



Scoro Software OÜ

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus: 01.01.2020

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

Ärinimi: Scoro Software OÜ

Registrikood: 10806081

Tänavanimi, maja number: Endla tn 15

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthumber: 10122

Telefon: +372 6116671

E-posti aadress: info@scoro.ee

Veebilehe aadress: www.scoro.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	4
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1. Kontserni üldine informatsioon	8
Lisa 2. Aruande koostamise üldised alused	8
Lisa 3. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest	8
Lisa 4. Juhtkonnapoolsed hinnangud	15
Lisa 5. Tütarettevõtete aksiad ja osad	16
Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 7. Vara kasutamiseõigus ja rendikohustus	17
Lisa 8. Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 9. Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 10. Muud varad	19
Lisa 11. Laenukohustus	20
Lisa 12. Kohustused ja ettemaksed	20
Lisa 13. Osakapital	21
Lisa 14. Müügitulu	21
Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 16. Tööjõukulud	22
Lisa 17. Põhivara kulum ja väärtuse langus	22
Lisa 18. Seotud osapooled	22
Lisa 19. Riskide juhtimine	23
Lisa 20. Tegevuse jätkuvus ja aruandekuupäevajärgsed sündmused	26
Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon	27
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	31
Audiitori aruanne	32

Tegevusaruanne

Tarkvaraettevõtte Scoro Software OÜ on kindlustanud Eesti iduettevõtete maastikul oma koha ning pakub konkurentsi ka rahvusvahelisel turul. Scoro pakub mitmekülgset äritarkvara, mis võimaldab klientidel paremini organiseerida oma tööd läbi projektijuhtimise, klientide halduse, aja planeerimise ning aruandluse võimaluste.

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

2020. aasta peamisteks märksõnadeks olid jätkuv toote arendamine, kasvu toetamine muutunud globaalses majanduskeskkonnas ning ettevalmistused täiendava kapitali kaasamiseks 2021. aastal. Tulenevalt ärimudelitest ning tugevast kliendiportfellist ei ole Scoro Software OÜ hooajalisusest mõjutatud ning ka koroonakriisi negatiivne mõju jäi tagasihoidlikuks.

Alates 31.12.2020 on Scoro Software OÜ emaettevõtteks Scoro Software Holding LTD (registreeritud Suurbritannias). Scoro Software OÜ osanikud tegid mitterahalise sissemakse Scoro Software Holding LTD-sse saades vastu Scoro Software Holding LTD osad. Selle tulemusena läksid Scoro Software OÜ seniste osanike osad üle Scoro Software Holding LTD-le. Bilansipäevajärgselt suleti B investeerimisvoor, mille käigus kaasati Scoro gruppi kokku 13,5 miljonit eurot kapitali.

31.12.2020 seisuga on Scoro Software OÜ-l kaks tütarettevõtet. 31.12.2020 seisuga oli Suurbritannia tütarettevõttes 6 töötajat (31.12.2019: 10) ning Ameerika Ühendriikide tütarettevõttes 4 töötajat (31.12.2019: 6). Emaettevõtte töötajate arv kasvas aasta lõpuks 93-ni (31.12.2019: 87). Kontserni majandusaasta keskmine töötajate arv oli 104 (2019: 80).

2020. aastal oli Scoro Software müügitulu 5 467 tuhat eurot, mis kasvas 2019. aastaga (4 207 tuhat eurot) võrreldes 1,3 korda. Lisaks tõusis oluliselt ekspordile suunatud tegevuste ja käibe osakaal. Kõige suurem osa müügitulu kasvust tuli Ameerika Ühendriikidest (kasv 249 tuhat eurot), kuid arvestatava osa tulust moodustasid ka Suurbritannia (kasv 207 tuhat eurot), Austraalia (kasv 191 tuhat eurot) ning Kanada (kasv 67 tuhat eurot). Ka Baltikumi turgude müügitulu kasvas jõudsalt (kokku kasv 331 tuhat eurot), millest suurima osa moodustas Eesti (kasv 246 tuhat eurot). Võrdluses välisturgudega on Baltikumi osakaal kogukäibest ootuspäraselt langenud 47%-ni (2019: 53%).

2020. aastal lisandus Scoro kliendibaasi 9 uut riiki ning aasta lõpuks oli Scoro teenust kasutavaid kliente enam kui 60 riigis.

Scoro Software on kahjumit kandnud nii 2020. kui ka 2019. aastal. Kasvule orienteerituse ja ärimudeli eripära tõttu on kahjum planeeritud, kuna kasvu eelduseks on aktiivne turundus, kiire töötajate värbamine ning toote arendamine. Sellega kaasnevad omakorda mahukamad tööjõukulud ja mitmesugused tegevuskulud (sh turustus- ja turunduskulud).

Investeeringud kontserni immateriaalsesse põhivarasse ehk peamiselt Scoro tarkvarasse olid 2020. aastal 1 353 tuhat eurot (2019: 1 064 tuhat eurot), millest 1 306 tuhat eurot (2019: 1 030 tuhat eurot) moodustasid oma töötajatega seotud kapitaliseeritud väljaminekud immateriaalse põhivara valmistamisel.

