



KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2023

Ärinimi:	Ridango AS
Põhitegevusala:	Pileti- ja reaalajasüsteemide ning seotud riistvara müük
Äriregistri number:	11717474
Aadress:	Järvevana tee 7b, Tallinn, Eesti
Telefon:	+372 6825752
E-posti aadress:	info@ridango.com
Kodulehekülg:	www.ridango.com
Majandusaasta algus:	01.01.2023
Majandusaasta lõpp:	31.12.2023
Juriidiline vorm:	Aktsiaselts
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

SISUKORD

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	10
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	12
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	12
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA	12
LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED	12
LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED	14
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	14
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE	23
LISA 8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID	26
LISA 9. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	27
LISA 10. ETTEMAKSED	27
LISA 11. VARUD	27
LISA 12. MATERIAALNE PÕHIVARA	28
LISA 13. IMMATERIAALNE PÕHIVARA JA FIRMAVÄÄRTUS	28
LISA 14. LAENUKOHUSTISED	29
LISA 15. RENDILEPINGUD	31
LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	32
LISA 17. MAKSUVÕLAD	32
LISA 18. OMAKAPITAL	32
LISA 19. MÜÜGITULU	33
LISA 20. MUUD ÄRITULUD JA KULUD	33
LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	34
LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	34
LISA 23. TÖÖJÕUKULUD	34
LISA 24. AKTSIAPÕHISED MAKSED	34
LISA 25. FINANTSTULUD JA -KULUD	36
LISA 26. TULUMAKS	36
LISA 27. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE	36
LISA 28. SEOTUD OSAPOOLED	36
LISA 29. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED	37

LISA 30. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	38
LISA 31. IFRS-ILE ÜLEMINEKU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON	42
JUHATUSE ALLKIRJAD 2023.A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	45
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	46

TEGEVUSARUANNE

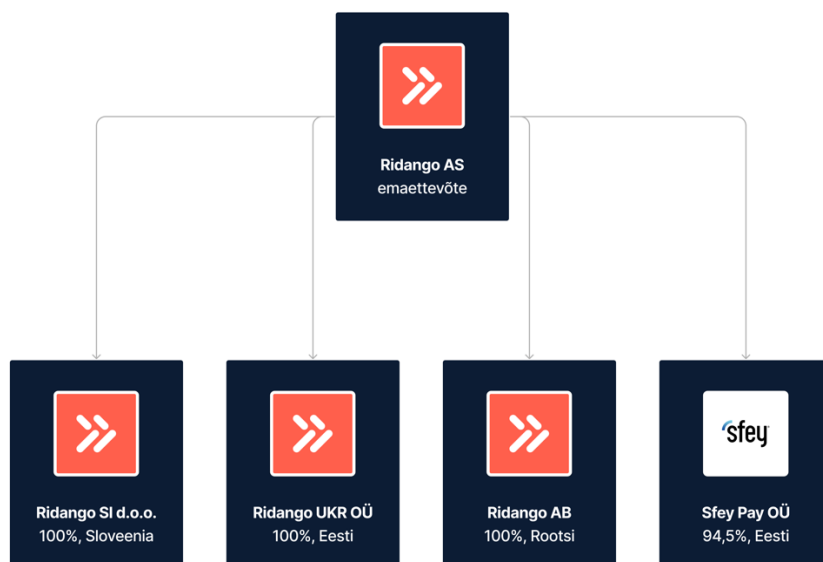
Ülevaade

Ridango on intelligentsetele transpordisüsteemidele (ITS) keskendunud tehnoloogiaettevõtete grupp. Grupi põhitooted on: kontopõhine piletisüsteem (ABT), sõidukite asukoha määramine ja dispetšerjuhtimine (AVL ja CAD), reisijate reaajainfo edastamine (RT), nõudepõhine transport (DRT) ja ühistranspordi kontaktivabad maksed (cEMV). Täiendavalt pakub Ridango klientidele mobiilseid rakendusi pileti- ja reaajainfosüsteemide jaoks. Ridango arendab ja müüb riistvara, mis on vajalik nimetatud toodete töötamiseks.

Grupi kliendid asuvad peamiselt Euroopas (sh Eestis), Lähis-Idas ning Aasias.

Grupi ettevõtted ja muudatused finantsarvestuse põhimõtetes

Konsolideerimisgrupi koosseis 31.12.2023:



Aruandeperioodil muudeti varasemalt LIT Transiit d.o.o. ärinime all tegutsenud Sloveenias tegutsev tütarettevõtte ümber Ridango SI d.o.o. nimeliseks. Tütarettevõtte Sfey Pay OÜ-s müüdi vähemusosalus ettevõtte juhatuse liikmele.

Kontsern muutis rakendatavat finantsaruandluse standardit. Selleks, et saavutada paremat võrreldavust rahvusvaheliste konkurentidega, on 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne koostatud järgides rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid (IFRS), nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Ülevaade mõjust finantsseisule ja majandustulemusele on toodud aastaaruande lisas 31.

Majandusaasta ülevaade

Kontsernil on kaks peamist tuluallikat: (i) pileti- ja infosüsteemide opereerimise litsentsi- ja hooldustasud ja muude kaasnevate teenuste pakkumine pikaajaliste hoolduslepingutega; ning (ii) ühekordse iseloomuga projektpõhine toodete/riistvara müük. Kontsern jätkas äritegevust kõikidel oma geograafilistel põhiturgudel

(Euroopa: Eesti, Rootsi, Leedu, Ukraina; Lähis-Ida: Katar, Kuveit, Oman, Saudi-Araabia; Aasia: Singapur, Hong-Kong, India) ja põhitoodete lõikes. Aruandeperioodil laienes kontserni tegevus Saudi-Araabia Kuningriigis ning tehti ettevalmistusi esimese suuremahulisema lepingu sõlmimiseks Araabia Ühendemiraatides (lepingu sõlmimine 2024. aastal).

Pikaajaliste hoolduslepingute tulud kasvasid ligikaudu 12% tänu eelmisel majandusaastal ja ka aruandeperioodil lõpetatud mahukatele arendusprojektidele, millele järgneb hooldusperiood. Kasvust sõltumata ei ole tegemist hooajalise tululiigiga kuna teenuse hind ei sõltu ainult reisijate arvust või mõnest muust muutuvkomponendist.

Majandusaasta müügitulu mõjutas enim võrreldes eelmise aastaga projektimüügi suurem osakaal (kasv ligikaudu 38%). Arvestades tegevusharu pikka müügitsükli oli tegemist ootuspärase olukorraga, kus avaliku sektori nn koroona aastate 2020-21 järgsed investeerimisotsused jõudsid projektide realiseerimiseni. Eelkõige tasub mainimist kontserni äritegevuse kasv Leedus, kus 2023. aastal lõpetati nii Vilniuse kui ka Panevėžyse linnade ABT ja CAD/AVL arendusprojektide üleandmine.

2023. aasta konsolideeritud müügitulu oli 21,6 miljonit eurot (2022: 17,0 miljonit). Ekspordi osakaal oli 81% (2022: 75%). Väljaspoole Euroopa Liitu müük moodustas 24% (2022: 43%). Kontsern lõpetas majandusaasta puhaskasumiga 0,1 miljonit eurot (2022: puhaskahjum 2,3 miljonit eurot). Kontserni EBITDA oli 2,7 miljonit eurot (2022: 0,6 miljonit eurot).

Aruandeaastal jätkus sisendhindade tõus mõjutatuna kõrgest inflatsioonist Euroopas ja mujal maailmas. Kasv püsis akuutsena jätkuvalt ka IT sektori töötasude osas (eriti Eestis), mis moodustavad kontserni sisendkuludest olulise osa. Kontserni võimalused sisendhindade kasvu mõju piiramisel on seotud peamiselt täiendava efektiivsuse rakendamisega või alternatiivsete teenusepakujate valikuga. Müügihindade korrigeerimine inflatsioonikordajatega pikaajaliste lepingute kestel ei ole paljudel juhtudel lepingutes lubatud või on lubatud sammudega, mis on viimase paari aasta tegelikust hindade reaalkasvust väiksem.

Elektroonikakomponentide globaalsete tarneahelate ümberkujunemine koroona aastate järel on siiani mõjutamas tarnekiiruseid. Olukord on jätkuvalt nõudnud senisest rohkema käibekapitali sidumist riistvarakomponentide ostmiseks ning komponentide hinnatõusul on olnud mõju projektide kasumlikkusele.

Tegevuskeskkonna ülevaade

Koroonapandeemia pikaajalised mõjud ühistranspordisektorile on hakanud mõju avaldama. Ühest küljest tõi pandeemia möödumine reisijad tagasi ning seega ka vahendeid investeeringute tegemiseks avaliku teenuse pakujatele. Teisalt on teatud osa reisijatest pikaajaliselt leidnud võimalusi kaugtööks või muul moel vähendanud reisimist/pikaajaliste piletite ette ostmist. See on toonud mõnevõrra langenud piletitulu mahud transpordiametitele ja -operaatoritele, mis mõjutab nende lühiajalisi investeerimisotsuseid ning osaliselt ka turgu tervikuna.

Kontserni äritegevust mõjutab seega ühistranspordi ettevõtete võimekus investeeringuid teostada. Turul on näha, et väike- ja keskmise suurusega ühistranspordi piletisüsteemide hankeid esineb varasemast vähem, mistõttu on selles segmendis oodata vähem hankeid ka käesoleval aastal. Näeme, et see on lühiajaliselt vähenenud seoses eelarve mahtude mitte täitmisega piletitulu kontekstis. Teisalt näeme jätkuvat aktiivsust erinevates globaalsetes regioonides mahtudelt suurte hangete väljakuulutamisel. Sõltuvalt kontserni kohalolekust vastavatel turgudel või valmidusest konkreetsele turule pakkuma minna on kontsern jätkamas ka suurtel hangel osalemisega.

2022. aastal nägime projektide mahu kasvu ning juhatus prognoosis projektimüükide hanketegevuse aktiivsuse kasvu ka 2023. aastal. Eelmine aasta seda ka kinnitas. Kliendid on selgelt muutunud nõudlikumaks ning väga paljude hangete paralleelne juhtimine on käesolevas keskkonnas kontsernile väljakutsete rohke.

Näeme, et järjest enam kliente soovivad hankida piletisüsteemid ja riistvara rendi- või järelmaksumudeli alusel (nõ. tarkvara kui teenus ärimudelil). Juhatus leiab, et see on positiivne trend, sest aitab prognoosida äri stabiilsemalt. Antud trend omab samas olulist mõju rahavoogude juhtimisele, sest projekti juurutuskulud (nii tarkvaralised kui ka riistvaralised) tuleb katta kontsernil omavahendites.

Kontserni äritegevust mõjutas jätkuvalt ka kaks aastat tagasi alanud Venemaa sõjategevus Ukrainas. Kiievi linna (reisijate arvult kontserni üks suuremaid piirkondi) investeerimisvõimekus on langenud ning sellest tulenevalt on aastate jooksul märgatavalt vähenenud nii ühekordsed müügid kui ka opereerimistasud.

