

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2023

aruandeaasta lõpp: 30.09.2024

ärinimi: MODERNITYPARTY OÜ

registrikood: 14831182

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tornimäe tn 3 // 5 // 7

postisihnumber: 10145

e-posti aadress: about@modernityparty.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Laenunõuded	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Eraldised	14
Lisa 9 Osakapital	14
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Muud äritulud	16
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Muud ärikulud	18
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 19 Tegevuse jätkuvuse tagamine	21
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

TEGEVUSARUANNE

Teave äriühingu kohta

Modernityparty OU keskendub krüptovaluutade kättesaadavaks tegemisele. Selleks võimaldab see ettevõtetel vastu võtta krüptomakseid, pakkudes tavapärase äritegevuse kogemust, kus krüptovaluutad vahetatakse selle infrastruktuuri kaudu sujuvalt traditsiooniliste/kohalike valuutade või stabiilsete krüptovaluutade vastu.

2020. aasta 30. septembril lõppenud majandusaasta jooksul ei olnud olulisi investeeringuid, vaid ainult kulud, mis olid seotud ettevõtte loomisega ja personali palkamisega.

30. septembril 2021 lõppenud majandusaasta jooksul alustas ettevõtte tegevust HOLD rahakoti teenusega, mis võimaldas klientidele järgmisi tegevusi:

- krüptovaluutade ostmine, müümine ja konverteerimine.
- Krüptovaluutade konverteerimine fiatvaluutaks.
- Deebetkaardi laadimine fiatvaluutas, mida võib kasutada kogu maailmas.

30. septembril 2022 lõppenud majandusaasta jooksul võttis ettevõtte oma klientidele kasutusele uusi teenuseid, näiteks maksevärava, mis võimaldas ostjate krüptomakseid ja tagas kaupmeestele fiatraha väljamaksed.

30. septembril 2023 lõppenud majandusaasta jooksul lõpetati ettevõtte HOLD rahakoti teenus. 30. septembril 2023 ajakohastasime vabatahtlikeks kapitalireservideks konverteeritud laenude määrasid, mis nõudis finantsaruannete kohandamist.

30. septembril 2024 lõppevaks majandusaastaks on ettevõtte keskendunud oma B2B-teenuste parandamisele ja laiendamisele. 2024. aastal lisasime rohkem toetatud valuutasid ja kogesime märkimisväärsed teadus- ja arendustegevuse kulutusi oma Utrusti platvormi arendamiseks. Jätkame jõupingutusi selle kasvu saavutamiseks, valmistudes samal ajal MiCA määrase järgimiseks. Ettevõtte optimeeris oma tegevust tulude suurendamiseks. Selleks korjigeeriti teenustasude määrasid. Hoolimata sellest, et tehingumaht ei muutunud märkimisväärselt, aitasid need optimeerimised kaasa kasumlikkuse saavutamisele.

Ettevõtte ei ole filiaale ega sidusettevõtteid.

Me ei näe ette tulude muutumist seoses hooajalisusega. Leiame, et ettevõtte äritegevusel ei ole suurt sotsiaalset ega keskkonnamõju.

Riskide juhtimiseks kasutame ettevõtte puhvreid. Nende puhvrite, mis on loodud krüptovaluutaturu volatiilsusega toimetulekuks, eesmärk on parandada kauplemisskeemide tõhusust ja vähendada turukõikumisi. Sellest tulenevalt ei mõjuta valuuta mis tahes devalveerimine ettevõtte kohustusi, kuna need puhvrid on loodud sellise volatiilsuse leevendamiseks. Kui turuväärtus peaks langema, kohandatakse maksete väärtusi vastavalt. Klientide ees hoitakse kohustusi vastavates krüptovaluutades, sealhulgas stabiilseid münte ja fiatvaluutat, mis tagab, et ettevõtte kohustused jäävad stabiilseks ja prognoositavaks, olenemata krüptovaluutaturu kõikumistest.

Makromajanduslik keskkond

2024. aastal oli maailmamajanduses kohanemisfaas, mida kujundasid inflatsioonitõrjepüüdlused, rahapoliitilised muutused ja geopoliitiline ebakindlus. Keskpangad võtsid kasutusele erinevaid lähenemisviise, mõned lõdvendasid intressimäärasid, et elavdada majanduskasvu, teised aga säilitasid inflatsiooni ohjeldamiseks range poliitika. Need meetmed mõjutasid kaubandust, investeeringuid ja finantsstabiilsust kogu maailmas.

Finantsturgudel esines volatiilsust, mida mõjutasid majandusandmed, ettevõtete kasumid ja poliitilised otsused. Krüptovaluutaturg oli jätkuvalt peamine huvivaldkond, mille kasvav institutsionaalne kasutuselevõtt ja selgemad regulatsioonid tugevdasid selle rolli finantssüsteemis. Bitcoin ja muud peamised digitaalsed varad näitasid vaatamata turukõikumistele vastupanuvõimet.

