

Konsolideeritud Majandusaasta aruanne

Modular Technologies OÜ

Äriregistri kood	14655118
Aadress:	Maakri 30, Tallinn 10145, Estonia
E-post	info@tuumplatform.com
Interneti kodulehekülg	www.tuumplatform.com
Majandusaasta algus ja lõpp	01. jaanuar 2023 31. detsember 2023
Juhatus	Ove Kreison Myles Bertrand
Audiitor	Grant Thornton Baltic OÜ
Lisatud dokumendid	1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2. Kahjumi katmise ettepanek

SISUKORD

Tegevusaruanne	2
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 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus	18
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid	20
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21
Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused.....	21
Lisa 8 Rendilepingu vara	22
Lisa 9 Materiaalne põhivara.....	23
Lisa 10 Immateriaalne põhivara.....	23
Lisa 11 Osakapital.....	24
Lisa 12 Müügitulu.....	25
Lisa 13 Tööjõukulud.....	25
Lisa 14 Optsiooniprogramm	26
Lisa 15 Tegevuskulud	26
Lisa 16 Finantskulud.....	27
Lisa 17 Tulumaks.....	27
Lisa 18 Tingimuslik kohustused	27
Lisa 19 Seotud osapooled	28
Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	28
Lisa 21 Emaettevõtja finantsaruanded	29
Juhatuse Deklaratsioon	34
Kahjumi katmise ettepanek.....	35
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	36

Tegevusaruanne

Modular Technologies OÜ asutati 05.02.2019 Icefire Finance OÜ jagunemise tulemusel. Modular Technologies OÜ sissemakse esemeks oli modularbank pangandusplatvorm.

Ettevõtte põhitegevusalaks on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Tuum on API-ja pilvepõhine pangandusplatvorm, mis on lihtsasti integreeritav iga ettevõtte juba olemasoleva infrastruktuuriga, võimaldab nii pankadel ja finantsasutustel kui ka näiteks jaemüügi- või telekommunikatsiooniettevõtetel kiiresti ja mugavalt välja tulla uute innovaatiliste ja kliendikesksete finantslahendustega. Nii saavad ettevõtted leida uusi tuluallikaid ning suurendada kliendirahulolu ja -lojaalsust.

Olulisemad sündmused lõppenud majandusaastal

2023. aasta detsembris kaasas Modular Technologies OÜ (Tuum) B-ringi käigus 25 miljonit eurot (seisuga 31.12.2023 oli ülekantud 20 249 837 EUR). Omakapitali suurendamine toimus jaanuaris 2024. Rahastusvooru juhtis CommerzVentures, panustasid ka eelmise vooru juhtinvestorid Portage ja Karma Ventures ja lisandus uus investor riskikapitalifirma Speedinvest. Investeering aitab TUUM-il olla kiirete ja suurejoonelistele lahendustele pangandusrevolutsiooni eestvedaja.

Sügisel 2023 alustas Tuum SOC2 sertifitseerimisprotsessiga, lisaks juba olemasolevale ISO 27001, mis edukalt lõpetati veebruaris 2024. Samuti on plaanis läbida PCI audit ning oodatakse selle lõpetamist esimeses kvartalis 2024. Need sertifikaadid kinnitavad, et meie ettevõtte pakub klientidele kõrgeimal tasemel turvalist teenust ning tagab klientide andmete kaitset vastavalt turvanõuetele.

Möödunud aastal toimus oluline muudatus, alustati Saksamaa ettevõtete likvideerimisega, eesmärgiga keskenduda rohkem teistele olemasolevatele ettevõtetele. Oleme pühendunud uute võimaluste avastamisele ja koostöö tugevdamisele ning usume, et need sammud toetavad meie jätkusuutlikkust ja kasvu tulevikus.

Novembris 2023. aastal alustati tütarettevõtte Modular Technologies LTD loomisest Abu Dhabis, eesmärgiga laiendada müügi- ja turundustegevust Lähis-Idas. Tütarettevõtte läks Modular grupi kontrolli alla veebruaris 2024. Lisaks jätkasime 2023. aastal kommertstiimi kasvatamist Ühendkuningriigis ja Hispaania tütarettevõtetes.

Et kiirendada brändi kasvu ja laiendada juurdepääsu laiemale klientuurile, Tuum sõlmis strateegilise partnerluse tipptasemel süsteemiintegraatoriga NTT Data. See partnerlus võimaldab ettevõttel juurdepääsu nende ulatuslikule klientide baasile, kuid pakub ka parendatud integreerimisvõimalusi ja tuge ettevõttele.

11. augustil 2023 lansseeriti Tuum platvormil pikisilmi oodatud LHV Bank Limited (UK) pangatuum (Tuum Konto moodul koos lisamoodulitega), mille üheks oluliseks osaks oli edukas andmemigratsioon. See sündmus tähistas Tuum jaoks märkimisväärse verstaposti saavutamist. Juba septembri alguses lisandus funktsionaalsusele Laenu moodul ning hetkel on juurutamisfaasis Kaardi moodul, mille lansseerimine on plaanis septembris-oktoobris 2024.

Majandustulemused

Ettevõtte 2023. aasta müügitulu oli 3 682 185 eurot (2022: 1 810 973 eurot), kahjum – 6 368 060 eurot (2022: – 5 656 774 eurot). 2022-2023. aasta kahjum kaeti emaettevõtte omakapitali sissemaksete arvelt, et rahastada ette kiirendatud kasvuplaane.

Peamised finantssuhtarvud ettevõtja kohta:

	2023	2022
ARR	5.7M	2.2M
Müügitulu kasv	2.03	1.86
Brutomarginaal	85%	86%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0.94	7.39
Omakapitali tulukus (ROE), %	-70.7%	-76.6%
Vara tulukus, (ROA), %	-27.8%	-34.8%

*ARR (aastased igakuised püsitulud)= detsembrikuu püsitulud *12

Müügitulu kasv = müügitulu aruandeperioodil/müügitulu eelneval perioodil

Brutomarginaal (Gross Margin) = (puhaskäive - müüdnud teenuste maksumus) / puhaskäive

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

Omakapitali puhasrentaablus ROE (%) = Puhaskasum / Omakapital, keskmine * 100

Vara puhasrentaablus ROA (%) = Puhaskasum / Varad, keskmine * 100

Töötajad

Töötajate arv vähenes 2023. aastal, langedes 98 töötajalt 83 töötajani, seoses Saksamaa tütarettevõtte sulgemisega. Järgneval aastal ettevõtte kavatseb juurde võtta üle 50 uue töötaja, et võimaldada jätkuvat kiiret ettevõtte kasvu.