Kontsern näeb esimesi märke, et Ridango AS-ist 2022. aastal eraldatud *start-up* suunitlusega tütarettevõtte Sfey Pay OÜ (www.sfey.com) on hakanud teenuseid osutama ka väljaspool Ridango kliendibaasi. Sõlmitud on lepinguid klientidega väljaspool kontserni ning loodetavasti sisenetakse 2024. aastal ka uutesse teenusevertikaalidesse nagu maksed elektriautode laadimisel ning mikromobiilsuses teostatud kaardimaksud terminalidega. Näeme, et mõlemal turul, on nõuded kontaktivabade pangakaardimaksed vastu tõusvas trendis, mis soosib Sfey tegevust. Kontsernil on ambitsioonikas kasvuplaan Sfey Pay osas ning aruandeperioodil tugevdati ettevõtte juhatust, et aidata plaane realiseerida.

Olenemata keerulisemast turusituatsioonist prognoosib kontsern ärimahtude kasvu ka 2024. aastal. Kontsern on täiendamas oma struktuuri äriarenduse-, kliendihalduse- ja müügipersonali näol, mistõttu eeldame aktiivsemat müügitegevust ja ka lühiajalist müükide realiseerimist võtmeturgudel. Kontsern näeb põhiarvis jätkuvalt riske mitmete projektide paralleelsel juurutamisel. Samuti uute klientide ning uute regioonide teenindamisel. Nimetatud asjaolud survestavad seeläbi efektiivsuse hoidmist ning võimekust süsteemid õigeaegselt üle anda. Kuna kontsern on liikumas väärtusahelas kõrgemale, siis näeme, et 2024. aastal on sõltuvus alltöövõtjatest ning partneritest suurem. Nimetatud suhete juhtimine ja -kontrollimine on kontserni jaoks 2024. aastal varasemast tähtsam. Kontsern on tegemas oma senise äritegevuse kontekstis väga suuremahulisi pakkumisi, kus nende positiivne realiseerumine ei ole kindel, aga mis nõuavad täiendavaid sisemisi ressursse.

Kontsern otsis 2023. aastal võimalusi laiendada äritegevust läbi ettevõtete ostu. Kontsern jätkab võimaluste loomist uute turgude ja partnerite pakutavate arengute kasutamiseks käesoleval aastal, investeerides äri- ja tootearendusse ning kaaludes aktiivsemalt ettevõtete omandamise ja ühinemisega (M&A) seotud võimalusi.

Investeeringustegevus

Aruandeperioodi üks põhifookuseid oli piletilvalidaatori DV 21 tootearenduse lõpetamine ning uue piletisüsteemi tarkvara arendamine. Aruandeperioodil sertifitseeriti piletilvalidaator edukalt mitmes valdkonnas nagu näiteks tuleohutusnõuetele vastavus raudtee sõidukites. Kontserni uued validaatorid on kasutuses Rootsis ja Leedus. Kontsern plaanib uue piletisüsteemi rakendamist teatud hangetes oma klientidele juba järgmisel majandusaastal. Aruandeperioodil suunati investeeringutesse kokku 2,3 miljonit eurot (2022: 1,4 miljonit eurot). Kokku lõpetati aruandeperioodil eelmistel aastatel ja tänava alustatud investeeringuid 1,1 miljoni euro väärtuses (2022: 1,8 miljonit). Lõpetamata investeeringute jääk aruandeperioodi lõpus oli 1,5 miljonit eurot (2022: 0,4 miljonit).

2024. aasta investeeringute maht jääb sarnasele tasemele 2023. aastaga. Kontsern tegeleb jätkuvalt peamiselt oma IT tarkvara arendamisega. Varasemast rohkem tehakse investeeringuid riistvara uuendusse.

Töötajad ja juhtimine

Aruandeperioodil oli töötajate keskmine arv 170 (2022: 166). Vastav tööjõukulu kokku oli 9,3 miljonit eurot, millest kapitaliseeriti oma põhivara arendamise tarbeks 1,7 miljonit eurot (2022: tööjõukulud kokku 8,1 miljonit eurot, kapitaliseeriti 1,1 miljonit). Aasta lõpus oli töötajate koguarv 177 (2022: 172). 2024. aastal on kontserni töötajate arv tõenäoliselt kasvamas seoses äritegevuse mahtude suurenemisega.

Kontserni emaettevõtte juhatusse kuulub kolm liiget, samad isikud on valdavalt juhatuse liikmeteks ka tütarettevõtetes. Emaettevõtte nõukogus tegutseb kolm liiget.

Kvaliteet ja vastavusnõuded

Kontsern taotleb pidevat parendamist kliendile pakutatava ärikriitilise lahenduse kvaliteedis. Kontsern jätkab äriprotsesside arendamist ISO nõuete raamistikus. Aruandeperioodil läbis Ridango sertifikaatide ülevaatused või resertifitseerimisauditid edukalt. Jätkuvalt on kasutuses tegevuse vastavuseks kasutatavad ISO

9001/14001/27001 standardid, maksekaartide andmete turvalisust tagav PCI-DSS standard ja Mastercard'i Terminal Quality Management (TQM) standard validaatori maksemooduli tootmiseks, arendamiseks ja käitamiseks.

Keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Kontserni tegevus on olemuslikult suunatud keskkonna säästlikumale kasutamisele läbi fookuse ühistranspordile. Ühistranspordi mugavama (ABT, cEMV, RT, DRT teenused) ja optimaalsema (AVL ja CAD teenused) kasutamise võimaldamine vähendab autostumist ja bussipargi säästlikumat kasutamist. Kontserni teenustega on kaetud käesoleval hetkel umbes 37 tuhande ühistranspordisõiduki igapäevane tegevus.

Kontserni tegevus omab positiivset mõju ühiskondlikele sotsiaalsetele protsessidele, aidates kujundada transpordiametite ja bussioperaatorite poolt pakutavaid avalikke teenuseid vastavalt reisijate paiknemisele ja optimeeritud liinidel.

Finantsriskide maandamine

Kontserni finantsriskide ulatuse määravad valuutakursside muutused suhtes euroga ning Euroopa pankadevahelise intressimäära Euribori kujunemine. Kontserni müügitulu ja sisendid on valdavas osas eurodes. Välisvaluutas toimuvatest tehingutest on suurima osakaaluga Rootsi kroon ja Ameerika dollar. Aruandeperioodil olid kursimuutuste tulemid ebaolulised. Euribori kiire kasv aruandeperioodil suurendas märgatavalt laenude intressikulusid. Kontsern ei kasuta valuutakursi muutuste ega laenude intressimäärade kasvamise riskide maandamiseks tuletisinstrumente. Juhatuse hinnangul on tuletisinstrumentide kasutamiseks (arvestades lepingute sõlmimise ja administreerimisega kaasnevaid kulusid ja saadavat kasu) laenude kogumaht liiga väike.

Aruandeperioodil ei hinnatud alla krediidiriski realiseerumise tõttu olulises mahus nõudeid ostjate vastu. Avaliku sektori klientide suure osakaalu tõttu on krediidirisk limiteeritud.

Finantsriskide juhtimise ja mõjude kohta on avalikustatud täiendav info aastaaruande lisa 7.

Olulised majandusnäitajad

Majandusnäitajad*	2023	2022
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) (miljonit eurot)	0,1	-2,3
EBITDA (miljonit eurot)	2,7	0,6
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,13	1,28
Võõrkapitali ja omakapitali suhe	1,48	1,40
Vara tootlus (ROA), %	0,4%	-7,2%
Omakapitali tootlus (ROE), %	1,0%	-17,3%

* Valemid:

EBITDA = Ärikasum + Põhivara kulum ja väärtuse langus

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara/lühiajalised kohustised

Võõrkapitali ja omakapitali suhe = Kohustised/omakapital

Vara tootlus (ROA) = Aruandeaasta puhaskasum/vara kokku

Omakapitali tootlus (ROE) = Aruandeaasta puhaskasum/omakapital

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022	1.01.2022
Käibevara				
Raha ja raha ekvivalendid	8	6 895	5 958	6 759
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	9	4 661	4 424	3 406
Kliendilepingute vara	19	2 812	1 265	1 261
Ettemaksed	10	969	1 631	920
Varud	11	3 061	3 178	2 442
Käibevara kokku		18 398	16 456	14 788
Põhivara				
Finantsinvesteeringud		0	0	4
Materiaalne põhivara	12	441	514	700
Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus	13	14 505	13 579	14 076
Kasutusõiguse vara	15	601	879	1 156
Põhivara kokku		15 548	14 971	15 936
VARA KOKKU		33 946	31 427	30 724
Kohustised				
Laenukohustised	14	6 533	4 874	7 572
Võlad tarnijatele ja muud võlad	16	6 674	6 158	6 243
Saadud ettemaksed	10	2 504	1 325	417
Maksuvõlad	17	613	474	387
Lühiajalised kohustised kokku		16 325	12 830	14 620
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	14	3 743	5 277	6 625
Võlad tarnijatele ja muud võlad	16	61	57	51
Saadud ettemaksed	10	153	152	0
Pikaajalised kohustised kokku		3 957	5 485	6 675
Kohustised kokku		20 282	18 316	21 295
OMAKAPITAL				
Aktsiakapital	18	82	81	69
Ülekurss	18	6 460	6 160	146
Omaaktsiad	18	(71)	(71)	0
Kohustuslik reservkapital	18	8	8	7
Muud reservid	18	108	0	0
Jaotamata kasum		7 078	6 933	9 206
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital		13 664	13 111	9 429
Mittekontrolliv osalus		0	0	0
Omakapital kokku		13 664	13 111	9 429
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		33 946	31 427	30 724

Lehekülgedel 12–44 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	19	21 632	17 006
Muud äritulud	20	172	26
Kapitaliseeritud oma tarbeks põhivara valmistamisel	23	1 707	1 050
Kaubad, toore, materjal ja teenused	21	-9 144	-7 711
Mitmesugused tegevuskulud	22	-2 342	-1 690
Tööjõukulud	23	-9 354	-8 081
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12, 13, 15	-1 764	-2 551
Muud ärikulud		-4	-10
Ärikasum (-kahjum)		902	-1 962
Intressitulud	25	55	1
Intressikulud	25	-712	-256
Muud finantstulud		-	2
Muud finantskulud	25	-73	-56
Finantstulud ja -kulud kokku		-730	-310
Kasum (kahjum) enne tulumaksu		172	-2 271
Tulumaksukulu	26	-29	-1
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		143	-2 272
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		143	-2 272
Mittekontrolliva osaluse osa puhaskasumist		0	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		143	-2 272
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist		143	-2 272
Mittekontrolliva osaluse osa koondkasumist		0	0

Lehekülgedel 12–44 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		143	-2 272
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12, 13, 15	1 764	2 528
Opsioonide kulu korrigeerimine	23	108	-
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-	4
Finantstulud- ja kulud	25	730	310
Tulumaksukulu	26	29	1
Muud korrigeerimised		-10	-58
Muutused:			
Varud	11	117	-439
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		-1 784	-1 102
Ettemaksed	10	663	-1 009
Võlad tarnijatele ja muud võlad		244	195
Saadud ettemaksed	10	1 180	908
Laekunud intressid		10	-
Makstud intressid		-358	-213
Makstud ettevõtte tulumaks		-	-1
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		2 836	-1 149
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-2 343	-1 566
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		1	7
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		-	6
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-2 342	-1 553
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	14	2 000	4 000
Saadud laenude tagasimaksed	14	-1 250	-7 704
Arvelduskrediidi saldo muutus	14	-350	-69
Rendikohustiste tagasimaksed	14	-274	-272
Laekunud aktsiate emiteerimisest	14	300	6 026
Tasutud omaaktsiate tagasiostmisel	14	-	-71
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		426	1 910
RAHAVOOD KOKKU		920	-792
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	8	5 958	6 759
Raha ja raha ekvivalentide muutus		920	-792
Valuutakursi muutuste mõju		18	-10
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	8	6 895	5 958

