

Konsolideeritud Majandusaasta aruanne

Modular Technologies OÜ

Äriregistri kood 14655118
Aadress: Maakri 30, Tallinn 10145, Estonia
E-post info@tuumplatform.com
**Interneti
kodulehekülg** www.tuumplatform.com

**Majandusaasta
algus ja lõpp** 01. jaanuar 2022
31. detsember 2022

Juhatus Ove Kreison

Audiitor Grant Thornton Baltic OÜ

Lisatud dokumendid

1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne
2. Kahjumi katmise ettepanek

SISUKORD

Tegevusaruanne	2
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	4
Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus	18
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid	20
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed.....	21
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21
Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused.....	21
Lisa 8 Rendilepingu vara	22
Lisa 9 Materiaalne põhivara.....	23
Lisa 10 Immateriaalne põhivara.....	23
Lisa 11 Osakapital.....	24
Lisa 12 Tööjõukulud	25
Lisa 13 Optsiooniprogramm	25
Lisa 14 Müügitulu.....	26
Lisa 15 Tegevuskulud	26
Lisa 16 Finantskulud.....	27
Lisa 17 Tulumaks.....	27
Lisa 18 Tingimuslik kohustused	27
Lisa 19 Seotud osapooled	27
Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad.....	28
Lisa 21 Emaettevõtja finantsaruanded	29
Juhatuse Deklaratsioon	34
Kahjumi katmise ettepanek.....	35

Tegevusaruanne

Modular Technologies OÜ asutati 05.02.2019 Icefire Finance OÜ jagunemise tulemusel. Modular Technologies OÜ sissemakse esemeks oli modularbank pangandusplatvorm.

Ettevõtte põhitegevusalaks on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Tuum on API-ja pilvepõhine pangandusplatvorm, mis on lihtsasti integreeritav iga ettevõtte juba olemasoleva infrastruktuuriga, võimaldab nii pankadel ja finantsasutustel kui ka näiteks jaemüügi- või telekommunikatsiooniettevõtetel kiiresti ja mugavalt välja tulla uute innovaatiliste ja kliendikesksete finantslahendustega. Nii saavad ettevõtted leida uusi tuluallikaid ning suurendada kliendirahulolu ja -lojaalsust.

Olulisemad sündmused lõppenud majandusaastal

2021. aasta detsembris alustas Modular Technologies OÜ investeerimis A-ringi ning kaasas 15 miljonit eurot. Omakapitali suurendamine toimus jaanuaris 2022. Rahastusvooru juhtis riskikapitalifirma Portage Ventures, taas panustasid ka eelmise vooru juhtinvestorid Blackfin Capital Partners ja Karma Ventures. Investeeringut kasutatakse tootearenduseks ja ettevõtte laienemise toetamiseks.

Mai kuus 2022 Modular Technologies OÜ on saavutanud ISO 27001 sertifikaadi. See tõendab, et ettevõtte pakub oma klientidele kõrgeimal tasemel turvalist teenust ning klientide andmed on kaitstud vastavalt kõigile nõuetele.

2022 märtsis loodi tütaretevõtte Modular Technologies UK LTD asukohaga Londonis, eesmärgiga laiendada müügi- ja turundustegevust Suurbritannias. 2022 aastal jätkati kommertstiimi kasvatamisega Saksamaa ja Hispaania tütaretevõtetes.

Majandustulemused

Ettevõtte 2022. aasta müügitulu oli 1 810 973 eurot (2021: 972 242 eurot), kahjum – 5 656 774 eurot (2021: – 2 755 440 eurot). 2021-2022. aasta kahjum kaeti emaettevõtte omakapitali sissemaksete arvelt, et rahastada ette kiirendatud kasvuplaane.

Peamised finantssuhtarvud ettevõtja kohta:

	2022	2021
ARR	2.2M	0.5M
Müügitulu kasv	1.86	0.77
Brutomarginaal	86%	93%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	7.39	17.90
Omakapitali tulukus (ROE), %	-76.6%	-80.7%
Vara tulukus, (ROA), %	-34.8%	-25.1%

*ARR (aastased igakuised püsitud)= detsembrikuu püsitud *12

Müügitulu kasv = müügitulu aruandeperioodil/müügitulu eelneval perioodil

Brutomarginaal (Gross Margin) = (puhaskäive - müüdüd teenuste maksumus) / puhaskäive

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

Omakapitali puhaskasum ROE (%) = Puhaskasum / Omakapital, keskmine * 100

Vara puhaskasum ROA (%) = Puhaskasum / Varad, keskmine * 100

Töötajad

Töötajate arv jätkas kiiret tõusu ka 2022. aastal, kasvades 61 töötajalt 98 töötajani. Järgneval aastal kavatakse ettevõtte rohkem arendada ja toetada olemasolevaid töötajaid.

Juhatus

Modular Technologies OÜ juhatus esindab ja juhib ettevõtet igapäevaselt. Põhikirja kohaselt võib juhatuses olla üks kuni neli liiget. Alates juunikuust ettevõtte uueks tegevjuhiks sai Sergei Anikin. Ettevõtte senine tegevjuht Vilve Vene jätkas nõuandja rollis. Rivo Uibo jätkab CBO rollis töölepingu alusel.

Juhatus koosolekuid peeti 2022. aastal kord nädalas, et arutada ja vaadata üle ettevõtte äritegevuse tulemused ja strateegia arengud ning seada sellest tulenevalt operatiivseid eesmärke.

Nõukogu

Ettevõtte nõukogu ülesandeks on ettevõtte tegevusstrateegia kinnitamine ning järelvalve ettevõtte tegevuse üle. 2022.aastal 4 liikmeline: investorite esindajad Michele Foradori (BlackFin Tech), Hélène Falchier (Portage Ventures III Investments LP) ja Margus Uudam (Karma Ventures) ning asutajate esindajad Jan Laksperre ja Ove Kreison.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2023 aasta põhilised eesmärgid on:

