

Konsolideeritud Majandusaasta aruanne

Modular Technologies OÜ

Äriregistri kood 14655118
Aadress: Maakri 30, Tallinn 10145, Estonia
E-post info@tuumplatform.com
Interneti www.tuumplatform.com
kodulehekülg

Majandusaasta 01. jaanuar 2021
algus ja lõpp 31. detsember 2021

Juhatus Vilve Vene
Rivo Uibo

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 aastaraunade lisad	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus.....	19
Lisa 3 Raha ja pangakontod.....	21
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	21
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed.....	22
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded.....	22
Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused	22
Lisa 8 Rendilepingu vara.....	22
Lisa 9 Materiaalne põhivara	23
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	24
Lisa 11 Osakapital	24
Lisa 12 Tööjõukulud.....	25
Lisa 13 Optsiooniprogramm.....	25
Lisa 14 Müügitulu	26
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	26
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 17 Tulumaks	27
Lisa 18 Tingimuslik kohustused.....	27
Lisa 19 Seotud osapooled	27
Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	28
Lisa 21 Üleminek IFRS-ile.....	28
Lisa 22 Emaettevõtja finantsaruanded.....	29
Kahjumi katmise ettepanek	33
Juhatuse Deklaratsioon	34

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

2021. aasta detsembris kaasas Modular Technologies OÜ A-ringi käigus 15 miljonit eurot (seisuga 31.12.2021 oli ülekantud 12 124 977 EUR). Rahastusvooru juhtis riskikapitalifirma Portage Ventures, taas panustasid ka eelmise vooru juhtinvestorid Blackfin Capital Partners ja Karma Ventures. Investeeringut kasutatakse tootearenduseks ja ettevõtte laienemise toetamiseks.

2021 aastal pangandusplatvorm Modularbank vahetas nime ning tänasest kasutab ettevõtte nime Tuum. Juhtkond usub et värske identiteet ja lõvv eestikeelne nimi annavad selgema sõnumi ettevõtte tegevuse ja pakutavate teenuste osas. Uus bränd tähistab järgmist sammu ettevõtte teekonnal, toetades ettevõtte laienemiskaava ja tugevdades rolli tehnoloogiapartnerina, kellele kliendid saavad kindlad olla.

Ettevõtte on oluliselt laiendanud pakutava pangandusplatvormi funktsionaalsust toetamaks meie erinevate kliente (finantsasutused, makseasutused, pangad jne) ja nende sihtturgudest tulenevaid funktsionaalseid nõudeid. Eraldi saab esile tuua liidestused erinevate maksevahendajatega (Banking Circle, LHV).

2021 aastal sõlmiti lepingud 7 uue kliendiga, mis on 2,3 korda rohkem võrreldes 2020 aastaga.

2021 septembris loodi tütarettevõtte Modular Technologies Iberia, S.L asukohaga Malagas, eesmärgiga koondada sinna ja Saksamaale Euroopa suunaline müügi- ja turundustegevus. 2021 aastal jätkati kommertsiimi kasvatamisega Saksamaa tütarettevõttes.

COVID-19 mõju

COVID19 negatiivset mõju 2021 aastal ei tuvastanud. Kuna Modular Technologies toode aitab pankadel ja teisel finantsteenuste pakujatel digitaliseerida äriprotsesse, siis COVID-19 tõttu suurenenud digitaliseerimisvajadusega pigem kasvas klientide huvi Tuum kui toote vastu. Modular Technologies töötajad praktiseerisid ka juba enne COVID pandeemia algust aeg-ajalt kodutööd, seetõttu ei tekitanud pandeemia ka mingeid olulisi muudatusi tööprotsessides seoses vajadusega töötada kodukontorist.

Hindame heaks ettevõtte suutlikkust tegutsevana jätkata ning turuosa kasvatada.

Majandustulemused

Ettevõtte 2021. aasta müügitulu oli 974 242 eurot (2020: 1 273 312 eurot), kahjum – 2 755 440 eurot (2020: -268 074 eurot). 2020-2021. aasta kahjum kaeti emaettevõtte omakapitali sissemaksete arvelt, et rahastada ette kiirendatud kasvuplaane.

Peamised finantssuhtarvud ettevõtja kohta:

	2021	2020
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	17.90	5.73
Omakapitali tulukus (ROE), %	-80.7%	-9.4%
Vara tulukus, (ROA), %	-25.1%	-7.9%
Müügitulu kasv	0.77	1.24
Brutomarginaal	0.59	0.58

*Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

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

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

Müügitulu kasv = müügitulu aruandeperioodil/müügitulu eelneval perioodil

Brutomarginaal (Gross Margin) = (puhaskäive - müüdud kaupade maksumus) / puhaskäive

Töötajad

Töötajate arv jätkas kiiret tõusu 2021. aastal, kasvades 33 töötajalt 2021. aasta lõpuks 61 töötajani. 2022. aastal plaanib ettevõtte palgata veel vähemalt 70 töötajat, toetamaks ettevõtte laienemist ja tootearendust.