Finantssuhtarvud	2020	2019	Arvutamise meetoodika
Käibe kasv	30%	47%	muutus müügitulus / eelmise aasta müügitulu
Maksevõime kordaja	0,3	0,9	käibevara / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	1,1	0,4	kohustused / varad

2021. aastal on fookuses müügiimahtude kasvamine ning seda toetavad tegevused nagu Scoro brändi tuntuse suurendamine ja tarkvaraplatvormi arendamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa
Varad			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	693	1 183	
Nõuded ja ettemaksed	271	285	6
Kokku käibevarad	964	1 468	
Põhivarad			
Vara kasutamiseõigus	572	230	7
Materiaalsed põhivarad	181	143	8
Immateriaalsed põhivarad	2 509	1 817	9
Muud varad	590	497	10
Kokku põhivarad	3 852	2 687	
Kokku varad	4 816	4 155	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustus	1 714	0	11
Rendikohustus	245	143	7
Kohustused ja ettemaksed	1 524	1 417	12
Kokku lühiajalised kohustused	3 483	1 560	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustus	1 260	0	11
Rendikohustus	342	102	7
Kokku pikaajalised kohustused	1 602	102	
Kokku kohustused	5 085	1 662	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	14	14	13
Ülekurss	6 163	6 163	
Osapõhiste maksete reserv	587	128	
Jaotamata kasum (kahjum)	-7 033	-3 812	
Kokku omakapital	-269	2 493	
Kokku kohustused ja omakapital	4 816	4 155	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-30 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa
Müügitulu	5 467	4 207	14
Muud äritulud	13	0	
Teenuste osutamise kulu	-394	-199	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 882	-2 212	15
Tööjõukulud	-4 918	-2 960	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 101	-731	17
Muud ärikulud	-81	-35	
Ärikahjum	-2 896	-1 930	
Intressikulud	-282	-15	
Muud finantskulud	-9	-5	
Kahjum enne tulumaksustamist	-3 187	-1 950	
Tulumaksukulu	-32	-10	
Aruandeaasta puhaskahjum	-3 219	-1 960	
Valuutakursivahed välisettevõtete ümberarvestusel	-2	0	
Aruandeaasta koondkahjum	-3 221	-1 960	

Kogu kontserni puhaskahjum ja koondkahjum kuulub emaettevõtte osanikele.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-30 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa
Äritegevuse rahavoog			
Ärikahjum	-2 896	-1 930	
Korrigeerimised:			
Kasum kehtetuks muutunud rendilepingute mahakandmisest	-11	0	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 103	731	17
Kliendilepingute saamise kulude kapitaliseerimine	-217	-243	
Osalusoptsoonide programmi reservi moodustamine	459	0	
Kokku korrigeerimised	1 334	488	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-14	-150	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	24	623	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 552	-969	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-164	-142	8, 9
Tasutud kontsernisiseselt arendatud immateriaalse põhivara eest	-1 306	-1 030	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 470	-1 172	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 456	0	11
Saadud laenude tagasimaksed	-423	0	11
Tasutud laenuintressid	-143	0	11
Tasutud laenudega seotud muud kulud	-115	0	
Tasutud ettevõtte tulumaks	-10	-4	
Rendikohustuse intresside maksed	-24	-15	7
Rendikohustuse põhiosa eest tasutud maksed	-200	-138	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 541	-157	
Kokku rahavood	-481	-2 298	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 183	3 481	
Valuutakursi muutuste mõju	-9	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-481	-2 298	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	693	1 183	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-30 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Osapõhiste maksete reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	Kokku
31.12.2018	14	6 163	128	-1 852	4 453
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	0	-1 960	-1 960
31.12.2019	14	6 163	128	-3 812	2 493
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	0	-3 221	-3 221
Osalusoptsoonide programmi reserv	0	0	459	0	459
31.12.2020	14	6 163	587	-7 033	-269

Täiendav info osakapitali kohta on esitatud lisas 13.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8-30 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Kontserni üldine informatsioon

Scoro Software OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos: kontsern) 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne allkirjastati juhatuse poolt 05.03.2021. Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ning nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, osanike poolt.

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

Seisuga 31. detsember 2020 kuulus 98,84% osadest emaettevõttele Scoro Software Holding LTD (registreeritud Suurbritannias) ja 1,16% osadest moodustasid oma osad. Scoro Software Holding LTD osadest 41,01% kuulus enamusosanikule Control Hub OÜ läbi mille kontsernis lõplikku valitsevat mõju omav isik on Fred Krieger. 31.12.2019 kuulus Scoro Software OÜ osadest 40,5% enamusosanikule Control Hub OÜ.

Lisa 2. Aruande koostamise üldised alused

Scoro Software OÜ 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS).

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

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

Lisa 3. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Kontsern kajastab tagasiulatuvalt töötajatele väljastatud osalusoptsioone. Muudatuse mõju on välja toodud allolevas tabelis.

	31.12.2019	Muutus	31.12.2019
Mõju finantsseisundi aruandele 31.12.2019:			
Osapõhiste maksete reserv	0	128	128
Jaotamata kasum (kahjum)	-3 684	-128	-3 812
Kohustused ja omakapital kokku	4 155	0	4 155

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Välja ei ole antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, millel oleks eeldatavalt olulist mõju kontsernile.

Konsolideerimine

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada selle kasumi suurust, kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle.

Tütarettevõtjad konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontserni sisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest

kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.
Kontserni kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

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

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud konsolideeritud finantsseisundi aruandes ülikviidseid ja väga väikese väärtuse muutumise riskiga vahendeid, näiteks sularaha kassas ja raha arvelduskontodel.

Rahavoogude aruande koostamisel on kasutatud kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub kontserni ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

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

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel 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.