Plokiahela kasutuselevõtt laienes kaugemale finantssektorist, mõjutades selliseid sektoreid nagu tarneahela juhtimine ja maksed. Keskpankade digitaalsed valuutad (CBDC) arenesid edasi, kusjuures mõned majandused liikusid rakendamise suunas. Reaalsete varade märgistamine sai hoogu juurde, integreerides digitaalsed varad veelgi enam peavoolu rahanduse valdkonda.

Geopoliitilised pinged ja kõikumad energiahinnad mõjutasid jätkuvalt inflatsiooni ja maailmakaubandust. Nendest probleemidest hoolimata aitasid tehnoloogilised uuendused ja poliitika kohandamine säilitada majanduse vastupanuvõimet.

Regulatiivsed arengud, eelkõige MiCA kehtestamine ja reisieeskirjade rakendamine, on mänginud olulist rolli krüptoraha turumaastiku kujundamisel. Ettevõtte kohanevad aktiivselt nende uute nõuetega, et tagada vastavus, keskendudes läbipaistvusele, riskijuhtimisele ja tarbijate tugevdatud kaitsele. Need arenevad eeskirjad peaksid lähiaastatel tagama digitaalse vara ökosüsteemile suurema selguse ja stabiilsuse.

Kokkuvõttes oli 2024. aasta üleminekuaasta, mil finantsturud, uued tehnoloogiad ja muutuv majanduspoliitika kujundasid dünaamilist ja arenevat globaalset maastikku.

Ettevõtte tulemuslikkus

2024. aastal oli võimalik kasutada algatusi nii kasutajaskonna säilitamiseks kui ka kasumimarginaalide suurendamiseks. Kuigi makromajanduslikud tingimused pakkusid võimalust kliendibaasi laiendamiseks, ei suudetud seda täies ulatuses realiseerida, sest konkurents oli teravnenud ja turunduspüüdlustesse ei investeeritud piisavalt. Vaatamata nendele väljakutsetele on saavutatud tulemused võrreldes eelmiste aastatega olnud märkimisväärsed.

Ettevõtte jõupingutused kasumimarginaalide optimeerimiseks on olnud selle edu määravaks teguriks, näidates, et terav keskendumine sisemise toote täiustamisele - nii tõhususe kui ka kasutajakogemuse osas - võib anda märkimisväärselt pikaajalist jätkusuutlikkust. Tegevusprotsesside täiustamise ja klientidele sujuvama kasutuskogemuse tagamise kaudu ei ole ettevõtte mitte ainult kindlustanud oma turupositsiooni, vaid ka tugevdanud oma potentsiaali tulevase skaleeritavuse osas.

Kuigi turu laienemine oli piiratud, on võetud strateegiline lähenemine andnud stabiilse aluse, millele saab rajada tulevase kasvu. Selge rõhuasetus teenuste täiustamisele ja tegevuse tõhususe suurendamisele on võimaldanud ettevõttel toime tulla konkurentsivõimega ning saavutada paindlikum ja kasumlikum struktuur. See pühendumine pidevale täiustamisele viitab tugevale potentsiaalile püsiva finantsseisundi ja pikaajalise väärtuse loomise osas, mis kajastub tema finantsandmetes:

- Tulu osutatud teenustest: 771 206 (2023: 407 689) eurot
- Aruandeaasta kasum/kahjum: 163 684 (2023: -1 903 528) eurot
- Omakapital kokku: 1 653 289 (2023: 1 489 605) eurot

Peamised finantsnäitajad

Finantsnäitajad	2024	2023
Kattekordaja	2,90	1,90
Võlakordaja %	53,92	55,91
Vara tulukus (ROA) %	4,56%	56,35%

Suhtarvude arvutamiseks kasutatavad valemid:

Kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused
Võlakordaja = Kohustused kokku / Varad kokku * 100%
ROA % = Puhaskasum / Koguvara

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 204 076	3 100 853	2
Nõuded ja ettemaksed	42 192	277 491	3
Kokku käibevarad	3 246 268	3 378 344	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	342 026	0	3
Kokku põhivarad	342 026	0	
Kokku varad	3 588 294	3 378 344	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	85 988	0	6
Võlad ja ettemaksed	933 922	1 694 930	7
Eraldised	97 716	87 760	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 117 626	1 782 690	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	817 379	106 049	6
Kokku pikaajalised kohustised	817 379	106 049	
Kokku kohustised	1 935 005	1 888 739	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	250 005	250 005	9
Muud reservid	5 746 050	5 746 050	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 506 450	-2 602 922	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	163 684	-1 903 528	
Kokku omakapital	1 653 289	1 489 605	
Kokku kohustised ja omakapital	3 588 294	3 378 344	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Müügitulu	771 206	407 689	10
Muud äritulud	2 513	237 601	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 140 434	-2 391 661	12
Mitmesugused tegevuskulud	-140 285	-246 670	13
Tööjõukulud	-60 320	-100 932	14
Muud ärikulud	-8 741	-10 329	15
Ärikasum (kahjum)	-576 061	-2 104 302	
Intressitulud	23 736	0	
Intressikulud	-24 124	-93 191	
Muud finantstulud ja -kulud	740 133	293 965	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	163 684	-1 903 528	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	163 684	-1 903 528	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Modernityparty OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 01.10.2023-30.09.2024 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Modernityparty OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis olevate arvelduskontode jääki.