Lehekülgedel 12–44 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital								
	Aktiiakapital	Ülekurss	Omaaktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (-kahjum)	Kokku	Vähemusosalus	Omakapital kokku
(tuhandetes eurodes)									
Saldo seisuga 01.01.2022	69	146	0	7	-	9 206	9 429	-	9 429
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-		-	-	-	-2 272	- 2 272	-	- 2 272
Emiteeritud aktsiakapital	12	6 014	-	-	-	-	6 026	-	6 026
Muutused muudest väljamaksetest	-	-	-71	-	-	-	-71	-	-71
Muutused reservides	-	-	-	1	-	-1	-	-	-
Saldo seisuga 31.12.2022	81	6 160	-71	8	-	6 933	13 111	-	13 111
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-	-	-	-	-	143	143	-	143
Emiteeritud aktsiakapital	1	299	-	-	-	-	300	-	300
Muutused muudest väljamaksetest	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktsiapõhiste maksete reservi moodustamine	-	-	-	-	108	-	108	-	108
Muud muutused omakapitalis	-	-	-	-	-	2	2	-	2
Mittekontrolliva osaluse müük tütaretevõttes	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Saldo seisuga 31.12.2023	82	6 460	-71	8	108	7 078	13 664	0	13 664

Detailsem info kontserni omakapitali kirjete kohta on toodud lisades 14, 18.

Lehekülgedel 12–44 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Ridango AS (edaspidi ka emaettevõtte või ettevõtte) on Eestis tegutsev äriühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Järvevana tee 7B, Tallinn 10112, Eesti Vabariik. Ridango AS 31.12.2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtteid (edaspidi kontsern). Kontserni põhitegevusaladeks on ühistranspordi pileti- ja reaalajasüsteemide ning makseteenuste arendamine ja müük koos kaasneva riistvaraga.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Kontserni 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kontserni esimene IFRS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne. Informatsioon IFRS-ile üleminekust tingitud korrigeerimiste kohta on avalikustatud lisa 31.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud kontserni juhatus 08.05.2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma kontserni nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro, mis on emaettevõtte ja tütarettevõtete (v.a. Rootsis) arvestusvaluuta. Kõik arv näitajad põhjaruannetes ja lisades on esitatud tuhandetes eurodes, ümardatuna lähima tuhandeni, kui pole osutatud teisiti.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus teinud otsustusi, kasutanud hinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad kontserni arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Olulised otsustused

Järgmistes lisades on esitatud teave arvestuspõhimõtete kohaldamisel tehtud otsustuste kohta, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes kajastatud summadele:

Müügitulu (lisa 19) – otsustus kas müügitulu peamistest tegevusaladest kajastatakse ajahetkel või aja jooksul. Otsustusi on põhjendatud müügitulu arvestuspõhimõtte kirjelduse juures.

Eeldused ning hinnangutega seotud ebakindlused

Järgmistes lisades on esitatud teave arvestuspõhimõtete kohaldamisel tehtud hinnangute kohta, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes kajastatud summadele:

Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus (lisa 13) – immateriaalsest põhivarast moodustavad olulise osa kontserni poolt pakutavate teenuste osutamiseks vajaliku tarkvara arendusväljaminekud. Väljaminekud hõlmavad tööjookulusid (sh tööjõumaksud) ja muid arendamisega otseselt seotud kulutusi ning need moodustavad osa vara soetusmaksumusest. Kontserni juhatus annab hinnangu, kui suur osa arendajate

kogu tööajast on seotud varana kajastatava tarkvaraarenduse loomisega ning seega kapitaliseeritav. Omatarbeks arendatud põhivara kasulikud eluead on vahemikus 3-5 aastat.

Juhatus hindab lõpetamata immateriaalse põhivara ja firmaväärtuse kaetavat väärtust iga aruandeperioodi lõpus. Kaetava väärtuse hindamisel on kontsern lähtunud temaga sama tegevusala noteeritud ettevõtete käibekordajatest. Hindamisega seotud ebakindlus väljendub asjaolus, et võrreldavad ettevõtted ei ole kontserniga identsed, vaid erinevad suuruse, erinevate toodete osakaalude, põhiliste tegutsemisturgude jms. poolest. Kontsern peab hindamiseks kasutatavaid sisendeid korrigeerima, et võtta arvesse kontserni eripära võrreldavate ettevõtete suhtes. Vastavad kordajad on täpsemalt kirjeldatud aruande lisas;

Kasutusõiguse vara (lisa 15) - rendiperioodi määramisel on lähtutud emaaettevõtte kehtivatest rendilepingu tingimustest ning need ei sisalda kehtivate rendilepingute pikendamise võimalusi. Tütarettevõtte rendilepingud on tähtajatud ja lõpetatavad aastase etteteatamisega. Kontsern on hinnanud, et pikendamise realiseerimise tõenäosus on madal või pikendamise teostamine on piisavalt lihtne rentnikule, et kasutada kasutusvara kajastamisel lühikesi (kuni 3 aastat) perioode. Kehtivate rendilepingute kohaselt lõpevad rendilepingud/hinnangulised kasutusperioodid aastatel 2025-26;

Aktsiapõhised maksed (lisa 24) – osalusoptsioonide väärtuse hindamise ebakindlus väljendub eelkõige väljastatud aktsia õiglase väärtuse hindamises. Kontserni aktsiad ei ole avalikult kaubeldavad ning hinnang aktsiate väärtusele tuletatuna muudest sisenditest on olemuslikult subjektiivsem ning varieeruvam. Kontsern on andnud hinnangu aktsia väärtuse kohta lähtuvalt temaga sama tegevusala noteeritud ettevõtete käibe- ja kasumikordajatest. Kontsern on korrigeerinud kasutatavaid sisendeid vastavaks eripäradele, mis võtaks arvesse kontserni suurust ja tegevust võrdlusettevõtete suhtes;

Müügitulu (lisa 19) – aja jooksul kajastavate projektide valmidusastme ja kasumlikkuse hindamine.

Õiglaste väärtuste mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamismõuded nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist nii finantsvara ja -kohustiste kui ka mittefinantsvara- ja kohustiste jaoks.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul; või
- kui põhiturg puudub, siis vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kontsernil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalised kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalised tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse mõõtmiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu mõõtmise seisukohast olulised:

Tase 1

Vara või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;

Tase 2

Muud sisendid kui 1. tasemel sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise jaoks jälgitavad, kas otseselt (st hindadena) või kaudselt (st tuletatud hindadest);

Tase 3

Vara või kohustise sisendid, mis ei baseeru jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud järgmistes lisades:

- Lisa 7. Finantsinstrumendid – õiglane väärtus ja riskijuhtimine;
- Lisa 13. Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus;
- Lisa 15. Kasutusõiguse vara;
- Lisa 24. Aktsiapõhised maksed.

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Alates 01.01.2023 jõustus IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused, mille järgi peaksid ettevõtted avalikustama ainult nende jaoks olulised (*material*) arvestuspõhimõtted. Arvestuspõhimõtteid, mis on seotud mitteoluliste valdkondadega, ei ole vajalik avalikustada. Avalikustatavad arvestuspõhimõtted vaadatakse igal aastal üle ning muudetakse vastava lisa koosseisu.

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2023 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatab need standardid, tõlgendused ja muudatused rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks. Kontserni hinnangul ei avalda need jõustudes kontserni konsolideeritud raamatupidamise aruandele olulist mõju:

- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ ja Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: „Eritingimustega pikaajalised kohustised“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Praeguste IAS 1 nõuete kohaselt liigitavad ettevõtted kohustise lühiajaliseks, kui neil ei ole tingimusteta õigust arveldamist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva. 2020. aastal avaldatud muudatustega on loobunud nõudest, et õigus peab olema tingimusteta, ja selle asemel nõutakse, et õigus arvelduse edasilükkamiseks peab aruandekuupäeval eksisteerima ja sellel peab olema sisu (kohustiste liigitamist ei mõjuta juhatuse kavatsused või hinnangud selle kohta, kas ettevõtte kasutab arvelduse edasilükkamise õigust või otsustab arveldada enne tähtaega).

2022. aastal avaldatud muudatustega selgitatakse veel, et kui arvelduse edasilükkamise õigus sõltub sellest, kas ettevõtte täidab laenukokkuleppes sätestatud tingimusi (eritingimusi), mõjutavad kohustise liigitamist lühi- või pikaajaliseks ainult need eritingimused, mida ettevõtte peab täitma aruandekuupäeval või enne seda. Eritingimused, mida ettevõtte peab täitma pärast aruandekuupäeva, ei mõjuta kohustise liigitust selle kuupäeva seisuga. Muudatustega nõutakse siiski, et ettevõtted avalikustaksid teabe selliste tulevaste eritingimuste kohta, et aidata kasutajatel mõista riski, et need kohustised võivad kuuluda tagasimaksmisele 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka seda, kuidas ettevõtte liigitab kohustise, mida ta saab tasuda oma aktsiate või osadega (nt konverteeritav võlg).

Muud muudatused

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

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulistest arvestuspõhimõtetest. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt, kui järgnevas tekstis ei ole vastupidist märget.

Emaettevõtte eraldiseisev raamatupidamise aruanne

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele esitatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) konsolideeritud aruande lisades. Ridango AS-i konsolideerimata põhjaruanded on esitatud lisas 30 „Emaettevõtte finantsinformatsioon”. Need aruanded on koostatud konsolideeritud aruandega samu arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid kasutades, välja arvatud tütarettevõtetesse tehtud investeeringute puhul, mis on emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Ridango AS ja selle tütarettevõtete finantsnäitajaid rida-realt konsolideerituna. Tütarettevõtte soetamise kuupäeva seisuga kajastab kontsern konsolideeritud bilansis oma osa tekkivast osalusest omandatavas varas, kohustistes, tingimuslikes kohustistes ja firmaväärtuses ning konsolideeritud kasumiaruandes oma tütarettevõtte tuludest ja kuludest. Äriühendusi kajastatakse konsolideeritud finantsaruannetes ostumeetodil.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütarettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud vara, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Kontrolli kaotamine

Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetab ta tütarettevõtte vara ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrolliva osaluse ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Kontrolli kaotamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes. Järelejäanud osalus endise tütarettevõtja üle hinnatakse kontrolli kaotamise hetkel selle õiglasesse väärtusesse ning edasise väärtuse hindamise põhimõtte valitakse vastavalt investeeringu seisukorrale (õiglase väärtuse hindamisega seotud andmete olemasolu jms.).

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kontsernisisesed saldod ja tehingud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid, mis on tekkinud kontsernisisestest tehingutest, on elimineeritud.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Välisvaluuta

Kontserni iga konsolideeritud üksuse arvestusvaluuta on üksuse tegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Kontserni esitusvaluuta on euro, mis on Eesti Vabariigi ametlik vääring. Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro.