Juhatus

Modular Technologies OÜ juhatus esindab ja juhib ettevõtet igapäevaselt. Põhikirja kohaselt võib juhatuses olla üks kuni neli liiget. 2023 aasta lõpus ettevõttes on kaks juhatuseliiget - Ove Kreison ja tegevjuht Myles Bertrand.

Juhatus koosolekuid peeti 2023. aastal kord nädalas, et arutada ja vaadata üle ettevõtte äritegevuse tulemused ja strateegia arengud ning seada sellest tulenevalt operatiivseid eesmärke. Juhatus on esitanud nõukogule ülevaate äriühingu majandustegevusest ja majanduslikust olukorrast vähemalt kord kolme kuu jooksul.

Nõukogu

Ettevõtte nõukogu ülesandeks on ettevõtte tegevusstrateegia kinnitamine ning järelevalve ettevõtte tegevuse üle. 2023.aastal 5 liikmeline: investorite esindajad Michele Foradori (BlackFin Tech), Hélène Falchier (Portage Ventures III Investments LP) ja Margus Uudam (Karma Ventures) ning asutajate esindajad Jan Laksper ja Rivo Uiho.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024 aasta põhilised eesmärgid on:

- laiendada tootepakkumist toetamaks suuremate firmade vajadusi
- ehitada üles partnerite võrk laiendamaks tootepakkumist, juurutus- ja müügivõimekust
- kasvatada müügi ja turundustiimi ning sellega ettevõtte müügivõimekust
- saavutada aasta lõpuks vähemalt kahekordne tulude kasv
- müügi-, tootearenduse ja juurutusprotsesside standardiseerimine
- SOC2 ja PCI auditi lõpetamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

31. detsembril 2023 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	3	20,436,799	8,871,766
Nõuded ja ettemaksed	4	991,223	460,856
Käibevara kokku		21,428,022	9,332,622
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9	1,751,056	2,190,971
Immateriaalne põhivara	10	6,565,021	4,486,344
Põhivara kokku		8,316,077	6,677,315
VARAD KOKKU		29,744,099	16,009,937
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5	2,426,615	1,263,135
Rendilepingu kohustus	8	188,907	196,213
Muud lühiajalised võlakohustused	7	20,249,837	0
Lühiajalised kohustused kokku		22,865,359	1,459,348
Pikaajalised kohustused			
Rendilepingu kohustus	8	1,531,715	1,878,605
Pikaajalised kohustused kokku		1,531,715	1,878,605
KOHUSTUSED KOKKU		24,397,074	3,337,953
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11	19,527	19,527
Ülekurs	11	17,370,158	19,018,289
Osalusoptsioonide reserv	14	520,667	357,525
Konverteeritav võlakohustus	11	1,548,164	1,020,301
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-7,743,202	-2,086,428
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-6,368,060	-5,656,774
Valuutakursside ümberarvestuse vahe		-229	-456
OMAKAPITAL KOKKU		5,347,025	12,671,984
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		29,744,099	16,009,937

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

31. detsembril 2023 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	2023	2022
Müügitulu	12	3,682,185	1,810,973
Muud äritulud		0	47
Kapitaliseeritud tööjõukulud		2,577,468	2,149,100
Tegevuskulud	15	-3,334,513	-1,862,087
Tööjõukulud	13	-8,425,675	-7,142,481
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	-779,538	-507,080
Muud äritulu ja -kulud		-10,700	-12,154
Ärikasum (kahjum)		-6,290,773	-5,563,682
Intressitulu		67,175	17,666
Muud finantstulud ja -kulud	16	-123,938	-103,567
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-6,347,536	-5,649,583
Tulumaks	17	-20,524	-7,191
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-6,368,060	-5,656,774
Muu koondkasumina valuutakursivahe		0	-455
Majandusaasta koondkasum (kahjum)		-6,368,060	-5,657,229
<u>Aruandeaasta koondkasum jaotub</u>			
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)		-6,368,060	-5,657,229

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest	Lisad	2023	2022
Majandusaasta koondkahjum		-6,368,060	-5,656,774
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	779,538	507,080
Töötajate optsooniprogramm	13	163,142	235,127
Muud korrigeerimised	16	53,083	98,564
Kokku korrigeerimised		995,763	840,771
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-530,366	-240,262
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	5	1,163,480	584,255
Kokku rahavood äritegevusest		-4,739,183	-4,472,010
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	9	0	-88,776
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	10	-2,577,468	-2,149,100
Laekunud intressid	16	70,855	5,003
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2,506,613	-2,232,873
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intress	8	-96,075	-83,266
Kapitalirendi maksed	8	-195,028	-145,016
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	7	19,101,706	3,852,006
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		18,810,603	3,623,724
Raha ja raha ekvivalentide muutus		11,564,807	-3,081,159
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	8,871,766	11,953,400
Valuutakursi muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele		226	-475
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	20,436,799	8,871,766

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapitali nimiväärtused	Ülekurss	Osalus optsioonide reserv	Konver- teeritav võlakohustus	Jaotamata kasum (kahjum)	Realiseerimata kursivahed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	0	-2,086,428	0	2,096,802
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	0	-5,656,774	0	-5,656,774
Muu koondkahjum	0	0	0	0	0	-455	-455
Perioodi koondkahjum kokku	0	0	0	0	-5,656,774	-455	-5,657,229
Emiteeritud osakapital	4,543	14,972,440	0	0	0	0	14,976,983
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	1,000,000	0	0	1,000,000
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 14)	0	0	235,127	0	0	0	235,127
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	20,301	0	0	20,301
Saldo seisuga 31.12.2022	19,527	19,018,289	357,524	1,020,301	-7,743,202	-455	12,671,984
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	0	-6,368,060	0	-6,368,060
Muu koondkasum	0	0	0	0	0	226	226
Perioodi koondkahjum kokku	0	0	0	0	-6,368,060	226	-6,367,834
Omanikele tehtud väljamaksed	0	-1,648,131	0	0	0	0	-1,648,131
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	500,000	0	0	500,000
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 14)	0	0	163,143	0	0	0	163,143
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	27,863	0	0	27,863
Saldo seisuga 31.12.2023	19,527	17,370,158	520,667	1,548,164	-14,111,262	-229	5,347,025

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Modular Technologies OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing, mille ametlik aadress on Maakri 30, Tallinn. Modular Technologies OÜ omab 100% osalust tütarettevõtetes MT Modular Technologies GmbH, Modular Technologies UK LTD ja Modular Technologies Iberia, S.L.