Juhatus

Modular Technologies OÜ juhatus esindab ja juhib ettevõtet igapäevaselt. Põhikirja kohaselt võib juhatuses olla üks kuni neli liiget. Juhatusel liikmed on Vilve Vene ja Rivo Uiibo ja mõlemal juhatusel liikmel on õigus esindada ettevõtet kõikides tehingutes üksinda.

Juhatusel koosolekuid peeti 2021. aastal kaks korda kuus, et arutada ja vaadata üle ettevõtte äritegevuse tulemused ja strateegia arengud ning seada sellest tulenevalt operatiivseid eesmärke.

Nõukogu

Ettevõtte nõukogu ülesandeks on ettevõtte tegevusstrateegia kinnitamine ning järelvalve ettevõtte tegevuse üle. 2021.aastal 4 liikmeline: investorite esindajad Michele Foradori (BlackFin Tech) ja Margus Uudam (Karma Ventures) ning asutajate esindajad Jan Laksper ja Ove Kreison.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2022 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
- avada kontor Londonis, kust juhitakse müügitegevusi UK
- saavutada aasta lõpuks tulude maht vähemalt 350K MRR
- müügi-, tootearenduse ja juurutusprotsesside standardiseerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

31. detsembril 2021 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
VARAD				
Käibevara				
Raha ja raha ekvivalendid	3	11,953,400	3,643,843	25,444
Nõuded ja ettemaksed	4	221,782	506,341	577,144
Käibevara kokku		12,175,182	4,150,184	602,588
Põhivara				
Materiaalne põhivara	9	1,692,268	861	0
Immateriaalne põhivara	10	2,621,124	1,302,634	740,432
Põhivara kokku		4,313,392	1,303,495	740,432
VARAD KOKKU		16,488,574	5,453,679	1,343,020
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed	5	680,088	723,834	345,104
Rendilepingu kohustus	8	130,967	0	0
Muud lühiajalised võlakohustused	7	12,124,977	0	0
Lühiajalised kohustused kokku		12,936,032	723,834	345,104
Pikaajalised kohustused				
Rendilepingu kohustus	8	1,455,740	0	0
Pikaajalised kohustused kokku		1,455,740	0	0
KOHUSTUSED KOKKU		14,391,772	723,834	345,104
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	11	14,984	14,984	3,000
Ülekurss	11	4,045,849	4,045,849	50,830
Osalusoptioonide reserv	12	122,397	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		669,012	937,086	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2,755,440	-268,074	944,086
OMAKAPITAL KOKKU		2,096,802	4,729,845	997,916
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		16,488,574	5,453,679	1,343,020

Lisad lehekülgedel 8 - 28 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

31. detsembril 2021 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	2021	2020
Müügitulu	14	974,242	1,273,312
Muud äritulud		205	403
Kapitaliseeritud tööjõukulud	10	1,456,700	636,738
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15	-402,823	-536,465
Mitmesugused tegevuskulud	16	-684,784	-375,252
Tööjõukulud	12	-3,869,965	-1,191,385
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	-200,678	-74,674
Muud ärikulud		-1,563	-425
Ärikasum (kahjum)		-2,728,666	-267,748
Muud finantstulud ja -kulud	8	-26,203	-326
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-2,754,869	-268,074
Tulumaks	17	-571	0
Aruandeaasta kasum		-2,754,869	-268,074
Majandusaasta koondkasum		-2,755,440	-268,074
<u>Aruandeaasta koondkasum jaotub</u>			
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)		-2,755,440	-268,074

Lisad lehekülgedel 8 - 28 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest	Lisad	2021	2020
Majandusaasta koondkahjum		-2,755,440	-268,074
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	200,678	74,537
Töötajate optsiooniprogramm	12	122,397	0
Muud korrigeerimised – intressid	8	26,203	326
Kokku korrigeerimised		349,278	74,863
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	284,559	70,804
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	5	-43,746	377,524
Kokku rahavood äritegevusest		-2,165,349	255,117
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	9	-145,107	0
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	10	-1,456,700	-636,739
Laekunud intressid		200	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1,601,607	-636,721
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intress	8	-26,403	0
Kapitalirendi maksed	8	-22,061	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	7	12,124,977	4,000,003
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		12,076,513	4,000,003
Kokku rahavood		8,309,557	3,618,399
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	3,643,843	25,444
Raha ja raha ekvivalentide muutus		8,309,557	3,618,399
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	11,953,400	3,643,843

Lisad lehekülgedel 8 - 28 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Osalus optsioonide reserv	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo 01.01.2020	3,000	50,830	0	944,086	997,916
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	-268,074	-268,074
Emiteeritud osakapital	11,984	0	0	0	11,984
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	3,995,019	0	0	3,995,019
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-7,000	-7,000
Saldo seisuga 31.12.2020	14,984	4,045,849	0	669,012	4,729,845
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	-2,755,440	-2,755,440
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 13)	0	0	122,397	0	122,397
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	-2,086,428	2,096,802

Lisad lehekülgedel 8 -28 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaraunade lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Modular Technologies OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) on Eesti Vabariigis registreeritud osäühing, mille ametlik aadress on Maakri 30, Tallinn. Modular Technologies OÜ omab 100% osalust tütarettevõtetes MT Modular Technologies GmbH 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 31.12.2021 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud juhataja poolt 31.03.2022.

