



modera™

**2024. aasta 6 kuu
auditeerimata vahearuanne**

ÜLDINE INFORMATSIOON

Ärinimi	Aktsiaselts Modera
Registrikood	11383889
Juriidiline aadress	Mõisa 4, 13522 Tallinn, Eesti
Telefon	+372 6505505
E-post	info@modera.com
Majandusaasta algus	01. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Audiitor	Grant Thornton Baltic OÜ

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Ettevõttest	5
Ettevõtte tooteliinidest	6
Tegevuskeskkonnast	6
Finantstulemustest	7
Finantsriskide maandamisest	8
Väljavaadetest	8
Raamatupidamise auditeerimata poolaasta aruanne	9
Bilanss	9
Kasumiaruanne	11
Rahavoogude aruanne	12
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	22
Lisa 7 Laenukohustised	23
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	26
Lisa 11 Aktsiakapital	26
Lisa 12 Müügitulu	27
Lisa 13 Muud äritulud	28
Lisa 14 Tööjõukulud	28
Lisa 15 Seotud osapooled	29

Tegevusaruanne

2024. aasta esimesed 6 kuud olid Modera jaoks edukad. Kõige olulisemaks saavutuseks oli pikalt arendatud Nissani pilootprojekti arendatud tarkvara jõudmine kasutusse ning sellest tulenev korduvate tulude (monthly recurring revenue, MRR) märkimisväärne hüpe (72%) võrreldes eelmise aasta sama perioodiga. MRR on edukas SaaS äris kõrge brutomarginaaliga ning annab võimaluse ettevõttel keskenduda kasvule läbi järgmiste klientide ära toomisele. Seepärast loetakse MRRi ja selle kasvu SaaS äris üheks olulisemaks ettevõtte väärtuse näitajaks.

2024 I poolaastal jätkus “hypercure” ehk kõrgendatud klienditugi Nissan Rootsi projektile, kuhu panustas nii tootearendus kui klienditoe osakond enamus ressursi. Hypercure periood läbiti edukalt ning Nissani Rootsi kasutuselevõtu järgselt alates 1. jaanuar 2024 on tehtud mitmeid uusi tellimusi kliendi poolt süsteemi arenduseks.

Tootearenduses panustasime oluliselt “Pricing Tool” ja “Campaign Tool” arendusse. Pricing Tool võeti kasutusele kliendi poolt juulis 2024 Rootsi turul ning II poolaastal 2024 võetakse rakendus kasutusele sama kliendi poolt ka Noora, Taani ja Rootsi turul. Käivad läbirääkimised Pricing Tool kasutusele võtuks Beneluxi riikides ja muudes Euroopa riikides alates aastast 2025.

Modera osales EAS poolt ellu kutsutud programmis „Süsteemne eksport Jaapanis“. Kuna Jaapani autotootjad on suured mängijad kogu maailma autoturul oli see programm Modera jaoks olulise tähtsusega. 2024 I poolaastal toimusid antud programmi raames Moderal kohtumised Jaapanis peakorterite tasemele autotootjatega Toyota, Nissani ja Suzuki. Samuti rahvusvaheliselt autotootjaid nõustavate ettevõtetega Deloitte ja Plug&Play, kes on keskendunud autosektori digitaliseerimisele.

2024 I poolaastal viisime läbi ISO sertifikaadi uuendamiseks vajalikud protsessid ning auditeerimised ning juulis 2024 pikendati Modera ISO sertifikaati.

Modera platvormi kaudu müüdud autode arv jõudis 103 003 autoni tehingute väärtuses 3,86 miljardit. 103 003 auto müümiseks on automüüjad väljastanud üle poole miljoni pakkumise (519 900 pakkumist). Võrdluseks registreeriti eelmisel aastal Baltikumis 69 431 uut sõiduautot.

Kogutulu teeniti 1 117 509 eurot, mis on 3% väiksem võrreldes eelmise aasta esimese poolega. Selle põhjuseks oli hektiline seis autoturul, kus tingituna intresside kasvust oli vähenenud nõudlus ja automüüjate valmidus uusi projekte alustada ning pigem lükati projektide algust edasi aasta teise poole. Modera poolt mõjutas ka eelmise aasta samal perioodil suur ühekordsete tööde maht. Edaspidises arengus näemegi, et jooksev tagatud

tulu peaks hakkama proportsionaalselt kasvama ühekordsete projektide tuludega ning läbi selle saavutame ka parema kasumlikkuse.