Virtuaalvääringud

Virtuaalvääring (ka virtuaalvaluuta või krüptovaluuta) on mingi konkreetse väärtuse digitaalne esitus, mida ei ole emiteerinud selleks õigust omav keskpank, krediidiasutus ega e-raha asutus, kuid mida mõnel juhul võib kasutada alternatiivse maksevahendina, arvestusühiku või väärtuse kogumise vahendina. Tulenevalt eeltoodust ei ole ei ole virtuaalvääringus kajastatav valuuta erinevalt traditsioonilisest valuutadest käsitletav traditsioonilise maksevahendina. Olenemata eelnevast tuleb virtuaalvääringus tehtavaid tehinguid käsitleda finantstehinguna, kui on täidetud tingimus, et tehingupooled aktsepteerivad virtuaalvaluutasid kui seaduslike maksevahendite alternatiive.

Kuna aruande koostamise hetke seisuga puudub Eesti finantsaruandluse standardis regulatsioon virtuaalvaluuta kajastamise kohta, siis tuleb sellises olukorras lähtuda Rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi väikestele ja keskmise suurusega ettevõtetele (IFRS for SMEs) kirjeldatud põhimõtetest. Tulenevalt Raamatupidamise seaduse § 17 lõikest 6 on raamatupidamiskohustuslasel lubatud valdkondades, mida ei reguleeri ei Eesti finantsaruandluse standard ega IFRS for SMEs, lähtuda üldtunnustatud finantsaruandluse standarditest ulatuses, milles need pole vastuolus Eestis kehtivate õigusaktidega.

Tuginedes eeltoodule, on krüptovaluutade kajastamise arvestuspõhimõtete väljatöötamisel lähtutud analoogia põhimõttest, võttes aluseks sarnaseid ja seotud küsimusi reguleerivate IFRS-ide nõudeid ja juhiseid ulatuses, mis annab majandusüksuse finantsseisundist, majandustulemustest ja rahavoogudest õiglase ülevaate ning võimaldab tarbijal teha mõistlikke otsuseid.

Ettevõtte kajastas ettevõtte omandis olevad virtuaalsed valuutad rahana ja raha lähenditena, võttes aluseks vastava virtuaalse valuuta sulgemishinna aruandekuupäeval CoinMarketCap platvormil ja Euroopa Keskpanga ametliku USA dollari ja euro vahetuskursi bilansipäeval.

Ettevõtte kajastab krüptovaluutasid raha lähendina, sest krüptovaluutasid kasutatakse maksevahendina ja neid ei hoita finantsinvesteeringuna. Ettevõtte säilitab krüptovaluutade, eelkõige BTC ja ETH puhvrit, et leevendada valuuta volatiilsust. See võimaldab ostjatelt saadud väärtuse konverteerimist kiiremini teostada, hoides tegeliku vahetuskursi võimalikult lähedal kliendile teatatud vahetuskursile. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muude finantstulude ja -kulude all.

Klientidele kuuluvaid virtuaalvääringuid kajastatakse analoogselt ettevõttele kuuluvate vääringutega. Kohustised klientide eest on kajasatud bilansikirjel võlad ja ettemaksed. Nimetatud kohustised hinnatakse ümber igal aruandekuupäeval vastavalt CoinMarketCap'i platvormi sulgemishinnale ning kasum (kahjum) kohtustise väärtuse muutusest kajastatakse kirjel muud finantstulud ja -kulud. Klientide varade sees on nii klassikalised valuutad (EUR) kui ka krüptovääringud.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on ülaltoodud põhimõtted vastavuses Raamatupidamise Toimkonna tõlgendusega RTT 1 „Plokiahela tehnoloogial põhinevate instrumentide kajastamine“.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskurs. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised ning mitte-monetaarsed varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber

hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse vastavalt tehingupäeva Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Ettevõtte kajastas ettevõtte omandis olevad virtuaalsed valuutad rahana ja raha lähenditena, võttes aluseks vastava virtuaalse valuuta sulgemishinna aruandekuupäeval CoinMarketCap platvormil ja Euroopa Keskpanka ametliku USA dollari ja euro vahetuskursi bilansipäeval. Ettevõtte kajastab krüptovaluutasid raha lähendina, sest krüptovaluutasid kasutatakse maksevahendina ja neid ei peeta finantsinvesteeringuna. Ettevõtte säilitab krüptovaluutade, eelkõige BTC ja ETH puhvrit, et leevendada valuuta volatiilsust. See võimaldab ostjatelt saadud väärtuse konverteerimist kiiremini teostada, hoides tegeliku vahetuskursi võimalikult lähedal kliendile teatatud vahetuskursile.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muude finantstulude ja -kulude all.

Virtuaalvaluutas nomineeritud kohustised arvutatakse aruandekuupäeval ümber sarnase kursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Muud lühi- ja pikaajalised nõuded, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Laenu nõuded

Laenu nõuded kajastatakse algselt soetusmaksumuses, mis on tasumata põhisumma pluss kogunenud intressid. Edaspidi hinnatakse bilansiline väärtus bilansilist väärtust korrigeeritakse ainult aruandekuupäeval kehtivate valuutakursside alusel toimuvate valuutakursi muutustega.