- laiendada tootepakkumist toetamaks suuremate firmade vajadusi
- ehitada üles partnerite võrk laiendamaks tootepakkumist, juurutus- ja müügivõimekust
- kasvatada müügi ja turundustiimi ning sellega ettevõtte müügivõimekust
- saavutada aasta lõpuks tulude maht vähemalt 5 M ARR
- müügi-, tootearenduse ja juurutusprotsesside standardiseerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	3	8,871,766	11,953,400
Nõuded ja ettemaksed	4	460,856	221,782
Käibevara kokku		9,332,622	12,175,182
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9	2,190,971	1,692,268
Immateriaalne põhivara	10	4,486,344	2,621,124
Põhivara kokku		6,677,315	4,313,392
VARAD KOKKU		16,009,937	16,488,574
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5	1,263,135	680,088
Rendilepingu kohustus	8	196,213	130,967
Muud lühiajalised võlakohustused	7	0	12,124,977
Lühiajalised kohustused kokku		1,459,348	12,936,032
Pikaajalised kohustused			
Rendilepingu kohustus	8	1,878,605	1,455,740
Pikaajalised kohustused kokku		1,878,605	1,455,740
KOHUSTUSED KOKKU		3,337,953	14,391,772
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11	19,527	14,984
Ülekurss	11	19,018,289	4,045,849
Osalusoptioonide reserv	13	357,525	122,397
Konverteeritav võlakohustus	11	1,020,301	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-2,086,428	669,012
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-5,656,774	-2,755,440
Valuutakursside ümberarvestuse vahe		-456	0
OMAKAPITAL KOKKU		12,671,984	2,096,802
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		16,009,937	16,488,574

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta

(eurodes)

	Lisa	2022	2021
Müügitulu	14	1,810,973	974,242
Muud äritulud		47	205
Kapitaliseeritud tööjõukulud	10	2,149,100	1,456,700
Tegevuskulud	15	-1,862,087	-1,087,607
Tööjõukulud	12	-7,142,481	-3,869,965
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	-507,080	-200,678
Muud äritulu ja -kulud		-12,154	-1,563
Ärikasum (kahjum)		-5,563,682	-2,728,666
Intressitulud		17,666	200
Muud finantstulud ja -kulud	16	-103,567	-26,403
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-5,649,583	-2,754,869
Tulumaks	17	-7,191	-571
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-5,656,774	-2,755,440
Muu koondkasumina valuutakursivahe		-455	0
Majandusaasta koondkasum (kahjum)		-5,657,229	-2,755,440
<u>Aruandeaasta koondkasum jaotub</u>			
Emettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)		-5,657,229	-2,755,440

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest	Lisad	2022	2021
Majandusaasta koondkahjum		-5,656,774	-2,755,440
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9,10	507,080	200,678
Töötajate optsooniprogramm	12	235,127	122,397
Muud korrigeerimised – intressid	16	98,564	26,203
Kokku korrigeerimised		840,771	349,278
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-240,262	284,559
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	5	584,255	-43,746
Kokku rahavood äritegevusest		-4,472,010	-2,165,349
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	9	-88,776	-145,107
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	10	-2,149,100	-1,456,700
Laekunud intressid		5,003	200
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2,232,873	-1,601,607
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intress	8	-83,266	-26,403
Kapitalirendi maksed	8	-145,016	-22,061
Laekunud osade emiteerimisest	7	3,852,006	12,124,977
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		3,623,724	12,076,513
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3,081,159	8,309,557
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	11,953,400	3,643,843
Valuutakursi muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele		-475	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	8,871,766	11,953,400

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital nimiväär- tuses	Ülekurs	Osalus optsoonide reserv	Konverteeritav võlakohustus	Jaotamata kasum (kahjum)	Realiseeri- mata kursivahe d	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020	14,984	4,045,849	0	0	669,012	0	4,729,845
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	0	-2,755,440	0	-2,755,440
Töötajate optsooniprogramm (lisa 13)	0	0	122,397	0	0	0	122,397
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	0	-2,086,428	0	2,096,802
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	0	0	0	0	-5,656,774	0	-5,656,774
Muu koondkasum	0	0	0	0	0	-455	-455
Perioodi koondkasum (- kahjum) kokku	0	0	0	0	-5,656,774	-455	-5,657,229
Emiteeritud osakapital	4,543	14,972,440	0	0	0	0	14,976,983
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	1,000,000	0	0	1,000,000
Töötajate optsooniprogramm (lisa 13)	0	0	235,127	0	0	0	235,127
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	20,301	0	0	20,301
Saldo seisuga 31.12.2022	19,527	19,018,289	357,524	1,020,301	-7,743,202	-455	12,671,984

Lisad lehekülgedel 8 - 33 on käesoleva konsolideeritud aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Modular Technologies OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) on Eesti Vabariigis registreeritud osatühing, mille ametlik aadress on Maakri 30, Tallinn. Modular Technologies OÜ omab 100% osalust tütarettevõtetes MT Modular Technologies GmbH, Modular Technologies UK LTD ja Modular Technologies Iberia, S.L.

Ettevõtte põhitegevusalaks on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Ettevõtte peamisi tegevusvaldkondi kirjeldatakse tegevusaruandes.

Modular Technologies OÜ-i ning tema tütarettevõtete 31.12.2022 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud juhataja poolt 31.03.2023.

Esitlusviisi muudatus

2022. aasta finantsaruannete koostamisel tuvastati 2021. aasta kohta, et eelmisel aastal real „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ kajastatud kulud summas 402,823 eurot peaksid olema kajastatud real „Tegevuskulud“. Praegune esitlusviis annab parema ülevaate.

Kokkuvõte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Modular Technologies OÜ ning tema tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards – IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, mis kehtivad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele 31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta.

Olulisemad finantsaruannetes kasutatud raamatupidamisarvestuse põhimõtted on toodud allpool. Konsolideeritud aruannete koostamisel on lähtutud all toodud arvestuspõhimõtetest, mida on järjepidevalt kohaldatud kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Käesolev finantsaruanne on koostatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, kui alljärgnevat arvestuspõhimõtetest on kirjeldatud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab Ettevõtte raamatupidamis põhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisa 2.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte kuuluvate majandusüksuste raamatupidamise aruanded koostatakse selles valuutas, mis on selle majandusüksuse äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on emaettevõtja arvestus- ja esitusvaluuta.

