

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 14.11.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OIXIO Group OÜ

registrikood: 16613325

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Veskiposti tn 2/1

postisihthnumber: 10138

e-posti aadress: oixio@oixio.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Müügitulu	16
Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 5 Tööjõukulud	17
Lisa 6 Raha	17
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 10 Varud	20
Lisa 11 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 12 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 13 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	21
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 15 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22
Lisa 16 Laenukohustised	22
Lisa 17 Kasutusrent	23
Lisa 18 Osakapital	24
Lisa 19 Tulumaks	24
Lisa 20 Seotud osapooled	24
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

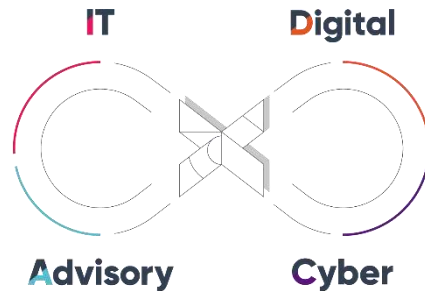
ETTEVÕTTE ÜLEVAADE

OIXIO Group OÜ on konsolideerimisüksus, mis seob alates 2023 aasta sügisest OIXIO brändi alla koondatud ettevõtteid:

- OIXIO IT AS (Eesti)
- OIXIO Digital AS (Eesti)
- OIXIO UAB (Leedu)
- OIXIO GmbH (Saksamaa)

OIXIO grupi missioon „Konkurentsieelist läbi IT“ on suunatud kesk- ja suurettevõtete konkurentsivõime kasvule. Meie klientide konkurentsivõime kasvu arendame läbi nelja IT rolli:

- OIXIO Advisory – digitaliseerimise pika plaani loomine
- OIXIO IT – loome ja haldame ettevõtetele tõrgeteta alus IT infra
- OIXIO Digital – digitaliseerime äriprotsessid, mis seni toiminud käsitsi
- OIXIO Cyber – hoolitseme, et kõik toimiks küberturvaliselt



Edukas tehnoloogia rakendamine pakub lõpmata arenguvõimalusi ja saab olla ettevõtte (nähtamatu) konkurentsieelis!

Oleme suurim IT täisteenuse pakkuja Balti riikides ja juhtiv tehnoloogiarakendaja kõigis oma tegevusvaldkondades:

- **OIXIO Advisory** äriüksus on juba aastast 2016 #1 Digitaliseerimise teekaartide looja Eestis ja Leedus.
- **OIXIO IT** kuulub 3 suurima Eesti IT infra ettevõtte hulka pakkudes rahvusvahelistele ettevõtetele IT halduse täisteenust.
- **OIXIO Digital** (varasema nimega Columbus Eesti ja Columbus Leedu) on suurim kesk- ja suurettevõtete äri digitaliseerimise kompetentsikeskus Eestis ja Baltikumis fookusega majandusinfosüsteemide, ärianalüütika ja AI lahendustele. Oleme suurim Microsofti põhiste ERP ja AI lahenduste looja.
- **OIXIO Cyber** on #1 küberturbe rakendaja Eestis, olles läbi viinud suurima hulga Küberturbe auditeid Eestis.

Oleme jätkuvalt juhtiv digitaalse innovatsiooni eestvedaja ja partner nii ettevõtetele kui riigile.

OLULISED SÜNDMUSED JA ASPEKTID MAJANDUSAASTAL JA SELLE JÄRGSELT

2023 aasta majandusaasta kajastab emaettevõtte OIXIO Group OÜ finantsinfot alates asutamisest 2022 aasta novembris kuni 31.12.2023.

NB! Konsolideeritud tütarettevõtete finantsinfot kajastab vaid perioodi alates 2023 aasta septembrist (tütarettevõtete osaluste omandamise ehk konsolideerimise bilansipäev) kuni 2023 aasta lõpuni (4 kuu majandusinfo).

Grupi moodustamine, ettevõtte nimede ja brändi muutmine alates 1.01.2024

- 2023. aastal võõrandas Nordic Investments OÜ enda osalused OIXIO IT AS-is, OIXIO Digital AS-is (koos tütarettevõttega OIXIO Lithuania UAB) ja Digideal Investments OÜ-s OIXIO Group OÜ-le. Tehing saab registreeritud väärtpaberite keskregistris 12.10.2023.
- Lisaks algatas juhatus 02.08.2023 OIXIO Digital AS ja Digideal Investment OÜ ühinemise, mille bilansipäevaks oli 01.09.2023.
- 2023. tegime otsuse lõpetada Columbus Eesti ja Leedu frantsiisilepingud Columbus A/S-iga, võttes alates 1.01.2024 kasutusele uue ärinime OIXIO kõigis grupi ettevõtetes ning minnes üle ühisele uuendatud OIXIO brändile.

