

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Modus OÜ

registrikood: 10662898

tänava/talu nimi, Tartu mnt 83
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10115

telefon: +372 6211240

faks: +372 6211240

e-posti aadress: info@modusdata.eu

veebilehe aadress: <https://www.modusdata.eu/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Võlad tarnijatele	13
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Muud ärikulud	14
Lisa 14 Tulumaks	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

SISSEJUHATUS

Modus on 2000. aastal asutatud Eesti pereettevõte. Põhitegevusalaks on tarkvaraarendus, IT-alase nõustamise teenused, tarkvarasüsteemide analüüs ja projekteerimine.

Omades 20-aastast kogemust B2B sektori tarkvaraarenduse alal, omame tugevaid teadmisi suurte andmemahutude töötlemisel, teisendamisel ja edastamisel. Oleme erinevate süsteemide integreerijad, kujundame ja rakendame SOAP ja REST API teenuseid. Arendame desktop-, veebi- ja mobiilirakendusi.

Pärast suure mitmeaastase projekti lõpetamist Soomes 2022. aastal otsustati keskenduda Eesti IKT turule. Meie eesmärk on saada üheks IT arendusteenuste pakkujaks Eesti avalikus sektoris, aidates kaasa usaldusväärsete riiklike süsteemide loomisele.

2023. aastal oli Moduse põhitegevuseks endiselt programmeerimine. Peamiseks tuluallikaks oli avaliku sektori tarkvaraarendusprojektide elluviimine. 2023. aasta müügitulu oli 161 989 eurot, majandusaasta kasum 41 582 eurot.

Ettevõtte 2024. aasta põhieesmärk on jätkata tarkvaraarenduse riigihangetel osalemist, säilitada ja võimalusel suurendada ettevõtte aastakäivet.

PERSONAL

Modus OÜ tegevjuhid on ka ettevõtte juhatuse liikmed. Keskmise töötajate arv 2023. aastal oli 1 inimene ning juhatuse liikmete ja töötajate töötasu kogusumma oli 66 211 eurot. Osaühingu juhatus koosneb kahest liikmest. 2023. aastal maksti juhatusele dividendidena 12 903 eurot, sellelt summalt on maksti tulumaks 2 101 eurot.

PEAMISED FINANTSSUHTARVUD

	2023	2022
Müügitulu, EUR	161 989	359 226
Käibe kasv, %	-54,91%	-9,80%
Puhaskasum, EUR	41 582	70 069
Kasumi kasv, %	-40,66%	-54,99%
Puhasrentaablus, %	25,67%	19,51%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, kordades	7,89	5,09
ROA, %	8,54%	14,96%
ROE, %	8,88%	15,94%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ▣ käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2022} \times 100$
- ▣ kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2023} - \text{puhaskasum 2022}) / \text{puhaskasum 2022} \times 100$
- ▣ puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \times 100$
- ▣ lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ▣ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} \times 100$

▫ $ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} \times 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	118 618	94 065	
Nõuded ja ettemaksed	29 022	52 790	2,3,4
Kokku käibevarad	147 640	146 855	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	300 450	274 050	5
Materiaalsed põhivarad	38 665	46 662	6
Immateriaalsed põhivarad	174	800	7
Kokku põhivarad	339 289	321 512	
Kokku varad	486 929	468 367	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18 722	28 839	8,9,10
Kokku lühiajalised kohustised	18 722	28 839	
Kokku kohustised	18 722	28 839	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	423 813	366 647	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 582	70 069	
Kokku omakapital	468 207	439 528	
Kokku kohustised ja omakapital	486 929	468 367	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	161 989	359 226	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 090	-1 003	
Mitmesugused tegevuskulud	-44 461	-62 886	
Tööjõukulud	-87 392	-193 395	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 866	-14 569	6,7
Muud ärikulud	-193	-59	13
Ärikasum (kahjum)	14 987	87 314	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	26 400	-10 530	5
Intressitulud	2 296	29	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	43 683	76 813	
Tulumaks	-2 101	-6 744	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 582	70 069	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ MODUS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Infot raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud ja aruandlus esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt. Väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne annab asjakohast ja tõepäraselt esitatud infot raamatupidamiskohustuslase finantsseisundi ja-tulemuse kohta. Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub MODUS OÜ väikeettevõtjaks- kellele on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruanne on esitatud skeemi 1 alusel. OÜ MODUS raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest ning soetusmaksumuse printsiibist. Majandusaasta algas 1.jaanuar 2023.a. ning lõppes 31.detsember 2023.a. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud on raamatupidamises kajastamisel ümber hinnatud tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on aastaaruandes esitatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Ümberhindlustest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes). Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on alates 90 EUR ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku eluaega või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Materiaalseks põhivaraks amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja järgmisi amortisatsiooninorme: masinad ja seadmed 20%-25%, transpordivahendid 20%-25%. Materiaalse põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 90