Kui ettevõtte kuuluvate majandusüksuste arvestusvaluuta erineb ettevõtte esitlusvaluutast, esitab selline majandusüksus välistehinguid, mille raamatupidamise aastaaruanne ümber arvestatakse, nii et seda saab lisada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandesse, järgmiselt:

1. varad ja kohustused iga esitatud bilansikirje kohta (sealhulgas firmaväärtuse ja ostude korrigeerimised) hinnatakse ümber aruande kuupäeval kehtinud aastalõpu vahetuskursi alusel;
2. iga esitatud perioodi tulud ja kulud arvutatakse ümber aruande kuupäeval kehtinud kuulõpu valuutakursi alusel; kui valuutakursid siiski oluliselt kõiguvad, arvestatakse tulud ja kulud ümber tehingukuupäeva valuutakursi alusel;
3. osakapital ja kapitalireservid arvutatakse ümber tekkimise kuupäeval kehtinud valuutakursi alusel;
4. akumuleerunud puudujäägid arvutatakse ümber algsaldo alusel, mis on arvutatud ümber selle kuupäeva valuutakursi alusel;

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Kehtivad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2022.

Iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2018–2020 (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) EL ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

IFRS-i edasiarendused (2018–2020) sisaldavad kolme standardites tehtud muudatust:

- Standardi IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ muudatustega selgitatakse, et hinnates, kas võlainstrumentide vahetamine olemasoleva laenuvõtja ja laenuandja vahel toimub oluliselt erinevatel tingimustel, sisaldavad uute tingimuste kohaste rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtusele lisatavad tasud ainult laenuvõtja ja laenuandja vahel makstud või saadud tasusid, sh laenuvõtja või laenuandja poolt teise osapoole nimel makstud või saadud tasusid.
- Standardi IFRS 16 „Rendilepingud“ muudatustega eemaldatakse illustreeriv näide number 13, mis tekitab praktikas nii rentniku kui ka rendileandja jaoks segadust seoses renditud vara parenduste kajastamisega. Muudatuse eesmärk on eemaldada segadust tekitav illustreeriv näide.
- Standardi IAS 41 „Põllumajandus“ muudatusega kaotatakse nõue kasutada põllumajandusvarade õiglase väärtuse mõõtmisel maksueelseid rahavoogusid. Varem nõuti IAS 41-ga, et ettevõtte kasutaks õiglase väärtuse mõõtmisel maksueelseid rahavooge, kuid ei nõutud maksueelse diskontomäära kasutamist nende rahavoogude diskonteerimisel.
- Standardi IFRS 16 muudatus „COVID-19-ga seotud rendihinna alandamine pärast 30. juunit 2021“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. aprillil 2021 või hiljem.) Standardi IFRS 16 „Rendilepingud“ muudatusega võimaldati rentnikule erand kohustusest hinnata, kas COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustus on lepingu muudatus.

Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõtetele kohustuslikuks alates 01.01.2023 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.) EL ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Liigitamist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standard IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.) IFRS 17 vahetab välja standardi IFRS 4, mis andis ettevõtetele võimaluse jätkata kindlustuslepingute kajastamist varasema praktika kohaselt. Seetõttu oli investoritel raske võrrelda sarnaste kindlustusettevõtete finantstulemusi. IFRS 17 on standard, mis sätestab ühe põhimõtte kõikide kindlustuslepinguliikide, sh kindlustusandja edasikindlustuslepingute kajastamiseks.

Ettevõtte hinnangul mõju finantsaruandele puudub.

Standardi IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IFRS 16 muudatused „Rendikohustis müügi-tagasirendi tehingu puhul“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem.) Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid.

Ettevõtte hinnangul mõju finantsaruandele puudub.

Standardi IAS 1 muudatused „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem.) Muudatused selgitavad kohustiste finantsseisundi aruandes kajastamise nõudeid.

Ettevõtte hindab muudatuste mõju oma raamatupidamise aruandel.

Informatsioon emaettevõtja põhjaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruanded, mis on avalikustatud lisas 21, on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a. investeeringud tütaretevõtjatesse, mis on kajastatud põhjaruannetes amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil.

Konsolideerimine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütaretevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik ettevõttesisesed nõuded ja kohustised, ettevõtte tütaretevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütaretevõtjate raamatupidamispõhimõtted muudetud vastavaks ettevõtte arvestuspõhimõtetele.

2022. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Modular Technologies OÜ (emaettevõtte) ning tema tütaretevõtte MT Modular Technologies GmbH (Saksa), MT Modular Technologies UK LTD (Ühendkuningriik) ja Modular Technologies Iberia, S.L (Hispaania) finantsnäitajad. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütaretevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus allahindlused, kui on tehtud) meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütaretevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütaretevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütaretevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Valuutaarvestus

Arvestus- ja esitusvaluuta Modular Technologies OÜ kuuluvate ettevõtjate finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutades on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha hõlmab kassas olevat raha ja pangakontodel olevat raha. Raha ekvivalendid on lühiajalised suure likviidsusega investeeringud, mille esialgne tähtaeg on kolm kuud või vähem ning mida saab kergesti konverteerida teadaoleva suurusega rahasummadeks ja mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahavoogude aruandes koosnevad raha ja selle ekvivalendid kassas ja pangakontodel olevast rahast ning kuni kolmekuulise algse tähtajaga pangahoiustest.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantsvarad

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande (31.12.2022 ja 31.12.2021 lõppenud majandusaastal ettevõttel selliseid finantsvarasid ei olnud)
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvele võtmisel õiglasel väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021 olid kõik ettevõtte finantsvarad klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse: nõuded ja ettemaksud, raha ja raha ekvivalendid.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel

kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse peamiselt siis, kui:

- õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele on lõppenud;
- ettevõtte on võtnud meetmeid sissenõudmise lõpetamiseks, näiteks pankroti või eraldi vabatahtliku kokkuleppe korral.

Väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatav krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muud masinad ja IT seadmed	20% aastas
Muu inventar ja mööbel	20% aastas

Igal aruande kuupäeval hinnatakse, kas kasutatavad amortisatsiooninormid, -meetodid ja varade lõppväärtuse hinnangud on asjakohased. Ettevõtte viib läbi põhivara objekti väärtuse testi, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võiksid viidata varade kaetava väärtuse langusele alla bilansilise jääkmaksumuse. Juhul, kui vara bilansiline jääkmaksumus on suurem tema kaetavast väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Materiaalse põhivara amortisatsiooniarvestus algab vara soetushetkest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	33.33% aastas
Väljatöötatud tarkvara/moodulid	10% aastas

Uurimis- ja arendus väljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Uute teaduslike või tehniliste teadmiste genereerimise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused kajastatakse nende tekkimise momendil kasumiaruandes kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui

- on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks
- ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata;
- arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärset mõõta.

Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad otseseid tööjõukulusid. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieerunud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid. Arendusväljaminekud kantakse kuludesse lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa 10 aastat. Arendustegevuse perioodil hinnatakse iga-aastaselt vara väärtuse langust, kui esineb väärtuse languse tunnuseid.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki kohustise tekkimisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse lepingus määratletud kohustuse täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärset määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud.

Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või

üleandmiseks kolmandale osapoolle. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Tuleviku ärikahjumeid ei kajastata eraldistena.

Tingimuslikke kohustisi finantsaruannetes ei kajastata, välja arvatud äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Need avalikustatakse vaid juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline. Tingimuslikku vara finantsaruannetes ei kajastata, kuid avalikustatakse juhul, kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat tekkepõhist kohustust ning nimetatud tasult arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu. Kohustused töövõtjate ees sisaldavad ka töölepingute ja kehtivate õigusaktide kohaselt arvestatud perioodi lõpu seisuga kasutamata puhkusetasu eraldist koos sotsiaal- ja töötuskindlustuse maksuga.

Rendiarvestus

Ettevõtte rendib kontoripindasid. Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Rendileping on sõlmitud fikseeritud perioodiks 10 aastaks ning sisaldab pikendamise ja katkestamise õigusi.

Esmane mõõtmine

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Vara kasutamisoigus on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Peale rendiperioodi algust kajastatakse rendid vara kasutusõigusena varades ning rendikohustusena võlakohustuste hulgas alates hetkest mil ettevõtte saab õiguse vara kasutada. Rendid kajastatakse kasutades soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutusõigusega varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi jooksul vastavalt sellele, kumb on lühem.

Ettevõtte rentnikuna kasutab alternatiivset intressimäära.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga või alternatiivse laenuintressimääraga.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja vastavat kohustist kuupäeval, kui renditava vara puhul saab rakendada soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutamisoiguse esemeks olevaid varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi järgi, vastavalt sellele, kumb on lühem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;

- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

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

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

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

Tulud

Modular Technologies tegutseb SaaS mudeli järgi. SaaS mudel tähendab, et klient maksab lepingus sätestatud summa mitte ühekordselt, vaid teatud perioodi eest. Modular Technologies sõlmib kliendilepingud pikkusega vähemalt 3 aastaks ning automaatse pikenduse võimalusega.

Müügitulu jagatakse peamiselt kahe tüübi järgi: ühekordselt osutatavate teenuste tasud (projekti alustamise tasud, eraprojektid) ja igakuised püsitulud (Recurring Revenue).

Tuluarvestus toimub vastavalt viieastmelise mudelile, kooskõlas IFRS 15.

Iga sõlmitud lepingu kliendiga vaadatakse eraldi ja tuvastatakse lepingulised kohustused. Tehingu maksumus on oodatud tasu lepinguliste kohustuste täitmise eest. Müügitulud kajastatakse vastavalt sellele,

kuidas klientidele lubatud teenust osutatakse, ja summas, mis ettevõttel on õigus saada nende teenuste osutamise eest.

Igakuised püsitud (Recurring Revenue)

Püsitud on need mida klient maksab vastavalt lepingule iga kuu tarkvara kasutamise eest.

Igakuised püsivad müügitulud kajastatakse lineaarselt kogu teenuse osutamise perioodi jooksul. Tulu kajastatakse igakuiselt ning arvestades iga lepingu tingimusi erald.

Ühekordselt osutatavate teenuste tasud

Lisaks püsitudle lepingus on sätestatud ka ühekordsed tasud, mis hõlmavad projekti alustamistasu, eriprojekte ja lisatöö tegemist

Selliste ühekordselt osutatavate teenuste, mille läbiviimine toimub lühikese perioodi jooksul (näiteks ühe kuu jooksul), kajastatakse tuluna kohe pärast nende toimumist. Pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste tasu kajastatakse tuluna sõltuvalt teenuse teostamise valmidusastmest bilansipäeval.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavast netosummast. Emaettevõtja dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna konsolideeritud kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatakse või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast saab dividendimaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on aasta 2018 esimene arvesse võetav aasta. Teatavatel tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada ilma täiendava tulumaksu kuluta.

Välismaal asuvatel püsivatel tegevuskohtadel on kohustus arvutada ja maksta tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt tulenevalt vastava riigi maksuregulatsioonidest. Konsolideeritud kasumiaruanne hõlmab ettevõtte tulumaksu, mis arvutatakse välismaiste tehingute kasumilt ja Eestis registreeritud äriühingute dividendide tulumaksukulult.

Välismaise tütarettevõtja tulumaksu arvestatakse Hispaania, Suurbritannia ja Saksamaa maksuseaduste kohaselt. Tavapärased tulumaksumäärad on järgmised.

	31.12.2022	31.12.2021
Hispaania	25%	25%
Saksamaa	15%	15%
Suurbritannia	19%	19%

Opsiooniprogramm

Ettevõtte väljastab konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete töötajatele osalusoptsioone. Väljastatud optsioonide õiglase väärtus kajastatakse optsioonilepingu perioodi jooksul tööjõukuluna ning omakapitali (optsioonipõhiste maksete reservi) muutusena. Kulude kogusumma määratakse optsiooni väljastamise hetkel optsioonide õiglase väärtuse hindamise teel. Õiglase väärtuse määramiseks kasutatakse hinnatud ettevõtte väärtust kapitali kaasamise hetkel.

Iga aruandeperioodi lõpus hindab ettevõtte, kui palju optsioone kuulub tõenäoliselt realiseerimisele tulenevalt optsioonide väljastamise tingimustest. Algsete hinnangute muutuse mõjud kajastatakse kasumiaruandes ning vastukandena omakapitalis. Vastavalt optsioonide väljastamise tingimustele ei kaasne optsioonide realiseerimisel peale 3 aastat sotsiaalmaksu kulu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- a) Omanikke (emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) Tegev- ja kõrgem juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanike, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- c) Punktis (b) kirjeldatud isikute lähedaseid pereliikmeid (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulist mõju olemasolu; näiteks elukaaslaseid ja lapsi) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Äritegevuse rahavoogude leidmiseks on korrigeeritud aruandeperioodi kasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, äritegevusega seotud vara ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogusid kajastatakse otsesel meetodil.

