



Scoro Software OÜ

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus: 01.01.2023

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

Ärinimi: Scoro Software OÜ

Registrikood: 10806081

Tänavanimi, maja number: Endla tn 15

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihtnumber: 10122

Telefon: +372 6116671

E-posti aadress: info@scoro.ee

Veebilehe aadress: www.scoro.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	4
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1. Kontserni üldine informatsioon	8
Lisa 2. Aruande koostamise üldised alused	8
Lisa 3. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest	8
Lisa 4. Juhtkonnapoolsed hinnangud	12
Lisa 5. Tütarettevõtete aktsiad ja osad	13
Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 7. Vara kasutamissoigus ja rendikohustus	14
Lisa 8. Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9. Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10. Muud varad	16
Lisa 11. Laenukohustus	17
Lisa 12. Kohustused ja ettemaksed	18
Lisa 13. Osakapital	18
Lisa 14. Müügitulu	18
Lisa 15. Müüdud teenuste kulu	19
Lisa 16. Müügi- ja turunduskulud	19
Lisa 17. Tootearenduskulud	19
Lisa 18. Üldhalduskulud	20
Lisa 19. Tööjõukulud	20
Lisa 20. Põhivara kulum ja väärtuse langus	20
Lisa 21. Seotud osapooled	21
Lisa 22. Riskide juhtimine	21
Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon	25
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	29
Audiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Tarkvaraettevõtte Scoro Software OÜ on tugevdanud aasta-aastalt oma positsiooni rahvusvahelisel turul. Scoro pakub mitmekülgset äritarkvara, mis võimaldab klientidel paremini organiseerida oma tööd läbi projektijuhtimise, klientide halduse, aja planeerimise ning aruandluse võimaluste. Scoro kontsernil on hea positsioon tulevaste SaaS-i turu kasvuvõimaluste ära kasutamiseks, kuna viimastel aastatel on tööhalduslahenduste kasutuselevõtt tõusnud rohkem fookusesse.

Kontserni põhitegevusalaks on tarkvara kirjastamine (EMTAK 58291) ja peamisteks tegevusteks Scoro tarkvaraplatvormi rentimine ning investeerimine selle arendamisse ja uuendamisse.

2023. aasta peamisteks märksõnadeks kogu Scoro kontserni jaoks olid jätkuv toote arendamine, kasvu toetamine muutunud globaalses majanduskeskkonnas läbi kuluefektiivsuse parandamise ning täiendav kapitali kaasamine laenu näol. Tulenevalt ärimudelist ning tugevast kliendiportfelist ei ole Scoro Software OÜ mõjutatud hooajalisusest.

Majandusaastal tegi kontserni emaettevõtte (Scoro Software Holding LTD) 0,35 miljoni euro suuruse rahalise sissemakse Scoro Software OÜ vabatahtlikku reservi (2022: 4,2 miljonit). 2023. aasta teises pooles kaasas Scoro kontsern 2 miljonit eurot täiendavat kapitali laenu näol. Laenu kaasamise osapoolteks olid nii kontserni emaettevõtte (Scoro Software Holding LTD) kui ka Scoro Software OÜ.

31.12.2023 seisuga on Scoro Software OÜ-l kaks 100% osalusega tütarettevõtet: Scoro Software LTD (registreeritud Suurbritannias) ja Scoro Software INC (registreeritud Ameerika Ühendriikides). Mõlemad tütarettevõtted osutavad Scoro Software OÜ klientidele müügi-, juurutus- ja muid teenuseid. 31.12.2023 seisuga oli Suurbritannia tütarettevõttes 13 töötajat (31.12.2022: 22) ning Ameerika Ühendriikide tütarettevõttes 7 töötajat (31.12.2022: 11). Emaettevõtte töötajate arv oli 31.12.2023 seisuga 100 (31.12.2022: 114). Kogu kontserni töötajate arv 31.12.2023 seisuga oli 120 (31.12.2022: 147).

2023. aastal oli Scoro Software OÜ konsolideeritud müügitulu 12,7 miljonit eurot, mis kasvas 2022. aastaga (10,4 miljonit eurot) võrreldes 1,2 korda. Lisaks tõusis oluliselt ekspordile suunatud tegevuste ja käibe osakaal. Scoro fookus on suunatud inglisekeelsetele turgudele ning see kajastub ka aruandeaasta tulemustes. Kõige suurem osa müügitulu kasvust (40%) tuli Suurbritanniast (kasv 0,9 miljonit eurot), kuid arvestatava osa müügitulu kasvust (27%) moodustasid ka Ameerika Ühendriigid (kasv 0,6 miljonit eurot).

2023. aastal lisandus Scoro kliendibaasi 3 uut riiki ning aasta lõpuks oli Scoro teenust kasutavaid kliente 60 riigis.

Scoro Software OÜ on kahjumit kandnud nii 2023. (1,7 miljonit eurot) kui ka 2022. (6,0 miljonit eurot) aastal. Kasvule orienteerituse ja ärimudeli eripära tõttu on kahjum planeeritud, kuna kasvu eelduseks on aktiivne turundus- ja müügitegevus ning toote arendamine. Sellega kaasnevad omakorda mahukamad tööjõukulud ning müügi- ja turunduskulud. 2023. aastal tegi ettevõtte mitmeid strateegilisi ümberkorraldusi, mille tulemusena jõuti teisel poolaastal äritegevuse kasumini. Eelmise aastaga (2022) võrdluses vähenes 2023. aastal Scoro kahjum 3,6 korda.

Investeeringud kontserni immateriaalsesse põhivarasse ehk peamiselt Scoro tarkvarasse olid 2023. aastal 2,6 miljonit eurot (2022: 2,0 miljonit eurot), millest 2,6 miljonit eurot (2022: 2,0 miljonit eurot) moodustasid oma töötajatega seotud kapitaliseeritud väljaminekud immateriaalse põhivara arendamisel.