Laenude liigitamine nõuded lühi- või pikaajalisteks määratakse kindlaks vastavalt lepingujärgsele tagasimaksegraafikule. Laenud tähtajaga 12 kuud või lühemad tähtajad alates aruandekuupäevast, liigitatakse lühiajalisteks, samas kui laenud, mille tähtaeg on pikem kui 12 kuud, liigitatakse pikaajalisteks.

Kõik valuutakursside kõikumisest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse finantsaruannetes, et kajastada tasumata laenude ajakohastatud väärtust.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitõlgasid ja muid lühiajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustised liigitatakse lühiajalisteks kui maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või kui võlausaldajal on õigus nõuda lepingu rikkumise tõttu võla viivitamatut tasumist.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Tingimuslik kohustis on võimalik või eksisteeriv kohustis, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata. Tingimuslikke kohustisi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustiste kohta on avalikustatud aruande lisades.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, tingimusel, et teenuse eest saadud tasu laekub, on tõenäoline ning müügitulu ja sellega seotud teenuse osutamise kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu tekib Utrust platvormil ostjalt nõutavalt hinnavahest ja kaupmeestelt teenuste osutamise eest nõutavatest tasudest.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majandusliku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Modernityparty OÜ on otsustanud kajastada IT-süsteemide arenduskulud kuludena nende tekkimisel ja neid kulusid ei kapitaliseerita immateriaalse varana.

Intressikulude hulgas kajastatakse ka staking boonused.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele.

Modernityparty OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- juhatuse liikmeid, nende pere liikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 30. september 2024 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Raha kontodel	2 042 822	1 792 783
Muud virtuaalvääringud	1 063 768	903 865
Stabiilsusraha	97 486	404 205
Kokku raha	3 204 076	3 100 853

Seisuga 30.09.2024 on ettevõtte rahalised vahendid peamiselt EUR(2 036 710), GBP(5), USDC(24 179), USDT(73 306), UTK (16 552), DASH(9 912), BTC(944 926), ETH(71 319), EGLD(18 711), LTC(21), MATIC(1 510), ETHW (551), RIDE(2), TRX(264) ja krüpto (6107).

Seisuga 30.09.2023 on ettevõtte rahalised vahendid peamiselt EUR, GBP, RON, USD, BTC, ETH, DASH, EGLD, LTC, MATIC, USDC, USDT ja UTK.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	342 026		342 026	5,17
Muud nõuded	22 555	22 555		
Intressinõuded	19 099	19 099		17
Viitlaekumised	3 456	3 456		
Ettemaksed	7 878	7 878		
Tulevaste perioodide kulud	7 878	7 878		
Muud lühiajalised nõuded	11 759	11 759		
Kokku nõuded ja ettemaksed	384 218	42 192	342 026	

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	24 431	24 431		4
Laenunõuded	205 519	205 519		5,17
Muud nõuded	11 935	11 935		
Viitlaekumised	11 935	11 935		
Ettemaksed	23 067	23 067		
Tulevaste perioodide kulud	23 067	23 067		
Muud lühiajalised nõuded	12 539	12 539		
Kokku nõuded ja ettemaksed	277 491	277 491		

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2024		30.09.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	38 393	0	57 097
Üksikisiku tulumaks	0	745	0	1 644
Sotsiaalmaks	0	1 253	0	2 736
Kohustuslik kogumispension	0	46	0	46
Töötuskindlustusmaksed	0	36	0	34
Ettemaksukonto jääk	0		24 431	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		40 473	24 431	61 557

Vt lisa 3 ja 7.

Lisa 5 Laenunõuded
(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laen seotud osapooltele	8 096		8 096	6,5%	USDC	26.10.2025	17
Laen seotud osapooltele	8 930		8 930	6,5%	USDT	27.10.2025	17
Laen seotud osapooltele	325 000		325 000	6,5%	EUR	22.11.2023	17
Laenunõuded	342 026		342 026				
	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laen seotud osapooltele	205 519	205 519		0%	EUR		17
Laenunõuded	205 519	205 519					

Tegu on tagatiseta antud laenudega.

Lisa 6 Laenukohustised
(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	38 897	38 897			4%	UTK	07.09.2025	17
Laen seotud osapooletl	47 091	47 091			4%	USDC	27.09.2025	17
Lühiajalised laenud kokku	85 988	85 988						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	5 236		5 236		4%	UTK	14.11.2025	17
Laen seotud osapooletl	812 143		812 143		4%	USDC	30.01.2026-12.09.2026	17
Pikaajalised laenud kokku	817 379		817 379					
Laenukohustised kokku	903 367	85 988	817 379					
	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	106 049	0	106 049		4%	UTK, USDC	07.09.2025	17
Pikaajalised laenud kokku	106 049	0	106 049					
Laenukohustised kokku	106 049	0	106 049					