Lisa 2 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Ettevõtte tegevus avab mitmesugustele finantsriskide teguritele, näiteks krediidirisk, intressimäära risk, likviidsusrisk ja kapitali juhtimise risk. Ettevõtte riskijuhtimine keskendub tegevustele, mis vähendavad võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemusele.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjana, mida ettevõtte võib kanda ja mida põhjustab tehingu vastaspool, kui ta jätab oma lepingulised finantskohustused täitmata. Krediidiriskile on avatud raha ja pangakontod, nõuded ostjatele ja muud lühiajalised nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte peamine koostööpartner on „Baa1“ ja „Baa2“ krediitireitinguga hinnatud pangad. Ettevõtte kasutab valitud finantsasutust suurte rahaliste deposiitide jaoks. Tütarettevõtted hoiavad rahalisi vahendid vajalikke kulude katmiseks, mida juhtkond peab vastuvõetavaks. Ettevõttel ei ole tekkinud esitatud ajavahemike jooksul kahjusid seoses nende kontsentratsioonidega.

EUR	31.12.2022	31.12.2021
Krediidireiting "Baa1"	758,019	11,868,662
Krediidireiting "Baa2"	8,004,190	0
Ilma reitinguta	109,557	84,738
Kokku	8,871,766	11,953,400

Krediidireiting pärineb Moody's Investor Service kodulehelt.

Nõuded

Ettevõtte krediidiriski vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini. Ettevõtte jälgib oma olemasolevate ning potentsiaalsete klientide finantsseisu ning nende võimet endale võetud kohustusi täita. Uute klientide puhul kontrollitakse nende krediiditausta Krediidinfo ja teiste analoogsete andmebaaside abil. Samuti monitooritakse nende maksekäitumist alguses kõrgendatud huviga.

Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega, mille ulatuses on arveid ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud, vt lisa 4.

Rahavoo ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk kujutab endast ettevõtte tundlikkust intressimäärade muutuste suhtes.

Tulud ja äritegevuse rahavood on sisuliselt sõltumatud turumäärade muutustest, kuna intressikandvad varad ja kohustused ettevõttel puuduvad.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda täita oma kohustusi nende tähtaja saabumisel ebapiisavate rahaliste vahendite tõttu.

Ettevõtte eesmärk on hoida ettevõtte finantseerimisvajadus ja finantseerimisvõimalused tasakaalus. Likviidsusriski juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Ettevõtte koostab kõikide kontserni kuuluvate ettevõtete puhul pikemaajalise eelarvelise rahavoogude prognoosi terveks järgneva aastaks, mida korrigeeritakse kvartaalselt.

Valuutarisk

Valuutarisk on ettevõtte jaoks valuutakursi muutumise risk. Ettevõtte ei leevenda oma avatust valuutakursi muutustele. Ettevõtte hindas oma valuutariske käesoleval aastal ja leidis, et valuutariski juhtimiseks ei ole lisameetmeid vaja. Valuutakursi muutuse mõju kasumiaruandele 2022.a oli - 12 154 eur (2021.a - 873 eur).

Kapitaliriskide juhtimine

Ettevõtte juhib oma kapitali, et tagada, et ta on jätkuvalt tegutsev, maksimeerides samal ajal osanike tootlust läbi raha kaasamise ja omakapitali tasakaalu.

Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib ettevõtte muuta osanikele makstavate dividendide summat, tagastada osanikele kapitali või lasta välja uusi osasid. Selle otsuse tegemisel kaalub juhatus erinevaid tegureid. Need hõlmavad tegevuse pikaajalist elujõulisust, selle eeldatavat rahavoogu ja

rahastamise nõudeid ning ettevõtte bilansi tugevust. Kapitali eraldamise otsused tehakse, et tagada tegevuse laienemine geograafiliselt, turuosa suurendamine olemasolevatel turgudel ja kliendiportfelli suurendamine.

Juurdepäas rahastamisele

Ettevõttel peab jätkuvalt olema juurdepäas rahastamisele praeguse tegevuse ja edasiste laienemisplaanide rahastamiseks.

Tehakse pikaajalisi prognoose, mis hõlmavad olulise langusriski kaalumist, et võimaldada juhtkonnal järeldada, et tulevikus oleks juurdepäas täiendavale rahastamisele vastavalt vajadusele. Kehtestatakse kindlad protseduurid, et tagada parima kvaliteediga investeerimisotsuste tegemist ja et investeringuid saaks vajalikul määral rahastada.

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	2,871,766	11,953,400
Lühiajalised deposiidid	6,000,000	0
Raha ja raha ekvivalendid kokku	8,871,766	11,953,400

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	206,296	126,560
Nõuded ostjate vastu kokku	206,296	126,560
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	37,602	25,405
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	199,526	67,518
Viitlaekumised	17,432	2,299
Viitlaekumised kokku	254,560	95,222

Nõuded ostjatele vanuseline analüüs:

	31.12.2022	31.12.2021
Aegumata	146,981	107,680
sh nõuded klientidele kellel puuduvad üle tähtaja nõudeid	146,981	107,680
Üle tähtaja	59,315	18,880
Üle tähtaja kuni 90 päeva	13,575	18,880
Üle tähtaja enam kui 90 päeva	45,740	0
	206,296	126,560

Nõuded ostjate vastu seisuga 31.12.2022 on laekumata 31.03.2023 seisuga 55 740 eurot.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele	69,951	139,891
Võlad töövõtjatele	416,177	255,486
Tulevaste perioodide tulud	75,917	3,486
Maksuvõlad (lisa 6)	284,295	135,628
Muud võlad	217,295	145,597
Eraldis	199,500	0
Võlad ja ettemaksed kokku	1,263,135	680,088

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Üksikisiku tulumaks	0	121,067	0	55,780
Erisoodustuse tulumaks	0	1,770	0	685
Sotsiaalmaks	0	135,985	0	70,842
Kohustuslik kogumispension	0	10,660	0	3,952
Töötuskindlustusmaks	0	7,828	0	4,369
Ettemaksukonto saldo	19,104	0	25,405	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18,498	0	0	0
Välisriigi tulumaks	0	6985	0	0
Maksud kokku	37,602	284,295	25,405	135,628

Maksude ettemaksed on toodud ettemaksete all (lisa 4), maksukohustus on toodud võlad tarnijatele ja muude võlgade all (lisa 5).

Lisa 7 Muud lühiajalised võlakohustused

	31.12.2022	31.12.2021
Registreerimata osakapital (võlg osanikule)	0	12,124,977
Muud lühiajalised võlakohustused kokku	0	12,124,977

Lisa 8 Rendilepingu vara

IFRS 16 kohaselt kajastatakse ettevõtte poolt renditavaid kontoriruumi kapitalirendina. Ettevõtte kasutas 2022 aastal 5% alternatiivset laenuintressimäära. Rendiperiood on 10 aastat.

Finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised varad ja kohustised seoses rendilepingutega:

Rendilepingu vara

Saldo 01.01.2021	0
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	1,608,768
Amortisatsioonikulu	-53,626
Saldo 31.12.2021 (Lisa 9)	1,555,142
IFRS 16 korrigeerimised	633,127
Amortisatsioonikulu	-178,628
Saldo 31.12.2021 (Lisa 9)	2,009,641

Rendilepingu kohustis

Saldo 01.01.2021	0
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	1,608,768
Arvestatud intressid 2021 aasta eest	26,403
Rendikohustise tagasimaksed	-48,464
Saldo 31.12.2021	1,586,707
sh lühiajalised rendilepingu kohustused	130,967
sh pikaajalised rendilepingu kohustused	1,455,740
IFRS 16 korrigeerimised	633,127
Arvestatud intressid 2022 aasta eest	83,266
Rendikohustise tagasimaksed	-228,282
Saldo 31.12.2022	2,074,818
sh lühiajalised rendilepingu kohustused	196,213
sh pikaajalised rendilepingu kohustused	1,878,605

Allpool on esitatud kasumiaruandes kajastatud summad.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasutamisoiguse esemeks oleva vara amortisatsioonikulu	178,628	53,626
Rendikohustistega seotud intressikulud (lisa 16)	83,266	26,403
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	261,894	80,029

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Vara kasutusõigus	Masinad ja seadmed	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2020	0	861	861
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendumisega	1,608,768	0	1,608,768
Ostud ja parendused	0	145,107	145,107
Amortisatsioonikulu	-53,626	-8,842	-62,468
Soetusmaksumus	1,608,768	146,105	1,753,875
Akumuleeritud kulum	-53,626	-8,979	-62,605
Jääkmaksumus 31.12.2021	1,555,142	137,126	1,692,268
IFRS 16 korrigeerimised	633,127	0	633,127
Ostud ja parendused	0	88,776	88,776
Amortisatsioonikulu	-178,628	-44,572	-223,200
Soetusmaksumus	2,241,895	234,881	2,476,776
Akumuleeritud kulum	-232,254	-53,551	-285,805
Jääkmaksumus 31.12.2022	2,009,641	181,330	2,190,971

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

	Arvutitarkvara	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2020	1,302,634	1,302,634
Ostud ja parendused	1,456,700	1,456,700
Amortisatsioonikulu	-138,210	-138,210
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2,838,805	2,838,805
Akumuleeritud kulum	-217,681	-217,681
Jääkmaksumus	2,621,124	2,621,124
Ostud ja parendused	2,149,100	2,149,100
Amortisatsioonikulu	-283,880	-283,880
31.12.2022		
Soetusmaksumus	4,987,905	4,987,905
Akumuleeritud kulum	-501,561	-501,561
Jääkmaksumus	4,486,344	4,486,344

Ettevõtte põhitegevus on pangandusplatvormi arendamine, müük ja teenindamine. Töötajate kulud seoses pangandusplatvormi arendamisega kapitaliseeriti immateriaalsetesse varadesse summas 2 149 100 eurot aastal 2022 (1 456 700 eurot aastal 2021).

Ettevõtte vaatas üle oma immateriaalse põhivara bilansilise jääkmaksumuse, et teha kindlaks, kas on märke selle vara väärtuse langusest. Seisuga 31.12.2022 tehti väärtuse languse testid, kasutades rahavoogude prognoose, mis põhinevad finantsmudelil aastani 2027. Selle analüüsi tulemusel ei tuvastanud juhtkond seisuga 31.12.2022 immateriaalse põhivara väärtuse langetamise vajadust.

Lisa 11 Osakapital

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Osakapital (eurodes)	19,527	14,984
Osade arv (tk)	11	10

2021. aasta detsembris kaasas Modular Technologies OÜ A-ringi käigus 14 972 440 eurot (seisuga 31.12.2021 oli ülekantud 12 124 977 EUR). Osakapitali suurendati 4 543 eurot osade emiteerimise teel. Suurendamine äriregistris toimus jaanuaris 2022.

2022. aasta aprillis ettevõtte emiteeris konverteeritava võlakohustuse kogusummas 1 000 000 eurot. Konverteeritav võlakohustus on fikseeritud intressimääraga ja tähtajaga 2 aastat. Võlakohustust on võimalik vahetada ettevõtte osade vastu. Kogutud intress lisatakse põhisummale ning vahetamisel omakapitali vastu on vahetuskurss fikseeritud.

Osalus jagatakse järgnevalt:

Osanikud	Asukoht	31.12.2022		31.12.2021	
		Osaluse suurus	%	Osaluse suurus	%
FPCI BlackFin Tech 1	Prantsusmaa	3506	17.96%	2293	15.30%
Karma Ventures I SICAV-SIF, SCS	Luksemburg	3357	17.19%	2492	16.60%
PORTAGE VENTURES III INVESTMENTS LP	Kanada	2427	12.43%	0	0.00%
Snowtoken OÜ	Eesti	2370	12.14%	2370	15.80%
Pereshire OÜ	Eesti	2370	12.14%	2370	15.80%
Icecold Solutions OÜ	Eesti	1259	6.45%	2370	15.80%
Basil Capital OÜ	Eesti	2000	10.24%	2000	13.30%
JKK Invest OÜ	Eesti	890	4.56%	890	5.90%
Plug & Play Germany GmbH	Saksamaa	96	0.49%	75	0.50%
Siena Holding OÜ	Eesti	79	0.40%	62	0.40%
Osühing Wavefox	Eesti	62	0.32%	62	0.40%
Modular Technologies OÜ	Eesti	1111	5.69%	0	0.00%
Kokku		19 527	100.00%	14 984	100.00%

Lisa 12 Tööjõukulud

	31.12.2022	31.12.2021
Palgakulu	5,028,875	2,815,451
Sotsiaalmaksud	1,469,379	828,373
Töötajate optsiooniprogramm (lisa 13)	235,127	122,397
Erisoodustus, erisoodustuse maksud ja puhkuseeraldis	209,600	103,744
Kokku tööjõukulud	6,942,981	3,869,965
Töölepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	85	52
Juhatusel lepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv	2	2
Kokku töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	87	54

Lisa 13 Optsiooniprogramm

Ettevõtetel on omakapitaliga arveldatav osaoptsiooni programm. Programm rakendati eesmärgiga motiveerida ettevõtte töötajaid saama osanikeks, et tagada majandustulemuste paranemine ja võimaldada töötajatel saada kasu osade väärtuse suurenemisest nende töö tulemusel. Omandatud optsioonid annavad osalejatele võimaluse vahetada optsioonid osade vastu täitmishinnaga. Täitmise hind fikseeritakse andmise kuupäeval.