Arvestades autoturu keerulist seisu 1. poolaastal võime oma tulemustega rahul olla. Saavutasime suure hüppe igakuises jooksvas tulus. Samuti on müügitorus suuremahulisi projekte, mis ootavad klientide lõplikku kinnitust, kuid rahvusvaheliste autotootjate puhul on ostuotsused pikad ja aeganõudvad.

Finantsseisu poolelt väärrib märkimist, et vähendasime oma kohustusi 320 tuhande euro võrra ning omakapital tõusis samal perioodil. D/E suhe on langenud 0.28 pealt 0.20 peale. 30. juuni 2024 seisuga oli laenukohustuste maht 468 tuhat eurot.

Ettevõttest

Modera põhiline ärisuund on tarkvara-kui-teenus (Software as a Service - SaaS) müük autode müügi, turunduse, vahenduse, tootmise ja maaletoomisega tegelevatele ettevõtetele.

Modera hinnangul on autotööstus olnud pikalt üks innovatsiooni ja disainivaldkonna vedureid. Viimastel aastatel on autotööstus sattunud ka rohepöörde keskmesse. Selle kõige kõrval on aga automüügi ja klienditeeninduse valdkonnas arengud toimunud aeglasemalt. Nutikad infotehnoloogialahendused pole selles valdkonnas veel kuigi levinud. Suur osa infost liigub paberil või e-maili teel, palju tööd tuleb teha käsitsi ning erinevad osapooled dubleerivad teineteise tegevusi.

Modera näeb, et automüügi ja -teeninduse protsessi saab ja peab oluliselt sujuvamaks ja kasutajasõbralikumaks muutma ning on sellega ka juba algust teinud. Praegused vananenud lahendused kulutavad aega ja põhjustavad lisatööd nii klientidele kui müüjatele. Optimeerides protsessi ning hoides kokku nii automüüjate ressursi kui ka lõpptarbijate salongiküllastustele kuluvat kütust, Modera näeb enda tegevusel olulist mõju autotööstuse jätkusuutlikumaks muutumisel.

Modera on loonud Eestis tooteplatvormi, mille vahendusel on müüdnud autosid rohkem kui 2 miljardi euro eest. Viimasel ajal on palju juttu olnud, et Eesti peaks liikuma IT allhankijast toodete väljatöötajateks. Modera on oma tooteplatvormiga seda saavutanud ning jätkab kiiret kasvu.

Modera suudab oma tooteplatvormi sobivatest osadest ehitada autotootjate jaoks sobivad lahendused efektiivselt. Näitena võib tuua automüügis palju kõlapinda leidnud agendimudeli, mida mitmed autotootjad rakendavad. Moderalt on praegu agendimooduli juurutamine ühe autotootjaga realiseerimisel. Selliste

lahenduste realiseerimisel tähendab see tavaliselt lahenduse skaleerimist terves regioonis, mis võimaldab Moderal tulu hüppeliselt kasvatada.

Ettevõtte tooteliinidest

Kõige üldisemalt võib Modera tooteid grupeerida kahte:

Digitaalsed tööriistad automüügi realiseerimiseks - diilerite, maaletoojate või tootjate igapäevatöös kasutatavad lahendused, mis aitavad näiteks hallata infot ja müügi protsessi või kiirendavad administreerimist. Siia panustab Modera väga aktiivselt ning suurem osa arendustegevust ongi suunatud olemasolevate toodete integreerimiseks uutel turgudel ja tooteportfelli laiendamisse. Müügi protsess võib olla pikk ning investeringute suuruste tõttu kaaluvad kliendid uute süsteemide võtmist hoolikalt, kuid saadud kliendid jätkavad lahenduste kasutamist väga pikalt ning seepärast ongi meie põhirõhk just siin. Kuigi lühiajaliselt see tähendab negatiivset rahavoogu, siis litsentsitasusid saab Modera teenida pikalt ning kliendi eluea väärtus on suur. Müük tootjatele on eriti suure potentsiaaliga, kuna mahud on väga suured.