Innovatsioon, R&D investeeringud

- 2023.aastal jätkasime R&D investeeringuid omatarkvaraportfelli arendusse OIXIO Digital AS-is ligi 800 000 euro ulatuses.
- Osalesime EASi Tippinnovaatorite arenguprogrammis, milles osalemise käigus lõime ettevõttele innovatsioonstrateegia, mis on aluseks ettevõtte omatarkvara äri kasvatamisel järgnevatel aastatel.

Vastutustundliku ettevõtte sammud

- Vastutustundliku ettevõtluse printsiipide piloteerimisega on tegelenud grupi ettevõtte OIXIO Digital AS, saavutades 2023 aastal VEF indeksi hindamisel Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumi kuldtaseme, mis on VEF-i indeksi kõrgeim tase (www.csr.ee).
- Grupina asume vastutustundliku ettevõtluse raportit koostama esimese ühise täisaasta 2024 kohta.

Personal ja tööjõukulude dünaamika

- Grupi keskmine töötajate arv majandusaastal oli 203 töötajat.
- Grupi töötasud olid 3 293 537 eurot.
- Grupi juhatusel 2023 aastal tasusid ei makstud.

Eeldatavad arengusuunad järgnevatel aastatel:

- Grupp käivitas 2024 aastast uue strateegia ja väärtuspakkumise, mille tulemusena on aruande esitamise hetkeks näha paarikümne protsendine ärimahtude kasv.

PEAMISED SUHTARVUD

	2023
Müügitulu	10 465 601
Ärikasum	214 690
Ärikasumi määr %	2,05
Puhaskasum	146 295
Puhaskasumi määr %	1,40
Käibekapital	-127 858
Käibekapitali tootlus	-81,85
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,98
ROE %	2,50
ROA %	1,08
Töötajate keskmine arv	203
Töötasud (palgakulud)	3 293 537
Palgakulu osatähtsus netokäibes %	31,47

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ärikasumi määr (%) = $\frac{\text{ärikasum}}{\text{müügitulu}} \cdot 100$

Puhaskasumi määr (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{müügitulu}} \cdot 100$

Käibekapital = käibevara miinus lühiajalised kohustused

Käibekapitali tootlus = $\frac{\text{müügitulu}}{\text{käibekapital}}$

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = $\frac{\text{käibevara}}{\text{lühiajalised kohustused kokku}}$

ROE (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{omakapital kokku}} \cdot 100$

ROA (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{varad kokku}} \cdot 100$

Tööjõukulu osatähtsus netokäibes (%) = $\frac{\text{palgakulu}}{\text{müügitulu}} \cdot 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 299 436	2 500	6
Nõuded ja ettemaksed	3 517 670	0	7
Varud	1 050 766	0	10
Kokku käibevarad	5 867 872	2 500	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	25 000	0	13
Nõuded ja ettemaksed	82 054	0	7
Materiaalsed põhivarad	563 177	0	8
Immateriaalsed põhivarad	6 967 558	0	9
Kokku põhivarad	7 637 789	0	
Kokku varad	13 505 661	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	889 118	0	16
Võlad ja ettemaksed	5 103 112	0	14
Eraldised	3 500	0	
Kokku lühiajalised kohustised	5 995 730	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 048 858	0	16
Võlad ja ettemaksed	551 193	0	14
Sihtfinantseerimine	52 178	0	
Kokku pikaajalised kohustised	1 652 229	0	
Kokku kohustised	7 647 959	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	18
Muud reservid	5 280 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-109 208	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	83 906	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 257 198	2 500	
Vähemususalus	600 504	0	
Kokku omakapital	5 857 702	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	13 505 661	2 500	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022	Lisa nr
Müügitulu	10 465 601	0	2
Muud äritulud	511	0	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	62 732	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 282 548	0	4
Mitmesugused tegevuskulud	-659 122	0	3
Tööjõukulud	-4 038 582	0	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-333 513	0	
Muud ärikulud	-389	0	
Ärikasum (kahjum)	214 690	0	
Intressitulud	1 894	0	
Intressikulud	-46 179	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	170 405	0	
Tulumaks	-24 110	0	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	146 295	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	83 906	0	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	62 389	0	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	146 295	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	146 295	0
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	83 906	0
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	62 389	0