	2022		2021	
	Keskmine täitmise hind optiooni kohta	Optsioonide arv	Keskmine täitmise hind optiooni kohta	Optsioonide arv
Alates 1. jaanuarist	0.01	88,900	0	0
Antud perioodi jooksul	0.01	96,000	0.01	107,300
Aegunud perioodi jooksul	0.01	-11,900	0.01	-18,400
Seisuga 31. detsember	0.01	173,000	0.01	88,900

Osalusoptsioonide realiseerumise tingimuseks on kestev töösuhe nelja aasta möödudes. Osalusoptsioone ei saa välja võtta rahas. Aruandeperioodil lahkus töölt 2 töötajat, kellega oli optsioonileping sõlmitud ning kelle leping kaotas kehtivuse. Seisuga 31. detsember 2022 täidetavad optsioonid puuduvad.

Osalusoptsiooni õiglase väärtus määratakse optsiooni väljastamise kuupäeval. Optsiooni väljastamise kuupäevaks loetakse seda, mil pooled leppisid omavahel optsiooni tingimustes kokku. Õiglase väärtuse määramiseks kasutatakse hinnatud ettevõtte väärtust kapitali kaasamise hetkel.

Osapõhise maksega seotud reserv kajastub omakapitali koosseisus osalus optsioonide reservina nelja-aastase perioodi jooksul. Iga aruandeperioodi lõpus hindab ettevõtte, kui palju osasid eeldatavalt realiseeritakse mitteturupõhise hinnaga ning korrigeerib esialgset reservi. Seisuga 31.12.2022 on reservi suurus 357 525 EUR (2021: 122 397 EUR). (lisa 12)

2022. aastal on ettevõtte optsioonilepingutega seotult teinud tööjõukulu kokku summas 235 127 EUR (2021: 122 397 EUR). (lisa 12)

Lisa 14 Müügitulu

	31.12.2022	31.12.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Soome	519,155	486,654
Slovakkia	354,537	302,095
Suurbritannia	659,746	46,321
Läti	8,471	44,703
Taani	55,737	41,567
Šveits	146,160	28,320
Saksamaa	49,163	24,582
Eesti	18,004	0
Kokku müügitulu	1,810,973	974,242
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Litsentsitasu, kasutustasu	1,325,855	386,099
Konsultatsioon, juurutus	485,118	588,143
Kokku müügitulu	1,810,973	974,242

Lisa 15 Tegevuskulud

	31.12.2022	31.12.2021
Reklaam ja turundus	246,590	289,914
Mitmesugused bürookulud	216,816	72,881
Koolitus ja konverents	194,877	36,179
Tarkvara litsentsid	190,328	72,056
Värbamisteenus ja personaliotsing	182,359	13,847
Hosting	177,126	8,513
Arvutustehnika	159,939	78,761
Üür ja rent	123,242	129,465
Lähetuskulud	107,570	30,998
Alltöövõttud	107,268	207,314
Juriidilised teenused	89,182	113,958
Audit ja raamatupidamisteenus	66,790	33,721
Kokku tegevuskulud	1,862,087	1,087,607

Lisa 16 Finantskulud

	31.12.2022	31.12.2021
Intressikulud		
Rendid (lisa 8)	83,266	26,403
Intressikulud konverteeritava võlakohustusest	20,301	0
Finantskulud kokku	103,567	26,403

Lisa 17 Tulumaks

	2022	2021
Välisriigi ettevõtte tulumaks	7,191	571
Tulumaks kokku	7,191	571

Eestis on jaotamata kasumi maksumäär null. Kasumit maksustatakse üksnes selle jaotamisel (20% netosummast). Eestis eraldi maksuarvestust ei peeta ning arvestusliku ja maksustatava kasumi vahel erinevusi ei ole.

Saksamaal on jaotamata kasumi maksumäär 15%. 2022.aastal lõpetes Saksamaa tütarettevõtte majandusaastat esimest korda kasumiga 63 585 EUR. Kasutamata maksukahjumitest tekkinud edasilükkunud tulumaksu vara kajastatakse üksnes ulatuses, mille puhul on tõenäoline maksustatava kasumi teke, millega saab selle kahjumi tasaarvestada. Ettevõtte edasikantud maksukahjumite suurus on 560 014 eurot (2021: 623 598 eurot).

Lisa 18 Tingimuslik kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahvid. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 19 Seotud osapooled

Tehinguks seotud osapooltega on tehingud omanikega, sidusettevõtetega, kõikide ettevõtete tegevjuhtkonna liikmete ja nende lähedaste pere liikmete ning nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevate ettevõtetega. Lisas 11 teave ettevõtte osanikute kohta.

Seotud osapooltega toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

Arvestatud tasu:

	2022	2021
Juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud	885,316	478,553

Juhatuse liikmed ei ole ettevõttest saanud soodustusi ega laene.

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid:

	2022	2021
Kaupade ja teenuste ostud	0	58,627

Lisa 20 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2021
DE328188112	MT Modular Technologies GmbH	Saksamaa	müügitegevus	100%	100%
B16686594	Modular Technologies Iberia, S.L	Hispaania	müügitegevus	100%	100%
13987342	Modular Technologies UK LTD	Suurbritannia	müügitegevus	100%	0%

Lisa 21 Emaettevõtja finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusega nõutule koostatakse emaettevõtja kontserni finantsseisundi aruanne, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne samu arvestusmeetodeid ja mõõtmisaluseid kasutades, mida kasutati konsolideeritud finantsaruannete koostamisel, välja arvatud investeeringud tütaretevõtjatesse, mida kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil.

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusega nõutule avaldatakse emaettevõtja omakapitali muutuste aruandes korrigeeritud konsolideerimata omakapital. Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne emaettevõtja konsolideerimata omakapitaliga, millest on maha arvestatud olulise kontrolli all olevate osaluste bilansiline väärtus, mis on toodud selle finantsseisundi aruandes, ja millele on lisatud kapitaliosaluse meetodil arvatatud selliste osaluste väärtus.

