	
Ostjatelt laekumata arved	277 614	277 614	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	3
Intressinõuded	18	18	0	
Ettemaksed	18 031	9 462	8 569	
Tulevaste perioodide kulud	13 163	4 594	8 569	
Muud makstud ettemaksed	4 868	4 868	0	
Muud nõuded	3 858	3 858	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	299 521	290 952	8 569	

eurodes	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	Lisa
Nõuded ostjate vastu	248 750	248 750	0	
Ostjatelt laekumata arved	248 750	248 750	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	3
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	259 457	253 374	6 083	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

eurodes	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	7 508	0	3 615
Üksikisiku tulumaks	0	30 401	0	22 312
Erisoodustuse tulumaks	0	153	0	322
Sotsiaalmaks	0	51 595	0	38 250
Kohustuslik kogumispension	0	2 007	0	1 657
Töötuskindlustusmaksed	0	2 880	0	2 199
Intress	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	0	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	94 544	0	68 355

Lisa 4 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
38837670	Modera Developments Ukraine LLC	Ukraina	Tarkvara arendus	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Modera Developments Ukraine LLC	1 022	1 322	2 344
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 022	1 322	2 344

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

eurodes	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	0	7 469	5 050	12 519
Akumuleeritud kulum	0	-2 685	-1 946	-4 631
Jääkmaksumus	0	4 784	3 104	7 888
Ostud ja parendused	0	4 344	2 241	6 585
Amortisatsioonikulu	0	-3 479	-2 102	-5 581
31.12.2022				
Soetusmaksumus	0	11 813	7 291	19 104
Akumuleeritud kulum	0	-6 164	-4 048	-10 212
Jääkmaksumus	0	5 649	3 243	8 892
Ostud ja parendused	5 208	4 929	1 451	11 588
Amortisatsioonikulu	-651	-4 229	-2 300	-7 180
31.12.2023				
Soetusmaksumus	5 208	16 742	8 742	30 692
Akumuleeritud kulum	-651	-10 393	-6 348	-17 392
Jääkmaksumus	4 557	6 349	2 394	13 300

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

eurodes	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	4 959 502	4 959 502
Akumuleeritud kulum	-752 378	-752 378
Jääkmaksumus	4 207 124	4 207 124
Ostud ja parendused	1 412 215	1 412 215
Amortisatsioonikulu	-835 153	-835 153
31.12.2022		
Soetusmaksumus	6 371 717	6 371 717
Akumuleeritud kulum	-1 587 531	-1 587 531
Jääkmaksumus	4 784 186	4 784 186
Ostud ja parendused	1 739 662	1 739 662
Amortisatsioonikulu	-1 010 104	-1 010 104
31.12.2023		
Soetusmaksumus	8 111 379	8 111 379
Akumuleeritud kulum	-2 597 635	-2 597 635
Jääkmaksumus	5 513 744	5 513 744

Lisa 7 Laenukohustised

eurodes	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	98 035	72 260	25 775	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	140 838	67 398	73 440	6k Euribor+4.5%	EUR	10.12.2025
Juriidiline isik	341 077	148 800	192 277	4%	EUR	30.04.2025
Krediitkaart	928	928	0	18%	EUR	31.12.2024
Juriidiline isik	0	0	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	0	0	0	0%	EUR	Konverteeritav
Kapitalirent	5 533	3 048	2 485	3k Euribor+5.45%	EUR	30.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	586 411	292 434	293 977			
Laenukohustised kokku	586 411	292 434	293 977			

eurodes	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	166 056	68 021	98 035	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	179 400	179 400	0	6k Euribor+4.5%	EUR	11.12.2023
Juriidiline isik	459 877	118 800	341 077	4%	EUR	30.04.2025
Juriidiline isik	28	28	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	41	41	0	0%	EUR	Konverteeritav
Pikaajalised laenud kokku	805 402	366 290	439 112			
Laenukohustised kokku	805 402	366 290	439 112			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

eurodes	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	145 715	145 715	
Võlad töövõtjatele	99 822	99 822	
Maksuvõlad	94 544	94 544	3
Intressivõlad	118 475	118 475	
Tagatistasud	287	287	
Ettemaksed	9 436	9 436	
Tulevaste perioodide tulud	9 135	9 135	
Muud saadud ettemaksed	301	301	
Muud võlad	0	0	
Saadud tagatised	11 730	11 730	
Kokku võlad ja ettemaksed	480 009	480 009	

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	3
Intressivõlad	194 382	194 382	
Ettemaksed	28 775	28 775	
Tulevaste perioodide tulud	28 770	28 770	
Saadud ettemaksed	5	5	
Muud võlad	20	20	
Saadud tagatised	16 830	16 830	
Kokku võlad ja ettemaksed	523 715	523 715	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	345 666	421 752
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	86 417	105 438
Kokku tingimuslikud kohustised	432 083	527 190

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

eurodes	31.12.2022			Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised	Laekunud			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Arvutitarkvara loomine	0	210 604	0	-3 406	22 624	0	184 574
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	210 604	0	-3 406	22 624	0	184 574
Kokku sihtfinantseerimine	0	210 604	0	-3 406	22 624	0	184 574

eurodes	31.12.2021			Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised	Laekunud			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Arvutitarkvara loomine	0	184 583	103 710	0	77 689	0	210 604
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	184 583	103 710	0	77 689	0	210 604
Kokku sihtfinantseerimine	0	184 583	103 710	0	77 689	0	210 604

Lisa 11 Aktsiakapital

eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	196 249	158 824
Aktsiate arv (tk)	196 249	158 824
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 12 Müügitulu

eurodes	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	651 274	595 794
Prantsusmaa	699 865	265 342
Läti	252 637	248 109
Leedu	226 537	187 741
Rootsi	157 913	141 824
Slovakkia	43 812	31 676
Poola	34 066	12 400
Soome	32 400	0
Saksamaa	10 640	15 618
Luksemburg	2 388	2 189
Itaalia	2 150	2 149
Taani	2 142	1 654
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 115 824	1 504 496
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	3 325	9 624
Suurbritannia	2 388	10 449
Austraalia	3 265	29 438
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	8 978	49 511
Kokku müügitulu	2 124 802	1 554 007

eurodes	2023	2022
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	2 045 755	1 457 065
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	0	7 513
Muu müük	79 047	89 429
Kokku müügitulu	2 124 802	1 554 007

Lisa 13 Muud äritulud

eurodes	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	22 624	77 689
Kokku muud äritulud	22 624	77 689

Lisa 14 Tööjõukulud

eurodes	2023	2022
Palgakulu	818 280	744 393
Sotsiaalmaksud	274 504	234 099
Kokku tööjõukulud	1 092 784	978 492
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	2

Lisa 15 Audiitortasud

eurodes	2023	2022
Audititasud	7 650	6 450
Kokku audiitorettevõtjale makstud tasud	7 650	6 450

Lisa 16 Seotud osapooled

eurodes	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Lühiajalised			
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	10 289	10 289	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 289	10 289	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	32 913	35 650	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	29	
Kokku võlad ja ettemaksed	32 913	35 679	

eurodes	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Lühiajalised			
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	28	
Kokku laenukohustised	0	28	

eurodes	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28	20 000	20 028	0	18
Kokku laenukohustised	28	20 000	20 028	0	18

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	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tütarettevõtjad	364 024	0	376 910	0
Kokku ostetud	364 024	0	376 910	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

eurodes	2023	2022
Arvestatud tasu	230 471	223 707