Välisvaluuta ümberarvestus

Välisvaluutas toimunud tehingud arvestatakse ümber kontserni ettevõtete arvestusvaluutadesse tehingu toimumise kuupäeval kehtinud vahetuskursiga. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanka vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

Finantsinstrumendid

Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Finantsvara

Kontsern kajastab finantsvara edaspidi amortiseeritud soetusmaksumuses, õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Kogu kontserni finantsvara on seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 mõõdetud amortiseeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarasid mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Algsel kajastamise järel mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavaid finantsvarasid amortiseeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit. Amortiseeritud soetusmaksumust vähendatakse vara väärtuse languse kahjumite võrra. Intressitulu, valuutakursi muutuse kasumid ja kahjumid ning väärtuse languse kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkivad kasumid ja kahjumid kantakse samuti kasumiaruandesse.

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse mõõdetuna kas amortiseeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Kõik kontserni finantskohustised on seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 mõõdetud amortiseeritud soetusmaksumuses.

Algsel kajastamise järel mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavaid finantskohustisi kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulu ja valuutakursi muutuse kasum ja kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkiv kasum ja kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes.

Kajastamise lõpetamine

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise, kui lepingulised õigused, mis tagavad varast saadava rahavoo, on lõppenud või kui kontsern on õigused finantsvarast saadavale rahavoole andnud üle tehinguga, millega lähevad üle finantsvara omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved või mille puhul kontsern ei anna üle ega ka säilita olulisi omandiõigusega seotud riske ja hüvesid ning ei säilita kontrolli antud finantsvara üle.

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustis on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab finantskohustise kajastamise ka juhul, kui selle tingimusi on muudetud ning muudetud tingimustega finantskohustise rahavood on oluliselt erinevad. Sellisel juhul kajastatakse uus finantskohustis õiglasel väärtuses lähtudes muudetud tingimustest.

Finantsvara ja -kohustised tasaarvestatakse ja saadud netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult siis, kui kontsernil on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta kavatseb varad ja kohustised tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustise üheaegselt.

Finantsvara väärtuse langus

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatavate krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varaklassi eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete võlgnikega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha

ajaväärtusega. Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (kohustise mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, kui see on varude soetusmaksumusest madalam. Neto realiseerimisväärtuseks loetakse eeldatavat müügihinda, mida on vähendatud nende varude müügiga seotud kulutuste võrra. Varude allahindlus neto realiseerimisväärtuseni kajastatakse aruandeperioodi kuluna allahindluse perioodi müüdud kaupade kuluna. Juhul kui varem allahinnatud neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb tühistatakse varasem allahindlus.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused vara väärtuse langusest. Ostetud põhivara soetusmaksumus sisaldab lisaks ostuhinnale ka kulutusi transpordile ja paigaldamisele ning muid soetuse ja kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekuid.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse nad arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kuluminorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes.

Hilisemad kulutused

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Kulum

Kulumit arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse koondkasumiaruandes. Materiaalse põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis.

Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Transpordivahendid, arvutid- ja arvutisüsteemid 3 – 12,5
- Muud masinad ja seadmed 2,5 – 5
- Muu materiaalne põhivara 3 – 5

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud peatükis „Vara väärtuse langus“. Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus

Arvele võtmine ja kajastamine

Immateriaalne põhivara kajastatakse ainult juhul kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetse varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõttesiseselt loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel koondkasumiaruandes.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Tarkvara 2,5 – 5
- Ostetud litsentsid 2,5 – 5
- Firmaväärtust ei amortiseerita (vt peatükk Vara väärtuse langus)

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud peatükis „Vara väärtuse langus“.

Vara väärtuse langus

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole tõendeid raamatupidamisväärtuse languse kohta. Juhul kui taolisi tõendeid esineb, hindab kontsern vara kaetavat väärtust. Vara väärtuse languse testimiseks koondatakse varaobjektid väikseimasse neid hõlmavasse rühma, mis loob oma jätkuva tegevusega rahavoogusid, mis on valdavas osas sõltumatud muu vara või raha teenivate üksuste poolt loodavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud ettevõtte nendele raha teenivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus, olenevalt sellest kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavooge diskontomääraga, mis väljendab hetke turuhinnanguid raha ajaväärtuse ja vara või raha teeniva üksusega seotud iseloomulike riskide kohta. Kui vara või raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab vara või raha teeniva üksuse hinnangulist kaetavat väärtust, kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Vara väärtuse langusest tulenev kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Muude mittefinantsvarade puhul analüüsitakse vähemalt kord aastast aruandeperioodi lõpus, kas on toimunud olulisi muutusi allahindlusi tinginud asjaoludes. Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus. Firmaväärtuse allahindlust hilisematel perioodidel ei tühistata.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest.

Kontsern kui rentnik

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis on võrdne rendikohustise algsummaga ja mis sisaldab võimalikke kohustise vähendusi.

Kasutusõiguse vara kulum arvestatakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis kontserni alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustist kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad maksete indekseerimisest või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti korrigeeritakse rendikohustist kui muutuvad fikseeritud maksed.

Kui rendikohustist hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustise muudatuse mõju kajastatakse koondkasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajaliste hüvitistega seotud kohustisi kajastatakse kuluna siis, kui hüvitisega seotud teenus osutatakse. Kohustis kajastatakse summana, mis eeldatavasti kuulub väljamaksmisele, kui kontsernil on töötaja möödunud tööalasest teenistusest tulenev juriidiline või faktiline kohustus seda makset teha ja kohustise suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui ettevõtte on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine nõuab ressursidest loobumist ja summa suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldisi kajastatakse kohustise täitmiseks vajalike kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades intressimäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustisele iseloomulikele riskidele. Aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv kajastatakse finantskuluna.

Võimalikud kohustised, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud nende olemasolul raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Lihtaktsiate väljastamisega otseselt seotud kulud kajastatakse omakapitali vähendamisenä läbi koondkasumiaruande. Emaettevõtte poolt tagasiostetud omaaktsiad kajastatakse omakapitali vähendusena (kirjel "Omaaktsiad") nende tagasiostu hinna ja otseselt seotud kulude väärtuses. Omaaktsiatega seotud väljaminekuid (sh uuesti emiteerimine ja tühistamine) kajastatakse muutustena omakapitalikirjetel sõltuvalt sündmuse iseloomust.

Aktsiapõhised maksed

Omakapitaliga arveldatavate aktsiapõhiste maksetehingute puhul mõõdab kontsern saadud teenuseid ja vastavat suurenemist omakapitalis saadud teenuste õiglasest väärtuses. Töötajatega sõlmitud tehingute puhul mõõdetakse omakapitaliinstrumentide õiglast väärtust nende üleandmise kuupäeval. Omakapitaliinstrumentide üleandmine võib olla sõltuvuses sellest, kas töötajad täidavad teatud teenuse osutamisega või tulemuslikkusega seotud jõustumistingimused. Kõiki jõustumistingimusi, 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.

Tulumaks

Tulumaks koosneb jooksvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust. Tulumaks kajastatakse koondkasumiaruandes, välja arvatud see osa, mis on seotud äriühendustega või kirjetega, mida kajastatakse otse omakapitalis või muus koondkasumis.

Jooksev tulumaks

Jooksev tulumaks koosneb majandusaasta maksustatavalt kasumilt või kahjumilt eeldatavalt tasumisele kuuluvast või tagasinõutavast tulumaksust ning eelmiste perioodide tulumaksukohustiste või -nõuete korrigeerimisest. Jooksva tulumaksukohustise või -nõude summa on eeldatavasti tasumisele kuuluva või tagasinõutava maksusumma parim hinnang, mis peegeldab ka tulumaksuga seotud võimalikku ebakindlust.

Jooksva tulumaksu vara ja kohustised tasaarvestatakse üksnes juhul, kui teatavad kriteeriumid on täidetud.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast (võrdub 20%ga jaotatava kasumi brutosummast). Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse määraga 14/86 dividendide netosummast. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega saab ettevõtte dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja 20/80.

Ettevõtte tulumaks muudes riikides

Kontserni välismaistes tütarettevõtetes Sloveenias ja Rootsis on ettevõtete poolt aruandeperioodil teenitud puhaskasumi eelne kasum maksustatav jooksvalt ettevõtte tulumaksuga. Maksustatavale osale kasumist võivad rakenduda kohalike maksuseaduste poolt lubatud ajutised või püsivad erisused. Vastavad tulumaksumäärad nendes riikides on 19% ja 20,6% (2022: 19% ja 20,6%).

Riikides, kus aruandeperioodi kasum on maksustatav esineb sageli asjaolusid, mille tõttu võib tekkida ettevõttele edasilükkunud tulumaksuvara. Kontsern on nende erisuste osas lähtunud eeldustest, et tulumaksuvara kajastamiseks peab eksisteerima kõrge tõenäosus, et ajutine erinevus tühistub tulevikus ja on küllaldaselt maksustatavat kasumit, mille vastu ajutist erinevust on võimalik kasutada. Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 ei ole kontsern kajastanud edasilükkunud tulumaksuvara.

Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaks kajastatakse ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad kontserni varade ja kohustiste bilansiliste maksumuste ning summade vahel, mida kasutatakse ettevõtte tulumaksuga maksustamiseks (nn maksustamisbaas).

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu maksmise kohustus tekib kasumi jaotamisel ning see kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib kontserni investeeringutelt Eesti tütarettevõtetesse ning filiaalidesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine lähimas tulevikus on tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeeringu müük või likvideerimine jt tehingud.

Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtte või filiaali dividendipoliitikat, siis on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Seega, kui emaettevõtte on otsustanud selliseid kasumeid lähemas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksu kohustist. Kui emaettevõtte on otsustanud, et dividendid makstakse välja lähemas tulevikus, kajastatakse edasilükkunud tulumaksu kohustist nende väljamaksete ulatuses kooskõlas IAS 12.40-ga.

Edasilükkunud tulumaksukohustise suurust mõõdetakse maksumääras, mis kehtivad ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad, lähtudes bilansipäeval kehtivatest maksumääradest.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 26.

Müügitulu

Müügitulu mõõtmise aluseks võetakse kliendilepingus sätestatud tasu. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui ta annab kliendile kontrolli kauba või teenuse üle. Järgnevas tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustiste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Toimingukohustise täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused
Müügitulu arvestuspõhimõte
Toote/teenuse liik: 1.1 Pileti- ja reaalajasüsteemide hooldusteenus

Piletimüügiteenuses ja reaalaja teenuses sisalduvad mitmed erinevad toimingud, mis on omavahel tugevas vastastikuses seoses ja neid teostatakse omavahel integreeritult, et pakkuda kliendile liitväljundina piletimüügiteenust või reaalaja teenust. Seepärast on kontsern hinnanud, et nimetatud erinevate toimingute näol ei ole tegemist eristatavate teenustega ning kontsern vaatab teenust ühe toimingukohustusena.

Toimingukohustus täidetakse aja jooksul, kuna teenuse osutamise käigus tarbib klient kontserni poolt pakutavaid hüvesid üheaegselt kontserni poolt tehtavate toimingutega. Kui kontsern lõpetaks teenuse osutamise kliendile, siis mõni teine teenust pakkuv osapool ei peaks kordama kliendile juba osutatud mahus, mis kontserni poolt on varasemalt osutatud. Seega kajastatakse müügitulu aja jooksul.