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

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

Seisuga 31. detsember 2019 ja 31. detsember 2020 olid kõik kontserni finantsvarad (nõuded ostjate vastu, raha ja raha ekvivalendid, muud finantsvarad) klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse kategoorias.

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Varade väärtuse langus

Finantsvarad

Kontsern hindab igal aruande kuupäeval finantsvarade või finantsvarade grupi allahindluse vajadusele viitavaid asjaolusid. Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ning vastav allahindlus kajastatakse ainult juhul, kui allahindluse vajadusele viitavad objektiivsed asjaolud, mis selgusid pärast vara esmast kajastamist („kahjulik sündmus“) ja see kahjulik sündmus (kahjulikud sündmused) omab mõju finantsvara või finantsvarade grupi usaldusväärselt mõõdetavale tuleviku rahavoole. Objektiivne asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele, on ettevõttele kättesaadav informatsioon, nagu näiteks:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingutingimuste rikkumine, sealhulgas maksete mittetähtaegne laekumine;
- võlgniku äri tuleviku väljavaated, sealhulgas vastava majandussektori tulevikuperspektiivide ning üldise majandusarengu kontekstis;
- tõenäosus, et võlgnik on pankrotti minemas;
- finantsvara aktiivse turu kadumine seoses finantsraskustega;
- teadaolev informatsioon, mis viitab olulisele langusele finantsvara või finantsvarade grupi oodatud tuleviku rahavoogudes, kuigi nimetatud langust ei ole võimalik veel usaldusväärselt mõõta.

Kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud laenude ja nõuete väärtuse langusele viitavad objektiivsed asjaolud, siis tekkinud kahju leitakse vara bilansilise maksumuse ja tuleviku rahavoogude nüüdisväärtuse (välja arvatud tuleviku allahindlused, mis on juba arvesse võetud) vahena, mis on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimäära abil. Vara bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja tekkinud kahju kajastatakse kasumiaruandes.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus peaks vähenema ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks krediidiireingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes.

Mittefinantsvarad

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

Kontserni põhivarade kaetav väärtus on suurem kahest näitajast: kas vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või kasutusväärtus. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtuseni, kasutades diskontomäära, mis peegeldab nii hetke turuhinnangut raha väärtuse muutumisele ajas, kui ka varaga seonduvaid spetsiifilisi riske. Vara puhul, mis ei genereeri oluliselt iseseisvaid rahavoogusid, leitakse kaetav väärtus raha teeniva üksuse kohta, mille koosseisu nimetatud vara kuulub.

Põhivarade osas tühistatakse varasemad allahindlused juhul, kui on indikaatoreid, mille kohaselt vara väärtuse langust enam ei eksisteeri ja toimunud on muudatused hinnangutes, mis olid aluseks vara kaetava väärtuse leidmisel.

Varasem allahindlus tühistatakse ainult sellises ulatuses, et allahindluse tühistamise järgne vara jääkväärtus ei ületaks vara jääkväärtust, mis oleks kujunenud, arvestades normaalset amortisatsiooni, kui vara allahindlust tehtud ei oleks.

Materiaalne põhivara

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

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

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

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara väärtustamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivara hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalne põhivara on konsolideeritud finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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

Rendilepingud

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

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

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

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute suhtes. Lühiajaliste rendilepingutega seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Rentnik kajastab kasutamissooiguse esemeks olevat vara ja rendikohustusi rendiperioodi alguse seisuga.

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

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustuse mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise sooiguse eest tehtavaid maksed, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt LIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Kontserni rendilepingute puhul ei sõltu muutuvad rendimaksed indeksitest või muudest välistest määradest, vaid on lepingus kokku lepitud kindla määraga;
- c) summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;

- d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust, ja
- e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

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

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustust järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustuse 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.

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

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest: muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel või tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustuse ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal.

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

Finantskohustused

Kõik kontserni finantskohustused kuuluvad kategooriasse „muud finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses“.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kontserni finantskohustused sisaldavad omakapitali konverteeritavat laenu, mida laenuandjatel on võimalik konverteerida eelisosadeks. Konverteeritava laenuga seotud intressid kajastatakse kasumiaruandes.

Konverteerimise korral liigitatakse finantskohustus ümber omakapitaliks ning sellega ei kaasne täiendavat tulu või kulu kasumiaruandes.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi tegevusest tingitud või juriidilisi kohustusi, mis tulenevad enne bilansipäeva toimunud sündmustest. Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

Eraldisi kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes kohustuse täitmiseks juhtkonna parima hinnangu kohaselt tõenäoliselt vajamineva summa nüüdisväärtuses, kasutades maksueelset diskontomäära, mis kajastab hetke turuhinnanguid raha ajaväärtusele ja neid kohustusele iseloomulikke riske, mis ei kajastu sellega seotud kulutusi käsitlevas parimas hinnangus.

Tingimuslike kohustustena käsitletakse kohustusi, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta. Tingimuslike kohustusi ei kajastata konsolideeritud finantsseisundi aruandes, nende olemasolul on nende sisu avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt ettevõtte finantstulemustele ning töötajatele seatud eesmärkide täitmisele.

Tulemustasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustusena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks tulemustasule ka sellelt arvestatud tööandja poolt tasutavaid palgamakse (nt sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakset).

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud tööandja poolt tasutavaid palgamakse (nt sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakset). Sotsiaalmaksu makset sisaldavad ka makseid riiklikusse pensionifondi. Kontsernil ei ole juriidilist ega faktilist kohustust maksta lisaks sotsiaalmaksule muid pensioni- või sarnaseid makseid.