Veebilahendused – need sisaldavad näiteks brändipõhiseid tooteid tutvustavad veebilehti, mille tarbijaks on lõpptarbijad ehk autode ostjad. Modera lahendused on ehitatud lahendamaks just automüügi vajadusi. Tegu on üsna kaugele arendatud tooteliiniga, kus Modera teenib raha ülesseadmise tasu ning ka kasutuses olevate veebilehtede pealt litsentsitasu. Samas ei ole see tooteliin Modera põhisuund, kuna müügi potentsiaal on piiratud ning kliendi eluiga ei pruugi olla väga pikk – diilerite pakutavad automargid vahetuvad, kasutusvajadused muutuvad või partnerid (maaletoojad, tootjad, kui nemad ei olnud lahenduste tellijad) võivad soovida rakendada muid lahendusi.

Tegevuskeskkonnast

2024. aasta esimese poole põhilised mõjutegurid majanduses olid üldine negatiivne meelestatus majanduskeskkonnas, madal majanduskasv, normaliseeruv inflatsioon ning pisut langevad intressimäärad.

Modera tegevuskeskkonnale on endiselt need mõjud nii positiivsed kui negatiivsed. Positiivne mõju on selles, et automüüjad on sunnitud optimeerima oma tegevusi ning Modera tooted on just selleks loodud. Samas paneb olukord automüüjaid põhjalikumalt kaaluma lisainvesteeringuid. Uus müük võib olla mõjutatud üldisest

majanduslangusest, kui investeringuid piiratakse. Osa tulust on litsentsitasud, mis ei ole kiired kaduma ka majanduslanguses, sest meie toodetest loobumine tähendab pikka protsessi mõne konkurendi tootele ümber minemiseks. Kuid seadistustest ja lisaarendustest saadavat tulu võib majanduslangus piirata küll.

Finantstulemustest

Allpool on toodud välja põhilised finantsnäitajad. Eelmisel aastal samal ajal kestnud projekti lõppemisega on tulud kokku püsinud umbes samal tasemel. Samal ajal on litsentsitasud teinud märkimisväärse hüppe, mis näitab ettevõtte potentsiaali kõige kriitilisemas aspektis ettevõtte väärtusele.

Arendustegevusega seotud kulud tõusid enamasti palgasurve tõttu, mis on tingitud viimaste aastate üldisest suurest palkade tõusust ja elukallidusest. Samal ajal on muid tegevuskulusid hoitud kontrolli all. 2023. aasta esimesse poolde jäi avalik raha kaasamine ning sellega seotud kulud.

Kõige suurem osa ettevõtte tegevusest on endiselt arendustegevus, mida kapitaliseeritakse. Ettevõtte vaba rahavoog (free cash flow) on seetõttu negatiivne ning ettevõtte väärtus seisneb tulevikus teenitavate litsentsitasude potentsiaalis. Nagu tooteliinide tutvustuses mainitud, klientide eluiga on pikk ja potentsiaal müüa toodet edukalt paljudel turgudel on kõrge.

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta	Muutus
Tulud	1 116 988	1 152 710	-3,10%
Sh litsentsid ja toote ülesseadmise tulud	1 044 440	1 095 233	-4,64%
Sh litsentsid ja korduvad teenustasud	667 704	388 913	71,68%
Arendustegevusega seotud kulud	-1 356 995	-1 229 268	10,39%
Muud tegevuskulud	-203 514	-275 494	-26,13%
Amortisatsioon	-583 199	-484 467	20,38%
EBITDA	462 702	526 001	-12,03%

Finantsriskide maandamisest

Modera eesmärk finantsriskide maandamisel on hoida bilansis ainult äritegevuse ja finantseerimisega seotud finantsinstrumente (raha, tähtajalised deposiidid, nõuded klientidele, investeeringud tütarettevõttesse, kohustused tarnijatele ja laenukohustused).