Tegu on tagatiseta saadud laenukohustistega.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 190	1 190	
Võlad töövõtjatele	4 627	4 627	
Maksuvõlad	40 473	40 473	4
Muud võlad	132 984	132 984	
Intressivõlad	94 047	94 047	17
Muud viitvõlad	38 937	38 937	
Saadud ettemaksed	754 648	754 648	
Muud saadud ettemaksed	754 648	754 648	
Kokku võlad ja ettemaksed	933 922	933 922	

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	445 452	445 452	
Maksuvõlad	61 557	61 557	4
Muud võlad	112 284	112 284	
Intressivõlad	77 875	77 875	17
Muud viitvõlad	34 409	34 409	
Saadud ettemaksed	1 075 637	1 075 637	
Muud saadud ettemaksed	1 075 637	1 075 637	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 694 930	1 694 930	

2024: Kirje "Muud saadud ettemaksed" on seotud HOLD rakenduse kasutajate (17%) ja Utrusti platvormi kasutajatega (83%), mida ettevõtte peab maksma, mis on üksikasjalikult esitatud iga valuuta kohta järgmiselt: EUR (339 622€), BTC (146 544€), USD (79 569€), USDT (44 429€), ETH (44 257€), GBP (30 785€), UTK (29 834€), USDC (10 778€), RON (10 691€), DASH (3 124€), MATIC (1 463€), EGLD (351€), CHF (30€), LTC (19€). Ülejäänud saldo (9 638€) on seotud muude kohustustega, näiteks HOLDi (4 162 €) ja Utrusti (5477 €) operatsioonidega seotud lepituspunktid.

Kirje "Muud viitvõlad" koosneb peamiselt auditeerimise kuludest, mis tehti majandusaastal, kuid mille kohta esitati arve pärast aruandekuupäeva.

2023: Kirje "Muud saadud ettemaksed" on seotud HOLD rakenduse kasutajate (10%) ja Utrusti platvormi kasutajatega (90%), mida ettevõtte peab maksma, mis on üksikasjalikult esitatud iga valuuta kohta järgmiselt: EUR (680 349€), USD (137 209€), GBP (83 674€), BTC (51 860€), UTK (36 538€), USDT (30 174€), ETH (22 126€), RON (11 027€), USDC (4 999€), DASH (3 144€), EGLD (303€), MATIC (148€), LTC (20€), CHF (11€). Ülejäänud saldo (14 055€) on seotud muude kohustustega, näiteks HOLDi (8 539€) ja uTrusti (5 517€) operatsioonidega seotud lepituspunktid.

Kirje "Muud viitvõlad" koosneb peamiselt auditeerimise kuludest, mis tehti majandusaastal, kuid mille kohta esitati arve pärast aruandekuupäeva.

Lisa 8 Eraldised

(eurodes)

	30.09.2022	Moodustamine/korrigeerimine	30.09.2023
Kokku eraldised	29 594	58 166	87 760
Sealhulgas:			
Lühiajalised	29 594	58 166	87 760
Maksueraldis	29 594	58 166	87 760
	30.09.2023	Moodustamine/korrigeerimine	30.09.2024
Kokku eraldised	87 760	9 956	97 716
Sealhulgas:			
Lühiajalised	87 760	9 956	97 716
Maksueraldis	87 760	9 956	97 716

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Osakapital	250 005	250 005
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte osanikud on teinud märtsis 2023 täiendavad rahalised sissemaksed ettevõtte osakapitali summas 238 005 eurot. Osade nimiväärtused on 250 000 eurot ja 5 eurot.		

24.04.2023 tehti mitterahaline sissemakse vabatahtlikku reservi summas 4 333 280 eurot. Täiendav mitterahaline sissemakse vabatahtlikku reservi tehti 29.09.2023 summas 1 412 769 eurot. Mitterahalise sissemakse esemeks olid osaniku laenuõuded ettevõtte vastu.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	19 325	14 237
Portugal	52 038	38 573
Holland	11 725	34 747
Belgia	6 920	778
Prantsusmaa	7 859	5 214
Austria	1 934	424
Itaalia	25 346	41 247
Horvaatia	505	198
Sloveenia	4 751	2 188
Rootsi	6 629	4 834
Rumeenia	52 767	17 327
Hispaania	11 671	11 216
Poola	2 730	1 563
Tšehhi	2 664	1 365
Bulgaaria	6 466	356
Slovakkia	7 807	16 409
Soome	338	131
Iirimaa	665	2 885
Eesti	4 914	579
Taani	109	374
Kreeka	755	811
Leedu	2 787	1 365
Luksemburg	54	1 232
Läti	638	31
Ungari	13 020	10 599
Küpros	10 295	10 282
Malta	4 969	2 084
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	259 681	221 049
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	131 859	93 833
Šveits	12 312	3 141
Kanada	4 787	18 849
Uus-Meremaa	3 440	3 544
Araabia Ühendemiraadid	101 026	18 834
Hongkong	20 014	1 389
Austraalia	1 975	54
Ameerika Ühendriigid	14 808	702
Türgi	160 216	37 075
Ukraina	1 052	2 630

USA Neitsisaared	2 093	0
Gruusia	4 045	69
Gibraltar	9 564	768
India	9 673	725
Marshalli Saared	4 666	0
Costa Rica	1 386	0
Curaçao	2 353	0
Serbia	1 562	441
Singapur	5 028	459
Tai	1 415	41
Antigua ja Barbuda	3 985	0
Armeenia	2 834	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	11 432	4 086
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	511 525	186 640
Kokku müügitulu	771 206	407 689
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Virtuaalvääringu teenus	771 206	407 689
Kokku müügitulu	771 206	407 689

2024. majandusaasta tehingute maht on ligikaudu 54 569 068 €.