Lepingutes on kokku lepitud periooditasu ühiku kohta.

Lepingu pikkused varieeruvad (valdavalt 3-5 aastat) ja klientidel on mõningatel juhtudel optsioon lepingu pikendamiseks.

Kliendid tasuvad teenuse eest igakuiselt või kvartaalselt arvete alusel, mis hõlmavad endas peamiselt litsentsi-, rendi-, hooldustasusid.

Klientidele antavad maksetähtajad on lühikesed, 30-60 päeva.

Klientidele ei pakuta allahindlusi, mille rakendumine sõltuks tulevikus täituvatest tingimustest.

Müügitulu kajastatakse aja jooksul kasutades väljunditele tuginevat valmidusastme meetodit. Väljundmeetodi kasutamine on põhjendatud kuna valdavalt on tegemist fikseeritud hinnaga (kuutasu või ühikuhind) kogu lepingu perioodi vältel.

Toote/teenuse liik: 1.2 Varuseadmete müük

Kontsernil on teatud lepingutes kohustus (või kliendi huvist lähtuvalt võimalus) hooldusteenuse osutamise jooksul müüa klientidele varuosi või täiendavaid seadmeid ilma, et see vajaks uue hankelepingu sõlmimist. Antud koguses seadmete müük ei moodusta kontserni hinnangul aruandes eraldi kajastatavat tegevusala. Varuseadmete müük sisaldub pileti- ja reaalajasüsteemide hooldusteenuse koosseisus.

Klient saab kontrolli kauba üle, kui kaup on kliendile üle antud. Sel hetkel koostatakse müügiarve ja kajastatakse müügitulu.

Klientidele antavad maksetähtajad on lühikesed, 30-60 päeva.

Klientidel ei ole õigust ostetud kaupu tagastada muul põhjusel kui see, et toode on defektne või ei vasta nende poolt tellitud spetsifikatsioonile.

Klientidele ei pakuta allahindlusi, mille rakendumine sõltuks tulevikus täituvatest tingimustest.

Kaupade müügist saadav tulu kajastatakse kauba võõrandamisel kliendile. Kaup on võõrandatud, kui klient saab vara üle kontrolli ehk tooted on kliendile tarnitud vastavalt kokku lepitud tarneklauslile.

Toote/teenuse liik: 2 Arendusprojektid (sh tarkvara arendus, tarkvaralahenduste juurutamine ja integreerimine, seotud riistvara müük)

Toimingukohustus täidetakse aja jooksul. Kontsern on hinnanud, et arendusprojektide teostamise vältel kontrollib klient läbi hanke- või lepingu tehniliste tingimuste kirjelduse toote omadusi selliselt, et loodav toode on kliendispetsiifiline.

Müügitulu kajastatakse aja jooksul kasutades ettevõtte enda sisendite (nt IT arendusele kulunud tundide arv) tuginevat, kulupõhist valmidusastme meetodit.

Kontsernil on täitmisele pööratav õigus saada tasu seni tehtud tööde eest (sh. mõistlik kasumimarginaal)

Klientidele antavad maksetähtajad on lühikesed, 30-60 päeva.

Klientidele ei pakuta allahindlusi, mille rakendumine sõltuks tulevikus täituvatest tingimustest.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodi lõpu seisuga sündmused, mida ei ole vara ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustised on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustistena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, kliendilepingute vara, võlad tarnijatele ja muud võlad on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, mistõttu on nende avalikustatud õiglane väärtus võrdne bilansilise maksumusega.

Ujuva intressimääraga laenukohustiste õiglane väärtus on kontserni juhatuse hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega kuna lepingute kehtivad intressimäärad vastasid turuintressimääradele.

Järgmises tabelis on näidatud finantsvarade ja -kohustiste bilansiline jääkmaksumus ning õiglane väärtus, sealhulgas nende õiglase väärtuse arvestamise tase:

(tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus		Õiglane väärtus	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Finantsvara mõõdetuna amortiseeritud soetusmaksumuses				
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 8)	6 895	5 958	6 895	5 958
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 9)	4 661	4 424	4 661	4 424
Finantsvara kokku	11 556	10 382	11 556	10 382
Finantskohustised mõõdetuna amortiseeritud soetusmaksumuses				
Laenukohustised (lisa 14)	9 646	9 246	Tase 1: -	Tase 1: -
			Tase 2: 9 675	Tase 2: 9 318
			Tase 3: -	Tase 3: -
Rendikohustised (lisa 14)	630	905	630	905
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 16)	6 735	6 215	6 735	6 215
Finantskohustised kokku	17 011	16 366	17 040	16 438

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju risk kontsernil, kui klient või finantsinstrumendi osapool ei täida oma lepingulisi kohustisi ja tuleneb peamiselt kontserni nõuetest ostjate vastu. Finants- ja lepinguliste varade bilansiline väärtus kajastab maksimaalset krediidiriski.

Kontserni kliendid on peamiselt avalikud asutused (transpordiametid, kohalike omavalistuste kontrollitavad äriühingud) või ettevõtted, kes saavad oma rahastuse avalikelt asutustelt (nt erasektori bussioperaatorid, kes teenindavad kohalikke omavalitsusi). Mõlemal juhul on ajalugu näidanud, et avaliku sektoriga seotud lepingutes on krediidirisk maksevõimetuse tõttu väga madal. Eelnevast lähtuvalt ei ole Kontsern kajastanud koondkasumiaruandes finantsvarade ja kliendilepingute varade väärtuse langusest tulenevad kahjumeid aruandeperioodidel.

Krediidiriski haldamine toimub peamiselt läbi klientide regulaarse maksekäitumise hindamise. Kontsernil on krediidiriski haldamiseks mõjutusvahendeid läbi teenuste kättesaadavuse piiramise teenuse osutamise perioodil.

Oodatavad krediidikahjumid

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega. Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Tulenevalt kontserni äritegevuse spetsiifikast on krediidirisk üldjuhul madal, kuna väga suure osa kontserni klientidest moodustavad avalikud asutused. Nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindlus oli 2023. aastal 0 eurot (2022: 0 eurot). Kontserni hinnangul on eeldatavad krediidikahjumid ebaolulises suurusjärgus.

Raha ja raha ekvivalendid

Kontsernil oli 31. detsembril 2023 raha ja raha ekvivalendid 6 895 tuhande euro väärtuses (31.12.2022: 5 958 tuhat eurot). Raha ja raha ekvivalendid hoitakse finantsasutustes, kelle reiting (*Baseline Credit Assessment*) on vahemikus a1-baa3. Reitingu on väljastanud Moody's.

Kontsern hindab, et raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, lähtudes finantsasutustele väljastatud krediidireitingutest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil tekib raskusi oma finantskohustiste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustiste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades.

Kontsern kasutab lühiajalise likviidsusrisi maandamiseks peamiselt arvelduskrediiti ning pangagarantiide tagatisel pikaajalistes arenduslepingutes võimalusel ettemaksete küsimist. Lepingutest saadavad rahavood on arendusprojektidel varieeruvad. Esineb lepinguid, kus kontsernil tuleb katta kogu projekti finantseerimine omavahenditest (sh riistvara soetamine) kuni tööde üleandmiseni või hilisemate perioodideni. Pikaajaliselt on likviidsusrisi maandamise põhiliseks viisiks adekvaatsete ja kontrollitud hinnapakkumiste tegemine, et vältida projektiäri iseloomust tulenevaid kahjumiga lõppevaid lepinguid. Samuti on kontserni eesmärk pidevalt suurendada pikaajaliste teenuslepingute osakaalu tooteportfellis, mis tagab stabiilse rahavoo, et katta ettevõtte püsikulud.

Avatus likviidsusriskile

Järgnevad on finantskohustiste järelejäänud lepingulised tähtajad aruandekuupäeva seisuga. Summad on brutos ja diskonteerimata ning sisaldavad lepingulisi intressimakseid.

Seisuga 31.12.2023 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood				
		1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (lisa 15)	10 826	3 078	4 382	4 049	-	11 508
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 17)	6 735	6 420	260	12	43	6 735
Maksuvõlad (lisa 18)	613	613	-	-	-	613
Kokku	18 174	10 111	4 641	4 061	43	18 856

Seisuga 31.12.2022 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood				
		1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (lisa 15)	10 701	1 268	4 185	5 740	-	11 193
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 17)	6 215	6 101	61	12	40	6 214
Maksuvõlad (lisa 18)	474	474	-	-	-	474
Kokku	17 389	7 843	4 246	5 752	40	17 881

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad kontserni tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on muutlikud tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Peamised välisvaluutad, milles kontsernil on raha, monetaarset vara või kohustisi on Rootsi kroon (SEK) ja Ameerika dollar (USD). Kontsernil on õnnestunud oma tegevuse avatus arvestusvaluutast eurost erinevate valuutade suhtes hoida suhteliselt madalana. Aruandeperioodil kajastatud kursikasumid koondkasumiaruandes olid 1 tuhat eurot (2022: puudusid) ning kursikahjumid 74 tuhat eurot (2022: 54 tuhat eurot).

2023. aastal toimus ligikaudu 19% laekumistest (2022: 15%) ja 17% väljaminekutest (kaubakulud, tegevuskulud, investeeringud, finantskulud ja piletivahenduse käibed) (2022: 16%) välisvaluutas. Kuigi tegemist on võrdlemisi suure osakaaluga, siis on kursiriski mõjud limiteeritud. Olulise osa tehingutest moodustavad summad, mis on kontserni arvelduskontodel lühikest aega (alla kuu) ning arveldatakse vastavas valuutas avatud arvelduskontodel (st neid ei konverteerita laekumisel ja maksimisel eurodesse).

Sensitiivsusanalüüs

Kontsern hindab, et 10% suurune euro vahetuskursi tugevnemine või nõrgenemine SEK ja USD suhtes võinuks finantsinstrumentide ümberhindamisel avaldada aruandeperioodi lõpu saldodele järgmist mõju. Tabelis toodud hinnangud eeldavad, et muud muutujad jäävad samaks.

(tuhandetes eurodes)	Euro tugevnemine 10%		Euro nõrgenemine 10%	
	2023	2022	2023	2022
USD	-17	-68	17	68
SEK	-51	-53	51	53
Kokku	-68	-121	68	121

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontsernile muutuvate intressimääradega võlakohustistest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad (EURIBOR). Kontsern ei kasuta fikseeritud intressidega finantskohustiste hindamisel õiglase väärtuse meetodit. Nende kohustiste hindamisele ei oma turuintresside muutumine mõju finantskuludele. Intressimäära võimaliku muutuse mõju on välja toodud arvestades võimalust, et lepingu osapooled võivad laenu tingimusi muuta ka muudest asjaoludest tingituna.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Fikseeritud intressimääraga finantskohustised	5 000	3 000
Ujuva intressimääraga finantskohustised	4 646	5 896
Kokku	9 646	8 896

Finantskohustised ei sisalda kasutusõiguse varaga seotud rendikohustisi kuna nende sisemise intressimäära muutus ei muuda lepingute rahavoogude suurst.

Kui aruandekuupäeval oleks toimunud 100 baaspunkti suurune tõus intressikandvate finantskohustiste intressimäärades, kahaneks konsolideeritud kasum ja omakapital järgmise 12 kuu jooksul järgmiselt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed).