Nõuete puhul jälgitakse nõuete aegumist. Laenukohustuste puhul jälgitakse võla kattekordajat (*debt service coverage ratio*). Intressimäära muutustel on piiratud mõju, kuna vaid üks laen (108 tuhat EUR 30.06.2024 seisuga) ei ole fikseeritud intressiga. Valuutakursside kõikumisel on ebaoluline mõju, kuna üle 99% müüki ja ligikaudu 90% tegevuskuludest on eurodes. Börsikursside muutumise mõju puudub.

Väljavaadetest

2024. aasta on kujunenud väljakutsete rohkeks kogu autosektorile. Eelkõige on keerulises seisus Baltikumi ja Skandinaavia turud. Meie lähiturgudel kukkus I poolaastal lähiriikides uute autode müük Eestis 16,2%, Soomes 16,5%, Rootsis 5,9% ja Norras 7,9 %. Samas kogu Euroopa autoturg kasvas I poolaastal 2024. a. 4,4%.

2024. aasta teine pool saab olema väljakutsete rohke, kuid vaatame sellele optimistlikult. Plaanime alustada arendustega Norra turul ning sellele järgnevalt Soomes. Meie toodete vastu on huvi laiemalt üle maailma ning müügitorus on mitmeid suuri projekte, mis on klientidega aktiivses läbirääkimiste faasis. Samas näeme projekti mahtude kasvades otsustamisprotsesside pikemaks muutumist. Samas olles läbinud pika otsustusprotsessi on võimalik jõuda koostööni, mis kestab aastaid või aastakümneid.

2024. aasta teises pooles plaanime kaasata investoritelt täiendavat raha võlakirjade emissiooniga, et investeerida vajalike liidestuste väljaehitamiseks Soome ja Norra turul. Selle abil suudame oma kiiresti adresseeritavat turgu kahekordistada.

Raamatupidamise auditeerimata poolaasta aruanne

Bilanss

eurodes	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	Lisa
Varad					
Käibevarad					
Raha	510 993	982 792	914 108	589 857	
Nõuded ja ettemaksud	156 546	290 952	379 078	253 374	2
Kokku käibevarad	667 539	1 273 744	1 293 186	843 231	
Põhivarad					
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 114	2 344	2 427	1 022	4
Nõuded ja ettemaksud	11 674	8 569	4 468	6 083	2
Materiaalsed põhivarad	10 339	13 300	9 704	8 892	5
Immateriaalsed põhivarad	5 843 252	5 513 744	5 182 198	4 784 186	6
Kokku põhivarad	5 871 379	5 537 957	5 198 797	4 800 183	
Kokku varad	6 538 918	6 811 701	6 491 983	5 643 414	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	429 593	292 434	368 353	366 290	7
Võlad ja ettemaksud	456 729	480 009	506 153	523 715	8
Sihtfinantseerimine	23 333	23 333	26 739	23 674	10
Kokku lühiajalised kohustised	909 655	795 776	901 245	913 679	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	38 309	293 977	344 120	439 112	7
Sihtfinantseerimine	149 574	161 241	172 056	186 930	10
Kokku pikaajalised kohustised	187 883	455 218	516 176	626 042	
Kokku kohustised	1 097 538	1 250 994	1 417 421	1 539 721	

Omakapital					
Aktiivkapital nimiväärtuses	196 249	196 249	179 916	158 824	11
Registreerimata aktsiakapital ülekursiga	1 000	0	0	0	
Ülekurss	4 929 819	4 929 819	4 343 153	3 415 123	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	432 083	527 190	527 190	1 053 081	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-95 107	0	-525 891	9
Jooksva aasta kasum (kahjum)	-120 327	0	21 747	0	9
Kokku omakapital	5 441 380	5 560 707	5 074 562	4 103 693	
Kokku kohustised ja omakapital	6 538 918	6 811 701	6 491 983	5 643 414	

Kasumiaruanne

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta	Lisa
Müügitulu	1 104 358	1 140 901	12
Muud äritulud	12 630	11 809	13
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	908 623	879 381	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-655 944	-679 222	
Mitmesugused tegevuskulud	-203 514	-275 494	
Tööjõukulud	-701 051	-550 046	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-583 199	-484 467	5, 6
Muud ärikulud	-2 400	-1 328	
Ärikasum (kahjum)	-120 497	41 534	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 770	1 405	
Intressitulud	11 832	569	
Intressikulud	-14 200	-19 329	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 232	-2 432	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-120 327	21 747	
Jooksva aasta kasum (kahjum)	-120 327	21 747	