Ettevõtte põhitegevusalaks on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Ettevõtte peamisi tegevusvaldkondi kirjeldatakse tegevusaruandes.

Modular Technologies OÜ-i ning tema tütarettevõtete 31.12.2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud juhataja poolt 08.04.2024.

Kokkuvõte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Modular Technologies OÜ ning tema tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards – IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, mis kehtivad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele 31. detsembril 2023 lõppenud aasta kohta.

Olulisemad finantsaruannetes kasutatud raamatupidamisarvestuse põhimõtted on toodud allpool. Konsolideeritud aruannete koostamisel on lähtutud all toodud arvestuspõhimõtetest, mida on järjepidevalt kohaldatud kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Käesolev finantsaruanne on koostatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, kui alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel on kirjeldatud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab Ettevõtte raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisa 2.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte kuuluvate majandusüksuste raamatupidamise aruanded koostatakse selles valuutas, mis on selle majandusüksuse äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on ematettevõtja arvestus- ja esitusvaluuta.

Kui ettevõtte kuuluvate majandusüksuste arvestusvaluuta erineb ettevõtte esitusvaluutast, esitab selline majandusüksus välistehinguid, mille raamatupidamise aastaaruanne ümber arvestatakse, nii et seda saab lisada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandesse, järgmiselt:

1. varad ja kohustused iga esitatud bilansikirje kohta (sealhulgas firmaväärtuse ja ostude korrigeerimised) hinnatakse ümber aruande kuupäeval kehtinud aastalõpu vahetuskursi alusel;

2. iga esitatud perioodi tulud ja kulud arvutatakse ümber aruande kuupäeval kehtinud kuulõpu valuutakursi alusel; kui valuutakursid siiski oluliselt kõiguvad, arvestatakse tulud ja kulud ümber tehingukuupäeva valuutakursi alusel;
3. osakapital ja kapitalireservid arvutatakse ümber tekkimise kuupäeval kehtinud valuutakursi alusel;
4. akumuliseerunud puudujäägid arvutatakse ümber algsaldo alusel, mis on arvutatud ümber selle kuupäeva valuutakursi alusel;

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Kehtivad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2023.

1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele kohalduvad mõningad uued standardid ning standardite tõlgendused ja muudatused, kuid need ei avaldanud ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS rakendusjuhendi nr 2

muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem)

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtelt 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.

Ettevõtte hinnangul ei avaldanud muudatused Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem.)

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärki.

Ettevõtte hinnangul ei avaldanud muudatused Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 12 „Varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks, mis tuleneb ühest tehingust“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem)

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Teatud tingimustel on ettevõtte varade või kohustuste esmakordsel kajastamisel vabastatud edasilükkunud tulumaksu kajastamisest. Varasemalt ei olnud selge, kas vabastus rakendub selliste tehingute suhtes nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused - tehingud, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustus. Muudatused selgitavad, et vabastust ei rakendata ning ettevõttele on kohustus kajastada vastavalt

tehingutelt edasilükkunud tulumaks. Muudatused nõuavad ettevõtetelt edasilükkunud tulumaksu kajastamist tehingutelt, millest tulenevad esmasel kajastamisel maksustatavate ja maha arvatavate ajutiste erinevuste võrdsed summad

Ettevõtte hinnangul ei avaldanud muudatused Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2023 algavalaruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõtetele kohustuslikuks alates 01.01.2024 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standardi IFRS 16 muudatused „Rendikohustis müügi-tagasirendi tehingu puhul“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatused nõuavad, et müüja-rentnik hindaks hiljem tehingust tulenevaid kohustusi nii, et ta ei kajastaks talle säilinud kasutusõigusega seotud kasumit või kahjumit. See tähendab sellise tulu edasilükkamist isegi siis, kui kohustus on teha muutuvaid makseid, mis ei sõltu indeksist ega intressimäärast.

Ettevõtte hinnangul mõju finantsaruandele puudub.

Standardi IAS 1 muudatused „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimismõudeid, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptsoon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumentiks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina.

Ettevõtte hindab muudatuste mõju oma raamatupidamise aruandel.

Standardite IAS 7 „Rahavoogude aruanne“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem)

Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamismõuded, mille kohaselt peab aruandev üksus esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks tema raamatupidamise aruannete kasutajatel hinnata nende kokkulepete mõju aruandva üksuse kohustistele ja rahavoogudele ning aruandva üksuse avatust likviidsusriskile.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Informatsioon emaettevõtja põhiaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata põhiaruanded. Emaettevõtja põhiaruanded, mis on avalikustatud lisas 21, on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a. investeringud tütarettevõtjatesse, mis on kajastatud põhiaruannetes amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil.

Konsolideerimine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik ettevõttesisesed nõuded ja kohustised, ettevõtte tütarettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütarettevõtjate raamatupidamispõhimõtted muudetud vastavaks ettevõtte arvestuspõhimõtetele.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Modular Technologies OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte MT Modular Technologies GmbH (Saksa), MT Modular Technologies UK LTD (Ühendkuningriik) ja Modular Technologies Iberia, S.L (Hispaania) finantsnäitajad. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus allahindlused, kui on tehtud) meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutades on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha hõlmab kassas olevat raha ja pangakontodel olevat raha. Raha ekvivalendid on lühiajalised suure likviidsusega investeringud, mille esialgne tähtaeg on kolm kuud või vähem ning mida saab kergesti konverteerida teadaoleva suurusega rahasummadeks ja mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahavoogude aruandes koosnevad raha ja selle ekvivalendid kassas ja pangakontodel olevast rahast ning kuni kolmekuulise algse tähtajaga pangahoiustest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantsvarad

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglas väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande (31.12.2023 ja 31.12.2022 lõppenud majandusaastal ettevõttel selliseid finantsvarasid ei olnud)
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja ettevõtte annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvele võtmisel õiglas väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglas väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglas väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 olid kõik ettevõtte finantsvarad klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse: nõuded ja ettemaksed, raha ja raha ekvivalendid.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress. 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 eraldi ridadel.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse peamiselt siis, kui:

- õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele on lõppenud;
- ettevõtte on võtnud meetmeid sissenõudmise lõpetamiseks, näiteks pankroti või eraldi vabatahtliku kokkuleppe korral.

Väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatav krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muud masinad ja IT seadmed	20% aastas
Muu inventar ja mööbel	20% aastas

Igal aruande kuupäeval hinnatakse, kas kasutatavad amortisatsiooninormid, -meetodid ja varade lõppväärtuse hinnangud on asjakohased. Ettevõtte viib läbi põhivara objekti väärtuse testi, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võiksid viidata varade kaetava väärtuse langusele alla bilansilise jääkmaksumuse. Juhul, kui vara bilansiline jääkmaksumus on suurem tema kaetavast väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Materiaalse põhivara amortisatsiooniinvestus algab vara soetushetkest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	33.33% aastas
Väljatöötatud tarkvara/moodulid	10% aastas

Uurimis- ja arendus väljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Uute teaduslike või tehniliste teadmiste genereerimise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused kajastatakse nende tekkimise momendil kasumiaruandes kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui

- a) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks
- b) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- c) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata;
- d) arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad otseseid tööjõukulusid. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseerunud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid. Arendusväljaminekud kantakse kuludesse lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa 10 aastat. Arendustegevuse perioodil hinnatakse iga-aastaselt vara väärtuse langust, kui esineb väärtuse languse tunnuseid.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki kohustise tekkimisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse lepingus määratletud kohustuse täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Tuleviku ärikahjumeid ei kajastata eraldistena.

Tingimuslikke kohustisi finantsaruannetes ei kajastata, välja arvatud äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Need avalikustatakse vaid juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline. Tingimuslikku vara finantsaruannetes ei kajastata, kuid avalikustatakse juhul, kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat tekkepõhist kohustust ning nimetatud tasult arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu. Kohustused töövõtjate ees sisaldavad ka töölepingute ja kehtivate õigusaktide kohaselt arvestatud perioodi lõpu seisuga kasutamata puhkusetasu eraldist koos sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksuga.

Rendiarvestus

Ettevõtte rendib kontoripindasid. Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Rendileping on sõlmitud fikseeritud perioodiks 10 aastaks ning sisaldab pikendamise ja katkestamise õigusi.

Esmane mõõtmine

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Vara kasutamissoigus on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Peale rendiperioodi algust kajastatakse rendid vara kasutussoigusena varades ning rendikohustusena võlakohustuste hulgas alates hetkest mil ettevõtte saab õiguse vara kasutada. Rendid kajastatakse kasutades soetusmaksumuse mudelit. 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 rendikohustise ümberhindamisele. Kasutussoigusega varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi jooksul vastavalt sellele, kumb on lühem.

Ettevõtte rentnikuna kasutab alternatiivset intressimäära.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga või alternatiivse laenuintressimääraga.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara ja vastavat kohustist kuupäeval, kui renditava vara puhul saab rakendada soetusmaksumuse mudelit. 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 rendikohustise ümberhindamisele. Kasutamissoiguse esemeks olevaid varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi järgi, vastavalt sellele, kumb on lühem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

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

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise 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. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

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

Tulud

Modular Technologies tegutseb SaaS mudeli järgi. SaaS mudel tähendab, et klient maksab lepingus sätestatud summa mitte ühekordselt, vaid teatud perioodi eest. Modular Technologies sõlmib kliendilepingud pikkusega vähemalt 3 aastaks ning automaatse pikenduse võimalusega.

Müügitulu jagatakse peamiselt kahe tüübi järgi: ühekordselt osutatavate teenuste tasud (projekti alustamise tasud, eraprojektid) ja igakuised püsitud (Recurring Revenue).

Tuluarvestus toimub vastavalt viieastmelise mudelile, kooskõlas IFRS 15.

Iga sõlmitud leping kliendiga vaadatakse eraldi ja tuvastatakse lepingulised kohustused. Tehingu maksumus on oodatud tasu lepinguliste kohustuste täitmise eest. Müügitulud kajastatakse vastavalt sellele, kuidas klientidele lubatud teenust osutatakse, ja summas, mis ettevõttel on õigus saada nende teenuste osutamise eest.

Igakuised püsitud (Recurring Revenue)

Püsitud on need mida klient maksab vastavalt lepingule iga kuu tarkvara kasutamise eest.

Igakuised püsivad müügitulud kajastatakse lineaarselt kogu teenuse osutamise perioodi jooksul. Tulu kajastatakse igakuiselt ning arvestades iga lepingu tingimusi eraldi.

Ühekordselt osutatavate teenuste tasud

Lisaks püsitulule lepingus on sätestatud ka ühekordsed tasud, mis hõlmavad projekti alustamistasu, eriprojekte ja lisatöö tegemist.

Selliste ühekordselt osutatavate teenuste, mille läbiviimine toimub lühikese perioodi jooksul (näiteks ühe kuu jooksul), kajastatakse tuluna kohe pärast nende toimumist. Pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste tasu kajastatakse tuluna sõltuvalt teenuse teostamise valmidusastmest bilansipäeval.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavast netosummast. Emaettevõtja dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna konsolideeritud kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatakse või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast saab dividendimaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on aasta 2018 esimene arvesse võetav aasta. Teatavatel tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada ilma täiendava tulumaksu kuluta.

Välismaal asuvatel püsivatel tegevuskohtadel on kohustus arvutada ja maksta tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt tulenevalt vastava riigi maksuregulatsioonidest. Konsolideeritud kasumiaruanne hõlmab ettevõtte tulumaksu, mis arvutatakse välismaiste tehingute kasumilt ja Eestis registreeritud äriühingute dividendide tulumaksukulult.

Välismaise tütarettevõtja tulumaksu arvestatakse Hispaania, Suurbritannia ja Saksamaa maksuseaduste kohaselt. Tavapärased tulumaksumäärad on järgmised. Alates 1. aprillist hakkas Suurbritannias kehtima uus maksumäär: 25%

	31.12.2023	31.12.2022
Hispaania	25%	25%
Saksamaa	15%	15%
Suurbritannia	25%	19%

Opsiooniprogramm

Ettevõtte väljastab konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete töötajatele osalusoptioone. Väljastatud optioonide õiglase väärtus kajastatakse optioonilepingu perioodi jooksul tööjõukuluna ning omakapitali (optioonipõhiste maksete reservi) muutusena. Kulude kogusumma määratakse optiooni väljastamise hetkel optioonide õiglase väärtuse hindamise teel. Õiglase väärtuse määramiseks kasutatakse hinnatud ettevõtte väärtust kapitali kaasamise hetkel.

Iga aruandeperioodi lõpus hindab ettevõtte, kui palju optsioone kuulub tõenäoliselt realiseerimisele tulenevalt optsioonide väljastamise tingimustest. Algsete hinnangute muutuse mõjud kajastatakse kasumiaruandes ning vastukandena omakapitalis. Vastavalt optsioonide väljastamise tingimustele ei kaasne optsioonide realiseerimisel peale 3 aastat sotsiaalmaksu kulu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapooli üle või olulist mõju teise osapooli äriolukordadele.