Osalusoptsioonid

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

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

Müügitulu kajastamine

Müügitulu kliendilepingutelt

Müügitulu on tulu, mis tekib kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida kontsernil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui kontroll teenuse üle antakse üle kliendile. Kogu kontserni müügitulu teenitakse ühelt tegevusalalt (tarkvara kirjastamine, EMTAK 58291), kuid arvestuspõhimõtteid on kirjeldatud peamiste tulu liikide lõikes.

Tarkvara renditasu Inglise keeles renditasu= subscription fees

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

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

Juurutus- ja muud teenused Inglise keeles= Onboarding & other fees

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

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

Muud tulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kapitaliseeritud kulud kliendilepingute saamiseks

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

Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud oma teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekib edasilükkunud tulumaksukohustus.

Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamisel. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele 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 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Konsolideeritud koondkasumiaruandes on kajastatud Ameerika Ühendriikides ja Suurbritannias asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaks.

Kontserni kuni aruande koostamise hetkeni kuuluvad Ameerika Ühendriikides ja Suurbritannias asuvad juriidilised isikud arvatavad maksustamisele kuuluvat tulu ja tulumaksu vastavalt Ameerika Ühendriikide ja Suurbritannia seadusandlusele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmsesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata finantsseisundi aruandes, täpsem informatsioon on esitatud lisa 20.

Lisa 4. Juhtkonnapoolsed hinnangud

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

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

Immateriaalse põhivara kapitaliseerimine

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

31.12.2020 seisuga oli immateriaalse põhivarana kajastatud arvutitarkvara jääkmaksumus 2 509 tuhat eurot (31.12.2019: 1 817 tuhat eurot) (lisa 9), millest tööjõukuludena kapitaliseeritud arvutitarkvara jääkväärtus oli 2 422 tuhat eurot (31.12.2019: 1 746 tuhat eurot).

Juhul kui 2020. aastal oleks tööajast kapitaliseeritud 10% vähem, siis oleksid tööjõukulud 2020. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 131 tuhat eurot suuremad, amortisatsioonikulu 14 tuhat eurot väiksem ja immateriaalsed põhivarad konsolideeritud finantsseisundi aruandes 31.12.2020 seisuga 117 tuhat eurot väiksemad. Juhul kui 2019. aastal oleks tööajast kapitaliseeritud 10% vähem, siis oleksid tööjõukulud 2019. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 103 tuhat eurot suuremad, amortisatsioonikulu 10 tuhat eurot väiksem ja immateriaalsed põhivarad konsolideeritud finantsseisundi aruandes 31.12.2019 seisuga 93 tuhat eurot väiksemad.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit lähtudes vara kasulikust tööeast. 31.12.2020 seisuga on immateriaalse põhivara jääkmaksumus 2 509 tuhat eurot (31.12.2019: 1 817 tuhat eurot) (lisa 9).

Juhul kui juhtkond oleks aruandeaastal hinnanud, et varade amortisatsiooniperiood on 1 aasta võrra lühem, siis oleks amortisatsioonikulu 2020. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes 165 tuhat eurot suurem (2019: 105 tuhat eurot) ja varad konsolideeritud finantsseisundi aruandes 31.12.2020 seisuga 165 tuhat eurot väiksemad (31.12.2019: 105 tuhat eurot).

Immateriaalse põhivara väärtuse hindamine

Immateriaalse põhivara väärtust testitakse juhul, kui leiab aset mõni sündmus või ilmneb asjaolu, mis viitab vara väärtuse langusele. 31.12.2020 ja 31.12.2019 seisuga juhtkonna hinnangul vara väärtuse languse indikaatoreid ei esinenud, mistõttu vara väärtuse teste ei koostatud. 31.12.2020 seisuga on immateriaalse põhivara jääkmaksumus 2 509 tuhat eurot (31.12.2019: 1 817 tuhat) (lisa 9).

Rendilepingud

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes on kajastatud vara kasutamiseõigus 31.12.2020 seisuga on summas 572 tuhat eurot (31.12.2019: 230 tuhat eurot) ja rendikohustus summas 587 tuhat eurot (31.12.2019: 245 tuhat) (lisa 7).

Rendiperioodi määramisel on lähtutud kehtivatest rendilepingu tingimustest. Rendiperioodina käsitletakse rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta.

Kontserni rendilepingutes on sees optsioonid rendilepingute pikendamiseks. Kontsern rakendab rendiperioodi kindlaksmääramisel ja katkestamatu rendiperioodi pikkuse hindamisel lepingus esitatud määratlust ning teeb kindlaks ajavahemiku, mille jooksul leping on täitmisele pööratav. Rendileping ei ole enam täitmisele pööratav juhul, kui nii rentnikul kui ka rendileandjal on õigus lõpetada rendisuhe ilma teise poole loata ning sellisel juhul tasutav trahvisumma ei ole märkimisväärne. Kontserni enamike rendilepingute puhul on lõpetamise õigus ainult rentnikul ehk kontsernil ja seega käsitletakse seda õigust rentniku võimalusena rendisuhe lõpetada ning kontsern on seda arvesse võtnud rendiperioodi kindlaksmääramisel. Rendileandja õigused lepingu lõpetamiseks peavad tulenema rentnikupoolsest lepingu rikkumisest.