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tõus 100 baaspunkti	-73	-77
Kokku	-73	-77

Kapitali juhtimine

Kontserni eesmärk on tagada tugev kapitalibaas, et säilitada aktsionäride, võlausaldajate ja turu usaldus ning äritegevuse edasine areng. Juhatus jälgib kapitali tasuvust ja aktsionäridele makstavate dividendide taset. Juhatus eesmärk on hoida tasakaalu laenukapitaliga saavutatava kõrgema kasumimarginaali ning tugeva kapitaliseeritusega kaasnevate eeliste ja kindlustunde vahel.

Kontserni välised nõuded kapitalile on seotud emattevõtte riigi seaduse piiranguga, et ettevõtte netovara ei langeks alla 50% aktsiakapitali väärtusest. Samuti võivad kapitali juhtimise piirangud (nt dividendide väljamaksmise aeg ja suurus) tuleneda pankadega sõlmitud laenulepingutest.

Kontsern jälgib kapitali taset, kasutades netovõla ja omakapitali suhet. Netovõlg arvutatakse kohustiste kogusummana, millest on lahutatud raha ja raha ekvivalendid. Omakapital hõlmab kõiki omakapitali komponente (v.a. muud reservid). Kontserni poliitika on hoida suhe alla suhtarvu 1,5.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Kohustised kokku	20 832	18 866
Miinus: raha ja raha ekvivalendid	-6 885	-5 958
Netovõlg	13 947	12 908
Omakapital kokku	13 664	13 111
(Muud reservid)	-108	-
Korrigeeritud omakapital	13 556	13 111
Netovõla suhe omakapitali	1,03	0,98

LISA 8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontol	7	6 885	5 957
Sularaha		-	1
Kokku		6 885	5 958

LISA 9. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu		4 267	4 199
Intressinõuded		34	-
Muud nõuded		360	225
Kokku		4 661	4 424
Pikaajaline osa		-	-
Lühiajaline osa		4 661	4 424
Kokku		4 661	4 424

Krediidirisk, tururisk ning finantsvarade väärtuse langused

Teave kontserni krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjumite kohta on esitatud lisas 7.

LISA 10. ETTEMAKSED
Ettemaksed varana

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Ettemaksed tarnijatele varude eest		559	1 080
Maksude ettemaksed		96	87
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		256	445
Muud ettemaksed		58	19
Kokku		969	1 631
Pikaajaline osa		0	0
Lühiajaline osa		969	1 631
Kokku		969	1 631

Ettemaksed kohustisena

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Saadud ettemaksed klientidelt		1 110	418
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud		1 547	1 059
Kokku		2 657	1 477
Pikaajaline osa		153	152
Lühiajaline osa	19	2 504	1 325
Kokku		2 657	1 477

LISA 11. VARUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 893	1 631
Lõpetamata toodang	34	50
Valmistoodang	72	98
Müügiks ostetud kaubad	1 062	1 399
Kokku	3 061	3 178

2023. aastal kajastati varusid summas 2 407 tuhat eurot (2022: 4 257 tuhat eurot) aruandeaasta jooksul kuluna ning on kajastatud koondkasumiaruande kirje „kaubad, toore, materjal ja teenused“ all. Aruandeaasta lõpu seisuga oli laenukohustiste tagatiseks panditud varude summa 934 tuhat eurot (2022: 903 tuhat eurot).

LISA 12. MATERIAALNE PÕHIVARA

(tuhandetes eurodes)	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata põhivara	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	36	1 634	365	333	31	2 399
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021	-14	-1 243	-264	-178	0	-1 699
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	22	391	101	155	31	700
Soetused ja parendused	-	120	16	18	-	154
Aruandeperioodi kulum	-7	-236	-49	-43	-	-335
Müügid ja mahakandmised (jääkväärtuses)	-	-5	0	-	-	-5
Ümberliigitamised	-	31	-	-	-31	0
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	36	1 758	300	344	0	2 439
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-22	-1 457	-232	-214	0	-1 925
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	14	301	68	131	0	514
Soetused ja parendused	0	142	65	10	-	216
Aruandeperioodi kulum	-7	-209	-38	-33	-	-287
Müügid (jääkväärtuses)	0	-1	0	0	-	-1
Ümberliigitamised	0	-1	0	0	-	-1
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	36	1 875	365	354	-	2 630
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	-29	-1 643	-270	-246	-	-2 189
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	7	232	95	108	-	441

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud koondlasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ ja kahjum kirjel „Muud ärikulud“ hulgas.

Aruandeaasta lõpu seisuga oli laenukohustiste tagatiseks panditud materiaalse põhivara jääkmaksumus 251 tuhat eurot (2022: 349 tuhat eurot)

LISA 13. IMMATERIAALNE PÕHIVARA JA FIRMAVÄÄRTUS

(tuhandetes eurodes)	Firmaväärtus	Tarkvara	Ostetud litsentsid	Lõpetamata põhivara	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	10 341	4 918	39	809	16 108
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021	-	-2 000	-31	0	-2 032
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	10 341	2 918	8	809	14 076
Ostud ja parendused	-	-	7	1 388	1 395
Allahindlus väärtuse languse tõttu	-1 034	-	-	-	-1 034
Aruandeperioodi kulum	-	-850	-8	-	-858
Lisandumine läbi omaarenduste	-	1 804	-	-1 804	-
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	9 307	6 721	46	393	16 468
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-	-2 850	-39	-	-2 889
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	9 307	3 871	7	393	13 579
Ostud ja parendused	-	26	-	2 100	2 126
Aruandeperioodi kulum	-	-1 199	-1	-	-1 200
Lisandumine läbi omaarenduste	-	1 040	-	-1 040	-
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	9 307	7 788	46	1 453	18 594
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	-	-4 048	-41	-	-4 089
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	9 307	3 739	6	1 453	14 505

Immateriaalse põhivara kulum ja allahindlus väärtuse languse tõttu kajastub koondkasumiaruandes kirjel Põhivara kulum ja väärtuse langus.

Firmaväärtuse kajastamine

Kontsern kajastas firmaväärtuse summas 10 341 tuhat eurot 2021. majandusaasta lõpus tütarettevõtte Ridango SI d.o.o. (toona nimega LIT Tranzit d.o.o.) 100% suuruse osaluse soetamisel. 2022. aastal kajastati firmaväärtuse allahindlus summas 1 034 tuhat eurot. IFRS ülemineku lubatava erandi kohaselt ei ole kontsern korrigeerinud firmaväärtuse jääkväärtust 2022. aastal. 2023. aastal ei kajastanud kontsern kaetava väärtuse hindamise tulemusel firmaväärtuse allahindlust.

Lõpetamata põhivara ja firmaväärtuse kaetava väärtuse hindamine

Kontsern on hinnanud lõpetamata põhivara koosseisus olevate tootearenduste kaetavat väärtust, summas 1 453 tuhat eurot (2022: 393 tuhat eurot), mis on emaettevõttes Ridango AS. Juhatuse hinnangul on emaettevõttes arendatav immateriaalne vara sisalduvate toodete iseloomult läbipõimunud ja rahagenereeriv üksus (RGÜ) on ettevõtte tervikuna, kus immateriaalne põhivara asub. Vara kaetava väärtuse tulemusena ei ilmnenu vajadust kajastada vara allahindlust.

Kaetava väärtuse hindamise jaoks on firmaväärtus summas 9 307 tuhat eurot (31.12.2022: 9 307 tuhat eurot) määratud kontserni RGÜ-le, mis on seotud tütarettevõtte Ridango SI d.o.o. tegevusega (kontserni tooteportfelli seisukohast olulise AVL/RT teenusega seotud oskusteabe valdaja). Olukorras, kus tütarettevõtte omakapitali õiglane väärtus ületab firmaväärtuse bilansilist väärtust, ei teosta kontsern firmaväärtuse allahindlust.

Kaetav väärtus on selle õiglane väärtus, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. RGÜ müügiga seotud võõrandamiskulud on kontserni hinnangul ebaolulised. Õiglase väärtuse leidmisel on kontsern kasutanud tulupõhist hindamismeetodit (*market approach*), mille oluliseks sisendiks avalikult kaubeldavate kontserniga sarnases tegevusharus tegutsevate ettevõtete käibekordajad (*revenue multipliers*). Korrigeeritud käibekordajat ning RGÜga seotud müügitulu ja laenukohustisi kasutatakse ettevõtete omakapitali väärtuse (*equity value*) leidmiseks.

RGÜ õiglase väärtuse mõõtmine kuulub hindamismudelil kasutatud sisenditest lähtuvalt Tase 2 kategooriasse (vt Lisa 4).

Hindamisel kasutatud eeldused	31.12.2023	31.12.2022
Võrreldavate ettevõtete käibekordaja	3,36	2,33
Käibekordajale rakendatud allahindluse määr võtmaks arvesse RGÜ suurust ja muud eripära	-40%	-20%
Õiglase väärtuse leidmisel kasutatud käibekordaja	2,02	1,86

LISA 14. LAENUKOHUSTISED

31.12.2023 (tuhandetes eurodes)	Lisa	Alus- valuuta	Intressi- määr	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2023	Laenude tagasimaksed		
						Kuni 1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Lühiajalised kohustised								
Seotud osapoolte laenud	28	EUR	8%	28.10.24	3 000	3 000	-	-
Seotud osapoolte laenud	28	EUR	8%	26.04.24	2 000	2 000	-	-
Pangalaen		EUR	6m	10.12.26	4 646	1 250	3 396	-
			Euribor+2, 5%					
Rendikohustised		EUR	3%; 6m Euribor +1,89-7,5%	2025-26	630	283	347	-
Kokku					10 276	6 533	3 743	

31.12.2022 (tuhandetes eurodes)	Lisa	Alus- valuuta	Intressi- määr	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2022	Laenude tagasimaksed		
						Kuni 1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Lühiajalised kohustised								
Seotud osapooltelt saadud laenud	28	EUR	8%	28.10.23	3 000	3 000	-	-
Pangalaen		EUR	6m Euribor+2, 5%	10.12.26	5 896	1 250	4 646	-
Arvelduskrediit		EUR	6m Euribor+ 1,62%	06.04.23	350	350	-	-
Rendikohustised		EUR	3%; 6m Euribor +1,89-7,5%	2025-26	905	274	630	-
Kokku					10 151	4 874	5 276	

2023. aastal pikendati seotud osapooltelt saadud laenusumma tagasimakse tähtaega 1 aasta võrra kuupäevani kuni 28.10.2024.

Pangalaenu tingimuste hulka kuulub muuhulgas makstavate dividendide ja kontserni kontrolliva omanike vahetuse kooskõlastamine laenuandjaga. Samuti laenuandja poolt seatud piirangud täiendavate laenukohustiste võtmisele ning laenude väljastamisele, põhivaraga seotud tehingutele (ost/müük) ning muudele väljamaksetele seotud osapooltele.

Pangalaenud on tagatud ematettevõtte kommertspandiga, mille bilansilised väärtused on järgmised: nõuded ostjate vastu 3 803 tuhat eurot (2022: 2 582 tuhat eurot), varud 934 tuhat eurot (2022: 903 tuhat eurot) ja materiaalne põhivara 251 tuhat eurot (2022: 349 tuhat eurot). Sama laenu tagatiseks on samuti tütarettevõtte Ridango SI d.o.o. aktsiad.