2023. majandusaasta tehingute maht on ligikaudu 58 101 547 eurot.

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
BO registreerimine	0	235 442
Muud	2 513	2 159
Kokku muud äritulud	2 513	237 601

2024: aastal 2024 on aktsepteeritud vahe seotud positiivse erinevuse ümardamisega, samuti tagasimaksetega, mis on väiksemad kui börside poolt saadetak miniumsumma.

2023: Bo registreerimistuludena kajastub peamiselt ettevõttele 2022. majandusaastal laekunud vahendid HOLD platvormiga seotud teatud kulude katmiseks, kuid mis seoses HOLD platvormi tegevuse lõpetamisega ei kuulu välja- ega tagasimaksmisele.

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused
(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Arenduskulud	917 747	2 099 650
Tehingutasud	116 846	125 274
Platformi kulud	105 841	166 737
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 140 434	2 391 661

2024: Ligikaudu 90% kuludest on seotud Utrust platvormi arendus- ja hooldusega.

Ülejäänud kulud on peamiselt seotud muude kuludega, mis on seotud vahetusplatvormidega, nagu Kraken ja Binance. Need arvud kajastavad ettevõtte kulustruktuuri, rõhutades tehnoloogiasse ja turvalisusesse tehtavate investeeringute tähtsust digitaalsete finantsteenuste toimimiseks ja hooldamiseks.

2023: Ligikaudu 95% kuludest on seotud eriteenustega, millest umbes 83% on Utrusti platvormi arendus- ja hoolduskulud ning ülejäänud 12% on seotud HOLDi rakenduse hoolduskuludega. Tehingutasud sisaldavad ka gaasitasusid.

Ülejäänud kulud on peamiselt seotud muude kuludega, mis on seotud vahetusplatvormidega, nagu Kraken ja Huobi. Need arvud kajastavad ettevõtte kulustruktuuri, rõhutades tehnoloogiasse ja turvalisusesse tehtavate investeeringute tähtsust digitaalsete finantsteenuste toimimiseks ja hooldamiseks.

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud
(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Raamatupidamise ja auditi teenused	56 390	31 683
Juriidilised teenused	8 370	57 057
Eraldise moodustamise kulud	15 127	58 166
Muud	60 398	99 764
Kokku mitmesugused tegevuskulud	140 285	246 670

Lisa 14 Tööjõukulud
(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Palgakulu	43 048	74 199
Sotsiaalmaksud	17 272	25 296
Kokku tööjõukulud	60 320	99 495
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	2

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
BO registreerimine	4 650	8 903
Muud	4 091	1 426
Kokku muud ärikulud	8 741	10 329

2024: BO kirje on seotud kuludega, mis on tingitud tõrkest rakenduses Hold. Aktsepteeritud erinevus on seotud negatiivse erinevuse ümardamisega.

2023: Bo kirje on peamiselt seotud Hold-rakenduse mahakandmisest tulenevate tulude edasilükkamisega.

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	740 133	293 965
Kokku muud finantstulud ja -kulud	740 133	293 965

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	MODERNITYPARTY, LDA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Portugal

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	90 964	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 099	114 555	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 099	205 519	
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	85 988	0	
Kokku laenukohustised	85 988	0	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	94 047	508 021	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	37 763	
Kokku võlad ja ettemaksed	94 047	545 784	

PIKAAJALISED	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	342 026	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	342 026	0	
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	817 379	106 049	
Kokku laenukohustised	817 379	106 049	

ANTUD LAENUD	30.09.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Lisa nr
Emaettevõtja	0	90 964	0	90 964	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	63 932	0	63 932	0	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 101	99 454	0	114 555	
Kokku antud laenud	79 033	190 418	63 932	205 519	5

ANTUD LAENUD	30.09.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.09.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	90 964		90 964	0		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	114 555	532 405	304 934	342 026	23 736	
Kokku antud laenud	205 519	532 405	395 898	342 026	23 736	5

LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	333 538	0	333 538	0	6 969	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 742 919	4 098 858	5 462 510	106 049	73 011	
Kokku laenukohustised	2 076 457	4 098 858	5 796 048	106 049	79 980	6

LAENUKOHUSTISED	30.09.2023	Saadud laenud	30.09.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	106 049	850 715	903 367	24 124	
Kokku laenukohustised	106 049	850 715	903 367	24 124	6

OSTETUD	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	917 747	2 099 660
Kokku ostetud	917 747	2 099 660

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Arvestatud tasu	28 258	65 337

Laenukohustuste muutuse ja saadud laenude erinevus tuleneb valuutakursi muutusest.