Finantssuhtarvud	2023	2022	Arvutamise meetoodika
Käibe kasv	22%	39%	muutus müügitulus / eelmise aasta müügitulu
Maksevõime kordaja	0,6	0,8	käibevara / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	1,0	0,9	kohustused / varad

2024. aastal on fookuses müügimahtude stabiilne kasvatamine ja olemasoleva kliendibaasi hoidmine ning seda toetavad tegevused nagu Scoro brändi tuntuse suurendamine ja tarkvaraplatvormi arendamine, lisaks pöörame suuremat tähelepanu kuluefektiivsusele.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Varad			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	2 752	3 338	
Nõuded ja ettemaksed	446	518	6
Kokku käibevarad	3 198	3 856	
Põhivarad			
Vara kasutamiseõigus	561	298	7
Materiaalsed põhivarad	253	354	8
Immateriaalsed põhivarad	5 059	3 999	9
Muud varad	894	758	10
Kokku põhivarad	6 767	5 409	
Kokku varad	9 965	9 265	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustus	1 533	1 205	11
Rendikohustus	345	169	7
Kohustused ja ettemaksed	3 869	3 550	12
Kokku lühiajalised kohustused	5 747	4 924	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustus	3 920	3 113	11
Rendikohustus	235	148	7
Kokku pikaajalised kohustused	4 155	3 261	
Kokku kohustused	9 902	8 185	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	14	14	13
Ülekurss	6 163	6 163	
Vabatahtlik reserv	9 550	9 200	13
Osapõhiste maksete reserv	733	1 392	
Jaotamata kasum (kahjum)	-16 397	-15 689	
Kokku omakapital	63	1 080	
Kokku kohustused ja omakapital	9 965	9 265	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-29 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa
Müügitulu	12 685	10 428	14
Müüdnud teenuste kulu	-3 085	-2 819	15
Brutokasum	9 600	7 609	
Müügi- ja turunduskulud	-5 285	-7 616	16
Tootearenduskulud	-2 644	-2 910	17
Üldhalduskulud	-2 410	-2 626	18
Muud äritulud ja -kulud	-153	-131	
Ärikahjum	-892	-5 674	
Intressikulud	-659	-257	
Muud finantstulud ja -kulud	-102	-47	
Kahjum enne tulumaksustamist	-1 653	-5 978	
Tulumaksukulu	-20	3	
Aruandeaasta puhaskahjum	-1 673	-5 975	
Valuutakursivahed välisettevõtete ümberarvestusel	0	-7	
Aruandeaasta koondkahjum	-1 673	-5 982	

Kogu kontserni puhaskahjum ja koondkahjum kuulub emaettevõtte osanikele.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-29 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa
Äritegevuse rahavoog			
Ärikahjum	-892	-5 674	
Korrigeerimised:			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 296	1 905	20
Kliendilepingute saamise kulude kapitaliseerimine	-359	-270	
Osalusoptsioonide programmi reservi moodustamine	306	470	19
Kokku korrigeerimised	2 243	2 105	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	81	-189	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	327	1 173	
Kokku rahavood äritegevusest	1 759	-2 585	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-109	-318	8, 9
Tasutud kontsernisiseselt arendatud immateriaalse põhivara eest	-2 606	-2 002	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 715	-2 320	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 970	3 939	
Saadud laenude tagasimaksed	-945	-886	11
Tasutud laenuintressid	-519	-172	11
Tasutud laenudega seotud muud kulud	-104	-56	
Tasutud ettevõtte tulumaks	-23	-22	
Rendikohustuse intresside maksed	-29	-25	7
Rendikohustuse põhiosa eest tasutud maksed	-325	-316	
Laekunud omakapitali vabatahtlik reserv	350	4 200	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	375	6 662	
Kokku rahavood	-581	1 757	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 338	1 628	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-581	1 757	
Valuutakursi muutuste mõju	-5	-47	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 752	3 338	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-29 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital nimi- väärtuses	Ülekurss	Vabatahtlik reserv	Osapõhiste maksete reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	Kokku
31.12.2021	14	6 163	5 000	922	-9 714	2 385
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	0	0	-5 982	-5 982
Vabatahtliku reservi moodustamine	0	0	4 200	0	0	4 200
Osalusoptsioonide programmi reservi moodustamine	0	0	0	470	0	470
Valuutakursivahed välisettevõtete ümberarvestusel	0	0	0	0	7	7
31.12.2022	14	6 163	9 200	1 392	-15 689	1 080
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	0	0	-1 673	-1 673
Vabatahtliku reservi moodustamine	0	0	350	0	0	350
Osalusoptsioonide programmi reservi moodustamine	0	0	0	306	0	306
Osalusoptsioonide kasutamine	0	0	0	-965	965	0
31.12.2023	14	6 163	9 550	733	-16 397	63

Täiendav info osakapitali kohta on esitatud lisas 13.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-29 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Kontserni üldine informatsioon

Scoro Software OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos: kontsern) 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne allkirjastati juhatuse poolt 21.03.2024 Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruanne, mis sisaldab ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, osanike poolt.

Scoro Software OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing (äriregistri kood: 10806081, aadress: Endla 15, Tallinn), kelle tütarettevõtted tegutsevad lisaks Ameerika Ühendriikides ja Suurbritannias. Kontserni põhitegevusalaks on tarkvarateenusena (*Software-as-a-Service*) Scoro tarkvara kirjastamine (EMTAK 58291).

Seisuga 31. detsember 2023 kuulus 98,84% osadest (31.12.2022: 98,84%) emaettevõttele Scoro Software Holding LTD (registreeritud Suurbritannias) ja 1,16% osadest moodustasid oma osad. Scoro Software Holding LTD osadest 26,88% (31.12.2022: 27,69%) kuulus osanikule Control Hub OÜ läbi mille kontsernis lõplikku valitsevat mõju omav isik on Fred Krieger.

Lisa 2. Aruande koostamise üldised alused

Scoro Software OÜ 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS).

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhul kui arvestuspõhimõtetes on viidatud teisiti.

Kontserni kuuluvate ettevõtete raamatupidamise aruannetes toodud näitajad on kajastatud, kasutades ettevõtete põhilise majanduskeskkonna valuutat ("arvestusvaluuta"): eurot, USA dollarit või Suurbritannia naelsterlingit. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro. Põhiaruanded ja lisad on koostatud tuhandetes eurodes.

Lisa 3. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Välja on antud uusi või muudetud standardeid, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2023.

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 "Olulisuse otsuste tegemine", et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Konsolideerimine

Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontserni sisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Kontserni kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a. investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja kohustused on aruande kuupäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Välismaal asuvate tütarettevõtete arvestusvaluutaks on nende majanduskeskkonna valuuta, mistõttu konsolideerimisel on nende tütarettevõtete aruanded välisvaluutast ümber arvestatud eurodesse; seejuures vara ja kohustuste kirjed on ümber hinnatud bilansipäeva Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel, tulud ja kulud kuu keskmise valuutakursi alusel ning muud omakapitali muutused nende tekkimise päeva kursi alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud omakapitalis kirjel „Realiseerimata kursivahed“ ja konsolideeritud koondkasumiaruandes kirjel „Valuutakursivahed välisettevõtete ümberarvestusel“.

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategoorias.

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub kontserni ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumendid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumus: varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2023 olid kõik kontserni finantsvarad (nõuded ostjate vastu, raha ja raha ekvivalendid, muud finantsvarad) klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse kategoorias.