Kohustiste ja omakapitali muutused seostatuna finantseerimistegevuse rahavoogudega

Kohustised (tuhandetes eurodes)	Intressikandvad laenukohustised	Rendikohustised	Kokku
Saldo 31.12.2021 seisuga	13 019	1 177	14 196
Rahalisel sissetulekul finantseerimistegevuse rahavoogudes	4 000	-	4 000
Rahalisel väljaminekul finantseerimistegevuse rahavoogudes	-7 773	-272	-8 045
Saldo 31.12.2022 seisuga	9 246	905	10 151
Rahalisel liikumisel finantseerimistegevuse rahavoogudes	2 000	-	2 000
Rahalisel väljaminekul finantseerimistegevuse rahavoogudes	-1 600	-275	-1 875
Saldo 31.12.2023 seisuga	9 646	630	10 276

Omakapital (tuhandetes eurodes)	Aktisia- kapital	Üle- kurss	Oma- aktsiad	Reservid	Jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2021 seisuga	69	146	-	7	9 206	-	9 429
Rahalise liikumised finantseerimistegevuse rahavoogudes	12	6 014	-71	-	-	-	5 955
Muud muutused:							
Mitterahalise muutused reservides	-	-	-	1	-1	-	-
Aruandeaasta puhaskasum/ (-kahjum)	-	-	-	-	-2 272	-	2 272
Saldo 31.12.2022 seisuga	81	6 160	-71	8	6 933	-	13 111
Rahalise liikumised finantseerimis-tegevuse rahavoogudes	1	299	-	-	-	-	-
Muud muutused:							
Mitterahalise muutused reservides	-	-	-	108	2	-	-
Aruandeaasta puhaskasum/ (-kahjum)	-	-	-	-	143	-	-
Saldo 31.12.2023 seisuga	82	6 460	-71	116	7 078	0	13 664

LISA 15. RENDILEPINGUD

Kontsern kui rentnik

Rentnikuna rendib kontsern erinevat vara nagu näiteks sõiduaudod, kontoriruumid, köögitehnika, makseterminalid jms. Kontsern rendib muuhulgas vara, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 EUR). Kontsern on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi. Samuti ei ole kontsern kajastanud kasutusõiguse vara ning rendikohustisi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes kontsern on rentnik.

Kasutusõiguse varad

(tuhandetes eurodes)	Kontoriruumid
Saldo 31.12.2021 seisuga	1 156
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-277
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	-
Saldo 31.12.2022 seisuga	879
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-278
Kasutusõiguse vara lisandumised	-
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	-
Saldo 31.12.2023 seisuga	601

Koondkasumiaruandes kajastatud summad

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Rendikohustistelt arvestatud intress		-27	-17
Lühiajaliste rendilepingute kulud	21	-127	-112
Kokku		-154	-129

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	428	401

Kontserni tütarettevõtte poolt renditavate kontoripindade rendilepingud on tähtajatud. Kontsern on hinnanud, et antud kontoriruumi kasutatakse veel tõenäoliselt kuni 31.12.2025. Emaettevõtte rendilepingu maksed on indekseeritud 2,5% kasvuga aastas.

LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele		1 427	1 622
Võlad tarnijatele kokku		1 427	1 622
Võlad töövõtjatele		718	712
Intressivõlad		412	58
sh seotud osapooltele	28	383	41
Muud viitvõlad		75	69
Piletivahenduse kohustised		3 791	3 523
Hinnangulised kohustised		313	230
Muud võlad kokku		5 308	4 592
Kokku		6 735	6 214
Pikaajaline osa		61	57
Lühiajaline osa		6 674	6 157
Kokku		6 735	6 214

LISA 17. MAKSUVÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ettevõtte tulumaks	29	1
Käibemaks	94	76
Üksikisiku tulumaks	117	100
Erisoodustuse tulumaks	3	4
Sotsiaalmaks	351	280
Kohustuslik kogumispension	7	5
Töötuskindlustusmaksed	12	9
Kokku	613	474
Pikaajaline osa	-	-
Lühiajaline osa	613	474
Kokku	613	474

LISA 18. OMAKAPITAL
Aktsiakapital

Aktsiakapital summas 81 685 eurot (31.12.2022: 81 101 eurot) jaguneb aktsiaks nimiväärtusega 1 eurot (31.12.2022: 1 eurot) aktsia kohta.

Dividendid

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustise kohta on informatsioon esitatud lisas 29.

Reservid

All olev tabel annab ülevaate kontserni reservidest omakapitalis.

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Kohustuslik reservkapital		8	7
Opsioonireserv	24	108	-
Kokku		116	7

LISA 19. MÜÜGITULU

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes (tuhandetes eurodes)	2023	2022
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 152	4 291
Muud Euroopa Liidu riigid	12 357	5 417
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	16 509	9 708
Müük muudele riikidele kokku	5 123	7 298
Müügitulu kokku	21 632	17 006
Peamised tooted/tegevusalad		
Pileti- ja reaalajasüsteemide hooldusteenus	8 016	7 132
Arendusprojektid	13 616	9 874
Kokku	21 632	17 006
Müügitulu kajastamise ajastus		
Kindel aja hetk	1 760	2 626
Aja jooksul	19 872	14 379
Tulu kliendilepingutest kokku	21 632	17 006
Müügitulu kokku	21 632	17 006

Kliendilepingute saldod

All olev tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	9	4 267	4 199
Kliendilepingute varad		2 812	1 265
Kliendilepingute kohustised		2 504	1 325

Kliendilepingute varad on seotud peamiselt osutatud teenustega, millele on kontsernil tekkinud nõudeõigus, kuid mille osas ei ole esitatud arvet. Kliendilepingute vara kajastatakse nõuded ostjate vastu kirjel kui tekib kahepoolne tingimusteta nõude tunnustamine ja väljastatakse arve.

Kliendilepingute kohustised on seotud saadud ettemaksetega projekti teostamise ajaks ja ettemakstud tulevate perioodide tuluga kui kliendid on otsustanud tuleviku hooldusperioodide eest ette maksta. Müügitulu ettemaksetelt kajastatakse aja jooksul vastavalt teenuse tegelikule osutamisele.

Aruandeaastal on kliendilepingute kohustistest müügituludesse kajastatud summasid kokku summas 538 tuhat eurot (2022: 506 tuhat eurot).

LISA 20. MUUD ÄRITULUD JA KULUD

Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Kasum põhivara müügist	-	2
Tulud sihtfinantseerimisest	113	-
Muud äritulud	59	24
Kokku muud äritulud	172	26

LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Müüdud kaupade kulu		-3 938	-3 876
Ostetud teenused		-3 960	-2 718
Hoolduskulud		-1 118	-1 005
Lühiajalised rendikulud	15	-127	-112
Kokku		-9 144	-7 711

LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Ostetud teenused	-677	-554
Müügi- ja turunduskulud	-376	-203
Uurimis- ja arenduskulud	-225	-130
Administratiiv- ja hoolduskulud	-211	-162
Lähetuste kulud	-271	-190
Koolitus ja töötajate	-107	-79
Mittetagastatavad maksud	-84	-80
Muud tegevuskulud	-393	-291
Kokku	-2 342	-1 690

LISA 23. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Palgakulu		-7 505	-6 433
Sotsiaalmaksud		-1 741	-1 648
Aktsioptsioonide kulu	24	-108	0
Kokku		-9 354	-8 081
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		170	166
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		163	161
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja		4	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		3	2

LISA 24. AKTSIAPÕHISED MAKSED
Aktsiapõhiste maksete kirjeldus

31.12.2023 olid kontsernil järgmised aktsiapõhiste maksete kokkulepped:

Aktsioptsioonide programmid (omakapitaliinstrumentidega arveldatavad)

2023. aastal käivitati aktsia- ja optsiooniprogramm töötajatele. Optsioonilepinguid sõlmiti aasta erinevates kuudes. Programmi eesmärk on anda kontserni juhatusele ja võtmetöötajatele võimalus omandada ettevõtte hoidmisperioodil välja teenitud (vested) aktsiaid ja saada täiendavalt tasustatud läbi Kontserni võimaliku väärtuse kasvu. Kontsern jätkab optsioonide väljastamist järgmistel aastatel.

Aktsiaoptiooni programmiga seotud peamised tingimused on järgmised:

Optiooni väljastamise periood	Väljastatud instrumentide arv	Väljateenimise tingimused	Optioonide kehtivus
A optioonid			
2023	495	Töösuhte kestvus neli aastat alates optioonilepingu sõlmimisest. Esimene vesting ühe aasta möödumisel. Edaspidi kuupõhine proportsionaalne vesting	7 aastat alates optioonilepingu sõlmimise kuupäevast või teatud tingimustel töösuhte lõppemiseni
B optioonid			
2023	675	Töösuhte kestvus kolm aastat alates optioonilepingu sõlmimisest. Esimene vesting ühe aasta möödumisel. Edaspidi kuupõhine proportsionaalne vesting. Teatud tingimuste täitumisel kiirendatud täismahus vesting	7 aastat alates optioonilepingu sõlmimise kuupäevast või teatud tingimustel töösuhte lõppemiseni
Kokku	1 170		

Õiglase väärtuse määramine

Töötajate aktsiaoptsoonide õiglast väärtust on mõõdetud Black-Scholes-Mertoni valemi abil. Vastavalt IFRS 2-le teenusel põhinevate ning tegevustulemustel põhinevate optsoonide tingimusi õiglase väärtuse mõõtmisel arvesse ei võetud.

Õiglase väärtuse määramisel kasutatud sisendid olid järgmised:

A ja B optioonid	2023
Täitmishind	1 €
Optiooni kehtivusaeg	36-48 kuud
Väljastatud aktsia õiglase väärtus	268 €
Volatiilsus	36%
Riskivaba intressimäär	4,06%

Aktsiaoptsoonide liikumise tabel

Aktsiaoptsoonide programmide alusel väljastatud optsoonide arv ning kaalutud keskmised täitmishinnad olid järgmised.

	Optsoonide arv 2023
Algsaldo 1. jaanuar	0
Kaotatud optioonid	-60
Realiseeritud optioonid	0
Väljastatud optioonid	1 170
Lõppsaldo 31. detsember	1 110
Realiseeritavad 31. detsember	1 110

31. detsembril 2023 seisuga realiseeritavate optsoonide realiseerimihind oli keskmiselt 1€ aktsia kohta (2022: puudub) ja kaalutud keskmine optsoonide kehtivusaeg 3,3 aastat (2022: puudub).

Koondkasumiaruandes kajastatud kulud

Aktsiapõhiste maksetega seotud kulud on toodud lisas 23.

LISA 25. FINANTSTULUD JA -KULUD
Finantstulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Intressitulud	55	1
Kasum valuutakursi muutustest	93	201
Muud finantstulud	-	2
Kokku finantstulud	148	203

Finantskulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Intressikulud	-712	-256
Kahjum valuutakursi muutustest	-164	-256
Muud finantskulud	-2	-1
Kokku finantskulud	-878	-513

LISA 26. TULUMAKS
Koondkasumiaruandes kajastatud summad

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Jooksev tulumaksukulu	-29	-1
Aruandeperioodi tulumaksukulu	-	-

Kontserni aruandeperioodi tulumaksukulu on seotud jooksva kasumi maksustamisega. Kontsern ei ole kajastanud edasilükkunud tulumaksu vara bilansis kuna puudub usaldusväärne hinnang, millises ulatuses edasikantud maksukahjumeid tulevaste prognoositavate maksustavate kasumitega tasaarvestatakse.