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 2021 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 alljärgnevat arvestuspõhimõtetes on kirjeldatud teisiti.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril 2021 ja lõppes 31. detsembril 2021. Modular Technologies OÜ esitlusvaluutaks on euro (EUR). Finantsaruandes kajastatud summad on esitatud valuutas, mida kasutatakse majanduskeskkonnas milles Ettevõtte tegutseb („arvestusvaluuta“). Kõigi Modular Technologies OÜ ettevõtete arvestusvaluutaks on euro. Kõik aruandes esinevad summad on esitatud eurodes ega pole ümardatud tuhandeteni, kui ei ole öeldud 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 3.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Kehtivad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2021.

„COVID-19 tingitud rendisoodustused” - IFRS 16 muudatused (rakendub 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) Muudatused annavad rendilevõtjatele (mitte rendileandjatele) vabastuse vabatahtliku erandi vormis hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Rendilevõtja võib kajastada rendisoodustuse selliselt, nagu tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega. Paljudel juhtudel toob see kaasa rendisoodustuse kajastamise muutuva rendimaksena. Praktiline abinõu kehtib ainult rendisoodustele, mis tekkisid COVID-19 pandeemia otsese tagajärjena juhul, kui kõik järgnevatest tingimustest on täidetud: rendimaksede muutuse tulemusena on muudetud rendi kogutasu olulises osas sama või väiksem tasust, mis kehtis vahetult enne muudatust; rendimaksede vähendus mõjutab ainult makseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021; muid olulisi muudatusi rendilepingu tingimustes ei tehta. Kui rendilevõtja otsustab rendilepingutele praktilist abinõu rakendada, siis peab ta seda rakendama järjepidevalt sarnaste omadustega ja sarnastes tingimustes rendilepingutele. Muudatust tuleb rakendada tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, kuid rendilevõtjalt ei nõuta eelmiste perioodide korrigeerimist ega IAS 8 paragrahvis 28(f) sätestatud avalikustamist. Ettevõtte vabastust ei kasutanud ja ettevõtte hinnangul mõju finantsaruandele puudub.

„COVID-19 tingitud rendisoodustused” - IFRS 16 muudatused (rakendub 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) 2020. aasta mais anti välja IFRS 16 muudatus, mis andis rendilevõtjatele vabatahtliku praktilise abinõu hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus, mille tulemusel vähendatakse rendimakseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021, käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte.

Muudatus, mis anti välja 31. mail 2021, pikendas praktilise abinõu kuupäeva 30. juunist 2021 kuni 30. juunini 2022. Ettevõtte hinnangul mõju finantsaruandele puudub. Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2021 algaval aruandeaastal, ei ole olnud olulist mõju ettevõttele.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõtetele kohustuslikuks alates 01.01.2022 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. ‘Arveldus’ on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressursidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Tulu enne otstarbekohast kasutamist, kahjulikud lepingud - lepingu täitmise kulud, viide kontseptuaalsele raamistikule” - IAS 16, IAS 37 ja IFRS 3 piiratud ulatusega muudatused ning parandused IFRS-ides 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS 41 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

IAS 16 muudatus keelab ettevõttel põhivara soetusmaksumusest maha arvata põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimise aja jooksul toodetud toodangu müügist saadud tulu. Sellise toodangu müügist saadud tulu koos tootmiskuludega, kajastatakse nüüd kasumiaruandes. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

IAS 37 muudatus selgitab mõistet 'lepingu täitmise kulud'. Muudatus selgitab, et lepingu täitmise otsesed kulud sisaldavad lepingu täitmise lisakulusid; ning muude kulude jaotamise, mis on otseselt seotud selle täitmisega.

Muudatus selgitab samuti, et enne kahjumlikust lepingust tuleneva eraldise moodustamist, peab ettevõtte kajastama väärtuse langusest tulenevat kahjumit, mis on tekkinud lepingu täitmiseks kasutatud varade, mitte selle lepinguga seotud varade puhul.

IFRS 3 muudatused viitavad 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule, et määrata kindlaks, mis on äriühenduse mõistes vara ja kohustus. Enne muudatust viitas IFRS 3 2001. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Lisaks, IFRS 3 standardis on lisatud uus erand kohustuste ja tingimuslike kohustuste osas. Erand täpsustab, et mõnede kohustuste ja tingimuslike kohustuste liikide kajastamisel peab ettevõtte IFRS 3 standardi kohaselt viitama hoopis IAS 37 või IFRIC 21 standardile, mitte 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Ilma uue erandita, kajastaks ettevõtte mõned kohustused äriühenduses, mida ta ei kajastaks vastavalt IAS 37 standardile. Seega, oleks pidanud ettevõtte kohe pärast ühinemist lõpetama kohustuse kajastamise ning kajastama kasumit, mis ei tekita majanduslikku kasu. Samuti selgitati, et omandaja ei pea kajastama tingimuslike varasid omandamise kuupäeva seisuga nagu on määratletud IAS 37-s.