Varade väärtuse langus

Finantsvarad

Kontsern hindab igal aruande kuupäeval korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade allahindluse vajadusele viitavaid asjaolusid. Kasutatav allahindluse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Mittefinantsvarad

Igal aruande kuupäeval hinnatakse kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse, kui vara või selle raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab vastava vara kaetava väärtuse. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse perioodi kuludes.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalne põhivara on konsolideeritud finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kulumit arvestatakse lineaarselt, lähtudes vara kasulikust tööeest järgnevalt: arvutid ja arvutisüsteemid 2-3 aastat ja muu materiaalne põhivara 2-5 aastat.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse varana kajastatakse arendatud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Tarkvara tootespetsialistide ja arendajate tööjõukulud arvestatakse osaliselt tarkvara soetusmaksumuse hulka. Selleks hindab juhtkond, kui suur osa nende tööajast on seotud kapitaliseerimisele kuuluva tarkvara loomisega. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes vara kasulikust tööeast järgnevalt: arvutitarkvara 4-5 aastat ja kaubamärgid 5-10 aastat.

Rendilepingud

Kontsern rendib kontoripindasid. Rendilepingute katkestamatu periood on keskmiselt 2 kuud kuni 5 aastat.

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet.

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud.

Lühiajaliste rendilepingutega seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustuse selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdsväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentniku alternatiivset laenuintressimäära. Kontsern on diskontomäära tuletanud kasutades selleks sektori võlakohustuste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud rendiperioodi ja ettevõtte krediidiriskiga.

Rentnik mõõdab kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse meetodil rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab rendikohustuse algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat. Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustuse ümberhindamisele. Rentnik arvestab kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustust järgmiselt:

- suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustuse intressile;
- vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustus ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustuse ümberhindluse summat kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustuse mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest: muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel või tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks

туру rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustuse ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamiseõiguse ja rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Finantskohustused

Kõik kontserni finantskohustused kuuluvad kategooriasse muud finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse finantsseisundi aruandes maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Osalusoptsioonid

Omakapitaliga arveldatavate osalusoptsioonide maksetehingute puhul mõõdab kontsern saadud teenuseid ja vastavat suurenemist omakapitalis saadud teenuste õiglases väärtuses. Töötajatega sõlmitud tehingute puhul mõõdetakse omakapitaliinstrumentide õiglast väärtust nende üleandmise kuupäeval. Omakapitaliinstrumentide üleandmine võib olla sõltuvuses sellest, kas töötajad täidavad teatud teenuse osutamise või tulemuslikkusega seotud jõustumise tingimused. Kõiki tingimusi, mis on seotud ainult töötajate poolt osutatava teenuse või turuga mitteseotud tulemuslikkuse tingimustega, võetakse arvesse eeldatavasti jõustuvate omakapitaliinstrumentide arvu hindamisel. Kontsern korrigeerib hiljem vajadusel seda hinnangut, kui uus info viitab sellele, et eeldatavasti jõustuvate omakapitaliinstrumentide arv võib eelnevast hinnangust erineda. Jõustumiskuupäeval korrigeerib kontsern hinnangut, et see oleks võrdne lõpuks jõustunud omakapitaliinstrumentide arvuga.

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksetehingute soetusmaksumus kajastatakse kuluna ning korrespondeeruvalt omakapitali suurenemisena selles perioodis, millal töötaja osutas teenuseid kuni omakapitaliinstrumentide üleandmise kuupäevani. Igal bilansipäeval kajastab kontserni osapõhistest maksetehingutest tulenevaid kulusid lähtuvalt hinnangust lõplikult üleantavate omakapitaliinstrumentide arvu osas. Muutus kumulatiivselt arvatud tasus alates antud aruandeperioodi algusest kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes vastavalt kuluna või tuluna.

Müügitulu kajastamine

Kogu kontserni müügitulu teenitakse ühelt tegevusalalt (tarkvara kirjastamine, EMTAK 58291), kuid arvestuspõhimõtteid on kirjeldatud peamiste tulu liikide lõikes.

Tarkvara kasutustasu (Inglise keeles kasutustasu subscription fees)

Kontsern pakub oma integreeritud tarkvaralahenduse platvormi, mis võimaldab klientidel paremini organiseerida oma tööd läbi projektijuhtimise, klientide halduse, ajaplaneerimise ning aruandluse võimaluste. Kontsern võimaldab kliendilepingu kehtivuse ajal kliendil ligi pääseda oma kliendikonto *online* keskkonda ja kasutada Scoro tarkvara funktsionaalsust kooskõlas kliendilepingu tingimustega. Samuti hõlmab teenus kliendi andmete hoiustamist, jooksvat klienditoe teenust ja pidevaid versiooniuuendusi. Kontsern ei anna kliendile mis tahes muid litsentse ega õigusi ning kliendil ei teki platvormile ega veebilehele intellektuaalse omandi õigusi. Müügitulu nende teenuste osutamisest kajastatakse perioodi jooksul täidetava toimingukohustusena, sest platvormi kasutamise ajal klient saab ja tarbib üheaegselt hüvesid.

Müügitulu kajastamiseks kasutatakse väljundmeetodeid. Vastavalt kasutajate arvule ja valitud Scoro paketi maksavad kliendid kuist tasu. Juhul kui arve esitatakse pikema perioodi eest, siis on arve perioodiseeritud vastavate kuude vahel. Kui muudetakse Scoro paketti ja/või muudetakse kasutajaid, muutub ka kliendi kasutustasu summa ja esitatakse lisaarve kehtiva arveperioodi kohta vastavalt kokkuleppele. Kontserni hinnangul annab kasutatud meetod usaldusväärse pildi teenuste võõrandamisest, kuna väljundmeetodi sisendid on otseselt vaadeldavad ning nende rakendamiseks vajalik informatsioon on Scoro liigsete kuludeta kättesaadav.

Juurutus- ja muud teenused (Inglise keeles Onboarding & other fees)

Kontsern osutab oma klientidele juurutus- ja muid teenuseid (nt koolitused, tunnipõhine erilahenduste arendamine). Juurutusteenuse raames pakub kontsern klientidele täiendavat lisaväärtust aidates neid keskkonna seadistamisel, protsesside kaardistamisel, andmete importimisel ja juurutuskoolituste läbiviimisel. Samas on võimalik tarkvara kasutama asuda ka ilma juurutusteenuseta, kuna Scoro platvormi näol on tegemist standardse tootega. Seega saab klient juurutusteenusest täiendavat kasu ning vastav teenus on käsitletav eraldi teostamiskohustusena. Juurutustasud on fikseeritud hinnaga ja sõltuvad kliendi poolt valitud teenuste mahust. Juurutustasude müügitulu kajastatakse juurutusprojekti jooksul vastavalt kontrolli üleminekule.

Muude teenuste müügitulu kajastatakse teenuste osutamise hetkel või pikemaajaliste projektide puhul samuti vastavalt kontrolli üleminekule.