LISA 27. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE

Kontserni emaettevõtte osalused tütaretevõtetes aruandeperioodi lõpu seisuga:

Tütaretevõtte loetelu	Põhitegevusala	Asukohariik	Osalus % 31.12.2023	Osalus % 31.12.2022
Ridango SI d.o.o.	Pileti- ja reaalajasüsteemide ning seotud riistvara müük	Sloveenia	100	100
Ridango UKR OÜ	Pileti- ja reaalajasüsteemide ning seotud riistvara müük	Eesti	100	100
Ridango AB	Müügiesindus	Rootsi	100	100
Sfey Pay OÜ	Ühistranspordi kontaktivabad makselahendused	Eesti	94,5	100

Kontserni hääleõigus on võrdne osalusprotsendiga tütaretevõttes.

LISA 28. SEOTUD OSAPOOLED

Kontserni emaettevõtte on Andmelogistika OÜ (registreeritud Eesti Vabariigis), mis kuulub AS BaltCap (registreeritud Eesti Vabariigis) konsolideerimisgruppi.

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärioludele otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Kohustised (tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Saadud laenud (sh intressikohustis)		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmed	5	3
Kontrollivat osalust omavate aktsionärid	5 293	2 987
Ostud (tuhandetes eurodes)	2023	2022
Teenused		
Autode allrent	-13	-13
Intressikulu (tuhandetes eurodes)	2023	2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmed	0	0
Kontrollivat osalust omavate aktsionärid	-342	-41

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja antud soodustused ja muud hüvitised

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Arvestatud tasud	-258	-228
Väljastatud optsioonid	-10	-
Tasud ja muud olulised soodustused kokku	-258	-228

LISA 29. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED
Tingimuslik tulumaksukohustis

Kontserni jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 7 078 tuhat eurot (31.12.2022: 6 933 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 1 416 tuhat eurot (31.12.2022: 1 387 tuhat eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 5 662 tuhat eurot (31.12.2022: 5 546 tuhat eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2023. aasta konsolideeritud koondkasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruande perioodi lõpu seisuga.

Antud garantiid

Ettevõtte on väljastanud avalikel hangetel osalemise ja sõlmitud lepingute nõuete tagamiseks krediitiasutusega sõlmitud lepingute raames garantiisid tähtajaga kuni 3 aastat summas 1 252 tuhat eurot (2022: 1 147 tuhat eurot). Garantiidest tekkida võib kohustis on piiratud ülaltoodud lepingulise summaga ning kohustise realiseerumise tõenäosus on madal.

LISA 30. EMAETTEVÖTTE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel selle erandiga, et emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuses.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	6 563	5 372
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	4 476	2 452
Kliendilepingute vara	557	647
Ettemaksed	254	443
Varud	1 514	2 562
Käibevara kokku	13 364	11 476
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	14 875	14 724
Materiaalne põhivara	259	364
Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus	3 840	3 427
Kasutusõiguse vara	327	466
Põhivara kokku	19 301	18 981
VARA KOKKU	32 665	30 457
Kohustised		
Laenukohustised	6 396	4 252
Võlad tarnijatele ja muud võlad	5 327	4 534
Saadud ettemaksed	1 047	833
Maksuvõlad	350	305
Lühiajalised kohustised kokku	13 120	9 924
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 600	5 132
Võlad tarnijatele ja muud võlad		
Saadud ettemaksed		
Pikaajalised kohustised kokku	3 600	5 132
Kohustised kokku	16 720	15 056
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	82	81
Ülekurss	6 460	6 160
Omaaktsiad	-71	-71
Kohustuslik reservkapital	116	8
Muud reservid	0	0
Jaotamata kasum	9 359	9 223
Omakapital kokku	15 945	15 401
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	32 665	30 457

KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Müügitulu	15 633	9 249
Muud äritulud	129	39
Kapitaliseeritud oma tarbeks põhivara valmistamisel	767	507
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 656	-2 900
Mitmesugused tegevuskulud	-1 713	-1 401
Tööjõukulud	-5 000	-4 039
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 483	-1 256
Muud ärikulud	-1	-8
Ärikasum (kahjum)	677	190
Intressitulud	191	74
Intressikulud	-691	-234
Muud finantstulud	1	2
Muud finantskulud	-41	-10
Finantstulud ja -kulud kokku	-540	-168
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	136	22
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	136	22

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	136	22
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 483	1 256
Opsioonide kulu korrigeerimine	108	-
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4
Finantstulud- ja kulud	540	168
Muud korrigeerimised	2	-12
Muutused:		
Varud	-32	-285
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	-1 271	-524
Ettemaksed	1 268	-1 449
Võlad tarnijatele ja muud võlad	484	148
Saadud ettemaksed	214	725
Laekunud intressid	10	-
Makstud intressid	-337	-191
Makstud tulumaks	0	-
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	2 605	-138
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 653	-1 092
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1	7
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-2	-3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	6
Antud laenud	-690	-2 979
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	-2 344	-4 061
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Saadud laenud	2 000	4 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 250	-6 704
Rendikohustiste tagasimaksed	-138	-130
Laekunud aktsiate emiteerimisest	300	6 026
Tasutud omaaktsiate tagasiostmisel	-	-70
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	912	3 120
RAHAVOOD KOKKU	1 173	-1 079
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	5 372	6 461
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 173	-1 079
Valuutakursi muutuste mõju	18	-10
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	6 563	5 372

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Aktiikapital	Ülekurs	Omaaktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Omakapital kokku
Saldo seisuga 01.01.2022	69	146	0	7	0	9 202	9 424
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	22	22
Emiteeritud aktiikapital	12	6 014	0	0	0	0	6 026
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-71	0	0	0	-71
Muutused reservides	0	0	0	1	0	-1	0
Saldo seisuga 31.12.2022	81	6 160	-71	8	0	9 223	15 401
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	136	136
Emiteeritud aktiikapital	1	299	0	0	0	0	300
Muutused reservides	0	0	0	0	108	0	108
Saldo seisuga 31.12.2023	82	6 459	-71	8	108	9 359	15 945
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-	-	-	-	-	-12 725	-12 725
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-	-	-	-	-	10 475	10 475
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	82	6 459	-71	8	108	7 109	13 695

LISA 31. IFRS-ILE ÜLEMINERU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON

EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHALELT ESITATUD OMAKAPITALI VÕRDLUS IFRS-ILE VASTAVA OMAKAPITALIGA

(tuhandetes eurodes)	Aksiakapital	Ülekurs	Omaaktsiad	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 1.01.2022 eelmise raamatupidamistava kohaselt	69	146	0	7	9 207	9 430
IFRS 16 rakendamine	0	0	0	0	-1	-1
Omakapital seisuga 1.01.2022 IFRS-i kohaselt	69	146	0	7	9 206	9 429
Omakapital seisuga 31.12.2022 eelmise raamatupidamistava kohaselt	81	6 160	-71	8	6 945	13 123
IFRS 16 rakendamine	0	0	0	0	-12	-12
Omakapital seisuga 31.12.2022 IFRS-i kohaselt	81	6 160	-71	8	6 933	13 111

EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHALELT ESITATUD ARUANDEAASTA KASUMI VÕRDLUS IFRS-ILE VASTAVA ARUANDEAASTA KASUMIGA

(tuhandetes eurodes)	2022
2022. a koondkasum eelmise raamatupidamistava kohaselt	-2 260
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	-12
<i>IFRS 16 rakendamisest tulenev kasutusõiguse vara amortisatsioonikulu ja rendikohustise intressikulude suurenemine ning rendikulu vähenemine</i>	
2022. a koondkasum IFRS-i kohaselt	-2 272

**EELMISE RAAMATUPIDAMISTAVA KOHASOLT ESITATUD RAHAVOOGUDE VÕRDLUS IFRS-ILE
VASTAVATE RAHAVOOGUDEGA**

(tuhandetes eurodes)	2022
2022. a rahavood äritegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	-1 415
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	713
2022. a rahavood äritegevusest IFRS-i kohaselt	-701
2022. a rahavood investeerimistegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	-1 553
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	-447
2022. a rahavood investeerimistegevusest IFRS-i kohaselt	-2 000
2022. a rahavood finantseerimistegevusest eelmise raamatupidamistava kohaselt	2 176
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	-266
2022. a rahavood finantseerimistegevusest IFRS-i kohaselt	1 910
2022. a rahavood eelmise raamatupidamistava kohaselt	-792
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	0
2022. a rahavood IFRS-i kohaselt	-792
2022. a raha ja raha ekvivalentide muutus eelmise raamatupidamistava kohaselt	-792
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
<i>IFRS 16 rakendamine</i>	0
2022. a raha ja raha ekvivalentide muutus IFRS-i kohaselt	-792

KOHALDATUD ERANDID

IFRS 1 lubab esmakordselt kasutajatel teha teatavaid erandeid üldisest nõudest kohaldada IFRS-i, mis kehtib 31.12.2022 lõppeva aasta suhtes tagasiulatuvalt.

Kontsern on kasutanud järgmiseid erandeid:

- IFRS 1 sätestab järgmised vabatahtlikud erandid rendilepingute kajastamisel, mida kontsern on otsustanud rakendada:
 - Rakendada ühesugust diskontomäära sarnaste omadustega rendilepingute portfellile;
 - Rendilepingute puhul, mille rendiperioodi pikkus on lühem kui 12 kuud ülemineku kuupäevast või mille alusvara on väheväärtuslik vara, ei kajastata kasutusõiguse vara ega rendikohustist vaid antud rendilepingutega seotud kulu kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul;

JUHATUSE ALLKIRJAD 2023.A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Ridango kontserni 31.12.2023 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu vandeaudiitori aruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust. Juhatus on koostanud tegevusaruande, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.



Erki Lipre
Juhatuse esimees



Jaanus Erlemann
Juhatuse liige



Raimo Talviste
Juhatuse liige



KPMG Baltics OÜ
Ahtri tn 4
Tallinn 10151
Estonia

Telephone	+372 6 268 700
Fax	+372 6 268 777
Internet	www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ridango AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ridango AS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, 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 lehekülgedel 8 kuni 44 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

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 grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie 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 lahkeb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud 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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 standardite (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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Helen'.

Helen Veetamm

Vandeauditiitori number 606

Tallinn, 08.05.2024

KASUMI JAOTAMISE OTSUS

Ridango AS aktsionäride üldkoosolek kinnitas 14. juunil 2024. a peetud korralisel üldkoosolekul kasumi jaotamise otsuse.

Puhaskasumi suurus 143 tuhat eurot ja kasumi jaotamine:

- suurendada reservkapitali 59 euro võrra, et tagada seaduses ette nähtud reservkapitali suurus;
- mitte teha muid eraldisi teistesse seaduses või põhikirjaga ettenähtud reservidesse;
- mitte maksta dividende ega jaotada muul moel kasumit aktsionäride vahel;
- mitte kasutada kasumit muuks otstarbeks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	15633000	100.00%	Jah