IFRS 9 muudatus käsitleb, millised tasud tuleb arvesse võtta finantskohustuste kajastamise lõpetamise hindamisel, kasutades 10% testi. Kulud või tasud võivad olla makstud kas kolmandatele osapooltele või laenuandjale. Muudatuste kohaselt, kolmandatele osapooltele makstud kulusid või tasusid ei arvestata 10% testi.

IFRS 16-ga kaasnev illustreeriv näide 13 on muudetud, et eemaldada rendileandja renditud vara täiustamisega seotud maksete kirjeldus. Muudatuse põhjuseks on kõrvaldada kõik võimalikud segadused rendi stiimulite käsitlemisel.

IFRS 1 lubab vabastuse teha, kui tütarettevõttest saab esmakordne IFRS-i kasutuselevõtja hiljem kui tema emaettevõtte. Tütarettevõtte saab mõõta oma varasid ja kohustusi bilansilistes (jääk)maksumustes, mida oleks kasutatud emaettevõtte konsolideeritud finantsaruannetes emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga, kui seoses konsolideerimisprotseduuridega ja äriühenduse, mille raames emaettevõtte tütarettevõtte omandas, mõjude arvestamisega ei ole tehtud mingeid korrigeerimisi. IFRS 1 on muudetud, et IFRS 1 vabastust kasutavad ettevõtted saaksid mõõta kumulatiivseid kursivahesid kasutades emaettevõttes kajastatud summasid emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga. IFRS 1 muudatus laiendab eelnimetatud vabastuse kumulatiivsetele kursivahedele, et esmakordsetele kasutuselevõtjatele kulusid vähendada. Muudatus kehtib ka sidusettevõttele või ühisettevõttele, kes kasutavad sama IFRS 1 vabastust.

Nõue, mille kohaselt ettevõtted elimineerivad rahavood maksustamisest IAS 41 õiglase väärtuse mõõtmisel on nüüd tühistatud. Selle muudatuse eesmärk on viia standard vastavusse nõudega diskonteerida rahavooge maksujärgselt. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) IAS 1 muudatus kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020.aasta jaanuaris alge jõustumiskuupäevaga 1. jaanuar 2022. Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudetud juhistest tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) 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 oluline mõju finantsaruandele puudub.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtteid peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

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

IFRS-i esmakordne kasutuselevõtt

Ettevõtte on koostanud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esmakordselt kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus (IFRS). Ettevõtte varasemad raamatupidamise aastaaruanded on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga (RTJ).

Üleminekukuupäevaks RTJ-lt IFRS-ile loetakse 1.01.2021. Ettevõtte esimene IFRS raamatupidamise aastaaruanne hõlmab kolme konsolideeritud aruannet finantsseisundi kohta, kahte konsolideeritud koondkasumiaruannet, sealhulgas konsolideeritud muu koondkasumiaruande, kahte konsolideeritud rahavoo aruannet ja kahte konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja seotud lisasid.

IFRS standardite esmakordne rakendamine käesolevale majandusaasta aruannetele ei ole avaldanud mõju ettevõtte kasumiaruandele, bilansile, rahavoogude aruandele ning omakapitali aruandele. Vastavalt IFRS nõuetele on esitatud täiendavat informatsiooni ettevõtte varade, kohustuste ning tulude ja kulude kohta käesoleva raamatupidamise aastaaruande lisades.

Informatsioon ematavõtja põhiaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (ematavõtja) konsolideerimata põhiaruanded. Ematavõtja põhiaruanded, mis on avalikustatud lisas 22, on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on

kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a. investeeringud tütarettevõtjatesse, mis on konsolideerimata põhjaruannetes kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga. Emaettevõtja osa investeeringu kasumist/kahjumist kajastatakse emaettevõtja kasumis/kahjumis. Laekunud dividendid vähendavad investeeringu väärtust. Bilansilise maksumuse korrigeerimine osutub vajalikuks ka muutuste korral emaettevõtja proportsionaalses osaluses investeerimisobjektis, mis tuleneb investeerimisobjekti muu koondkasumi muutustest. Sellised muudatused hõlmavad materiaalse põhivara ümberhindamisest ja valuutakursside ümberarvestamise erinevustest tulenevaid muutusi. Emaettevõtja osa nendest muudatustest kajastatakse emaettevõtja muus koondkasumis.

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.

2021. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Modular Technologies OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte MT Modular Technologies GmbH (Saksa) 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. investeeringud 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.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äritegevuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Valuutaarvestus

Arvestus- ja esitusvaluuta Modular Technologies OÜ kuuluvate ettevõtjate finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta.

Emaettevõtja ja tema tütarettevõtjate arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

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 ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

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 laekuv 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

Finantsvarad ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande (31.12.2021 ja 31.12.2020 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 õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 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 metoodika 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 2237 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2237 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
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	33.33% 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 amortisatsiooniarvestus 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

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

Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad otseseid tööjookulusid. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieerunud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid. Arendusväljaminekud kantakse kuludesse lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa 10 aastat.