Kapitaliseeritud kulud kliendilepingute saamiseks

Kontsern on kapitaliseerinud kliendilepingu saamise kuludest tulenevad varad. Iga kliendi saamisega kaasnevad kontsernil komisjoni- ja lisatasud kontserni töötajatele ja / või müügipartneritele. Kuna tegemist on otseselt kliendilepingute saamisega seotud kuludega, siis on vastavad kulud kapitaliseeritud täies ulatuses ja amortiseeritud lineaarselt oodatava keskmise kliendi eluea jooksul. Kliendi oodatava eluea hindamisel lähtub kontserni juhtkond keskmisest kuisest lahkunud klientide määrast (churn rate) ja selle põhjal arvestatud oodatava elueast (oodatav eluiga on pöördvõrdeline klientide lähtumise määraga).

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata finantsseisundi aruandes, nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 4. Juhtkonnapoolsed hinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid kontserni arvestuspõhimõtete rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Samas võib kinnitada, et sesoonsusel ja tsüklilisusel puudub oluline mõju kontserni tegevusele aasta lõikes.

Valdkonnad, mis on nõudnud olulisi juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid ja millel on mõju kontserni finantsaruannetes kajastatud summadele, on esitatud alljärgnevalt. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Immateriaalse põhivara kapitaliseerimine

Immateriaalse varana kajastatakse arendatud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulud ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Tarkvara tootespetsialistide ja arendajate tööjõukulud arvestatakse osaliselt tarkvara soetusmaksumuse hulka. Selleks hindab juhtkond, kui suur osa nende tööajast on seotud kapitaliseerimisele kuuluva tarkvara loomisega.

31.12.2023 seisuga oli immateriaalse põhivarana kajastatud arvutitarkvara jääkmaksumus 5 059 tuhat eurot (31.12.2022: 3 999 tuhat eurot) (lisa 9), millest tööjõukuludena kapitaliseeritud arvutitarkvara jääkväärtus oli 4 996 tuhat eurot (31.12.2022: 3 922 tuhat eurot).

Juhul kui 2023. aastal oleks tööajast kapitaliseeritud 10% vähem, siis oleksid tööjõukulud 2023. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 260 tuhat eurot suuremad, amortisatsioonikulu 28 tuhat eurot väiksem ja immateriaalsed põhivarad konsolideeritud finantsseisundi aruandes 31.12.2023 seisuga 232 tuhat eurot väiksemad. Juhul kui 2022. aastal oleks tööajast kapitaliseeritud 10% vähem, siis oleksid tööjõukulud 2022. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 200 tuhat eurot suuremad, amortisatsioonikulu 20 tuhat eurot väiksem ja immateriaalsed põhivarad konsolideeritud finantsseisundi aruandes 31.12.2022 seisuga 180 tuhat eurot väiksemad.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes vara kasulikust tööeest. 31.12.2023 seisuga on immateriaalse põhivara jääkmaksumus 5 059 tuhat eurot (31.12.2022: 3 999 tuhat eurot) (lisa 9).

Juhul kui juhtkond oleks aruandeaastal hinnanud, et varade amortisatsiooniperiood on 1 aasta võrra lühem, siis oleks amortisatsioonikulu 2023. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 376 tuhat eurot suurem (2022: 295 tuhat eurot) ja varad konsolideeritud finantseisundi aruandes 31.12.2023 seisuga 376 tuhat eurot väiksemad (31.12.2022: 295 tuhat eurot).

Immateriaalse põhivara väärtuse hindamine

Immateriaalse põhivara väärtust testitakse juhul, kui leiab aset mõni sündmus või ilmneb asjaolu, mis viitab vara väärtuse langusele. Juhtkonna hinnangul 31.12.2023 seisuga vara väärtuse languse indikatsioone ei esinenud, mistõttu vara väärtuse testi ei koostatud. 31.12.2023 seisuga on immateriaalse põhivara jääkmaksumus 5 059 tuhat eurot (31.12.2022: 3 999 tuhat) (lisa 9). Vara väärtuse testi ei koostatud ka 31.12.2022 seisuga, kuna ka siis puudusid indikatsioonid immateriaalse põhivara bilansilise väärtuse languse kohta.

Rendilepingud

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes on kajastatud vara kasutamise õigus 31.12.2023 seisuga summas 561 tuhat eurot (31.12.2022: 298 tuhat eurot) ja rendikohustus summas 580 tuhat eurot (31.12.2022: 317 tuhat) (lisa 7).

Juhtkond hindas 2020. aastal olulist kontori rendi lepingut sõlmides, et rendiperioodi kindlaksmääramisel ja katkestamatu rendiperioodi pikkuse hindamisel rakendab Kontsern lepingus esitatud määratlust ning teeb kindlaks ajavahemiku, mille jooksul leping on täitmisele pööratav. Rendileping ei ole enam täitmisele pööratav juhul, kui nii rentnikul kui ka rendileandjal on õigus lõpetada rendisuhe ilma teise poole loata ning sellisel juhul tasutav trahvisumma ei ole märkimisväärne. 2023. aastal lõppes katkestamatu rendiperiood ning algas vabatahtlik periood. Kontsern kajastas vastava vara rendiperioodi alguse kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses.

Kontserni rendilepingutes on sees optsioonid rendilepingute pikendamiseks. Kontserni hinnangul ei ole enamike lepingute puhul rendilepingu lõpetamisega seotud kulutused märkimisväärsed, mistõttu ei ole optsioone rendilepingute pikendamiseks arvestatud rendiperioodi sisse. Arvestades kontserni kasvueesmärke, on tõenäoline, et vastavad optsioonid ei ole tulevikus asjakohased, kuna kontsernil on tõenäoliselt vajalik sõltuvalt vastava kontori töötajate arvu muutusest leida uued rendipinnad (või muuta olemasolevate rendipindade mahtu) ja sõlmida uued rendilepingud. Kirjeldatud paindlikkust rendipindade osas toetab ka kontserni varasem praktika.

Lisa 5. Tütarettevõtete aktsiad ja osad

Nimi	Asukoht	Osalus (%)	
		31.12.2023	31.12.2022
Scoro Software Inc.	Ameerika Ühendriigid	100	100
Scoro Software Limited	Suurbritannia	100	100

Kõikide kontserni tütarettevõtete tegevusalaks on kontserni emaettevõtte klientidele müügi-, juurutus- jm teenuste osutamine.

Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Nõuded ostjate vastu	116	116	
Ostjatelt laekumata arved	131	129	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-15	-13	
Muud nõuded	59	119	
Ettemaksed	225	269	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	14	
Nõuded seotud osapoolte vastu	41	0	21
Kokku nõuded ja ettemaksed	446	518	

Finantsnõuete krediidiriski on analüüsitud lisa 22.

