



moderaTM

**2024. 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 ja aastast üldiselt	4
Ettevõtte tooteliinidest	4
Tegevuskeskkonnast	5
Finantstulemustest	5
Väljavaadetest	7
Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	22
Lisa 7 Laenukohustised	23
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 11 Aktsiakapital	26
Lisa 12 Müügitulu	27
Lisa 13 Muud äritulud	28
Lisa 14 Tööjõukulud	28
Lisa 15 Seotud osapooled	29

Tegevusaruanne

Ettevõttest ja aastast üldiselt

Modera põhiline ärisuund on tarkvara-kui-teenus (Software as a Service - SaaS) müük autode tootmise, maaletoomise ja müügiga tegelevatele ettevõtetele. Meie platvorm on pilvepõhine, konfigureeritav ja modulaarne võimaldades seda pakkuda erinevates regioonides erineva profiiliga automüügi ettevõtetele.

Meie platvormi kaudu on müüdud autosid rohkem kui 5 miljardi euro eest.

Modera jooksvad tagatud tulud (MRR) kasvasid 60%. Kuna ebakindlus majanduses ja sektoris oli sel aastal suur, siis mitmed oodatud projektid lükkusid edasi ning arendustegevusega seotud tuludes ei tulnud oodatud kasvu. Ettevõtte kahjum suurenes, kuna tulud kokku püsisid eelmise aastaga sarnasel tasemel, kuid kulud suurenesid veidi. Aasta lõpus oli näha taastumise märke ning edasise müügi väljavaated on head.

Suurimaks saavutuseks oli Modera süsteemi lansseerimine Rootsi turul. Lahendust kasutab Nissan Rootsi kontor ja 43 Nissani agent, sealhulgas suured diilerigrupid nagu Bilja ja Hedin Bil. Tegu oli pilootprojektiga, kus Moderal oli vaja ennast tõestada usaldusväärse partnerina. Projekt õnnestus ja anti üle õigeaegselt. Koostöö Nissan Motors Europe ja Nissan Nordic Europe'ga oli sujuv ning on loodud pinnas projekti laiendamisele uutesse regioonidesse.

Aasta viimases kvartalis liitus Modera meeskonnaga Staffan Johansson. 20-aastase rahvusvahelise automüügi kogemusega Johansson'i kogemuste pagasisse kuulub näiteks Nissan Motors Balti- ja Põhja-Euroopa regiooni juhtimine. Viimase kolme aasta jooksul on ta tegelenud BMW, Nissani ja Honda koolitamisega ning olnud Alfa Romeo, Fiati ja Jeepi brändijuht Skandinaavias. Modera positsiooni tugevdamiseks Põhjamaades on see oluline samm, kuna võimaldab lühendada müügitsüklit, mis suurtele ettevõtetele müües võib olla väga pikk.

Ettevõtte tooteliinidest

Üldistades pakub Modera digitaalseid lahendusi automüügi ahela haldamiseks:

1. Automüüjate veebilehed
2. Automüüja müügi- ja CRM tarkvara
3. Maaletooja laohaldustarkvara

2024. aasta jooksul lisandus kõikidesse tootegruppidesse uusi suuremaid ja väiksemaid arendusi ja integratsioone, mis muudavad meie toote “kleepuvamaks” ning võimaldavad genereerida lisa müügitulu. Lisaks alustasime oma platvormi kohaldamist viimaks seda vastavusse Norra turu nõetega.

Uutest toodetest võib esile tuua Modera BI arendustööriista ja “multi-brand” diileri veebilehe platvormi. Kõikidel nimetatud toodetel on olemas ka pilootkliendid ning kasvav nõudlus.

Kohaliku turu vaatest tasub ära mainida integratsioonid uute autoportaalidega autodiiler, veego ja autoportaal. Antud integratsioonid on teinud meie toote atraktiivsemaks kasutatud autode segmendis.

Tegevuskeskkonnast

2024 põhilised mõjutegurid majanduses olid intressi langused, jätkuv, kuid varasemaga võrreldes madalam, inflatsioon ja pigem negatiivne meelestatus 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 ning püsivad üsna stabiilsed ka majanduslanguses, sest meie toodetest loobumine tähendab pikka protsessi mõne konkurenti tootele ümber minemiseks. Kuid seadistustest ja lisaarendustest saadavat tulu võib majanduslangus piirata küll.

Näeme mitmetel turgudel, kus tegutseme, mõõdukat optimismi. Olemasolevad ressursid on täielikult hõivatud ning ka lähitulevik on täis planeeritud.