Seotud osapoolteks on:

- a) Omanikke (emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) Tegev- ja kõrgem juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanike, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele;
- c) Punktis (b) kirjeldatud isikute lähedaseid pereliikmeid (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslaseid ja lapsi) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Äritegevuse rahavoogude leidmiseks on korrigeeritud aruandeperioodi kasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, äritegevusega seotud vara ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogusid kajastatakse otsesel meetodil.

Lisa 2 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Ettevõtte tegevus avab mitmesugustele finantsriskide teguritele, näiteks krediidirisk, intressimäära risk, likviidsusrisk ja kapitali juhtimise risk. Ettevõtte riskijuhtimine keskendub tegevustele, mis vähendavad võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemusele.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjuna, mida ettevõtte võib kanda ja mida põhjustab tehingu vastaspool, kui ta jätab oma lepingulised finantskohustused täitmata. Krediidiriskile on avatud raha ja pangakontod, nõuded ostjatele ja muud lühiajalised nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte peamine koostööpartner on „Baa1“ ja „Baa2“ krediidireitinguga hinnatud pangad. Ettevõtte kasutab valitud finantsasutust suurte rahaliste deposiitide jaoks. Tütarettevõtted hoiavad rahalisi vahendid vajalike kulude katmiseks, mida juhtkond peab vastuvõetavaks. Ettevõtte ei ole tekkinud esitatud ajavahemike jooksul kahjusid seoses nende kontsentratsioonidega.

EUR	31.12.2023	31.12.2022
Krediidireiting "Baa1"	20,291,365	758,019
Krediidireiting "Baa2"	1,298	8,004,190
Ilma reitinguta	144,136	109,557
Kokku	20,436,799	8,871,766

Krediidireiting pärineb Moody's Investor Service kodulehelt.

Nõuded

Ettevõtte krediidiriski vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini. Ettevõtte jälgib oma olemasolevate ning potentsiaalsete klientide finantsseisu ning nende võimet endale võetud kohustusi täita. Uute klientide puhul kontrollitakse nende krediiditausta Krediidinfo ja teiste analoogsete andmebaaside abil. Samuti monitooritakse nende maksekäitumist alguses kõrgendatud huviga.

Aastal 2023 hinnati nõudeid klientide vastu seoses väärtuse langusega IFRS 9 alusel, mille tulemuseks oli eraldise moodustamine summas 18 780 eurot ning järgnev selle väärtuse mahakandmine, kuna puudus tagasisaamiseloetus. Ebatõenäoliselt laekuvate arvete nõuded on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes muude tegevuskulude all (lisa 15).

Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega, mille ulatuses on arveid ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud, vt lisa 4.

Rahavoo ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk kujutab endast ettevõtte tundlikkust intressimäärade muutuste suhtes.

Tulud ja äritegevuse rahavood on sisuliselt sõltumatud turumäärade muutustest, kuna intressikandvad varad ja kohustused ettevõttel puuduvad.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda täita oma kohustusi nende tähtaja saabumisel ebapiisavate rahaliste vahendite tõttu.

Ettevõtte eesmärk on hoida ettevõtte finantseerimisvajadus ja finantseerimisvõimalused tasakaalus. Likviidsusrisi juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Ettevõtte koostab kõikide kontserni kuuluvate ettevõtete puhul pikemaajalise eelarvelise rahavoogude prognoosi terveks järgneva aastaks, mida korrigeeritakse kvartaalselt.

Valuutarisk

Valuutarisk on ettevõtte jaoks valuutakursi muutumise risk. Ettevõtte ei leevenda oma avatust valuutakursi muutustele. Ettevõtte hindas oma valuutariske käesoleval aastal ja leidis, et valuutariski juhtimiseks ei ole lisameetmeid vaja. Valuutakursi muutuse mõju kasumiaruandele 2023.a oli - 10 700 EUR (2022.a - 12 154 EUR).

Kapitaliriskide juhtimine

Ettevõtte juhib oma kapitali, et tagada, et ta on jätkuvalt tegutsev, maksimeerides samal ajal osanike tootlust läbi raha kaasamise ja omakapitali tasakaalu.

Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib ettevõtte muuta osanikele makstavate dividendide summat, tagastada osanikele kapitali või lasta välja uusi osasid. Selle otsuse tegemisel kaalub juhatus erinevaid tegureid. Need hõlmavad tegevuse pikaajalist elujõulisust, selle eeldatavat rahavoogu ja

rahastamise nõudeid ning ettevõtte bilansi tugevust. Kapitali eraldamise otsused tehakse, et tagada tegevuse laienemine geograafiliselt, turuosa suurendamine olemasolevatel turgudel ja kliendiportfelli suurenemine.

Juurdepääs rahastamisele

Ettevõttel peab jätkuvalt olema juurdepääs rahastamisele praeguse tegevuse ja edasiste laienemisplaanide rahastamiseks.

Tehakse pikaajalisi prognoose, mis hõlmavad olulise langusriski kaalumist, et võimaldada juhtkonnal järeldada, et tulevikus oleks juurdepääs täiendavale rahastamisele vastavalt vajadusele. Kehtestatakse kindlad protseduurid, et tagada parima kvaliteediga investeerimisotsuste tegemist ja et investeringuid saaks vajalikul määral rahastada.

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	20,436,799	2,871,766
Lühiajalised deposiidid	0	6,000,000
Raha ja raha ekvivalendid kokku	20,436,799	8,871,766

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	618,769	206,296
Nõuded ostjate vastu kokku	618,769	206,296
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	46,110	37,602
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	312,116	199,526
Viitlaekumised	14,228	17,432
Viitlaekumised kokku	372,454	254,560

Nõuded ostjatele vanuseline analüüs:

	31.12.2023	31.12.2022
Aegumata	128,636	146,981
sh nõuded klientidele kellel puuduvad üle tähtaja nõudeid	128,636	146,981
Üle tähtaja	490,133	59,315
Kuni 180 päeva üle tähtaja	478,480	59,315
Üle tähtaja enam kui 180 päeva	11,653	0
	618,769	206,296

Nõuded ostjate vastu seisuga 31.12.2023 on laekumata 31.03.2024 seisuga 526 127 eurot.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	335,030	69,951
Võlad töövõtjatele	1,151,309	416,177
Tulevaste perioodide tulud	384,322	75,917
Maksuvõlad (lisa 6)	336,887	284,295
Muud võlad	219,067	217,295
Eraldis	0	199,500
Viitvõlad kokku	2,426,615	1,263,135

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Üksikisiku tulumaks	0	138,867	0	121,067
Erioodustuse tulumaks	0	2,692	0	1,770
Sotsiaalmaks	0	152,635	0	135,985
Kohustuslik kogumispension	0	16,371	0	10,660
Töötuskindlustusmaks	0	7,447	0	7,828
Ettemaksukonto saldo	24,614	0	19,104	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21,496	0	18,498	0
Välisriigi tulumaks	0	18,875	0	6,985
Maksud kokku	46,110	336,887	37,602	284,295

Maksude ettemaksed on toodud ettemaksete all (lisa 4), maksukohustus on toodud võlad tarnijatele ja muude võlgade all (lisa 5).

Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused

	31.12.2023	31.12.2022
Registreerimata osakapital (võlg osanikule) (lisa 11)	20,249,837	0
Muud lühiajalised võlakohustused kokku	20,249,837	0

Lisa 8 Rendilepingu vara

IFRS 16 kohaselt kajastatakse ettevõtte poolt renditavaid kontoriruumi kapitalirendina. Ettevõtte kasutas 2023 aastal 5% alternatiivset laenuintressimäära. Rendiperiood on 10 aastat.

Finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised varad ja kohustised seoses rendilepingutega:

Rendilepingu vara

Saldo 31.12.2021 (Lisa 9)	1,555,142
IFRS 16 korrigeerimised	633,127
Amortisatsioonikulu	-178,628
Saldo 31.12.2022 (Lisa 9)	2,009,641
IFRS 16 korrigeerimised	-159,168
Amortisatsioonikulu	-226,855
Saldo 31.12.2023 (Lisa 9)	1,623,618

Rendilepingu kohustis

Saldo 31.12.2021	1,586,707
IFRS 16 korrigeerimised	633,127
Arvestatud intressid 2022 aasta eest	83,266
Rendikohustise tagasimaksed	-228,282
Saldo 31.12.2022	2,074,818
sh lühiajalised rendilepingu kohustused	196,213
sh pikaajalised rendilepingu kohustused	1,878,605
IFRS 16 korrigeerimised	-159,168
Arvestatud intressid 2023 aasta eest	96,075
Rendikohustise tagasimaksed	-291,103
Saldo 31.12.2023	1,720,622
sh lühiajalised rendilepingu kohustused	188,907
sh pikaajalised rendilepingu kohustused	1,531,715

Allpool on esitatud kasumiaruandes kajastatud summad.

	2023	2022
Kasutamiseõiguse esemeks oleva vara amortisatsioonikulu	226,855	178,628
Rendikohustistega seotud intressikulud (lisa 16)	96,075	83,266
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	322,930	261,894

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Vara kasutusõigus (lisa 8)	Masinad ja seadmed	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2021	1,555,142	137,126	1,692,268
IFRS 16 korrigeerimised	633,127	0	633,127
Ostud ja parendused	0	88,776	88,776
Amortisatsioonikulu	-178,628	-44,572	-223,200
Soetusmaksumus	2,241,895	234,881	2,476,776
Akumuleeritud kulum	-232,254	-53,551	-285,805
Jääkmaksumus 31.12.2022	2,009,641	181,330	2,190,971
IFRS 16 korrigeerimised	-159,168	0	-159,168
Ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-226,855	-53,892	-280,747
Maha kantud põhivara kulum	0	-5,537	-5,537
Soetusmaksumus	2,082,727	229,344	2,312,071
Akumuleeritud kulum	-459,109	-101,906	-561,015
Jääkmaksumus 31.12.2023	1,623,618	127,438	1,751,056

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2,838,805	2,838,805
Akumuleeritud kulum	-217,681	-217,681
Jääkmaksumus	2,621,124	2,621,124
Ostud ja parendused	2,149,100	2,149,100
Amortisatsioonikulu	-283,880	-283,880
31.12.2022		
Soetusmaksumus	4,987,905	4,987,905
Akumuleeritud kulum	-501,561	-501,561
Jääkmaksumus	4,486,344	4,486,344
Ostud ja parendused	2,577,468	2,577,468
Amortisatsioonikulu	-498,791	-498,791

31.12.2023

Soetusmaksumus	7,565,373	7,565,373
Akumuleeritud kulum	-1,000,352	-1,000,352
Jääkmaksumus	6,565,021	6,565,021

Ettevõtte põhitegevus on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Töötajate kulud seoses pangandusplatvormi arendamisega kapitaliseeriti immateriaalsetesse varadesse summas 2 577 468 eurot aastal 2023 (2 149 100 eurot aastal 2022).

Ettevõtte vaatas üle oma immateriaalse põhivara bilansilise jääkmaksumuse, et teha kindlaks, kas on märke selle vara väärtuse langusest. Seisuga 31.12.2023 tehti väärtuse languse testid, kasutades rahavoogude prognoose, mis põhinevad finantsmudelil aastani 2028. Selle analüüsi tulemusel ei tuvastanud juhtkond seisuga 31.12.2023 immateriaalse põhivara väärtuse langetamise vajadust.

Lisa 11 Osakapital

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital (eurodes)	19,527	19,527
Osade arv (tk)	12	12

2023. aasta detsembris kaasas Modular Technologies OÜ B-ringi käigus 14 972 440 eurot, seisuga 31.12.2023 oli ülekantud 20 249 837 EUR (lisa 7). Osakapitali suurendamine äriregistris toimus jaanuaris 2024.

2023. aasta novembris ettevõtte emiteeris konverteeritava võlakohustuse kogusummas 500 000 eurot. Konverteeritav võlakohustus on fikseeritud vahetuskursiga ja tähtajaga 6 kuud. Võlakohustust oli vahetatud ettevõtte osade vastu B-ringi käigus. Samuti novembris 2023 ostis ettevõtte osanikult tagasi 667 osa.