Aruandeaastal ei ole antud juhtkonnale olulisi soodustusi ega muid tagatisi.

2024. aastal on olnud tehinguid seotud osapooltega uTrusti platvormidel.

Mahud on järgmised:

Multiverse Foundation (endine Elrond Foundation) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad - 7 124 eurot.

2023. aastal on ettevõtte vahendanud uTrust platvormidel seotud osapoolte makseid ja tehinguid.

Tehingud utrusti platvormil:

SumCap (tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad) - 12 857 217 eurot (2022: 8 542 451 eurot)

Rofinuar AG (tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad) - 3 565 146 eurot (2022: 3 538 837 eurot)

Symbolic Protocol SA (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted) 817 278 eurot

Elrond Foundation (tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad) 319 853 eurot

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast 30. septembril 2024 lõppevat majandusaastat toimus 2024. aasta lõpu ja 2025. aasta märtsi vahel mitu olulist sündmust.

Jaanuaris 2025 maksis ettevõtte oma aktsionäridele tagasi laenu ja intressid summas 1 117 385 eurot. See tagasimakse hõlmas 2024. aasta oktoobrist 2025. aasta 30. jaanuarini kogunenud intressi, samuti valuutakursi korrigeerimisi 31. detsembri 2024 ja 30. jaanuari 2025 seisuga enne lõplikku makset. See oli osa jätkuvatest finantsjuhtimis- ja ümberstruktureerimispuudlustest finantsstabiilsuse säilitamiseks ja kapitalistruktuuri optimeerimiseks.

Lisaks keskendus Modernityparty OÜ jätkuvalt oma B2B teenuste täiustamisele, eelkõige valmistudes kehtima hakkavate regulatiivsete nõuete täitmiseks ja oma digitaalsete varade pakkumise laiendamiseks.

Ettevõtte jätkas aktiivselt partnerlus- ja koostöösuhteid, mille eesmärk oli tugevdada oma positsiooni turul, keskendudes plokiahela ja krüptorahaga seotud uuendustele.

Prioriteediks jäid ettevõtte jõupingutused MiCA regulatsiooniga vastavusse viimiseks ja sisemiste protsesside pidev täiustamine, lisaks investeeriti automatiseerimis- ja vastavusraamistikesse. MiCA annab virtuaalvääringu teenuse pakkujaatele üleminekuperioodi kuni 1. juulini 2026, et kohaneda uute nõuetega ja hankida Finantsinspeksioonilt vajalik tegevusluba. Nende algatuste eesmärk oli tugevdada ettevõtte positsiooni tiheda konkurentsi ja üha enam reguleeritud turul. Lisaks rakendas Modernityparty OÜ 2024. aasta detsembris edukalt Travel Rule'i, tugevdades veelgi oma vastavusmeetmeid.

Samuti tehti jätkuvalt jõupingutusi Utrusti platvormi arendamisel, lisades ressursse teadus- ja arendustegevusele, et parandada platvormi mastaapsust, kasutajakogemust ja turvafunktsioone.

Finantsjuhtimise osas on Modernityparty OÜ suutnud tugevdada oma finantsreserve, tagades tugeva vundamendi potentsiaalsetes turukõikumistes navigeerimiseks. See hõlmas täiendavaid kohandusi tasude struktuuris ja kulude optimeerimise meetmeid, mille eesmärk oli parandada kasumlikkust hoolimata turukeskkonna väljakutsetest.

Lisa 19 Tegevuse jätkuvuse tagamine

Aruandekuupäeva seisuga on ettevõtte näidanud oma finantstulemuste märkimisväärset paranemist, saavutades esimest korda kasumlikkuse. See positiivne tulemus on ühiste jõupingutuste tulemus tööprotsesside optimeerimiseks, tootepakkumiste suurendamiseks ja maksemarginaalide suurendamiseks.

Ettevõtte keskendumine oma B2B teenuste laiendamisele ja täiustamisele koos märkimisväärsete investeeringutega Utrusti platvormi teadus- ja arendustegevusse on tugevdanud tema turupositsiooni. Tasustruktuuride kohandamine, strateegiline kulude juhtimine ja keskendumine tulevaste MiCA eeskirjade järgimisele on kõik aidanud kaasa stabiilsema ja kasumlikuma ärimudeli loomisele.

Modernityparty valmistab aktiivselt ette MiCA litsentsi taotluse jaoks vajalikku dokumentatsiooni ja selleks on kaasatud ka valdkonnale spetsialiseerunud advokaadibüroo. Peamised ettevalmistused hõlmavad Travel Rule rakendamist Notabene kaudu, AML poliitikate läbivaatamist, talitluspidevuse ja kaebuste käsitlemise protseduuride koostamist, klientide varade eraldamise meetmete ajakohastamist ja DORA nõuete täitmise tagamist.

