

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Modena Estonia OÜ

**registrikood:** 14820592

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,  
A. H. Tammsaare tee 56

**postisihnumber:** 11316

**telefon:** +372 6604144

**e-posti aadress:** info@modena.ee

**veebilehe aadress:** <https://modena.ee/>

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	9
Lisa 3 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	13
Lisa 8 Muud äritulud	13
Lisa 9 Teenustasu tulud	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	17
Vandeauditiitori aruanne	18

## Tegevusaruanne

Modena Estonia OÜ on asutatud 07.10.2019 pakkumaks makseteenuseid ja ostufinantseerimist, mis on loodud vastamaks uue nutigeneratsiooni soovidele ja eelistustele.

Modena visiooniks on pakkuda kaupmeestele ausat, läbipaistvat ning pikaajalistele suhetele ehitatud toodet viisil, mis asetab fookuse kasutajakogemusele, disainile ning brändile eesmärgiga olla „Mugavaim viis shoppamiseks“.

2020. aasta teises kvartalis alustas Modena äritegevusega, hakates pakkuma kaupmeestele arvete faktoormist, mis võimaldab nende klientidel tasuda enda ostude eest 30 päeva hiljem või kuni kolme võrdse kuumaksena, rakendamata seejuures klientide suhtes mistahes lisatasusid. Hiljem maksmine võimaldab klientidel optimeerida kulutusi pikema perioodi peale, mis lihtsustab klientide ostuotsuseid ning vähendab pooleli jäävate ostude arvu. Kaupmees suurendab seeläbi oma müügi käivet ja keskmise ostukorvi väärtust.

2021. aasta jaanuaris andis Modena sisse taotluse krediidiandja tegevusloaks, et eesmärgiga pakkuda ostude finantseerimist ka läbi järelmaksu pikematele perioodidele. Finantsinspeksioon kinnitas tegevusloa 2021. aasta augustis. Krediititooteid hakkas Modena pakkuma 2021. aasta detsembris. Selleks, et maandada ettevõtte krediidiriske järgib ettevõtte kõiki vajalikke vastutustundlikke laenemise põhimõtteid.

2022. ja ka 2023. aasta makrokeskonda mõjutasid Venemaa sõda Ukrainas ning Euribori kõrge tase. Mõlema teguri mõju oli Modena Estonia OÜ-le negatiivne. Kõrge Euribor mõjutab Modena Estonia OÜ kaasatud kapitali hinda ning ka tarbijate kindlustunnet. Nii Euribori tõus kui Venemaa sõna on vähendanud tarbijate võimet ja soovi investeerida ning tarbida. Sellest tulenevalt on jaeturg Eestis madalseisus ning tõenäoliselt kiiret paranemist enne 2025. aastat ei tule.

Vaatamata turu nõrkusele on Modena Estonia OÜ suutunud finantseerida 2023. aasta jooksul üle 67 000 ostu ning lisaks pakkuda krediiti summas 3.2 mln €. 31.12.2023 seisuga on Modenal üle 50 000 klienti. Modena juhtkond jääb müügitulemustega rahule ning 2024. aasta ostutehingute arvus planeerib Modena juhtkond 35% suurenemist 2024. aastal ning üldiselt portfelli kasvu 2 korda.

2023. aastal jätkas Modena investeringuid tarkvarasse, et pakkuda klientidele mitmesuguseid makse- ja finantseerimistooteid. Sellega soovib Modena jätkata ka 2024. aastal.

Alates 2024. aasta 1. kvartalist on Modena Estonia OÜ kasumis.

2024. aasta eesmärkideks on krediidiportfell kahekordistamine ning 150 000 € kasum aasta lõpuks.

Tähtsamad suhtarvud:

Varade käibekordaja: 15%

Varade käibekordaja = (intressitulu + teenustasutulu) / varad kokku

Maksevõime kordaja: 5

Maksevõime kordaja = käibevarad / lühiajalised kohustused

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	84 002	21 517	
Nõuded ja ettemaksud	3 007 214	989 220	2
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>3 091 216</b>	<b>1 010 737</b>	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksud	374 364	506 433	2
Materiaalsed põhivarad	5 324	8 017	4
Immateriaalsed põhivarad	642 287	473 344	5
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>1 021 975</b>	<b>987 794</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>4 113 191</b>	<b>1 998 531</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	10 000	6
Võlad ja ettemaksud	615 426	414 737	7
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>615 426</b>	<b>424 737</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	902 750	169 000	6
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>902 750</b>	<b>169 000</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>1 518 176</b>	<b>593 737</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	50 000	50 000	
Muud reservid	3 580 813	2 188 864	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-834 070	-395 368	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 728	-438 702	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>2 595 015</b>	<b>1 404 794</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>4 113 191</b>	<b>1 998 531</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulud	462 580	55 626	
Intressikulud	-72 079	-87 799	
<b>Puhas intressitulu</b>	<b>390 501</b>	<b>-32 173</b>	
Teenustasu tulud	153 366	99 675	9
Teenustasu kulud	-191 945	-89 933	
<b>Puhas teenustasutulu</b>	<b>-38 579</b>	<b>9 742</b>	
Muud finantstulud ja -kulud	57	0	
Muud äritulud	180 793	50 009	8
Mitmesugused tegevuskulud	-213 300	-223 371	10
Tööjõukulud	-449 300	-200 286	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-70 442	-41 283	
Muud ärikulud	-1 458	-1 340	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-201 728</b>	<b>-438 702</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-201 728</b>	<b>-438 702</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Modena Estonia OÜ (kuni 16.08.2021 ärinimega BuyPlan Estonia OÜ) raamatupidamise aastaaruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Kasumiaruanne on koostatud finantsasutuste kasumiaruande skeemi alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja finantsandmed on esitatud ühe (1) euro täpsusega.

### Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaeettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse aruandepäeval ümber eurodesse aruandepäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil, aruandepäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid, faktooringuga seonduvad nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma aruandekuupäeva seisuga. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Selliste finantsvarade, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, väärtuse langust hinnatakse kogumina. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Faktooringtehinguteks loetakse finantseerimistehinguid, mille korral ettevõtte finantseerib oma koostööpartneritest müüjaid nende varaliste nõudeõiguste omandamise kaudu. Ettevõtte soetab müüjalt nõude tulevikus ostja poolt ostu-müügi lepingute alusel tasumisele kuuluvate summade osas. Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring). Modena Estonia OÜ rakendab oma tegevuses regressiõigusega faktooringut, mis tähendab, et tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja hüvede üle tulevad kliendilt üle Modena Estonia OÜ-le nõude üleandmise hetkel ning seda kajastatakse tehingut nõude soetamisena. Soetatud nõuded võetakse arvele nende õiglases väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõue ostja vastu tekib ostu-müügi lepingu faktoormise ehk nõude soetamise hetkest.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud

väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

## Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	5-10 aastat

Igal aruandekuupäeval hinnatakse materiaalsete põhivarade puhul varade väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse varade kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahju kajastatakse summas, mille võrra varade bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Varade kaetav väärtus on varade õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või varade kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väiksema võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogused eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse varade bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aastaaruande kasumiaruandes põhivarade allahindluse kahjumi vähendamisena.

## Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Rendiperioodi jooksul tasutavad kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

## Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande

kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

### Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna). Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

### Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksu määra 14% (14/86 netodividendina väljamakstud summalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

### Seotud osapooled

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

Seotud osapoolteks on

(a) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriilistele otsustele;

(b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

### Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja tulemiaruanes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest ning selle mõju lõppenud aasta bilansis ja tulemiaruanes ei kajastata vaid avaldatakse lisades.

### Muud reservid

Vastavalt ettevõtte põhikirjale võib osanike üldkoosoleku otsuse alusel moodustada muid reserve. Muude reservide jääki võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist (eelmistel perioodidel jaotamata kasumi) ja kohustusliku reservkapitali arvelt. Samuti võib muid reserve kasutada osakapitali suurendamiseks fondiemissiooni teel. Omakapitali koosseisus kajastatavate muude reservide moodustamisel ei oma sissemaksja sissemaksu summale nõudeõigust ega ka õigust saada sissemaksete arvel intressi- ega muud tulu. Muude reservide arvelt võib osanikele teha väljamakseid üksnes siis, kui see ei too kaasa netovara vähenemist alla osakapitali ja reservide kogusumma, samuti peab osaühingu netovara muude reservide vähendamise korral eelnimetatud toimingut järgselt moodustama vähemalt pool osakapitalist ja lisaks ei tohi netovara reservide vähendamise järgselt jääda väiksemaks Äriseadustikus sätestatud osakapitali miinimumsummast. Muude reservide arvelt ei tohi teha väljamakseid eelistades osanikke teistele võlausaldajatele. Osaühingu likvideerimisel makstakse pärast võlausaldajate nõuete rahuldumist järele jäänud muude reservide jääk ühele või enamale osanikule.



## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	21 280	21 280		
Ostjatelt laekumata arved	21 280	21 280		
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0		12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 037	2 037		3
Laenuõuded	2 495 760	2 121 396	374 364	
Muud nõuded	78 872	78 872		
Intressinõuded	78 872	78 872		
Ettemaksed	68 639	68 639		
Tulevaste perioodide kulud	67 946	67 946		
Muud makstud ettemaksed	693	693		
Faktooringuga seonduvad nõuded	792 392	792 392		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-77 402	-77 402		
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>3 381 578</b>	<b>3 007 214</b>	<b>374 364</b>	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 414	4 414	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 414	4 414	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	21 285	21 285	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 777	5 777	0	3
Laenuõuded	940 202	433 769	506 433	
Muud nõuded	11 827	11 827	0	
Intressinõuded	11 827	11 827	0	
Ettemaksed	7 433	7 433	0	
Tulevaste perioodide kulud	6 872	6 872	0	
Muud makstud ettemaksed	561	561	0	
Faktooringuga seonduvad nõuded	538 901	538 901	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-34 186	-34 186	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>1 495 653</b>	<b>989 220</b>	<b>506 433</b>	

### Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	81	0	19
Käibemaks	1 657	0	4 052	0
Üksikisiku tulumaks	0	5 180	0	4 406
Sotsiaalmaks	0	8 933	0	7 464
Kohustuslik kogumispension	0	407	0	404
Töötuskindlustusmaksed	0	532	0	433
Ettemaksukonto jääk	380		1 725	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>2 037</b>	<b>15 133</b>	<b>5 777</b>	<b>12 726</b>

### Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
<b>31.12.2021</b>			
Soetusmaksumus	2 296	900	3 196
Akumuleeritud kulum	-414	-250	-664
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 882</b>	<b>650</b>	<b>2 532</b>
Ostud ja parendused	2 734	4 565	7 299
Amortisatsioonikulu	-935	-879	-1 814
<b>31.12.2022</b>			
Soetusmaksumus	5 030	5 465	10 495
Akumuleeritud kulum	-1 349	-1 129	-2 478
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 681</b>	<b>4 336</b>	<b>8 017</b>
Amortisatsioonikulu	-1 252	-1 441	-2 693
<b>31.12.2023</b>			
Soetusmaksumus	5 030	5 465	10 495
Akumuleeritud kulum	-2 601	-2 570	-5 171
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>2 429</b>	<b>2 895</b>	<b>5 324</b>

## Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
<b>31.12.2021</b>		
Soetusmaksumus	246 764	246 764
Akumuleeritud kulum	-7 947	-7 947
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>238 817</b>	<b>238 817</b>
Ostud ja parendused	273 995	273 995
Amortisatsioonikulu	-39 468	-39 468
<b>31.12.2022</b>		
Soetusmaksumus	520 759	520 759
Akumuleeritud kulum	-47 415	-47 415
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>473 344</b>	<b>473 344</b>
Ostud ja parendused	236 692	236 692
Amortisatsioonikulu	-67 749	-67 749
<b>31.12.2023</b>		
Soetusmaksumus	757 451	757 451
Akumuleeritud kulum	-115 164	-115 164
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>642 287</b>	<b>642 287</b>

Tegemist ettevõtte omatoodetud laenuinfosüsteemi arendusega. Vaata ka lisa 8 ja 11.

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	902 750	0	902 750		13,5%	EUR	2025	12
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	902 750		902 750					
<b>Laenukohustised kokku</b>	902 750	0	902 750					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	10 000	10 000			5%	EUR		12
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	10 000	10 000						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapooletl	169 000	0	169 000		13,5%	EUR	2024	12
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	169 000	0	169 000					
<b>Laenukohustised kokku</b>	179 000	10 000	169 000					

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	15 625	15 625	
Võlad töövõtjatele	52 791	52 791	
Võlad seotud osapooltele	270 889	270 889	12
Maksuvõlad	15 133	15 133	3
Muud võlad	135	135	
Intressivõlad	135	135	
Faktooringuga seonduvad kohustised	260 853	260 853	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>615 426</b>	<b>615 426</b>	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	15 804	15 804	
Võlad töövõtjatele	37 666	37 666	
Võlad seotud osapooltele	326 087	326 087	12
Maksuvõlad	12 726	12 726	3
Muud võlad	201	201	
Intressivõlad	135	135	
Muud viitvõlad	66	66	
Saadud ettemaksud	607	607	
Muud saadud ettemaksud	607	607	
Faktooringuga seonduvad kohustised	21 646	21 646	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>414 737</b>	<b>414 737</b>	

## Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kapitaliseeritud tööjõukulud oma tarbeks põhivara valmistamisel	179 596	46 287	4,11
Muud	1 197	3 722	
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>180 793</b>	<b>50 009</b>	

## Lisa 9 Teenustasu tulud

(eurodes)

	2023	2022
Faktooringuteenuse lepingutasu	109 953	80 572
Tarkvara rent	32 220	14 916
Maksealgatuse teenuse edasimüük	6 116	2 375
Muud teenustasud	5 077	1 812
<b>Kokku teenustasu tulud</b>	<b>153 366</b>	<b>99 675</b>

## Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-10 354	-27 587
Mitmesugused bürookulud	-10 213	-10 694
Koolituskulud	0	-1 298
Kulu ebatähtselt laekuvatest nõuetest	-99	0
Ostetud konsultatsioonid	-26 450	-78 209
Turunduskulud	-26 075	-36 316
Juriidilised kulud	-5 388	-17 343
Olulised käibevara allahindlused	-102 568	-47 624
Serveri rent	-27 431	-10 215
Muud	-4 722	5 915
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-213 300</b>	<b>-223 371</b>

## Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-336 663	-150 264
Sotsiaalmaksud	-112 638	-50 022
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-449 301</b>	<b>-200 286</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Ettevõtte kapitaliseeris tööjõukulusid oma tarbeks põhivara valmistamisel 2023. aastal summas 179 596 eur ja 2022. aastal 46 287 eur (Lisa nr 4 ja 8).

## Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Modena OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Emaettevõtja	0	3 386
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17 899
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>21 285</b>

<b>Laenukohustised</b>		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 000
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Emaettevõtja	252 155	79 491
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 734	246 596
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>270 889</b>	<b>326 087</b>

<b>PIKAAJALISED</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Laenukohustised		
Emaettevõtja	902 750	169 000
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>902 750</b>	<b>169 000</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	265 000	1 559 900	43 000	169 000	76 575
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	450 000	490 000	10 000	9 555
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>315 000</b>	<b>2 009 900</b>	<b>533 000</b>	<b>179 000</b>	<b>86 130</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	169 000	2 036 930	44 200	902 750	71 848
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	0	10 000	0	231
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>179 000</b>	<b>2 036 930</b>	<b>54 200</b>	<b>902 750</b>	<b>72 079</b>

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	1 905	0	0	2 821	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	32 220	0	0	14 916	0
<b>Kokku müüdid</b>	<b>0</b>	<b>34 125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 737</b>	<b>0</b>

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	76 495	7 492	0	25 945	174 469
<b>Kokku ostetud</b>	<b>0</b>	<b>76 495</b>	<b>7 492</b>	<b>0</b>	<b>25 945</b>	<b>174 469</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	36 000	47 647

2023.aastal suunati vastavalt kokkuleppele seotud osapooltelt saadud laen ja intressivõlg kogusummas 1 391 950 eurot Modena Estonia OÜ muudesse reservidesse.

2022.aastal suunati vastavalt kokkuleppele seotud osapooltelt saadud laen ja intressivõlg kogusummas 1 628 949 eurot Modena Estonia OÜ muudesse reservidesse.

2021.aastal suunati vastavalt poolte kokkuleppele seotud osapooltelt saadud laen summas 434 887 eurot Modena Estonia OÜ muudesse reservidesse.

Muudesse reservidesse suunatud laen ei ole kajastatud käesolevas lisas laenu tagasimaksena.



## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2024

**Modena Estonia OÜ (registrikood: 14820592) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLIVER MATT	Juhatuse liige	29.06.2024

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Modena Estonia OÜ osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud Modena Estonia OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

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

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

## Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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.

/digitaalselt allkirjastatud/  
Karel Villak  
Vandeaudiitori number 649

AVAC Audit OÜ  
Audiitorettevõtja tegevusloa number 286  
A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

29.06.2024

## Audiitorite digitaalallkirjad

Modena Estonia OÜ (registrikood: 14820592) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL VILLAK	Vandeaudiitor	29.06.2024

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	<b>31.12.2023</b>
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-834 070
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 728
<b>Kokku</b>	<b>-1 035 798</b>
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 035 798
<b>Kokku</b>	<b>-1 035 798</b>