Osalus jagatakse järgnevalt:

Osanikud	Asukoht	31.12.2023		31.12.2022	
		Osaluse suurus	%	Osaluse suurus	%
FPCI BlackFin Tech I	Prantsusmaa	3 506	17.96%	3 506	17.96%
Karma Ventures I SICAV-SIF, SCS	Luksemburg	3 357	17.19%	3 357	17.19%
PORTAGE VENTURES III INVESTMENTS LP	Kanada	2 427	12.43%	2 427	12.43%
Snowtoken OÜ	Eesti	2 370	12.14%	2 370	12.14%
Pereshire OÜ	Eesti	2 370	12.14%	2 370	12.14%
Icecold Solutions OÜ	Eesti	593	3.03%	1 259	6.45%
Basil Capital OÜ	Eesti	2 000	10.24%	2 000	10.24%
JKK Invest OÜ	Eesti	890	4.56%	890	4.56%

Plug & Play Germany GmbH	Saksamaa	96	0.49%	96	0.49%
Siena Holding OÜ	Eesti	79	0.40%	79	0.40%
Osaühing Wavefox	Eesti	62	0.32%	62	0.32%
Modular Technologies OÜ	Eesti	1 778	9.10%	1 111	5.69%
Kokku		19 527	100%	19 527	100%

Lisa 12 Müügitulu

	31.12.2023	31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Suurbritannia	1,633,926	659,746
Soome	534,427	519,155
Ameerika Ühendriigid	447,652	0
Taani	413,494	55,737
Slovakkia	280,029	354,537
Kreeka	221,667	0
Eesti	59,221	18,004
Poola	35,417	0
Muud	21,052	0
Šveits	20,000	146,160
Saksamaa	15,100	49,163
Läti	200	8,471
Kokku müügitulu	3,682,185	1,810,973
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Litsentsitasu, kasutustasu	3,283,630	1,325,855
Konsultatsioon, juurutus	398,555	485,118
Kokku müügitulu	3,682,185	1,810,973

Lisa 13 Tööjõukulud

	31.12.2023	31.12.2022
Palgakulu	6,248,080	5,228,375
Sotsiaalmaksud	1,771,033	1,469,379
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 14)	163,142	235,127
Erisoodustus, erisoodustuse maksud ja puhkuseeraldis	243,420	209,600
Kokku tööjõukulud	8,425,675	7,142,481
Töölepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	79	85
Juhatuse liikme lepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	3	2
Kokku töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	82	87

Lisa 14 Optsiooniprogramm

Ettevõtte on omakapitaliga arveldatav osaoptsiooni programm. Programm rakendati eesmärgiga motiveerida ettevõtte töötajaid saama osanikeks, et tagada majandustulemuste paranemine ja võimaldada töötajatel saada kasu osade väärtuse suurenemisest nende töö tulemusel. Omandatud optsioonid annavad osalejatele võimaluse vahetada optsioonid osade vastu täitmishinnaga. Täitmise hind fikseeritakse andmise kuupäeval.

	2023		2022	
	Keskmine täitmise hind optsiooni kohta	Opsioonide arv	Keskmine täitmise hind optsiooni kohta	Opsioonide arv
Alates 1. jaanuarist	0.01	173,000	0.01	88,900
Antud perioodi jooksul	0.01	101,700	0.01	96,000
Aegunud perioodi jooksul	0.01	-60,700	0.01	-11,900
Seisuga 31. detsember	0.01	214,000	0.01	173,000

Osalusoptsioonide realiseerumise tingimuseks on kestev töösuhe nelja aasta möödudes. Osalusoptsioone ei saa välja võtta rahas. Aruandeperioodil lahkus töölt 31 töötajat, kellel oli optsioonileping sõlmitud ning kelle leping kaotas kehtivuse. Seisuga 31. detsember 2023 täidetavad optsioonid puuduvad.

Osalusoptsiooni õiglane väärtus määratakse optsiooni väljastamise kuupäeval. Optsiooni väljastamise kuupäevaks loetakse seda, mil pooled leppisid omavahel optsiooni tingimustes kokku. Õiglase väärtuse määramiseks kasutatakse hinnatud ettevõtte väärtust kapitali kaasamise hetkel.

Osapõhise maksega seotud reserv kajastub omakapitali koosseisus osalus optsioonide reservina nelja-aastase perioodi jooksul. Iga aruandeperioodi lõpus hindab ettevõtte, kui palju osasid eeldatavalt realiseeritakse mitteturupõhise hinnaga ning korrigeerib esialgset reservi. Seisuga 31.12.2023 on reservi suurus 520 667 EUR (2022: 357 525 EUR).

2022. aastal on ettevõtte optsioonilepingutega seotult teinud tööjõukulu kokku summas 163 142 EUR (2022: 235 127 EUR). (lisa 13)

Lisa 15 Tegevuskulud

	31.12.2023	31.12.2022
Reklaam ja turundus	709,912	246,590
Hosting	427,342	177,126
Lähetuskulud	323,000	107,570
Alltöövõtutööd	313,575	107,268
Juriidilised teenused	288,126	89,182
Konsultatsioonid	268,116	0
Tarkvara litsentsid	260,924	190,328
Üür ja rent	183,726	123,242

Koolitus ja konverents	148,803	194,877
Mitmesugused bürookulud	126,593	215,399
Audiit ja raamatupidamisteenus	72,246	66,790
Arvutustehnika	55,473	159,939
Värbamistenus ja personaliotsing	52,407	182,359
Partneritele komisjonitasud	33,750	0
Kindlustus	33,304	1,417
Ebatöenäoliselt laekuvate arvete kulu	18,780	0
Muud	18,436	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3,334,513	1,862,087

Lisa 16 Finantskulud

	31.12.2023	31.12.2022
Intressikulud		
Rendid (lisa 8)	96,075	83,266
Intressikulud konverteeritava võlakohustusest	27,863	20,301
Finantskulud kokku	123,938	103,567

Lisa 17 Tulumaks

	2023	2022
Välisriigi ettevõtte tulumaks	20,524	7,191
Tulumaks kokku	20,524	7,191

Eestis on jaotamata kasumi maksumäär null. Kasumit maksustatakse üksnes selle jaotamisel (20% netosummast). Eestis eraldi maksuarvestust ei peeta ning arvestusliku ja maksustatava kasumi vahel erinevusi ei ole.

Saksamaal on jaotamata kasumi maksumäär 15%. 2023. aastal lõpetas Saksamaa tütarettevõtte majandusaasta kasumiga 26 480 EUR (2022. aastal 63 585 EUR). Kasutamata maksukahjumitest tekkinud edasilükkunud tulumaksu vara kajastatakse üksnes ulatuses, mille puhul on tõenäoline maksustatava kasumi teke, millega saab selle kahjumi tasaarvestada. Ettevõtte edasikantud maksukahjumite suurus on 533 534 eurot (2022: 560 014 eurot).

Lisa 18 Tingimuslik kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahvid. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 19 Seotud osapooled

Tehinguks seotud osapooltega on tehingud omanikega, sidusettevõtetega, kõikide ettevõtete tegevjuhtkonna liikmete ja nende lähedaste pereliikmete ning nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevate ettevõtetega. Lisas 11 teave ettevõtte osanikute kohta.