Finantstulemustest

Allpool on toodud välja põhilised finantsnäitajad. Ettevõtte põhiline eesmärk on kasvatada jooksvaid tagatud tulusid (MRR, litsentsid ja korduvad teenustasud). See aasta on näha olulist hüpet sellel real. Suurim osa kasvust tuli Nissanilt, kellele juurutati Modera lahendused pilootprojektina ühes riigis.

Eelmistel aastatel oli suur kogutulu kasv antud tootja arendustasude tuludest. Sel aastal uusi selliseid arendusi ei müüdud ja meeskonda ka ei suurendatud seetõttu. Edasise MRRi kasvu plaanib ettevõtte teha proportsionaalselt meeskonda suurendamata, mis näitab ettevõtte skaleeritavust.

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. Klientide eluiga on pikk ja potentsiaal müüa toodet edukalt paljudel turgudel on kõrge.

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

eurodes	2024 II poolaasta	2023 II poolaasta	Muutus
Tulud	943 256	994 716	-5,17%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	908 983	950 522	-4,37%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	705 314	466 633	51,15%
Arendustegevusega seotud kulud	-1 086 709	-1 198 063	-9,29%
Muud tegevuskulud	-230 635	-228 650	0,87%
Amortisatsioon	-552 778	-532 817	3,75%
EBITDA	314 278	427 348	-26,46%

eurodes	2024	2023	Muutus
Tulud	2 060 244	2 147 426	-4,06%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	1 953 422	2 045 755	-4,51%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	1 373 018	855 545	60,48%
Arendustegevusega seotud kulud	-2 443 705	-2 427 332	0,67%
Muud tegevuskulud	-434 149	-504 144	-13,88%
Amortisatsioon	-1 135 977	-1 017 284	11,67%
EBITDA	776 980	953 348	-18,50%

Väljavaadetest

Peamine eesmärk on jätkuvalt kasvatada püsivaid litsentsituluseid. Nissan Rootsi projekti edukas lansseerimine on loonud eeldused lahenduse laiemaks kasutuselevõtuks uutes regioonides.

Raamatupidamise auditeerimata aastaaruanne

Bilanss

eurodes	31.12.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	Lisa
Varad					
Käibevarad					
Raha	1 206 730	510 993	982 792	914 108	
Nõuded ja ettemaksed	257 814	156 546	290 952	379 078	2
Kokku käibevarad	1 464 544	667 539	1 273 744	1 293 186	
Põhivarad					
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 395	6 114	2 344	2 427	4
Nõuded ja ettemaksed	23 484	11 674	8 569	4 468	2
Materiaalsed põhivarad	6 709	10 339	13 300	9 704	5
Immateriaalsed põhivarad	5 983 820	5 843 252	5 513 744	5 182 198	6
Kokku põhivarad	6 015 408	5 871 379	5 537 957	5 198 797	
Kokku varad	7 479 952	6 538 918	6 811 701	6 491 983	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	198 502	429 593	292 434	368 353	7
Võlad ja ettemaksed	400 944	456 729	480 009	506 153	8
Sihtfinantseerimine	23 333	23 333	23 333	26 739	10
Kokku lühiajalised kohustised	622 779	909 655	795 776	901 245	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	1 572 700	38 309	293 977	344 120	7
Sihtfinantseerimine	137 908	149 574	161 241	172 056	10
Kokku pikaajalised kohustised	1 710 608	187 883	455 218	516 176	
Kokku kohustised	2 333 387	1 097 538	1 250 994	1 417 421	

Omakapital					
Aktiivkapital nimiväärtuses	197 249	196 249	196 249	179 916	11
Registreerimata aktiivkapital ülekursiga	0	1 000	0	0	
Ülekurs	4 929 819	4 929 819	4 929 819	4 343 153	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	432 083	432 083	527 190	527 190	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-415 142	0	-95 107	0	9
Jooksva aasta kasum (kahjum)	0	-120 327	0	21 747	9
Kokku omakapital	5 146 565	5 441 380	5 560 707	5 074 562	
Kokku kohustised ja omakapital	7 479 952	6 538 918	6 811 701	6 491 983	