Rahavoogude aruanne

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-120 497	41 534	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	583 199	484 467	5, 6
Sihtfinantseerimine	-11 667	-11 809	10
Kokku korrigeerimised	571 532	472 658	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	131 304	-124 093	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	21 534	4 935	
Kokku rahavood äritegevusest	603 873	395 034	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-909 747	-883 291	5, 6
Laekunud intressid	11 829	573	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-897 918	-882 718	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12 160	0	
Saadud laenude tagasimaksud	-129 179	-92 930	
Kapitalirendi põhiosamaksud	-1 489	0	
Makstud intressid	-58 727	-41 825	
Makstud tagatistasud	-1 533	-1 758	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 000	949 122	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-177 768	812 609	
Kokku rahavood	-471 813	324 925	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	982 792	589 857	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-471 813	324 925	
Valuutakursside muutuste mõju	14	-674	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	510 993	914 108	

Omakapitali muutuste aruanne

eurodes	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2022	158 824	3 415 123	2 556	527 190	4 103 693
Jooksva aasta kasum (kahjum)				21 747	21 747
Emiteeritud aktsiakapital	21 092	928 030			949 122
30.06.2023	179 916	4 343 153	2 556	548 937	5 074 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-116 854	-116 854
Emiteeritud aktsiakapital	16 333	586 666			602 999
31.12.2023	196 249	4 929 819	2 556	432 083	5 560 707
Jooksva aasta kasum (kahjum)				-120 327	-120 327
Emiteeritud aktsiakapital	1 000				1 000
30.06.2024	197 249	4 929 819	2 556	311 756	5 441 380

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts Modera 2024. aasta esimese poolaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aktsiaselts Modera on konsolideeriv üksus kuid on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest, sest konsolideeritud näitajad ei ületa väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 30.06.2024 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest, kui emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Nõuded ja ettemaksud

Lühiajalisi nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse tõenäoliselt laekuvas summas. Nõuded ostjate vastu hinnatakse iga kliendi laekumata arvete põhjal eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle 2 aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Arvutite ja arvutisüsteemide kasulikuks elueaks on arvestatud 3 aastat.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärset mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Ettevõtte kasutab immateriaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead on:

1. Automüüja müügihaldustarkvara - kuni 10 aastat
2. Tooted, mis on seotud automüüja kliendi teenindamisega - kuni 5 aastat

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumus.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansi-kuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldis kajastatakse summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Tingimusliku kohustusena kajastatakse kohustusi, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või selle suurust ei ole võimalik piisava usaldusväarsusega mõõta.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 neto-dividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisa 9.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse vastavalt RTJ 12.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui on praktiliselt kindel, et toetuse taotleja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Programmi toetusest finantseeritav summa kajastatakse raamatupidamises projekti väljamaksetaotluse aktsepteerimisel EASi poolt (nõudena ja tulevaste perioodide tuluna).

Saadud sihtfinantseerimised kajastatakse brutomeetodil.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärset mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Seotud osapooled

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

1. Omanikud
2. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted

3. Aktsiaseltsi juhatus
4. Ettevõtte tegevjuhtkond
5. Eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 30.06.2024 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

eurodes	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	142 526	142 526	0	
Ostjatelt laekumata arved	142 526	142 526	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	3
Intressinõuded	21	21	0	
Ettemaksed	25 673	13 999	11 674	
Tulevaste perioodide kulud	18 486	6 812	11 674	
Muud makstud ettemaksed	7 187	7 187	0	
Muud nõuded	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	168 220	156 546	11 674	

eurodes	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	373 867	373 867	0	
Ostjatelt laekumata arved	373 867	373 867	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	3
Intressinõuded	0	0	0	
Ettemaksed	9 679	5 211	4 468	
Tulevaste perioodide kulud	9 406	4 938	4 468	
Muud makstud ettemaksed	273	273	0	
Muud nõuded	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	383 546	379 078	4 468	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

eurodes	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	3 966	0	1 215
Üksikisiku tulumaks	0	33 153	0	25 000
Erioodustuse tulumaks	0	31	0	0
Sotsiaalmaks	0	56 157	0	42 240
Kohustuslik kogumispension	0	2 145	0	1 795
Töötuskindlustusmaksed	0	3 164	0	2 218
Intress	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	15	0	0
Ettemaksukonto jääk	0	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	98 631	0	72 468