Lisa 7. Vara kasutamiseõigus ja rendikohustus

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised saldod seoses rendilepingutega:

	31.12.2023	31.12.2022
Vara kasutamiseõigus	561	298
Rendikohustus		
Lühiajaline rendikohustus	345	169
Pikaajaline rendikohustus	235	148
Kokku rendikohustus	580	317

Kontserni konsolideeritud koondkasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

	2023	2022	Lisa
Vara kasutamiseõiguse amortisatsioonikulu	-329	-309	20
Intressikulu	-29	-25	
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu	-113	-148	

Vara kasutamiseõiguse saldo muutused muutused olid järgmised:

	Ehitised	Lisa
31.12.2021	563	
Lisandumised	44	
Amortisatsioonikulu	-309	20
31.12.2022	298	
Lisandumised	592	
Amortisatsioonikulu	-329	20
31.12.2023	561	

Vara kasutamiseõigusena kajastatud rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid 2023. aastal summas 373 tuhat eurot (2022: 350 tuhat eurot).

Vara kasutamiseõiguse aastane diskontomäär on 5-6%.

Lisa 8. Materiaalsed põhivarad

	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku	Lisa
31.12.2021				
Soetusmaksumus	306	203	509	
Akumuleeritud kulum	-163	-102	-265	
Jääkmaksumus	143	101	244	
Ostud ja parendused	206	65	271	
Amortisatsioonikulu	-112	-46	-158	20
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-3	0	-3	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	454	268	722	
Akumuleeritud kulum	-220	-148	-368	
Jääkmaksumus	234	120	354	
Ostud ja parendused	62	26	88	
Amortisatsioonikulu	-120	-54	-174	20
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-14	-1	-15	
31.12.2023				
Soetusmaksumus	401	289	690	
Akumuleeritud kulum	-239	-198	-437	
Jääkmaksumus	162	91	253	

Lisa 9. Immateriaalsed põhivarad

	Kontserni- siseselt loodud tarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku	Lisa
31.12.2021				
Soetusmaksumus	5 484	288	5 772	
Akumuleeritud kulum	-2 385	-185	-2 570	
Jääkmaksumus	3 099	103	3 202	
Ostud ja parendused	0	25	25	
Kontsernisiseselt arendatud	2 002	0	2 002	
Amortisatsioonikulu	-1 179	-51	-1 230	20
31.12.2022				
Soetusmaksumus	7 486	313	7 799	
Akumuleeritud kulum	-3 564	-236	-3 800	
Jääkmaksumus	3 922	77	3 999	
Ostud ja parendused	0	21	21	
Kontsernisiseselt arendatud	2 606	0	2 606	
Amortisatsioonikulu	-1 532	-35	-1 567	20
31.12.2023				
Soetusmaksumus	10 092	333	10 425	
Akumuleeritud kulum	-5 096	-270	-5 366	
Jääkmaksumus	4 996	63	5 059	

Lisa 10. Muud varad

	31.12.2023	31.12.2022
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	78	85
Kliendilepingu saamise kuludest tulenevad varad	816	673
Kokku muud varad	894	758

Kliendilepingu saamise kuludest tulenevate varade amortisatsioonikulu on esitletud lisa 20.

Lisa 11. Laenukohustus

	31.12.2023	31.12.2022
Lühiajaline laenukohustus		
Muu laen	1 533	1 205
Kokku lühiajaline laenukohustus	1 533	1 205
Pikaajaline laenukohustus		
Muu laen	3 920	3 113
Kokku pikaajaline laenukohustus	3 920	3 113
Kokku laenukohustus	5 453	4 318

Muu laen

2023. aastal sai kontsern laenu summas 2 miljonit eurot, nominaalintressimääraga 11,20%. Laenu lõpptähtaeg on 31.05.2026. Laenu sisemine intressimäär on 14,34%. 2023. aastal põhiosa tagasimakseid ei tehtud, intressimakseid tehti summas 94 tuhat eurot.

2022. aastal sai kontsern laenu summas 4 miljonit eurot, nominaalintressimääraga 10,75%. Laenu lõpptähtaeg oli 30.11.2025. Laenu sisemine intressimäär on 13,65%. 2023 aastal tehti põhiosa tagasimakseid summas 546 tuhat eurot (2022: põhiosa tagasimakseid ei tehtud) ja intressimakseid summas 414 tuhat eurot (2022: 72 tuhat eurot). 2023 toimunud laenu restruktureerimise tulemusena on laenu uueks lõpptähtajaks 31.05.2026.

2020. aastal sai kontsern laenu summas 2,5 miljonit eurot, nominaalintressimääraga 11,25%. Laenu lõpptähtaeg oli 31.05.2023. Laenu sisemine intressimäär oli 17,68%. 2023. aastal tehti põhiosa tagasimakseid summas 399 tuhat eurot (2022: 886 tuhat eurot) ja intressimakseid summas 11 tuhat eurot (2022: 100 tuhat eurot).

	31.12.2023
Bilansiline väärtus 31.12.2021	1 259
Saadud laenu nominaalväärtus	4 000
Tehingutasude korrigeerimine perioodi jooksul	60
Saadud laenu korrigeeritud väärtus	4 060
Tehingutasude maksed	-116
Saadud laenu tagasimaksed	-886
Bilansiline väärtus 31.12.2022	4 317
Saadud laenu nominaalväärtus	2 000
Tehingutasude korrigeerimine perioodi jooksul	112
Laenu restruktureerimine	57
Saadud laenu korrigeeritud väärtus	2 169
Tehingutasude maksed	-88
Saadud laenu tagasimaksed	-945
Bilansiline väärtus 31.12.2023	5 453

Lisa 12. Kohustused ja ettemaksed

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Võlad tarnijatele	199	272	
Võlad töövõtjatele	637	708	
Maksuvõlad	547	654	
Muud võlad	37	33	
Saadud ettemaksed	2 449	1 844	14
Kohustused seotud osapooltele	0	39	21
Kokku kohustused ja ettemaksed	3 869	3 550	

Lisa 13. Osakapital

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital (tuhat eurot)	14	14
Lihtosade arv (tk)	2	2

2021. aastal moodustati omakapitali vabatahtlik reserv ja Scoro Software OÜ emaettevõtte tegi antud reservi rahalise sissemakse 5 miljonit eurot. 2023. aastal tegi emaettevõtte täiendava sissemakse vabatahtlikku reservi summas 350 tuhat eurot (2022: 4,2 miljonit eurot).