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 osapoolle. Eraldi 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 kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Vara kasutamisoigus on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Peale rendiperioodi algust kajastatakse rendid vara kasutusõigusena varades ning rendikohustusena võlakohustuste hulgas alates hetkest mil ettevõtte saab õiguse vara kasutada. Rendid kajastatakse kasutades soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutusõigusega 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 kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja vastavat kohustist kuupäeval, kui renditava vara puhul saab rakendada soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutamisoiguse esemeks olevaid varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi järgi, vastavalt sellele, kumb on lühem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) 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 kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse 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 kasutamissoiguse, 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 püsitudulud (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 ettevõtte 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 lepingulised tingimused eraldi.

Ühekordselt osutatavate teenuste tasud

Lisaks püsitud lepingus on sätestatud ka ühekordsed tasud, mis hõlmavad projekti alustamistasud, eraprojektid ja lisatöö tegemine.

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 ja Saksamaa maksuseaduste kohaselt. Tavapärased tulumaksumäärad on järgmised.

	31.12.2021	31.12.2020
Hispaania	25%	25%
Saksamaa	15%	15%

Opsiooniprogramm

Ettevõtte väljastab konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete töötajatele osalusoptsioone. Väljastatud optsioonide õiglase väärtus kajastatakse optsioonilepingu perioodi jooksul tööjõukuluna ning omakapitali (optsioonipõhiste maksete reservi) muutusena. Kulude kogusumma määratakse optsiooni väljastamise hetkel optsioonide 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

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 isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- 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 kahjana, 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 „Baa3“ krediidireitinguga hinnatud pank. Ettevõtte kasutab valitud finantsasutust suurte rahaliste deposiitide jaoks. Tütarettevõtted hoiavad rahalisi vahendeid vajalike kulude

katmiseks, mida juhtkond peab vastuvõetavaks. Ettevõtet ei ole tekkinud esitatud ajavahemike jooksul kahjusid seoses nende kontsentratsioonidega.

EUR	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Krediidireiting "Baa3"	11,868,662	3,569,809	25,444
Ilma reitinguta	84,738	74,034	0
Kokku	11,953,400	3,643,843	25,444

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.

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. Likviidsusriski 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 risk saada olulist kahjumit valuutakursside kõikumise tõttu. Ettevõtte valuutarisk ostu tehingutest on väga väike, kuna enamus lepingutest on sõlmitud eurodes. Ettevõtte tegutseb Europa Liidus ja klientidele väljastab arveid eurodes. Ettevõtte ei hoia avatud valuutaposisiooni muus valuutas. Valuutakursi muutuse mõju kasumiaruandele 2021 oli - 873 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 korrigeerida osanikele makstavate dividendide summat, tagastada osanikele kapitali või lasta välja uusi osasid. Selle otsuse tegemisel kaalub

juhatuse 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 suurendamine.

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 pangakontod

Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Pangakontod	11,953,400	3,643,843	25,444
Raha ja raha ekvivalendid kokku	11,953,400	3,643,843	25,444

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Ostjatelt laekumata arved	126,560	374,167	430,198
Nõuded ostjate vastu kokku	126,560	374,167	430,198
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	25,405	40,371	146,513
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	67,518	71,069	433
Viitlaekumised	2,299	20,734	0
Viitlaekumised kokku	95,222	132,174	146,946

Nõuded ostjatele vanuseline analüüs:

	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2020
Aegumata			
sh nõuded klientidele kellel puuduvad üle tähtaja nõudeid	107,680	354,218	40,398
Üle tähtaja			
Üle tähtaja kuni 14 päeva	18,880	19,949	389,800
	126,560	374,167	430,198

Nõuded ostjate vastu seisuga 31.12.2021 on laekumata 31.03.2022 seisuga 0 tuhat eurot.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Võlad tarnijatele	139,891	430,570	345,104
Võlad töövõtjatele	255,486	134,486	0
Tulevaste perioodide tulud	3,486	0	0
Maksuvõlad (lisa 6)	240,069	155,146	0
Muud võlad	41,156	3,632	0
Viitvõlad kokku	680,088	723,834	345,104

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

	31.12.2021		31.12.2020		01.01.2020
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg	Ettemaks
Üksikisiku tulumaks	0	91,644	0	45,595	0
Erisoodustuse tulumaks	0	685	0	2,132	0
Sotsiaalmaks	0	131,717	0	98,336	0
Kohustuslik kogumispension	0	7,602	0	4,537	0
Töötuskindlustusmaks	0	8,421	0	4,546	0
Ettemaksukonto saldo	25,405	0	34,069	0	146,513
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	6,302	0	0
Maksud kokku	25,405	240,069	40,371	155,146	146,513

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

Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Registreerimata osakapital (võlg osanikule)	12,124,977	0	0
Viitvõlad kokku	12,124,977	0	0

Rahavoogude aruandes on kajastatud real „Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest“

Lisa 8 Rendilepingu vara

IFRS 16 kohaselt kajastatakse ettevõtte poolt renditavaid kontoriruumi kapitalirendina. Ettevõtte kasutas 2021 aastal 5% alternatiivset laenuintressimäära IFRS 16 esmasel rakendamisel. Rendiperiood on 10 aastat.

Finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised varad ja kohustised seoses rendilepingutega:

Rendilepingu vara

Saldo 01.01.2021	0
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendumisega	1,608,768
Amortisatsioonikulu	-53,626
Saldo 31.12.2021 (Lisa 9)	1,555,142

Rendilepingu kohustis

Saldo 01.01.2021	0
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendumisega	1,608,768
Arvestatud intressid 2021 aasta eest	26,403
Rendikohustise tagasimaksed	-48,464
Saldo 31.12.2021 (Lisa 13)	1,586,707
sh lühiajalised rendilepingu kohustused	130,967
sh pikaajalised rendilepingu kohustused	1,455,740

Allpool on esitatud kasumiaruandes kajastatud summad.

	2021	2020
Kasutamisoõiguse esemeks oleva vara amortisatsioonikulu	53,626	0
Rendikohustistega seotud intressikulud	26,403	0
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	80,029	0

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Renditav vara	Masinad ja seadmed	Kokku
Jääkmaksumus 01.01.2020	0	0	0
Soetusmaksumus	0	998	998
Akumuleeritud kulum	0	-137	-137
Jääkmaksumus 31.12.2020	0	861	861
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	1,608,768	0	1,608,768
Ostud ja parendused	0	145,107	145,107
Amortisatsioonikulu	-53,626	-8,842	-62,468
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	1,608,768	0	1,608,768
Soetusmaksumus	0	146,105	146,105
Akumuleeritud kulum	-53,626	-8,979	-62,605
Jääkmaksumus 31.12.2021	1,555,142	137,126	1,692,268

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

01.01.2020	Arvutitarkvara	Kokku
Soetusmaksumus	745,366	745,366
Akumuleeritud kulum	-4,934	-4,934
Jääkmaksumus	740,432	740,432
 Ostud ja parendused	 636,739	 636,739
Amortisatsioonikulu	-74,537	-74,537
 31.12.2020		
Soetusmaksumus	1,382,105	1,382,105
Akumuleeritud kulum	-79,471	-79,471
Jääkmaksumus	1,302,634	1,302,634
 Ostud ja parendused	 1,456,700	 1,456,700
Amortisatsioonikulu	-138,210	-138,210
 31.12.2021		
Soetusmaksumus	2,838,805	2,838,805
Akumuleeritud kulum	-217,681	-217,681
Jääkmaksumus	2,621,124	2,621,124

Ettevõtte põhitegevus on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Töötajate kulud seoses pangandusplatvormi arendamisega kapitaliseeriti immateriaalsetesse varadesse summas 1 456 700 eurot aastal 2021 (636 739 eurot aastal 2020).

Lisa 11 Osakapital

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Osakapital (eurodes)	14,984	14,984	3,000
Osade arv (tk)	10	10	5

2020. aastal suurendati osakapitali kahes osas uute osade emiteerimise teel. Osakapitali suurendati 4 984 euro ja ülekursi 3 995 019 euro võrra, kokku 4 000 003 euro võrra. Kogu summa tasuti täielikult rahas. Osakapitali suurendati 7 000 euro võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

2021. aasta detsembris kaasas Modular Technologies OÜ A-ringi käigus 15 miljonit eurot (seisuga 31.12.2021 oli ülekantud 12 124 977 EUR). Osakapitali suurendamine äriregistris toimus jaanuaris 2022.

Osalus jagatakse järgnevalt:

Osanikud	Asukoht	31.12.2021		31.12.2020		01.01.2020	
		Osaluse suurus	%	Osaluse suurus	%	Osaluse suurus	%
Karma Ventures I SICAV-SIF, SCS	Luksemburg	2492	16.6%	2492	16.6%	-	-
Snowtoken OÜ	Eesti	2370	15.8%	2370	15.8%	711	23.7%
Pereshire OÜ	Eesti	2370	15.8%	2370	15.8%	711	23.7%
Icecold Solutions OÜ	Eesti	2370	15.8%	2370	15.8%	711	23.7%
FPCI BlackFin Tech 1	Prantsusmaa	2293	15.3%	2293	15.3%	-	-
Basil Capital OÜ	Eesti	2000	13.3%	2000	13.3%	600	20.0%
JKK Invest OÜ	Eesti	890	5.9%	890	5.9%	267	8.9%
Plug & Play Germany GmbH	Saksamaa	75	0.5%	75	0.5%	-	-
Siena Holding OÜ	Eesti	62	0.4%	62	0.4%	-	-
Osaühing Wavefox	Eesti	62	0.4%	62	0.4%	-	-
Kokku		14984	100.0%	14984	100.0%	3000	100.0%

Lisa 12 Tööjõukulud

	31.12.2021	31.12.2020
Palgakulu	2,815,451	862,521
Sotsiaalmaksud	828,373	263,617
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 13)	122,397	0
Erisoodustus, erisoodustuse maksud ja puhkuseeraldis	103,744	65,247
Kokku tööjõukulud	3,869,965	1,191,385
Töölepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	52	15
Juhatuse liikme lepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	2	2
Kokku töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	54	17

Lisa 13 Optsiooniprogramm

Ettevõtte on sõlminud töötajatega optsioonilepingud, mis annavad õiguse soetada ettevõtte osasid kokkulepitud tingimustel.