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

Lisa 5. Tütarettevõtete aktsiad ja osad

Nimi	Asukoht	Osalus (%)	
		31.12.2020	31.12.2019
Scoro Software Inc.	Ameerika Ühendriigid	100	100
Scoro Software Limited	Suurbritannia	100	100

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

2019. aastal taaskäivitus tegevus 2014. aastal asutatud Suurbritannia tütarettevõttes, kuhu on värvatud töötajaid peamiselt müügimeeskonda, kuid ka teistesse meeskondadesse.

Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa
Nõuded ostjate vastu	85	69	
Ostjatelt laekumata arved	85	74	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-5	
Muud nõuded	60	70	
Ettemaksed	89	93	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	53	
Nõuded seotud osapoolte vastu	35	0	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	271	285	

Finantsnõuete krediidiriski on analüüsitud lisa 19.

Lisa 7. Vara kasutamissoigus ja rendikohustus

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised saldod seoses rendilepingutega:

	31.12.2020	31.12.2019
Vara kasutamissoigus	572	230
Rendikohustus		
Lühiajaline rendikohustus	245	143
Pikaajaline rendikohustus	342	102
Kokku rendikohustus	587	245

Kontserni konsolideeritud koondkasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

	2020	2019	Lisa
Vara kasutamissoiguse amortisatsioonikulu	-211	-142	17
Intressikulu	-24	-15	
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu	-175	-91	

Vara kasutamissoiguse saldo muutused olid järgmised:

	Ehitised	Kokku	Lisa
31.12.2018	339	339	
Lisandumised	33	33	
Amortisatsioonikulu	-142	-142	17
31.12.2019	230	230	
Lisandumised	712	712	
Kehtetuks muutunud rendilepingute mahakandmine	-159	-159	
Amortisatsioonikulu	-211	-211	17
31.12.2020	572	572	

Vara kasutamissoigusena kajastatud rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid 2020. aastal summas 155 tuhat eurot (2019: 153 tuhat eurot).

Vara kasutamissoiguse aastane diskontomäär on 5%.

Lisa 8. Materiaalsed põhivarad

	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2018			
Soetusmaksumus	99	64	163
Akumuleeritud kulum	-44	-31	-75
Jääkmaksumus	55	33	88
Ostud ja parendused	75	33	108
Amortisatsioonikulu	-36	-17	-52
31.12.2019			
Soetusmaksumus	165	95	260
Akumuleeritud kulum	-72	-45	-117
Jääkmaksumus	93	50	143
Ostud ja parendused	57	60	117
Amortisatsioonikulu	-52	-24	-76
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2	0	-2
Muud muutused	-1	0	-1
31.12.2020			
Soetusmaksumus	205	155	360
Akumuleeritud kulum	-110	-69	-179
Jääkmaksumus	95	86	181

Ülevaade kontserni põhivara kulumist ja väärtuse langusest on esitatud lisa 17.

Lisa 9. Immateriaalsed põhivarad

	Kontserni- sisese- loodud tarkvara	Muud immateriaalse d põhivarad	Kokku
31.12.2018			
Soetusmaksumus	1 568	143	1 711
Akumuleeritud kulum	-452	-83	-535
Jääkmaksumus	1 116	60	1 176
Ostud ja parendused	0	34	34
Kontsernisiselt arendatud	1 030	0	1 030
Amortisatsioonikulu	-400	-23	-423
31.12.2019			
Soetusmaksumus	2 598	177	2 775
Akumuleeritud kulum	-852	-106	-958
Jääkmaksumus	1 746	71	1 817
Ostud ja parendused	0	47	47
Kontsernisiselt arendatud	1 306	0	1 306
Amortisatsioonikulu	-630	-31	-661
31.12.2020			
Soetusmaksumus	3 904	224	4 128
Akumuleeritud kulum	-1 482	-137	-1 619
Jääkmaksumus	2 422	87	2 509

Ülevaade kontserni põhivara kulumist ja väärtuse langusest on esitatud lisas 17.

Lisa 10. Muud varad

	31.12.2020	31.12.2019
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	71	42
Kliendilepingu saamise kuludest tulenevad varad	519	455
Kokku muud varad	590	497

Kliendilepingu saamise kuludest tulenevate varade amortisatsioonikulu on esitletud lisas 17.

Lisa 11. Laenukohustus

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa
Lühiajaline laenukohustus			
Omakapitali konverteeritav laen	1 000	0	18
Muu laen	714	0	
Kokku lühiajaline laenukohustus	1 714	0	
Pikaajaline laenukohustus			
Muu laen	1 260	0	
Kokku pikaajaline laenukohustus	1 260	0	
Kokku laenukohustus	2 974	0	

Omakapitali konverteeritav laen

2020. aastal sai kontsern osanikelt omakapitali konverteeritavat laenu summas 1 miljon eurot, intressimääraga 8%. 2020. aastal arvestati tekkepõhiselt intresse summas 59 tuhat eurot. Intressimakseid ega põhiosa tagasimakseid ei toimunud. Laen konverteeriti omakapitali 05.02.2021. Seotud osapooltega toimunud tehingud on toodud lisas 18.

Muu laen

2020 aastal sai kontsern laenu summas 2,5 miljonit eurot, nominaalintressimääraga 11,25%. Laenu lõpptähtaeg on 31.05.2023. Laenu sisemine intressimäär on 16,93%. 2020 aastal tehti põhiosa tagasimakseid summas 423 tuhat eurot ja intressimakseid summas 143 tuhat eurot.