Seotud osapooltega toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

Arvestatud tasu:

	2023	2022
Juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud	1,631,963	885,316

Juhatuse liikmed ei ole ettevõttest saanud soodustusi ega laene.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes:

	2023	2022
Nõuded	3,578	0

Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2022
DE328188112	MT Modular Technologies GmbH	Saksamaa	müügitegevus	100%	100%
B16686594	Modular Technologies Iberia, S.L	Hispaania	müügitegevus	100%	100%
13987342	Modular Technologies UK LTD	Suurbritannia	müügitegevus	100%	100%

Lisa 21 Emaettevõtja finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusega nõutule koostatakse emaettevõtja kontserni finantsseisundi aruanne, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne samu arvestusmeetodeid ja mõõtmisaluseid kasutades, mida kasutati konsolideeritud finantsaruannete koostamisel, välja arvatud investeeringud tütaretevõtjatesse, mida kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil.

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusega nõutule avaldatakse emaettevõtja omakapitali muutuste aruandes korrigeeritud konsolideerimata omakapital. Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne emaettevõtja konsolideerimata omakapitaliga, millest on maha arvestatud olulise kontrolli all olevate osaluste bilansiline väärtus, mis on toodud selle finantsseisundi aruandes, ja millele on lisatud kapitaliosaluse meetodil arvatatud selliste osaluste väärtus.

Emaettevõtja finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	20,395,982	8,762,209
Nõuded ja ettemaksed	959,524	383,392
Käibevara kokku	21,355,506	9,145,601
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	753,001	753,001
Materiaalne põhivara	1,751,056	2,189,251
Immateriaalne põhivara	6,565,021	4,486,344
Põhivara kokku	9,069,078	7,428,596
VARAD KOKKU	30,424,584	16,574,197
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	2,548,059	1,293,910
Rendilepingu kohustus	188,907	196,213
Muud lühiajalised võlakohustused	20,249,837	0
Lühiajalised kohustused kokku	22,986,803	1,490,123
Pikaajalised kohustused		
Rendilepingu kohustus	1,531,715	1,878,605
Pikaajalised kohustused kokku	1,531,715	1,878,605
KOHUSTUSED KOKKU	24,518,518	3,368,728
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	19,527	19,527
Ülekurss	17,370,158	19,018,288
Osalusoptsioonide reserv	520,667	357,525
Konverteeritav võlakohustus	1,548,164	1,020,301
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-7,210,172	-1,444,594
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6,342,278	-5,765,578
OMAKAPITAL KOKKU	5,906,066	13,205,469
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	30,424,584	16,574,197

Emaettevõtja kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	3,682,185	1,810,973
Kapitaliseeritud tööjõukulud	2,577,468	2,149,100
Tegevuskulud	-4,959,704	-3,529,231
Tööjõukulud	-6,797,000	-5,594,535
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-777,818	-503,920
Muud äritulu ja -kulud	-10,646	-12,064
Ärikasum (kahjum)	-6,285,515	-5,679,677
Intressitulu	67,175	17,666
Muud finantstulud ja -kulud	-123,938	-103,567
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6,342,278	-5,765,578
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6,342,278	-5,765,578
Majandusaasta koondkasum (Kahjum)	-6,342,278	-5,765,578
<u>Aruandeaasta koondkasum jaotub</u>		
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-6,342,278	-5,765,578

Emaettevõtja rahavoogude aruanne (eurodes)

Rahavood äritegevusest	2023	2022
Majandusaasta koondkahjum	-6,342,278	-5,765,578
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	777,818	503,920
Töötajate optsiooniprogramm	163,142	235,127
Muud korrigeerimised – intressid	53,083	98,564
Kokku korrigeerimised	994,043	837,611
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-576,132	-171,511
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1,254,150	598,240
Kokku rahavood äritegevusest	-4,670,217	-4,501,238
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	0	-84840
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	-2,577,468	-2,149,100
Laekunud intressid	70,855	5,003
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2,506,613	-2,228,938
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intress	-96,075	-83,266
Kapitalirendi maksed	-195,028	-145,016
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	19,101,706	3,852,005
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	18,810,603	3,623,723
Kokku rahavood	11,633,773	-3,106,453
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8,762,209	11,868,662
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11,633,773	-3,106,453
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20,395,982	8,762,209

Emaettevõtja omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Osalus optsoonide reserv	Konvertee- ritav võlakohus- tus	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	0	-1,444,594	2,738,636
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0		-5,765,578	-5,765,578
Emitteeritud osakapital	4,543	0	0	0	0	4,543
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	14,972,440	0	1,000,000	0	15,972,440
Töötajate optsooniprogramm	0	0	235,127	0	0	235,127
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	20,301		20,301
Saldo seisuga 31.12.2022	19,527	19,018,289	357,524	1,020,301	-7,210,172	13,205,469
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-753,001
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						219,516
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						12,671,984
Saldo seisuga 31.12.2022	19,527	19,018,289	357,524	1,020,301	-7,210,172	13,205,469
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0		-6,342,278	-6,342,278
Emitteeritud osakapital	0	0	0	0	0	0
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	-1,648,131	0	500,000	0	-1,148,131
Töötajate optsooniprogramm	0	0	163,143	0	0	163,143
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	27,863		27,863
Saldo seisuga 31.12.2023	19,527	17,370,158	520,667	1,548,164	-13,552,450	5,906,066
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-753,001
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						193,960
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023						5,347,025

Juhatuse Deklaratsioon

Juhatus kinnitab, et Modular Technologies OÜ 2023. aasta finantsaruandes, mis hõlmab perioodi 01.01.2023-31.12.2023, kajastatud finantsiline ning muu informatsioon annab tõese ning õiglase ülevaate ettevõtte äritegevusest, finantstulemustest ning seisundist.



Ove Kreison
Juhatuse liige



Myles Bertrand
Juhatuse liige

Kuupäev: 08.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelnevate perioodide akumulieeritud kasum	-7,743,202
Aruandeaasta kahjum	-6,368,060
Kokku	-14,111,262
Katmine	
Akumulieeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-14,111,262
Kokku	-14,111,262

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelnevate perioodide akumulieeritud kasum	-7,743,202
Aruandeaasta kahjum	-6,368,060
Kokku	-14,111,262
Katmine	
Akumulieeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-14,111,262
Kokku	-14,111,262

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Modular Technologies OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Modular Technologies OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide 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 hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb 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 kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas 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 kohalduvates seadustes 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 finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, 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 rakendatav, 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 raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise

puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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 aramus 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.



Janno Greenbaum
Vandeaudiitor nr 486

Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
8. aprill 2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47411	3682185	100.00%	Jah