	Optsioonide arv	Keskmine täitmise hind optsiooni kohta	Optsiooni väljastamise aasta	Aasta, mil tekib õigus realiseerida optsioon	Inimeste arv, kellele optsioon väljastati
Väljastatud optsioonid	889	42	2021	2025	21

Osalusoptsioonide realiseerumise tingimuseks on kestev töösuhe nelja aasta möödudes. Osalusoptsioone ei saa välja võtta rahas. Aruandeperioodil lahkus töölt 5 töötajat, kellega oli optsioonileping sõlmitud ning kelle leping kaotas kehtivuse. Seisuga 31. detsember 2021 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 31.12.2021 on reservi suurus 122 397 EUR (2020: 0 EUR).

2021. aastal on ettevõtte optsioonilepingutega seotult teinud tööjõukulu kokku summas 122 397 EUR (lisa 12).

Lisa 14 Müügitulu

	31.12.2021	31.12.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Soome	486,654	439,600
Slovakkia	302,095	808,264
Suurbritannia	46,321	0
Läti	44,703	24,083
Taani	41,567	0
Šveits	28,320	0
Saksamaa	24,582	0
Eesti	0	1,365
Kokku müügitulu	974,242	1,273,312
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Litsentsitasu, kasutustasu	386,099	650,000
Konsultatsioon, juurutus	588,143	623,312
Kokku müügitulu	974,242	1,273,312

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	31.12.2021	31.12.2020
Alltöövõtutööd	207,314	421,119
Arvutustehnika	78,761	37,361
Majutusteenus/ hosting	8,513	34,875
Tarkvara litsentsid	72,056	26,368
Koolitus ja konverents	36,179	12,808
Muud	0	3,934
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	402,823	536,465

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

	31.12.2021	31.12.2020
Üür ja rent	129,465	68,298
Mitmesugused bürookulud	72,881	38,028
Lähetuskulud	30,998	26,528
Reklaam ja turundus	289,914	161,373
Värbamisteenus ja personaliotsing	13,847	6,066
Audit ja raamatupidamisteenus	33,721	0
Juriidilised teenused	113,958	74,959
Kokku mitmesugused tegevuskulud	684,784	375,252

Lisa 17 Tulumaks

	2021	2020
Välisriigi ettevõtte tulumaks	571	0
Tulumaks kokku	571	0

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%. Samas on Saksamaa tütarettevõtja teeninud kõikidel aruandeperioodidel kahjumit. 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 623 598 eurot (2021: 381 391 eurot, 2020 – 242 208 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:

	2021	2020
Juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud	478,553	111,728

Juhatuse liikmed ei ole ettevõttest saanud soodustusi ega laene.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Kohustused	0	407,280	344,054

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid:

	2021	2020
Kaupade ja teenuste ostud	58,627	461,829
Kaupade ja teenuste müügid	0	1,365

Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2020
DE328188112	MT Modular Technologies GmbH	Saksamaa	müügitegevus	100%	100%
B16686594	Modular Technologies Iberia, S.L	Hispaania	müügitegevus	100%	0%

Lisa 21 Üleminek IFRS-ile

Ettevõtte on koostanud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esmakordselt kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus (IFRS). Ettevõtte varasemad raamatupidamise aastaaruanded on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga (RTJ). Üleminekukuu päevaks RTJ-lt IFRS-ile loetakse 1.01.2020.

Üleminek IFRS-ile ei toonud kaasa olulisi muutusi ettevõtte raamatupidamise põhjaruannete esitlusviisis. IFRS järgi antud hinnangud ettevõtte varadele, kohustistele ja omakapitalile üleminekukuu päeva (1.01.2020) seisuga vastavad RTJ-i alusel 31.12.2019 seisuga antud hinnangutele.

Lisa 22 Emaettevõtja finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades konsolideerimisgrupi emaettevõtte eraldiseisvad põhjaruanded.

Emaettevõtja finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	12/31/2021	12/31/2020	01/01/2020
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	11,868,662	3,569,809	25,444
Nõuded ja ettemaksed	211,881	765,868	577,144
Käibevara kokku	12,080,543	4,335,677	602,588
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	753,000	25,000	
Materiaalne põhivara	1,691,324	0	0
Immateriaalne põhivara	2,621,124	1,302,634	740,432
Põhivara kokku	5,065,448	1,327,634	740,432
VARAD KOKKU	17,145,991	5,663,311	1,343,020
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	695,671	691,257	345,104
Rendilepingu kohustus	130,967	0	0
Muud lühiajalised võlakohustused	12,124,977	0	0
Lühiajalised kohustused kokku	12,951,615	691,257	345,104
Pikaajalised kohustused			
Rendilepingu kohustus	1,455,740	0	0
Pikaajalised kohustused kokku	1,455,740	0	0
KOHUSTUSED KOKKU	14,407,355	691,257	345,104
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	14,984	14,984	3,000
Ülekurss	4,045,849	4,045,849	50,830
Osalusoptioonide reserv	122,397	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	911,220	937,087	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2,355,814	-25,866	944,086
OMAKAPITAL KOKKU	2,738,636	4,972,054	997,916
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	17,145,991	5,663,311	1,343,020