	31.12.2020
Saadud laenu nominaalväärtus	2 500
Tehingutasude korrigeerimine perioodi jooksul	56
Saadud laenu korrigeeritud väärtus	2 556
Tehingutasude maksed	-159
Saadud laenu tagasimaksed	-423
Bilansiline väärtus 31.12.2020	1 974

Lisa 12. Kohustused ja ettemaksed

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa
Võlad tarnijatele	109	130	
Võlad töövõtjatele	449	428	
Maksuvõlad	363	337	
Muud võlad	12	0	
Saadud ettemaksed	532	522	14
Intressivõlad seotud osapooltele	59	0	18
Kokku kohustused ja ettemaksed	1 524	1 417	

Lisa 13. Osakapital

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital (tuhat eurot)	14	14
Lihtosade arv (tk)	2	11
Eelisosade arv (tk)	1	3

31.12.2020 tegid Scoro Software OÜ osanikud mitterahalise sissemakse Scoro Software Holding LTD-sse saades vastu Scoro Software Holding LTD osad. Selle tulemusena läksid Scoro Software OÜ seniste osanike osad üle Scoro Software Holding LTD-le. Samast liigist osasid käsitleti koos ühe osana. Scoro Software OÜ-le jäid alles oma osad.

Osakapitalis muutusi ei toimunud.

Lisa 14. Müügitulu

	2020	2019
Müügitulu kliendilepingutest geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	1 530	1 286
Suurbritannia	944	737
Ameerika Ühendriigid	571	322
Leedu	524	435
Läti	501	504
Austraalia	428	237
Kanada	173	106
Muud riigid	796	580
Kokku müügitulu	5 467	4 207
Müügitulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	5 467	4 207
Kokku müügitulu	5 467	4 207

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

2020. aastal on sellistest kohustistest müügitulusse kajastatud müügitulu summas 522 tuhat eurot (2019: 334 tuhat eurot). Aruandeperioodi lõpus kajastatud lühiajaliste lepinguliste kohustiste saldo 532 tuhat eurot kajastatakse eeldatavasti tuludes 2021. aasta jooksul.

Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud

	2020	2019
Turustus- ja turunduskulud	-924	-1 022
Kontori- ja halduskulud	-395	-265
Personalikulud	-300	-555
Muud tegevuskulud	-263	-370
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 882	-2 212

Lisa 16. Tööjõukulud

	2020	2019
Palgakulu	-4 761	-3 295
Sotsiaalmaksud	-1 182	-904
Põhivaradena kapitaliseeritud tööjõukulud	1 484	1 239
Osalusoptsioonide kulu	-459	0
Kokku tööjõukulud	-4 918	-2 960
Keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale	104	80
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	103	79
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 17. Põhivara kulum ja väärtuse langus

	2020	2019	Lisa
Vara kasutamiseõiguse amortisatsioonikulu	-211	-142	7
Materiaalse põhivara amortisatsioonikulu	-76	-52	8
Immateriaalse põhivara amortisatsioonikulu	-661	-423	9
Kliendilepingu saamise kuludest tulenevate varade amortisatsioonikulu	-153	-114	
Kokku põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 101	-731	

Lisa 18. Seotud osapooled

Kontserni aruandes on loetud seotud osapoolteks:

- omanikud;
- juhtkonna võtmeisikud (nõukogu ja juhatuse liikmed);
- ja nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Omanikud	35	1 059	0	0
Juhtkonna võtmeisikud (nõukogu ja juhatuse liikmed)	0	41	0	47
Omanike ja juhtkonna võtmeisikute poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	6	0	0

Ostud ja müügid

	2020			2019		
	Teenuste müük	Teenuste ost	Intressikulu	Teenuste müük	Teenuste ost	Intressikulu
Omanikud	0	0	59	0	0	0
Omanike ja juhtkonna võtmeisikute poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted	5	70	0	7	0	0

Saadud laenud

	2020	2019
Omanikud	1 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2020	2019
Arvestatud tasu	207	203

Nii 2020. kui ka 2019. aasta kõik ostud ja müügid olid seotud teenuste ostude ja müükidega.

Täpsem info seotud osapooltega seotud nõuete kohta on toodud lisas 6.

Laenult arvestatud intressikohustus seisuga 31.12.2020 oli 59 tuhat eurot. 31.12.2019 seisuga laen puudus. Täpsem info laenukohustuste kohta on toodud lisas 11 ja intressikohustuse kohta lisas 12.

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

Lisa 19. Riskide juhtimine**Finantsriskide juhtimine**

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

Krediidirisk

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

Kontsern leiab, et finantsvara on makseviivituses, kui:

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

31.12.2020 ja 31.12.2019 seisuga oli valdava osa finantsvarade maksetähtaeg järgmise 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste muude nõuete saldo on esitatud lisas 10.

Finantsvarad, mis on avatud krediidiriskile:

	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja raha ekvivalendid	693	1 183
Nõuded ostjate vastu	85	69
Nõuded seotud osapoolte vastu	35	0
Muud nõuded	130	110
Kokku finantsvarad	943	1 362

Raha ja raha ekvivalendid

Kontserni enamik raha ja raha ekvivalentidest on hoiustatud A krediidiireitinguga pankades. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 31.12.2019 ja 31.12.2020 seisuga.