Lisa 14. Müügitulu

	2023	2022
Müügitulu kliendilepingutest geograafiliste piirkondade lõikes		
Suurbritannia	3 213	2 299
Ameerika Ühendriigid	2 356	1 740
Eesti	2 057	1 854
Austraalia	1 158	1 036
Läti	677	634
Leedu	641	599
Kanada	445	439
Muud riigid	2 138	1 827
Kokku müügitulu	12 685	10 428
Müügitulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	12 685	10 428
Kokku müügitulu	12 685	10 428

Kliendilepingutega seotud lühiajalised lepingulised kohustused kujutavad klientidelt saadud ettemakseid pika perioodi kasutustasudest ja juurutustasudest. Vastavad saldod on esitletud lisa 12 rea kirjel Saadud ettemaksed.

2023. aastal on sellistest kohustistest müügitulusse kajastatud müügitulu summas 1 844 tuhat eurot (2022: 1 111 tuhat eurot). Aruandeperioodi lõpus kajastatud lühiajaliste lepinguliste kohustiste saldo 2 449 tuhat eurot kajastatakse eeldatavasti tuludes 2024. aasta jooksul.

Lisa 15. Müüdnud teenuste kulu

	2023	2022	Lisa
Sisseostetud teenused	-890	-760	
Tööjõukulud	-1 910	-1 775	19
Amortisatsioonikulu	-128	-112	20
Muud kulud	-157	-172	
Kokku müüdnud teenuste kulu	-3 085	-2 819	

Lisa 16. Müügi- ja turunduskulud

	2023	2022	Lisa
Sisseostetud teenused	-1 705	-2 470	
Tööjõukulud	-3 110	-4 489	19
Amortisatsioonikulu	-286	-284	20
Muud kulud	-184	-373	
Kokku müügi- ja turunduskulud	-5 285	-7 616	

Lisa 17. Tootearenduskulud

	2023	2022	Lisa
Sisseostetud teenused	-144	-178	
Tööjõukulud	-572	-1 108	19
Amortisatsioonikulu	-1 773	-1 412	20
Muud kulud	-155	-212	
Kokku tootearenduskulud	-2 644	-2 910	

Lisa 18. Üldhalduskulud

	2023	2022	Lisa
Sisseostetud teenused	-666	-735	
Tööjõukulud	-1 553	-1 655	19
Amortisatsioonikulu	-98	-94	20
Muud kulud	-93	-142	
Kokku üldhalduskulud	-2 410	-2 626	

Lisa 19. Tööjõukulud

	2023	2022
Palgakulu	-7 782	-8 692
Sotsiaalmaksud	-1 981	-2 078
Põhivaradena kapitaliseeritud tööjõukulud	2 924	2 213
Osalusoptsioonide kulu	-306	-470
Kokku tööjõukulud	-7 145	-9 027
Keskmine töötajate arv taandatunda täistööajale	135	150
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	132	148
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Lisa 20. Põhivara kulum ja väärtuse langus

	2023	2022	Lisa
Vara kasutamise amortisatsioonikulu	-329	-309	7
Materiaalse põhivara amortisatsioonikulu	-174	-158	8
Immateriaalse põhivara amortisatsioonikulu	-1 567	-1 230	9
Kliendilepingu saamise kuludest tulenevate varade amortisatsioonikulu	-215	-205	
Kokku põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 285	-1 902	

Lisa 21. Seotud osapooled

Kontserni aruandes on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte Scoro Software Holding LTD;
- juhtkonna võtmeisikud (kontserni ja selle emaettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmed);
- ja nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2023		31.12.2022	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtte	41	0	0	39
Juhtkonna võtmeisikud	0	18	0	22
Omanike ja juhtkonna võtmeisikute poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	2	0	2

Ostud

	Teenuste ost	
	2023	2022
Emaettevõtte	0	39
Omanike ja juhtkonna võtmeisikute poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted	22	21

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2023	2022
Arvestatud tasu	161	161

Nii 2023. kui ka 2022. aasta kõik ostud olid seotud teenuste ostudega.

Täpsem info seotud osapooltega seotud nõuete kohta on toodud lisas 6 ja kohustuste kohta lisas 12.

Aruandeperioodil ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud muid soodustusi. Juhatuse ja kõrgema juhtkonna liikmetele nende lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Lisa 22. Riskide juhtimine

Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevategevuses peab kontsern arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid on tururisk (hõlmab intressiriski ja valuutariski), krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt kontserni bilansistruktuurist ja positsioonist turul, ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. Kontserni riskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele, samuti hea tava põhimõtetele.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi.

Kindlaksmääramisel, kas finantsvara krediidirisk on alates esmasest kajastamisest oluliselt suurenenud, ja krediidikahjumite hindamisel võtab kontsern arvesse mõistlikku ja toetavat infot, mis on asjakohane ja kättesaadav ilma liigsete kulude või pingutusega. See hõlmab nii kvantitatiivset kui ka kvalitatiivset teavet ja analüüsi, mis põhineb kontserni ajaloolisel kogemusel ja krediidi hinnangu infot ning sisaldab tulevikku suunatud (sh majanduskasvu prognoos) infot. Kontsern eeldab, et finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt tõusnud, kui tasumise tähtajast on möödunud rohkem kui 90 päeva.

Kontsern leiab, et finantsvara on makseviivituses, kui:

- finantsvara maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva; ja
- võlgnik ei ole tõenäoliselt suuteline tasuma kontsernile oma krediidikohustusi täielikult, ilma et kontsern peaks rakendama täiendavaid meetmeid.

31.12.2023 ja 31.12.2022 seisuga oli valdava osa finantsvarade maksetähtaeg järgmise 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste muude nõuete saldo on esitatud lisa 10.

Finantsvarad, mis on avatud krediidiriskile:

	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja raha ekvivalendid	2 752	3 338
Nõuded ostjate vastu	116	116
Nõuded seotud osapoolte vastu	41	0
Muud nõuded	137	204
Kokku finantsvarad	3 046	3 658

Raha ja raha ekvivalendid

Kontserni enamik raha ja raha ekvivalentidest on hoiustatud A krediidi reitinguga pankades. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 31.12.2022 ja 31.12.2023 seisuga.

Nõuded ostjate vastu

Krediidiriskide vähendamiseks tasuvad osa klientidest perioodiliste tasude eest krediitkaardimaksete teel. Krediitkaardimaksete partner kogub vastavad nõuded nõude tekkimise päeval ning kannab kogutud summad kontsernile üle umbes ühe kuu jooksul (v.a. muude nõuete hulgas kajastatud partneri poolt deposiidina kinni hoitavad saldod).

Pangaülekandega tasuvate klientide nõuete krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksekäitumist eraldi kõigi üle tähtaja nõuete lõikes ning maksehäirete korral võetakse ühendust kliendiga. Vajadusel kasutatakse meetmena Scoro kliendisaidi kasutuse limiteerimist ja seda kõigi üle tähtaja nõuete osas, mitte üksnes kõrgeenenud krediidiriskiga ehk üle tähtaja rohkem kui 90 päeva nõuete osas.