Lisaks vaadatakse läbi tingimused ja kodulehe sisu, et tagada hindade, tasude ja riskide läbipaistvus. Kuigi ettevõtte ei näe ette takistusi MiCA litsentsi saamisel, on oluline märkida, et selle litsentsi tagamata jätmine tähendaks, et Modernityparty OÜ ei saa selle juriidilise isiku all oma tegevust jätkata. Kuigi kontserni tasandil on olemas plaan selle olukorraga tegelemiseks, tooks litsentsi mittaamine siiski Modernityparty OÜ tegevuse lõpetamise.

Krüptovaluutaturu volatiilsusega seotud riskide maandamiseks hoiab ettevõtte finantspuhvleid, mis tagavad, et valuuta devalveerimine ei mõjuta kohustusi klientide ees. Kohustused hoitakse nende vastavates krüptovaluutas või fiat-valuutas, pakkudes täiendavat finantsstabiilsust. Arvestades neid arenguid, on raamatupidamise aastaaruanne koostatud tegevuse jätkuvuse eeldusel, veendudes, et ettevõttel on piisavad ressursid oma tegevuse jätkamiseks ja kohustuste täitmiseks lähitulevikus. Aktsionärid on jätkuvalt pühendunud vajadusel rahalise toetuse pakkumisele, tugevdades ettevõtte vastupanuvõimet ja potentsiaali püsivaks kasvuks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2025

MODERNITYPARTY OÜ (registrikood: 14831182) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERTO MANUEL DIAS MACHADO	Juhatuse liige	31.03.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MODERNITYPARTY OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud MODERNITYPARTY OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2024 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt MODERNITYPARTY OÜ finantsseisundit seisuga 30.09.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

1. Auditi käigus ei olnud meil võimalik saada kolmanda osapoole kinnitusi kõikide raha ja raha lähenditena kajastatud varade saldode kohta. Otse meile saadetud kinnituskirjad on puudu 994 tuhande euro ulatuses. Viisime läbi muid protseduure, mis kinnitavad kajastatud saldode korrektsust, kuid mida ei saa pidada nii tugevaks auditi tõendusmaterjaliks kui oleks kolmanda osapoole kinnituskirjad. Sama ulatuse piirang esine ka 30.09.2023 saldode osas 1 983 tuhande euro ulatuses ning seetõttu ei ole me suutnud veenduda, kas sellega seoses on raamatupidamise aastaaruandes vaja sisse viia mistahes muudatusi.

2. Auditi käigus ei esitatud meile piisavat asjakohast tõendusmaterjali seotud osapooltega toimunud tehingute hinnastamise kohta, mistõttu ei olnud meil võimalik kindlaks teha, kas nende tehingutega võib kaasneda täiendavaid kohustisi või mitte. Meil ei ole olnud võimalik kindlaks teha, kas selle asjaoluga seoses on vaja raamatupidamise aastaaruandes viia sisse mistahes muudatusi.

Meie arvamus 30.09.2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruande kohta oli modifitseeritud samade asjaolude tõttu.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, ei ole me suutnud veenduda raha ja raha lähendite saldod 30.09.2024 ega 30.09.2023 seisuga ning selles, kas seotud osapoolte tehingutega seoses on vaja raamatupidamise aastaaruandesse viia sisse mistahes muudatusi. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 19, millest nähtub, et ettevõtte tegevuse jätkuvus sõltub sellest, kas hiljemalt 01.07.2026 on ettevõtte omandanud Finantsinspektsiooni tegevusloa. Lisas 19 on juhtkond selgitanud, miks on aruanne koostatud tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt ning milliseid samme on osanikud teinud tegevuse jätkuvuse tagamiseks. Meie arvamus ei ole modifitseeritud selle asjaoluga seoses.

Asjaolu rõhutamise

Oma arvamust modifitseerimata juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisas 1 esitatud lõigule „Raha”, kus on selgitatud, et kuna Eesti finantsaruandluse standardis ei ole konkreetseid reegleid virtuaalvääringute kajastamiseks ning täpseid juhiseid ei ole ka rahvusvahelistes standardites, siis on Modernityparty OÜ juhatuse iseseisvalt arvestuspõhimõtted virtuaalvääringute kajastamiseks. Lisas 1 esitatud lõigus „Raha” on kirjeldatud, milliseid arvestuspõhimõtteid on virtuaalvääringute kajastamisel rakendatud, sealhulgas, et Modernityparty OÜ kajastab virtuaalvääringuid tegevuse iseloomust lähtuvalt raha lähenditena.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Robert Pirk

Vandeauditori number 697

OÜ E-Audit

Auditoorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

31.03.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

MODERNITYPARTY OÜ (registrikood: 14831182) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	31.03.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 506 450
Aruandeaasta kasum (kahjum)	163 684
Kokku	-4 342 766
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	4 104 761
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	238 005
Kokku	4 342 766

Management and shareholders are aware of the negative equity of the financial year, which will be covered by the profit of future periods or, if necessary, by additional contributions by the parent company.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.09.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 506 450
Aruandeaasta kasum (kahjum)	163 684
Kokku	-4 342 766

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad, v.a kindlustus ja pensionifondid	66199	EMTAK 2025	771206	100.00%	Yes