Emaettevõtja kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	974,242	1,273,312
Muud äritulud	205	403
Kapitaliseeritud tööjõukulud	1,456,700	636,739
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-974,606	-533,465
Mitmesugused tegevuskulud	-614,224	-349,993
Tööjõukulud	-2,978,420	-976,067
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-200,158	-74,537
Muud ärikulud	-1,078	-2,782
Ärikasum (kahjum)	-2,337,339	-26,390
Muud finantstulud ja -kulud	-18,475	524
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2,355,814	-25,866
Aruandeaasta kasum	-2,355,814	-25,866
Majandusaasta koondkasum	-2,355,814	-25,866

Emaettevõtja rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest	2021	2020
Majandusaasta koondkahjum	-2,355,814	-25,866
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	200,158	74,537
Töötajate optsiooniprogramm	122,397	0
Muud korrigeerimised – intressid	26,200	-524
Kokku korrigeerimised	348,755	74,013
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	288,986	76,783
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4,414	346,153
Laekunud intressid		
Kokku rahavood äritegevusest	-1,713,659	471,083
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-728,000	-25,000
Antud laenud	-350,000	-265,000
Antud laenude tagasimaksed	615,000	0
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-144,504	0
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	-1,456,700	-636,739
Laekunud intressid	203	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2,064,001	-926,721
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intress	-26,403	0
Kapitalirendi maksed	-22,061	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	12,124,977	4,000,003
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12,076,513	4,000,003
Kokku rahavood	8,298,853	3,544,365
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3,569,809	25,444
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8,298,853	3,544,365
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11,868,662	3,569,809

Emaettevõtja omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Osalus optsioonide reserv	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo 01.01.2020	3,000	50,830	0	944,086	997,916
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	-25,866	-25,866
Emiteeritud osakapital	11,984	0	0	0	11,984
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	3,995,019	0	0	3,995,019
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-7,000	-7,000
Saldo seisuga 31.12.2020	14,984	4,045,849	0	911,220	4,972,053
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-25,000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020					4,947,053
Saldo seisuga 31.12.2020	14,984	4,045,849	0	911,220	4,972,053
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	-2,355,814	-2,355,814
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 9)	0	0	122,397	0	122,397
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	-1,444,594	2,738,636
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-753,000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					111,166
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					2,096,802

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelnevate perioodide akumulieeritud kasum	669,012
Aruandeaasta kahjum	-2,755,440
Kokku	-2,086,428
Katmine	
Akumuleeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-2,086,428
Kokku	-2,086,428

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelnevate perioodide akumulieeritud kasum	669,012
Aruandeaasta kahjum	-2,755,440
Kokku	-2,086,428
Katmine	
Akumuleeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-2,086,428
Kokku	-2,086,428

Juhatuse Deklaratsioon

Juhatus kinnitab, et Modular Technologies OÜ 2021.aasta finantsaruandes, mis hõlmab perioodi 01.01.2021-31.12.2021, kajastatud finantsiline ning muu informatsioon annab tõese ning õiglase ülevaate ettevõtte äritegevusest, finantstulemustest ning-seisundist.

/allkirjastatud digitaalselt/

Vilve Vene
Juhatuse liige

/allkirjastatud digitaalselt/

Rivo Uibo
Juhatuse liige

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2022

Modular Technologies OÜ (registrikood: 14655118) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILVE VENE	Juhatuse liige	01.04.2022

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 2021 ning 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 kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärresitiste 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeauditor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
1. aprill 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Modular Technologies OÜ (registrikood: 14655118) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	01.04.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47411	974242	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Siena Holding OÜ	12658992	Eesti	79 EUR (Lihtomand)
Portage Ventures III Investments LP		Kanada	2427 EUR (Lihtomand)
Plug & Play Germany GmbH		Saksamaa	96 EUR (Lihtomand)
Karma Ventures I SICAV-SIF, SCS		Luksemburg	3357 EUR (Lihtomand)
FPCI BlackFin Tech 1		Prantsusmaa	3506 EUR (Lihtomand)
Osaühing Wavefox	11163432	Eesti	62 EUR (Lihtomand)
Snowtoken OÜ	14628995	Eesti	2370 EUR (Lihtomand)
Pereshire OÜ	14627903	Eesti	2370 EUR (Lihtomand)
JKK Invest OÜ	14562670	Eesti	890 EUR (Lihtomand)
Icecold Solutions OÜ	14323758	Eesti	2370 EUR (Lihtomand)
Basil Capital OÜ	14628713	Eesti	2000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 55517911
E-posti aadress	rivo.uibo@tuumplatform.com