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	214 690	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	333 513	0	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-392	0	
Muud korrigeerimised	-7 460	0	
Kokku korrigeerimised	325 661	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	76 617	0	
Varude muutus	-337 424	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	96 126	0	
Laekunud intressid	1 894	0	
Muud rahavood äritegevusest	1 781	0	
Kokku rahavood äritegevusest	379 345	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-178 802	0	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	20 632	0	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	1 303 360	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 145 190	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-177 252	0	
Arvelduskrediidi saldo muutus	19 942	0	
Makstud intressid	-46 179	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-24 110	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-227 599	0	
Kokku rahavood	1 296 936	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	2 500	6
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 296 936	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 299 436	2 500	6

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
14.11.2022	2 500	0	0	0	2 500
14.11.2022	2 500	0	0	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	83 906	62 389	146 295
Muud muutused omakapitalis	0	5 280 000	-109 208	538 115	5 708 907
31.12.2023	2 500	5 280 000	-25 302	600 504	5 857 702

Real „Muud muutused omakapitalis“ on kajastatud äriühenduse mõju (vt lisa 11).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OIXIO Group OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas raamatupidamise seadusega ja Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Ettevõtte on koostanud täismahus konsolideeritud aastaaruande ja kasutanud kasumiaruande skeemi I.

Tulenevalt Raamatupidamise Seaduse § 29 ei ole konsolideeritud tütarettevõtet Gardel OÜ, mille bilansimaht kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete (edaspidi kontsern) finantsnäitajad on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttele on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või muul moel omab valitsevat mõju tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle.

Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Ettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeringud tütar- ja sidusettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Kontserni konsolideeritud aastaaruande esitusvaluuta on euro (EUR).

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil Ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärastel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Teistesse ettevõtetesse investeerimise kajastamisel vaadatakse esmalt üle omandatud osaluse suurus. Kui osalus jääb alla 20%, siis kajastatakse seda sarnaselt teistele finantsvaradele. Kui osalus on 20-49%, siis liigitub see sidusettevõtteks. Kui osalus on suurem kui 50%, siis on tegemist tütarettevõttega.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse osalusi tütar- ja sidusettevõtetes soetusmaksumuse meetodil, nõudeid teiste osapoolte vastu, mida Ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil, korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil ning muid finantsvarasid õiglases väärtuses.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa ja pangakontode saldosid.

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis olevat arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on kajastatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui Ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investoretevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile.

Sidusettevõtteks loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtted). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investoretevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Investeeringud tütarettevõttesse ja sidusettevõttesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka "netovara") nende õiglasest väärtuses kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Soetusmaksumuse hulka ei loeta äriühendusega seotud tehingukulud (v.a soetamiseks emiteeritud võla või omakapitaliinstrumentidega seotud kulud) ning need kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid omandaja ettevõtte perioodi kasumis või kahjumis ning tekkinud firmaväärtust finantsseisundi aruandes. Positiivne firmaväärtus on summa, mille võrra ettevõtte omandatud osaluse soetusmaksumus on suurem omandatud netovara õiglasest väärtusest, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varaobjektide eest, mida ei ole võimalik teistest eristada ja eraldi arvele võtta. Positiivne firmaväärtus amortiseeritakse lineaarsel meetodil.

Täiendav informatsioon tütar- ja sidusettevõtete kohta on leitav Lisades 11,12.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida Ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga.

Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Rendi varade all kajastatakse varasid, mida renditakse klientidele pikema perioodi jooksul.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 500 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on alla 1 aasta, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb olulistest üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et Ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida Ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib Ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooni kajastatud.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui Ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalsel põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu. Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest. Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate varade ning tütarettevõtetesse investeerimiste puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema jääkväärtusest, hinnatakse vara objekt alla tema kaetavale väärtusele.

Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-5 aastat
Muu inventar	3-5 aastat
Firmaväärtus	10 aastat
Arenguväljaminekud	5 aastat
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	3-5 aastat
Muu immateriaalne vara	3-5 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtustega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulu". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldiste täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurst ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimiseks saadud summa kantakse kohe tulusse, kui tingimuslike kohustisi ei kaasne või need on täidetud.