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2023	30.06.2024
38837670	Modera Developments Ukraine LLC	Ukraina	Tarkvara arendus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2024
Modera Developments Ukraine LLC	2 344	3 770	6 114
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 344	3 770	6 114

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

eurodes	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2022				
Soetusmaksumus	0	11 813	7 291	19 104
Akumuleeritud kulum	0	-6 164	-4 048	-10 212
Jääkmaksumus	0	5 649	3 243	8 892
Ostud ja parendused	0	3 910	0	3 910
Amortisatsioonikulu	0	-1 892	-1 206	-3 098
30.06.2023				
Soetusmaksumus	0	15 723	7 291	23 014
Akumuleeritud kulum	0	-8 056	-5 254	-13 310
Jääkmaksumus	0	7 667	2 037	9 704
Ostud ja parendused	5 208	4 929	1 451	11 588
Amortisatsioonikulu	-651	-4 229	-2 300	-7 180
31.12.2023				
Soetusmaksumus	5 208	16 742	8 742	30 692
Akumuleeritud kulum	-651	-10 393	-6 348	-17 392
Jääkmaksumus	4 557	6 349	2 394	13 300
Ostud ja parendused	0	1 123	0	1 123
Amortisatsioonikulu	-1 302	-2 170	-612	-4 084
30.06.2024				
Soetusmaksumus	5 208	17 865	8 742	31 815
Akumuleeritud kulum	-1 953	-12 563	-6 960	-21 476
Jääkmaksumus	3 255	5 302	1 782	10 339

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

eurodes	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	6 371 717	6 371 717
Akumuleeritud kulum	-1 587 531	-1 587 531
Jääkmaksumus	4 784 186	4 784 186
Ostud ja parendused	879 381	879 381
Amortisatsioonikulu	-481 369	-481 369
30.06.2023		
Soetusmaksumus	7 251 098	7 251 098
Akumuleeritud kulum	-2 068 900	-2 068 900
Jääkmaksumus	5 182 198	5 182 198
Ostud ja parendused	1 739 662	1 739 662
Amortisatsioonikulu	-1 010 104	-1 010 104
31.12.2023		
Soetusmaksumus	8 111 379	8 111 379
Akumuleeritud kulum	-2 597 635	-2 597 635
Jääkmaksumus	5 513 744	5 513 744
Ostud ja parendused	908 623	908 623
Amortisatsioonikulu	-579 115	-579 115
30.06.2024		
Soetusmaksumus	9 020 002	9 020 002
Akumuleeritud kulum	-3 176 750	-3 176 750
Jääkmaksumus	5 843 252	5 843 252

Lisa 7 Laenukohustised

eurodes	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	62 251	62 251	0	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	107 860	70 399	37 461	6k Euribor+4.5%	EUR	10.12.2025
Juriidiline isik	291 577	291 577	0	4%	EUR	30.04.2025
Krediitkaart	2 170	2 170	0	18%	EUR	31.12.2024
Juriidiline isik	0	0	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	0	0	0	0%	EUR	Konverteeritav
Kapitalirent	4 044	3 196	848	3k Euribor+5.45%	EUR	30.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	467 902	429 593	38 309			
Laenukohustised kokku	467 902	429 593	38 309			

eurodes	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pikaajalised laenud						
Kredex laen	132 526	70 083	62 443	6%	EUR	30.04.2025
Pangalaen	179 400	179 400	0	6k Euribor+4.5%	EUR	11.12.2023
Juriidiline isik	400 478	118 800	281 678	4%	EUR	30.04.2025
Juriidiline isik	28	28	0	0%	EUR	Konverteeritav
Juriidiline isik	41	41	0	0%	EUR	Konverteeritav
Pikaajalised laenud kokku	712 473	368 352	344 121			
Laenukohustised kokku	712 473	368 352	344 121			