Kasumiaruanne

eurodes	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta	Lisa
Müügitulu	2 035 466	931 108	2 124 802	983 901	12
Muud äritulud	24 778	12 148	22 624	10 815	13
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 598 340	689 716	1 739 662	860 281	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 145 678	-489 733	-1 334 548	-655 325	
Mitmesugused tegevuskulud	-434 149	-230 635	-504 144	-228 650	
Tööjõukulud	-1 298 027	-596 976	-1 092 784	-542 738	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 135 977	-552 778	-1 017 284	-532 817	5,6
Muud ärikulud	-3 750	-1 350	-2 264	-936	
Ärikasum (kahjum)	-358 997	-238 500	-63 936	-105 469	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-949	-4 719	1 323	-83	
Intressitulud	24 975	13 144	10 375	9 807	
Intressikulud	-77 720	-63 520	-37 132	-17 803	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 451	-1 220	-5 737	-3 306	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-415 142	-294 815	-95 107	-116 854	
Jooksva aasta kasum (kahjum)	-415 142	-294 815	-95 107	-116 854	

Rahavoogude aruanne

eurodes	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta	Lisa
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-358 997	-238 500	-63 936	-105 469	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 135 977	552 778	1 017 284	532 817	5, 6
Sihtfinantseerimine	-23 333	-11 667	-22 624	-10 815	10,13
Kokku korrigeerimised	1 112 644	541 111	994 660	522 002	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	24 747	-106 557	-40 050	84 044	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-22 766	-44 299	31 914	26 979	
Kokku rahavood äritegevusest	755 628	151 755	922 588	527 556	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 599 463	-689 717	-1 751 250	-867 959	5, 6
sh kapitalirendiga	0	0	5 208	5 208	
Tagasi nõutud sihtfinantseerimine	0	0	-3 406	-3 406	10
Laekunud intressid	18 452	6 623	10 361	9 789	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 581 011	-683 094	-1 739 087	-856 368	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenu	26 302	14 142	21 985	21 985	
Saadud laenude tagasimaksed	-335 979	-206 799	-246 509	-153 579	
Kapitalirendi põhiosamaksed	-5 533	-4 044	-717	-717	
Makstud intressid	-133 807	-75 081	-112 718	-71 214	
Makstud tagatistasud	-2 671	-1 138	-3 984	-1 905	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 000	0	1 552 120	602 998	
Allutatud võlakirjade emiteerimine	1 500 000	1 500 000	0	0	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 049 312	1 227 080	1 210 177	397 568	
Kokku rahavood	223 929	695 741	393 678	68 756	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	982 792	510 993	589 857	914 108	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	223 929	695 741	393 678	68 756	
Valuutakursside muutuste mõju	9	-4	-743	-72	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 206 730	1 206 730	982 792	982 792	

Omakapitali muutuste aruanne

eurodes	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2022	158 824	3 415 123	2 556	527 190	4 103 693
Jooksva aasta kasum (kahjum)				21 747	21 747
Emiteeritud aktsiakapital	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 aktsiakapital	16 333	586 666			602 999
31.12.2023	196 249	4 929 819	2 556	432 083	5 560 707
Jooksva aasta kasum (kahjum)				-120 327	-120 327
Emiteeritud aktsiakapital (registreerimata)	1 000				1 000
30.06.2024	197 249	4 929 819	2 556	311 756	5 441 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-294 815	-294 815
Emiteeritud aktsiakapital (registreerimata)	-1 000				-1 000
Emiteeritud aktsiakapital	1 000				1 000
31.12.2024	197 249	4 929 819	2 556	16 941	5 146 565

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktiaselts Modera 2024. 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.

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 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 Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2024 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 ettemaksed

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 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.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead on:

4. Automüüja müügihaldustarkvara - kuni 10 aastat
5. 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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.

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 alates 2025a dividende määraga 22/78 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 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 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 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 31.12.2024 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgseid sündmusi toimunud ei ole.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

eurodes	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	204 059	204 059	0	
Ostjatelt laekumata arved	204 059	204 059	0	
Intressinõuded	6 542	6 542	0	
Ettemaksed	34 443	10 959	23 484	
Tulevaste perioodide kulud	15 250	5 660	9 590	
Muud makstud ettemaksed	19 193	5 299	13 894	
Muud nõuded	36 254	36 254	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	281 298	257 814	23 484	

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	
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	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

eurodes	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	7 832	0	7 508
Üksikisiku tulumaks	0	31 779	0	30 401
Erisoodustuse tulumaks	0	66	0	153
Ettevõtte tulumaks	0	106	0	0
Sotsiaalmaks	0	51 535	0	51 595
Kohustuslik kogumispension	0	2 757	0	2 007
Töötuskindlustusmaksed	0	2 836	0	2 880
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	96 911	0	94 544