Nõuded ostjate vastu

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

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

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

Juhtkond hindab kvartaalselt kõrgenenud krediidiriskiga nõuete laekuvuse tõenäosust individuaalsete nõuete kaupa ning vastavalt riskihinnangule hindab vajadusel nõudeid ebatõenäoliselt laekuvateks või mittelaekuvateks ning kannab vastavad krediidikahjumid perioodi kuldes. Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel on kontsern kandnud krediidikahjumeid nõuete mahakandmisest ja allahindamisest 2020. aastal 31 tuhat eurot (2019. aastal 17 tuhat eurot). Samas ebatõenäoliselt laekuvate nõuete saldod olid 31.12.2019 ja 31.12.2020 seisuga ebaolulised (vt lisa 6).

Allolevas tabelis on toodud nõuded ostjate vastu maksetähtaegade lõikes:

	31.12.2020	31.12.2019
Maksetähtaeg saabumata	34	32
Üle tähtaja 1-30 päeva	21	33
Üle tähtaja 31-90 päeva	10	5
Üle tähtaja üle 90	20	4
Nõuded ostjate vastu kokku	85	74

Muud nõuded

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

Tururisk

Intressirisk

Intressirisk tuleneb intressimäärade muutusest rahaturgudel, mille tulemusena võib tekkida vajadus hinnata ümber ettevõtte finantsvarad ja arvestada finantseerimiskulude kallinemisega tulevikus. 31.12.2020 seisuga oli kontsernis intressikandvaid kohustusi summas 2 974 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga saldod puudusid). Kuna kõik laenu olid fikseeritud intressiga, siis seega ei oma baasintressi muutus intressikuludele mingit mõju.

Valuutarisk

Kontserni majandustegevus toimus enamjaolt järgmistes valuutades: eurodes, Suurbritannia naelsterlingites, Ameerika Ühendriikide ja Austraalia ja Kanada dollarites. Kontsernisisesed tehingud toimuvad reeglina tütarettevõtte asukohamaa valuutas. Valuutariskide elimineerimiseks jälgitakse ettevõtte finantsvarade ning -kohustuste proportsioone eri valuutades. Juhtkond hindab, et valuutarisk ehk võimaliku valuutakursi muutuse mõju perioodi koondkahjumile on kontsernis ebaoluline, tulenevalt saldode suurusest välisvaluutades ja nimetatud valuutade ajaloolistest kõikumiste ulatustest. Bilansipäeva seisuga finantsvarade ja -kohustuste jagunemine valuutade lõikes on välja toodud järgnevas tabelis:

	EUR	GBP	USD	AUD	CAD	Kokku
31.12.2020						
Finantsvarad	527	290	61	48	17	943
Finantskohustused	3 704	15	7	3	0	3 729
Netopositsioon	-3 177	275	54	45	17	-2 786
31.12.2019						
Finantsvarad	1 007	272	76	8	0	1 363
Finantskohustused	278	30	64	4	0	376
Netopositsioon	729	242	12	4	0	987

Likviidsusrisk

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

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

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

Juhtkonna hinnangul on kontserni likviidsusrisk piisavalt maandatud ning kontsern on usaldusväärne partner kreditoride jaoks, kuna on võimeline täitma tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees.

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

	Jaotus maksetähtaja järgi			Kokku	Bilansiline väärtus
	1-12 kuud	1-2 aastat	2-5 aastat		
31.12.2020					
Võlad tarnijatele	109	0	0	109	109
Rendi- ja intressikohustused	269	248	106	623	587
Laenu- ja intressikohustused	2 052	986	437	3 475	3 033
Kokku finantskohustused	2 430	1 234	543	4 207	3 729
31.12.2019					

Võlad tarnijatele	130	0	0	130	130
Rendi- ja intressikohustused	152	104	0	256	246
Laenu- ja intressikohustused	0	0	0	0	0
Kokku finantskohustused	282	104	0	386	376

Õiglase väärtuse hinnang

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja -kohustuste bilansilised väärtused seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2020 oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Kontserni laenukohustused kandsid 2020. aastal fikseeritud intressimäära. Juhtkonna hinnangul ei muutunud kontserni riskimarginaalid oluliselt, võrreldes laenude saamise ajaga ja kontserni võlakohustuste intressimäärad vastasid turutingimustele. Pikaajaliste finantskohustuste õiglane väärtus määratakse kontsernis diskonteeritud tuleviku lepinguliste rahavoogude baasil, kasutades turu intressimäära, mis on kontsernile kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel (tase 3 - ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel).

2019. aastal intressikandavad laenukohustused puudusid.

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

Tase 1: Finantsinstrumentid, mida hinnatakse börsi või muu aktiivse reguleeritud turu korrigeerimata hinnas. Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2020 ei olnud kontsernil finantsinstrumente, mis kuuluksid tasemele 1.

Tase 2: Finantsinstrumentid, mida hinnatakse hindamismeetoditega, mis põhinevad jälgitavatel sisenditel. Selle kategooria alla liigituvad näiteks finantsinstrumentid, mis on hinnatud kasutades sarnaste instrumentide hindu aktiivsel reguleeritud turul, või ka finantsinstrumentid, mille ümberhindluseks kasutatakse küll reguleeritud turu hinda, kuid mille likviidsus börsil on madal. Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2020 ei olnud kontsernil finantsinstrumente, mis kuuluksid tasemele 2.