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	4
arvutid ja arvutisüsteemid	4

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulud kajastatakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi alusel. Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud kuludelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmise kuule järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksusüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekkis jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

1. Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
2. Tütar- ja sidusettevõtted;
3. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
4. Osaühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	20 954	20 954	3
Ostjatelt laekumata arved	20 954	20 954	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	78	78	4
Muud nõuded	2 288	2 288	
Intressinõuded	2 288	2 288	
Ettemaksed	5 702	5 702	
Tulevaste perioodide kulud	4 552	4 552	
Muud makstud ettemaksed	1 150	1 150	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 022	29 022	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	51 786	51 786	3
Ostjatelt laekumata arved	51 786	51 786	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	113	113	4
Ettemaksed	891	891	
Tulevaste perioodide kulud	891	891	
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 790	52 790	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	20 954	51 786
Ostjatelt laekumata arved	20 954	51 786
Kokku nõuded ostjate vastu	20 954	51 786

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	132	0	196
Käibemaks	0	3 073	0	3 226
Üksikisiku tulumaks	0	1 391	0	4 001
Sotsiaalmaks	0	2 378	0	6 801
Kohustuslik kogumispension	0	54	0	343
Töötuskindlustusmaksed	0	64	0	289
Ettemaksukonto jääk	78		113	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	78	7 092	113	14 856

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	284 580	284 580
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-10 530	-10 530
31.12.2022	274 050	274 050
		Kokku
	Muud	
31.12.2022	274 050	274 050
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	26 400	26 400
31.12.2023	300 450	300 450

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	54 980	8 074	9 560	72 614	72 614
Akumuleeritud kulum	-2 749	-6 827	-6 370	-15 946	-15 946
Jääkmaksumus	52 231	1 247	3 190	56 668	56 668
Ostud ja parendused	0	0	3 379	3 379	3 379
Amortisatsioonikulu	-10 996	-493	-1 896	-13 385	-13 385
31.12.2022					
Soetusmaksumus	54 980	8 074	12 939	75 993	75 993
Akumuleeritud kulum	-13 745	-7 320	-8 266	-29 331	-29 331
Jääkmaksumus	41 235	754	4 673	46 662	46 662
Ostud ja parendused	0	1 060	4 183	5 243	5 243
Amortisatsioonikulu	-10 996	-424	-1 820	-13 240	-13 240
31.12.2023					
Soetusmaksumus	54 980	9 134	17 122	81 236	81 236
Akumuleeritud kulum	-24 741	-7 744	-10 086	-42 571	-42 571
Jääkmaksumus	30 239	1 390	7 036	38 665	38 665

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	183	4 671	4 854
Akumuleeritud kulum	-54	-3 049	-3 103
Jääkmaksumus	129	1 622	1 751
Lisandumised äriühenduste kaudu		233	233
Amortisatsioonikulu	-46	-1 138	-1 184
31.12.2022			
Soetusmaksumus	183	4 904	5 087
Akumuleeritud kulum	-100	-4 187	-4 287
Jääkmaksumus	83	717	800
Amortisatsioonikulu	-46	-580	-626
31.12.2023			
Soetusmaksumus	183	4 904	5 087
Akumuleeritud kulum	-146	-4 767	-4 913
Jääkmaksumus	37	137	174

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 356	1 356	9
Võlad töövõtjatele	10 274	10 274	10
Maksuvõlad	7 092	7 092	4
Kokku võlad ja ettemaksed	18 722	18 722	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 443	3 443	9
Võlad töövõtjatele	10 540	10 540	10
Maksuvõlad	14 856	14 856	4
Kokku võlad ja ettemaksed	28 839	28 839	

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	1 356	3 443
Kokku võlad tarnijatele	1 356	3 443

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	3 912	3 565
Puhkusetasude kohustis	3 137	4 006
Tulevaste perioodide maksud	2 825	2 569
Muud võlad	400	400
Kokku võlad töövõtjatele	10 274	10 540

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	158 205	359 226
Saksamaa	3 784	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	161 989	359 226
Kokku müügitulu	161 989	359 226
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Programmeerimine	161 989	359 226
Kokku müügitulu	161 989	359 226

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	66 211	142 885
Sotsiaalmaksud	22 050	47 846
Puhkusereserv	-869	2 664
Kokku tööjõukulud	87 392	193 395
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud	193	59
Kokku muud ärikulud	193	59

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 903	2 101	30 000	6 744
Eesti	12 903	2 101	30 000	6 744
Kokku	12 903	2 101	30 000	6 744

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	32 600	31 350

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

Modus OÜ (registrikood: 10662898) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA POPKOVA	Juhatuse liige	15.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	423 813
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 582
Kokku	465 395

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	161989	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6211240
Faks	+372 6211240
E-posti aadress	info@modusdata.eu
Veebilehe aadress	https://www.modusdata.eu/