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2024
38837670	Modera Developments Ukraine LLC	Ukraina	Tarkvara arendus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2024
Modera Developments Ukraine LLC	2 344	-949	1 395
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 344	-949	1 395

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

eurodes	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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
Ostud ja parendused	0	1 123	0	1 123
Amortisatsioonikulu	-2 604	-3 886	-1 224	-7 714
31.12.2024				
Soetusmaksumus	5 208	17 865	8 742	31 815
Akumuleeritud kulum	-3 255	-14 279	-7 572	-25 106
Jääkmaksumus	1 953	3 586	1 170	6 709

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

eurodes	Arvutitarkvara	Kokku
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
Ostud ja parendused	1 598 340	1 598 340
Amortisatsioonikulu	-1 128 264	-1 128 264
31.12.2024		
Soetusmaksumus	9 709 719	9 709 719
Akumuleeritud kulum	-3 725 899	-3 725 899
Jääkmaksumus	5 983 820	5 983 820

Lisa 7 Laenukohustised

eurodes	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alus- valuuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	25 287	25 287	0	6%	EUR	30.04.2025
Juriidiline isik	242 678	169 978	72 700	6,25%	EUR	30.04.2026
Krediitkaart	3 237	3 237	0	18%	EUR	31.12.2024
Emiteeritud võlakirjad	1 500 000	0	1 500 000	11%	EUR	13.09.2027
Pikaajalised laenud kokku	1 771 202	198 502	1 572 700			
Laenukohustised kokku	1 771 202	198 502	1 572 700			

eurodes	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alus- valuuta	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
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			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

eurodes	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	116 931	116 931	
Võlad töövõtjatele	93 837	93 837	
Maksuvõlad	96 911	96 911	3
Intressivõlad	62 388	62 388	
Tagatistasud	76	76	
Ettemaksed	30 801	30 801	
Tulevaste perioodide tulud	30 515	30 515	
Muud saadud ettemaksed	286	286	
Saadud tagatised	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	400 944	400 944	

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	
Saadud tagatised	11 730	11 730	
Kokku võlad ja ettemaksed	480 009	480 009	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

eurodes	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 214	345 666
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 727	86 417
Kokku tingimuslikud kohustised	16 941	432 083

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

	31.12.2023			Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2024	
eurodes	Nõuded	Kohustised	Laekunud			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Arvutitarkvara loomine	0	184 574	0	0	23 333	0	161 241
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	184 574	0	0	23 333	0	161 241
Kokku sihtfinantseerimine	0	184 574	0	0	23 333	0	161 241

31.12.2022				Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
eurodes	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

Lisa 11 Aktsiakapital

eurodes	31.12.2024	31.12.2023
Aktsiakapital	197 249	196 249
Aktsiate arv (tk)	197 249	196 249
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 12 Müügitulu

eurodes	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	756 322	651 274
Rootsi	497 314	157 913
Leedu	260 597	226 537
Läti	210 264	252 637
Prantsusmaa	196 124	699 865
Slovakkia	42 926	43 812
Soome	28 768	32 400
Poola	22 065	34 066
Saksamaa	3 582	10 640
Luksemburg	2 388	2 388
Taani	1 968	2 142
Itaalia	0	2 150
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 022 318	2 115 824
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	8 328	3 325
Suurbritannia	2 388	2 388
Austraalia	2 432	3 265
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	13 148	8 978
Kokku müügitulu	2 035 466	2 124 802
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	1 953 423	2 045 755
Muu müük	82 043	79 047
Kokku müügitulu	2 035 466	2 124 802

Lisa 13 Muud äritulud

eurodes	2024	2023
Tulu sihtfinantseerimisest	23 333	22 624
Kindlustushüvitised	1 430	0
Muud äritulud	15	0
Kokku muud äritulud	24 778	22 624

Lisa 14 Tööjõukulud

eurodes	2024	2023
Palgakulu	971 570	818 280
Sotsiaalmaksud	326 457	274 504
Kokku tööjõukulud	1 298 027	1 092 784
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	14
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 15 Seotud osapooled

eurodes	31.12.2024	31.12.2023	Lisa
Lühiajalised			
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	10 289	10 289	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 289	10 289	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	31 660	32 913	
Kokku võlad ja ettemaksed	31 660	32 913	

eurodes	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0
Kokku laenukohustised	0	0	0	0	0

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	2024		2023	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tütarettevõtjad	339 738	0	364 024	0
Kokku ostetud	339 738	0	364 024	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

eurodes	2024	2023
Arvestatud tasu	241 658	230 471