Emaettevõtja finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	8,762,209	11,868,662
Nõuded ja ettemaksed	383,392	211,881
Käibevara kokku	9,145,601	12,080,543
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	753,001	753,000
Materiaalne põhivara	2,189,251	1,691,324
Immateriaalne põhivara	4,486,344	2,621,124
Põhivara kokku	7,428,596	5,065,448
VARAD KOKKU	16,574,197	17,145,991
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	1,293,910	695,671
Rendilepingu kohustus	196,213	130,967
Muud lühiajalised võlakohustused	0	12,124,977
Lühiajalised kohustused kokku	1,490,123	12,951,615
Pikaajalised kohustused		
Rendilepingu kohustus	1,878,605	1,455,740
Pikaajalised kohustused kokku	1,878,605	1,455,740
KOHUSTUSED KOKKU	3,368,728	14,407,355
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	19,527	14,984
Ülekurss	19,018,288	4,045,849
Osalusoptsioonide reserv	357,525	122,397
Konverteeritav võlakohustus	1,020,301	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-1,444,594	911,220
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5,765,578	-2,355,814
OMAKAPITAL KOKKU	13,205,469	2,738,636
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	16,574,197	17,145,991

Emaettevõtja kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	1,810,973	974,242
Muud äritulud	19	205
Kapitaliseeritud tööjõukulud	2,149,100	1,456,700
Tegevuskulud	-3,529,231	-1,588,830
Tööjõukulud	-5,594,535	-2,978,420
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-503,920	-200,158
Muud äriksulud	-12,083	-1,078
Ärikasum (kahjum)	-5,679,677	-2,337,339
Intressitulud	17,666	203
Muud finantstulud ja -kulud	-103,567	-18,678
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5,765,578	-2,355,814
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta kasum	-5,765,578	-2,355,814
Majandusaasta koondkasum	-5,765,578	-2,355,814
<u>Aruandeaasta koondkasum jaotub</u>		
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-5,765,578	-2,355,814

Emaettevõtja rahavoogude aruanne (eurodes)

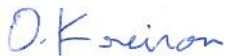
	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Majandusaasta koondkahjum	-5,765,578	-2,355,814
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	503,920	200,158
Töötajate optiooniprogramm	235,127	122,397
Muud korrigeerimised – intressid	98,564	26,200
Kokku korrigeerimised	837,611	348,755
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-171,511	288,986
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	598,240	4,414
Kokku rahavood äritegevusest	-4,501,238	-1,713,659
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütaretevõtjate soetamisel	-1	-728,000
Antud laenud	0	-350,000
Antud laenude tagasimaksed	0	615,000
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-84,840	-144,504
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	-2,149,100	-1,456,700
Laekunud intressid	5,003	203
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2,228,938	-2,064,001
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intress	-83,266	-26,403
Kapitalirendi maksed	-145,016	-22,061
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	3,852,005	12,124,977
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3,623,723	12,076,513
Kokku rahavood	-3,106,453	8,298,853
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11,868,662	3,569,809
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3,106,453	8,298,853
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8,762,209	11,868,662

Emaettevõtja omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Osalus optsoonide reserv	Konvertee -ritav võlakohus -tus	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020	14,984	4,045,849	0	0	911,220	4,972,053
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-2,355,814	-2,355,814
Töötajate optsooniprogramm	0	0	122,397	0	0	122,397
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	0	-1,444,594	2,738,636
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-753,000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						111,166
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021						2,096,802
Saldo seisuga 31.12.2021	14,984	4,045,849	122,397	0	-1,444,594	2,738,636
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0		-5,765,578	-5,765,578
Emiteeritud osakapital	4,543	14,972,440	0	0	0	14,976,983
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	1,000,000	0	1,000,000
Töötajate optsooniprogramm	0	0	235,127	0	0	235,127
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	20,301		20,301
Saldo seisuga 31.12.2022	34,511	23,064,138	479,921	1,020,301	-8,455,266	13,205,469
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-753,001
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						219,516
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						12,671,984

Juhatus Deklaratsioon

Juhatus kinnitab, et Modular Technologies OÜ 2022. aasta finantsaruandes, mis hõlmab perioodi 01.01.2022-31.12.2022, kajastatud finantsiline ning muu informatsioon annab tõese ning õiglase ülevaate ettevõtte äritegevusest, finantstulemustest ning-seisundist.



Ove Kreison
Juhatus liige

Kuupäev: 10.04.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelnevate perioodide akumuleeritud kasum	-2,086,428
Aruandeaasta kahjum	-5,657,229
Kokku	-7,743,657
Katmine	
Akumuleeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-7,743,657
Kokku	-7,743,657

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelnevate perioodide akumuleeritud kasum	-2,086,428
Aruandeaasta kahjum	-5,657,229
Kokku	-7,743,657
Katmine	
Akumuleeritud kahjum pärast kahjumi katmist	-7,743,657
Kokku	-7,743,657

SÖLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Modular Technologies OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Modular Technologies OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning 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 kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab 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 lahkneb 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 kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas 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 kohalduvates seadustes 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 finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise

puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.



Janno Greenbaum
Vandeaudiitor nr 486

Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
10. aprill 2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47411	1810973	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Modular Technologies OÜ	14655118	Eesti	1111 EUR (Lihtomand)
Icecold Solutions OÜ	14323758	Eesti	1259 EUR (Lihtomand)
Siena Holding OÜ	12658992	Eesti	79 EUR (Lihtomand)
Portage Ventures III Investments LP		Kanada	2427 EUR (Lihtomand)
Plug & Play Germany GmbH		Saksamaa	96 EUR (Lihtomand)
Karma Ventures I SICAV-SIF, SCS		Luksemburg	3357 EUR (Lihtomand)
FPCI BlackFin Tech 1		Prantsusmaa	3506 EUR (Lihtomand)
Osühing Wavefox	11163432	Eesti	62 EUR (Lihtomand)
Snowtoken OÜ	14628995	Eesti	2370 EUR (Lihtomand)
Pereshire OÜ	14627903	Eesti	2370 EUR (Lihtomand)
JKK Invest OÜ	14562670	Eesti	890 EUR (Lihtomand)
Basil Capital OÜ	14628713	Eesti	2000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	juhatus@tuumplatform.com