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

Kapitalijuhtimine

Kontsern loeb kapitaliks omanike poolt antud omakapitali konverteeritavaid laene ja omakapitali. Kontserni eesmärgiks on omakapitali juhtimisel tagada vastavus äriseadustiku nõuetega. Samas tulenevalt kasvuettevõtte eripäradest ei ole Kontsern seadnud kapitalijuhtimisel eesmärgiks konkreetseid suhtarve vms. Selle asemel on oluline, et täiendava kapitali kaasamine olemasolevatelt ja/või uutelt investoritelt oleks ettevõtte arenguetappi arvessevõttvas summas ja õigeaegne, et saavutada ettevõtte väärtuse kasvu eesmärgi. Viimane täiendava kapitali kaasamine toimus 2020. aastal summas 1 miljonit eurot (omakapitali konverteeritav laen, vt lisa 11). Vaata ka lisa 20 aruandekuupäevajärgsete sündmuste kohta.

Lisa 20. Tegevuse jätkuvus ja aruandekuupäevajärgsed sündmused

Seisuga 31.12.2020 on kontserni omakapital -269 tuhat eurot. 12.02.2021 võeti vastu ainuosaniku otsus, mille alusel tehti 17.02.2021 rahaline sissemakse vabatahtlikku omakapitali reservi kogusummas 5 miljonit eurot.

Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon

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

Finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	620	1 043
Nõuded ja ettemaksed	315	226
Kokku käibevarad	935	1 269
Põhivarad		
Tütarettevõtete aktsiad või osad	98	25
Vara kasutamisoigus	572	230
Materiaalsed põhivarad	167	123
Immateriaalsed põhivarad	2 509	1 817
Muud varad	489	422
Kokku põhivarad	3 835	2 617
Kokku varad	4 770	3 886
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustus	1 714	0
Rendikohustus	245	143
Kohustused ja ettemaksed	1 579	1 223
Kokku lühiajalised kohustused	3 538	1 366
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustus	1 260	0
Rendikohustus	342	102
Kokku pikaajalised kohustused	1 602	102
Kokku kohustused	5 140	1 468
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	14	14
Ülekurs	6 163	6 163
Osapõhiste maksete reserv	587	128
Jaotamata kahjum	-7 134	-3 887
Kokku omakapital	-370	2 418
Kokku kohustused ja omakapital	4 770	3 886

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	5 467	4 207
Muud äritulud	13	0
Teenuste osutamise kulu	-394	-199
Mitmesugused tegevuskulud	-3 924	-3 107
Tööjõukulud	-3 055	-2 135
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 063	-706
Muud ärikulud	-75	-30
Ärikahjum	-3 031	- 1 970
Kasum /kahjum tütarettevõtjatelt	75	20
Intressikulud	-282	-14
Muud finantskulud	-9	-5
Kahjum enne tulumaksustamist	-3 247	- 1 969
Aruandeaasta puhaskahjum	-3 247	- 1 969

05. 03. 2021



Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Äritegevuse rahavoog		
Ärikahjum	-3 031	-1 970
Korrigeerimised:		
Kasum kehtetuks muutunud rendilepingute mahakandmisest	-11	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 063	706
Kliendilepingut saamise kulude kapitaliseerimine	-160	-213
Osalusoptioonide programmi reservi moodustamine	459	0
Kokku korrigeerimised	1 351	493
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-118	-73
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	298	470
Kokku rahavood äritegevusest	-1 500	-1 080
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-159	-120
Tasutud kontsernisiseselt arendatud immateriaalse põhivara eest	-1 306	-1 030
Antud laenud	0	-29
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 465	-1 179
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 456	0
Saadud laenude tagasimaksed	-423	0
Tasutud laenuintressid	-143	0
Tasutud laenudega seotud muud kulud	-115	0
Rendikohustuse intresside maksed	-24	-15
Rendikohustuse põhiosa eest tasutud maksed	-200	-138
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 551	-153
Valuutakursi muutuste mõju	-9	0
Kokku rahavood	-423	-2 412
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 043	3 455
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-423	-2 412
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	620	1 043

Omakapitali muutuste aruanne

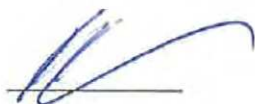
(tuhandetes eurodes)

	Osakapital nimi- väärtuses	Ülekurs	Osapõhiste maksete reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	Kokku
31.12.2019	14	6 163	128	-3 887	2 418
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-25	-25
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	25	25
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	14	6 163	128	-3 887	2 418
Aruandeaasta puhaskahjum	0	0	0	-3 247	-3 247
Osalusoptsioonide programmi reserv	0	0	459	0	459
31.12.2020	14	6 163	587	-7 134	-370
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-98	-98
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	98	98
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	14	6 163	587	-7 134	-370

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

Juhatus kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab leheküljel 4-30 toodud Scoro Software OÜ (konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes „emaettevõtte“) ja selle tütarettevõtete (konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes koos nimetatud „kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande õigsust ja täielikkust.



Fred Krieger
Juhatus liige
5. märts 2021



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone
Internet

+372 6 268 700
www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Scoro Software OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Scoro Software OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020, 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 eespool mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses finantsaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest 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 sisaldab [tegevusaruannet], kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu 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 asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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



Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 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
- i tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

Tallinn, 5. märts 2021

Kristiina Kivila

Vandeaudiitori number 702

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu tarkvara kirjastamine	58291	5467388	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Scoro Software Holding Ltd		Suurbritannia	13659 EUR (Lihtomand)
Scoro Software OÜ	10806081	Eesti	160 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6116671
E-posti aadress	info@scoro.ee
Veebilehe aadress	www.scoro.ee