Juhtkonna hinnangul, mis tugineb klientide ajaloolisel maksekäitumisel ning uute klientide äriperspektiivide hindamisel, on aruandes kajastatud nõuded olulises osas klientidelt laekuvad ning olulisi krediidikahjumeid ei kaasne. Sealhulgas nõuded, millel oli aruandepäeva seisuga maksetähtaeg saabumata, tasutakse olulises osas ostjate poolt maksetähtaja saabudes. Juhtkond tugineb oma hinnangul regulaarsele klientide finantsseisu ja maksekäitumise seirele ning üldiste majandusarengute väljavaatele. Nõuded ostjate vastu ei ole vastavalt majandusharu praktikale täiendavate tagatistega garanteeritud.

Juhtkond hindab kvartaalselt kõrgeenenud krediidiriskiga nõuete laekuvuse tõenäosust individuaalsete nõuete kaupa ning vastavalt riskihinnangule hindab vajadusel nõudeid ebatõenäoliselt laekuvateks või mittelaekuvateks ning kannab vastavad krediidikahjumid perioodi kuludes. Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel on kontsern kandnud krediidikahjumeid nõuete mahakandmisest ja allahindamisest 2023. aastal 95 tuhat eurot (2022. aastal 59 tuhat eurot). Samas ebatõenäoliselt laekuvate nõuete saldod olid 31.12.2022 ja 31.12.2023 seisuga ebaolulised (vt lisa 6).

Muud nõuded

Muude nõuetena on peamiselt kajastatud tagatised kontoripindade rendileandjatele, kellega on kehtivad rendilepingud, ning krediitkaardimaksete partnerile. Juhtkonna hinnangul on tegemist usaldusväärsete partneritega, mistõttu vastavate nõuete krediitkajumite tõenäosust hindab juhtkond väga madalaks.

Tururisk

Intressirisk

Intressirisk tuleneb intressimäärade muutusest rahaturgudel, mille tulemusena võib tekkida vajadus hinnata ümber ettevõtte finantsvarad ja arvestada finantseerimiskulude kallinemisega tulevikus. 31.12.2023 seisuga oli kontsernis intressikandvaid kohustusi summas 5 453 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 4 318 tuhat eurot). Kuna kõik laenud olid fikseeritud intressiga, siis seega ei oma baasintressi muutus intressikuludele mingit mõju.

Valuutarisk

Kontserni majandustegevus toimus enamjaolt järgmistes valuutades: eurodes, Suurbritannia naelsterlingites, Ameerika Ühendriikide, Austraalia ja Kanada dollarites. Kontsernisisesed tehingud toimuvad reeglina tütarettevõtte asukohamaa valuutas. Valuutariskide elimineerimiseks jälgitakse ettevõtte finantsvarade ning -kohustuste proportsioone eri valuutades.

Juhtkond hindab, et valuutarisk ehk võimaliku valuutakursi muutuse mõju perioodi koondkajumile on kontsernis ebaoluline, tulenevalt saldode suurusest välisvaluutades ja nimetatud valuutade ajaloolistest kõikumiste ulatustest. Bilansipäeva seisuga finantsvarade ja -kohustuste jagunemine valuutade lõikes on välja toodud järgnevas tabelis:

	EUR	GBP	USD	AUD	CAD	Kokku
31.12.2023						
Finantsvarad	1 514	1 214	221	50	47	3 046
Finantskohustused	6 128	5	84	15	0	6 232
Netopositsioon	-4 614	1 209	137	35	47	-3 186
31.12.2022						
Finantsvarad	3 182	183	258	6	29	3 658
Finantskohustused	4 750	49	105	2	0	4 906
Netopositsioon	-1 568	134	153	4	29	-1 248

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu.

Tarkavara kui teenus tegevusvaldkonna ettevõttele omaselt kannab kontsern müügi- ja turunduskulusid uute klientide leidmiseks enne kliendilepingu sõlmimist, samas kui oodatav tulu uutelt klientidelt jaguneb aastate peale, kuna kontserni lahkuvate klientide määr (*churn rate*) on madal. Omakorda olemasolevate klientide teenindamiseks kaasnevate kulude (nt veebimajutus, jooksev klienditoe teenus) osakaal võrreldes sissetulekutega on väga madal. Sissetulekute ja väljaminekute hajumisega eri perioodidele kaasneb ka rahavoogude ebaühtlane jaotus aastate lõikes ning vajadus kaasata täiendavat kapitali tuleviku kiire kasvu tagamiseks.

Juhtkond monitorib likviidsusrisiki maandamiseks pidevalt kontserni lühi- ja pikaajalisi äritegevuse rahavoo prognoose, mis on eespool kirjeldatud põhjustel keskpikas perioodis negatiivsed. Likviidsusrisiki maandamiseks vajalikud juhtkonna meetmed sõltuvalt sellest, kui hiljuti on kontsern kasvu eesmärkide saavutamiseks kaasatud täiendavat kapitali.

Juhtkonna hinnangul on kontserni likviidsusrisk piisavalt maandatud ning kontsern on usaldusväärne partner kreditoride jaoks, kuna on võimeline täitma tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Ettevõtte käibekapital on negatiivne - 2 549 tuhat eurot, kuid lühiajaliste kohustuste hulgas kajastuvad ka ettemaksed klientidelt summas 2 449 tuhat eurot (vt lisa 14), millega ei kaasne kontsernil rahavooli kohustusi.

Järgnevalt on esitletud ülevaade finantskohustuste jaotusest maksetähtaegade järgi koos kõikide oodatavate intressimaksetega illustreerimaks kontserni võimet oma maksekohustuste täitmisel:

	Jaotus maksetähtaja järgi			Kokku	Bilansiline väärtus
	1-12 kuud	1-2 aastat	2-5 aastat		
31.12.2023					
Võlad tarnijatele	199	0	0	199	199
Rendi- ja intressikohustused	371	198	45	614	580
Laenu- ja intressikohustused	2 200	2 700	1 420	6 320	5 453
Kokku finantskohustused	2 770	2 898	1 465	7 133	6 232
31.12.2022					
Võlad tarnijatele	272	0	0	272	272
Rendi- ja intressikohustused	180	60	98	338	317
Laenu- ja intressikohustused	1 701	1 859	1 664	5 224	4 318
Kokku finantskohustused	2 153	1 919	1 762	5 834	4 908

Õiglase väärtuse hinnang

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja -kohustuste bilansilised väärtused seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Kontserni laenukohustused kandsid 2022. ja 2023. aastal fikseeritud intressimäära. Juhtkonna hinnangul ei muutunud kontserni riskimarginaalid oluliselt, võrreldes laenu saamise ajaga ja kontserni võlakohustuste intressimäärad vastasid turutingimustele. Pikaajaliste finantskohustuste õiglase väärtus määratakse kontsernis diskonteeritud tuleviku lepinguliste rahavoogude baasil, kasutades turu intressimäära, mis on kontsernile kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel (tase 3 - ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel).