Bilansipäevajärgselt pikendati juriidiliselt isikult saadud 291 577 EUR suurust laenu tagasimaksegraafikut ning 30.06.2024 saldost muutus 181 177 EUR pikaajaliseks. Uus intressimäär on 6.25%. Laenu tagastamise uus lõpptähtaeg on 30.04.2026.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

eurodes	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	129 363	129 363	
Võlad töövõtjatele	120 629	120 629	
Maksuvõlad	98 631	98 631	3
Intressivõlad	73 949	73 949	
Tagatistasud	0	0	
Ettemaksed	22 427	22 427	
Tulevaste perioodide tulud	22 124	22 124	
Muud saadud ettemaksed	303	303	
Muud võlad	0	0	
Saadud tagatised	11 730	11 730	
Kokku võlad ja ettemaksed	456 729	456 729	

eurodes	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa
Võlad tarnijatele	131 488	131 488	
Võlad töövõtjatele	104 714	104 714	
Maksuvõlad	72 468	72 468	3
Intressivõlad	171 886	171 886	
Ettemaksed	13 847	13 847	
Tulevaste perioodide tulud	13 561	13 561	
Saadud ettemaksed	286	286	
Muud võlad	20	20	
Saadud tagatised	11 730	11 730	
Kokku võlad ja ettemaksed	506 153	506 153	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

eurodes	30.06.2024	30.06.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	249 405	439 150
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	62 351	109 787
Kokku tingimuslikud kohustised	311 756	548 937

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

eurodes	31.12.2023			Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	30.06.2024	
	Nõuded	Kohustised	Laekunud			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Arvutitarkvara loomine	0	184 574	0	0	11 667	0	172 907
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	184 574	0	0	11 667	0	172 907
Kokku sihtfinantseerimine	0	184 574	0	0	11 667	0	172 907

eurodes	31.12.2022			Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	30.06.2023	
	Nõuded	Kohustised	Laekunud			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Arvutitarkvara loomine	0	210 604	0	0	11 809		
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	210 604	0	0	11 809		
Kokku sihtfinantseerimine	0	210 604	0	0	11 809		

Lisa 11 Aktsiakapital

eurodes	30.06.2024	30.06.2023
Aktsiakapital	196 249	179 916
Aktsiate arv (tk)	196 249	179 916
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 12 Müügitulu

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	372 921	315 256
Prantsusmaa	196 124	437 034
Läti	118 648	128 385
Leedu	127 339	102 261
Rootsi	236 021	43 775
Slovakkia	22 181	26 351
Poola	10 407	12 546
Soome	10 750	60 000
Saksamaa	1 592	6 660
Luksemburg	1 194	1 194
Itaalia	0	2 150
Taani	1 018	1 628
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 098 195	1 137 240
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	3 357	814
Suurbritannia	1 194	1 194
Austraalia	1 612	1 653
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 163	3 661
Kokku müügitulu	1 104 358	1 140 901

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvara kirjastamine	1 044 439	1 095 233
Andmetöötlus, veebhosting jms tegevused	0	0
Muu müük	59 919	45 668
Kokku müügitulu	1 104 358	1 140 901

Lisa 13 Muud äritulud

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta
Tulu sihtfinantseerimisest	11 667	11 809
Kindlustushüvitised	963	0
Kokku muud äritulud	12 630	11 809

Lisa 14 Tööjõukulud

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta
Palgakulu	524 711	411 858
Sotsiaalmaksud	176 340	138 188
Kokku tööjõukulud	701 051	550 046
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	14
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 15 Seotud osapooled

eurodes	30.06.2024	30.06.2023	Lisa
Lühiajalised			
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	10 289	10 289	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 289	10 289	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	27 760	30 562	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 760	30 562	

eurodes	30.06.2024	30.06.2023	Lisa
Lühiajalised			
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	28	
Kokku laenukohustised	0	28	

eurodes	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0
Kokku laenukohustised	0	0	0	0	0

eurodes	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28	0	0	28	0
Kokku laenukohustised	28	0	0	28	0

eurodes	2024 I poolaasta		2023 I poolaasta	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tütarettevõtjad	176 978	0	193 487	0
Kokku ostetud	176 978	0	193 487	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

eurodes	2024 I poolaasta	2023 I poolaasta
Arvestatud tasu	126 601	122 290