Andmaks indikatsiooni õiglase väärtuse määramisel kasutatavatest sisenditest, on kontsern klassifitseerinud oma finantsinstrumentid kolmele tasemele, vastavalt raamatupidamisstandardite nõuetele.

Tase 1: Finantsinstrumentid, mida hinnatakse börsi või muu aktiivse reguleeritud turu korrigeerimata hinnas. Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 ei olnud kontsernil finantsinstrumente, mis kuulusid tasemele 1.

Tase 2: Finantsinstrumentid, mida hinnatakse hindamismeetoditega, mis põhinevad jälgitavatel sisenditel. Selle kategooria alla liigituvad näiteks finantsinstrumentid, mis on hinnatud kasutades sarnaste instrumentide hindu aktiivsel reguleeritud turul, või ka finantsinstrumentid, mille ümberhindluseks kasutatakse küll reguleeritud turu hinda, kuid mille likviidsus börsil on madal. Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 ei olnud kontsernil finantsinstrumente, mis kuulusid tasemele 2.

Tase 3: Finantsinstrumentid, mille ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel.

Kapitalijuhtimine

Kontsern loeb kapitaliks omanike poolt antud omakapitali konverteeritavaid laene, kolmandatelt osapooltelt saadud laene ja omakapitali. Kontserni eesmärgiks on omakapitali juhtimisel tagada vastavus äriseadustiku nõuetega. Samas tulenevalt kasvuettevõtte eripäradest ei ole Kontsern seadnud kapitalijuhtimisel eesmärgiks konkreetseid suhtarve vms. Selle asemel on oluline, et täiendava kapitali kaasamine olemasolevatelt ja/või uutelt investoritelt ja kolmandatelt osapooltelt oleks ettevõtte arenguetappi arvessevõtvast summas ja õigeaegne, et saavutada ettevõtte väärtuse kasvu eesmärgi. Viimane täiendava kapitali kaasamine toimus kontserni emaettevõttesse Scoro Software Holding LTD 2021. aastal, millest 5 miljonit eurot kanti rahalise sissemaksena kontserni vabatahtliku reservi 2021. aastal, 4,2 miljonit 2022. aastal ja 350 tuhat 2023. aastal. 2022. aastal sai kontsern laenu kolmandatelt osapooltelt summas 4 miljonit eurot ja 2023. aastal 2 miljonit eurot.

Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütaretevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	2 478	3 032
Nõuded ja ettemaksed	623	876
Kokku käibevarad	3 101	3 908
Põhivarad		
Tütaretevõtete aksiad või osad	582	426
Vara kasutamiseõigus	561	298
Materiaalsed põhivarad	226	294
Immateriaalsed põhivarad	5 059	3 999
Muud varad	894	751
Kokku põhivarad	7 322	5 768
Kokku varad	10 423	9 676
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustus	1 533	1 205
Rendikohustus	345	169
Kohustused ja ettemaksed	4 323	3 961
Kokku lühiajalised kohustused	6 201	5 335
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustus	3 920	3 113
Rendikohustus	235	148
Kokku pikaajalised kohustused	4 155	3 261
Kokku kohustused	10 356	8 596
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	14	14
Ülekurss	6 163	6 163
Vabatahtlik reserv	9 550	9 200
Osapõhiste maksete reserv	733	1 392
Jaotamata kahjum	-16 393	-15 689
Kokku omakapital	67	1 080
Kokku kohustused ja omakapital	10 423	9 676

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	12 685	10 428
Müüdnud teenuste kulu	-3 298	-2 944
Brutokasum	9 387	7 484
Müügi- ja turunduskulud	-5 446	-7 978
Tootearenduskulud	-2 645	-2 905
Üldhalduskulud	-2 218	-2 383
Muud äritulud ja -kulud	-142	-121
Ärikahjum	-1 064	-5 903
Kasum tütarettevõtjatelt	156	232
Intressikulud	-659	-257
Muud finantstulud ja -kulud	-102	-47
Aruandeaasta puhaskahjum	-1 669	-5 975

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Äritegevuse rahavoog		
Ärikahjum	-1 064	-5 903
Korrigeerimised:		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 258	1 878
Kliendilepingut saamise kulude kapitaliseerimine	-359	-271
Osalusoptsioonide programmi reservi moodustamine	306	470
Kokku korrigeerimised	2 205	2 077
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	255	-410
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	362	1 542
Kokku rahavood äritegevusest	1 758	-2 694
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-105	-265
Tasutud kontsernisiseselt arendatud immateriaalse põhivara eest	-2 606	-2 003
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 711	-2 268
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 970	3 939
Saadud laenude tagasimaksed	-945	-886
Tasutud laenuintressid	-519	-172
Tasutud laenudega seotud muud kulud	-104	-56
Rendikohustuse intresside maksed	-29	-25
Rendikohustuse põhiosa eest tasutud maksed	-325	-316
Laekunud omakapitali vabatahtlik reserv	350	4 200
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	398	6 684
Kokku rahavood	-555	1 722
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 032	1 346
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-555	1 722
Valuutakursi muutuste mõju	1	-36
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 478	3 032

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital nimi- väärtuses	Ülekurs	Vabatahtlik reserv	Osapõhiste maksete reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	Kokku
31.12.2022	14	6 163	9 200	1 392	-15 689	1 080
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-426	-426
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	426	426
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	14	6 163	9 200	1 392	-15 689	1 080
Aruandeaasta puhaskahjum	0	0	0	0	-1 669	-1 669
Vabatahtliku reservi moodustamine	0	0	350	0	0	350
Osalusoptsioonide programmi reservi moodustamine	0	0	0	306	0	306
Osalusoptsioonide kasutamine	0	0	0	-965	965	0
31.12.2023	14	6 163	9 550	733	-16 393	67
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-582	-582
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	582	582
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	14	6 163	9 550	733	-16 393	67

Omakapitali kohta äriseadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamisel lähtutakse korrigeeritud konsolideerimata omakapitalist.

Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab leheküljel 4-29 toodud Scoro Software OÜ (konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes „emaettevõte“) ja selle tütarettevõtete (konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes koos nimetatud „kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande õigsust ja täielikkust.



Fred Krieger
Juhatuse liige
21. märts 2024



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone	+372 6 268 700
Fax	+372 6 268 777
Internet	www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Scoro Software OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Scoro Software OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 4 kuni 28 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses finantsaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja



kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi konsolideeritud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Helen'.

Helen Veetamm

Vandeauditiitori number 606

Tallinn, 21.03.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu tarkvara kirjastamine	58291	12685070	100.00%	Jah