Sihtfinantseerimisega soetatud vara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist, mis saadakse aruandeperioodi tegevuskulude kompenseerimiseks, arvestatakse selle perioodi tuluna, millal sihtfinantseerimise summat saab usaldusväärselt ja objektiivselt määrata ning kui laekumine on tõenäoline.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Teenuse osutamisel loetakse realiseerimise momendiks teenuse osutamise hetke, mil tekib nõudeõigus. Litsentside realiseerimise momendiks loetakse hetke, mil vastava tarkvara kasutamine on kliendile tehtud kättesaadavaks. Tarkvara versiooniuuenduste realiseerimise momendiks loetakse vastava lepingu allakirjutamise hetke.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena aruandekuupäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on aruandekuupäevaks väljastanud tellijale arveid väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum koheselt ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt ja samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendidena ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub tulumaksuseaduse alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80 (2022: maksumäär 14/86 ja tavamäär 20/80 väljamaksetelt).

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega ja muude kasumieraldistega, ei teki jaotamata kahjumi tõttu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas Ettevõtte ja tütarettevõtte, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pere liikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäevast 31.detsember 2023 aruande koostamise kuupäevani, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 751 945	0
Leedu	2 186 949	0
Soome	104 938	0
Läti	78 160	0
Holland	22 502	0
Rootsi	26 112	0
Itaalia	4 840	0
Hispaania	1 917	0
Ungari	1 069	0
Saksamaa	500	0
Poola	1 651	0
Küpros	315	0
Iirimaa	115	0
Malta	340	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 881	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 190 234	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	141 891	0
Norra	87 506	0
Ameerika Ühendriigid	29 534	0
Mehhiko	6 279	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	10 157	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	275 367	0
Kokku müügitulu	10 465 601	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenused	4 789 835	0
Kaubad	3 809 337	0
Litsentsid	1 866 429	0
Kokku müügitulu	10 465 601	0

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Üür ja rent	-208 607	0
Lähetuskulud	-13 024	0
Koolituskulud	-41 413	0
IT ja kommunikatsioonide kulud	-67 952	0
Frantsiisitasud	8 279	0
Transpodikulud	-35 890	0
Turunduskulud	-84 460	0
Muud	-216 055	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-659 122	0

Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-584 174	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 451 902	0
Alltöövõtutööd	-178 641	0
Muud	-67 831	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 282 548	0

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Palgakulu	-3 293 537	0
Sotsiaalmaksud	-745 045	0
Kokku tööjõukulud	-4 038 582	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	203	0

Lisa 6 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022
Arvelduskontod	1 297 890	2 500
Kassa	1 546	0
Kokku raha	1 299 436	2 500

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 752 873	2 752 873	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 774 649	2 774 649	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-21 776	-21 776	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	106 940	106 940	0	0	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	47	47	0	0	15
Laenunõuded	1 734	1 734	0	0	
Muud nõuded	467 439	467 439	0	0	
Viitlaekumised	467 439	467 439	0	0	
Ettemaksed	207 018	184 932	8 316	13 770	
Tulevaste perioodide kulud	150 342	150 342	0	0	
Muud makstud ettemaksed	56 676	34 590	8 316	13 770	
Edasilükkunud tulumaks	59 968	0	59 968	0	
Aruandvad isikud	3 705	3 705	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 599 724	3 517 670	68 284	13 770	

Viitlaekumised koosnevad pikaajalistest projektidest saadaolevast tulust summas 447 439 eurot.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	0	80 531	2 320	82 851	0	82 851
Lisandumised äriühenduste kaudu	4 610	251 382	21 149	277 141	288 523	565 664
Amortisatsioonikulu	-352	-52 910	-1 323	-54 585	-10 513	-65 098
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-20 240	0	-20 240	0	-20 240
31.12.2023						
Soetusmaksumus	4 610	311 673	23 469	339 752	288 523	628 275
Akumuleeritud kulum	-352	-52 910	-1 323	-54 585	-10 513	-65 098
Jääkmaksumus	4 258	258 763	22 146	285 167	278 010	563 177

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	14.11.2022 - 31.12.2023
Masinad ja seadmed	20 632
Arvutid ja arvutisüsteemid	20 632
Kokku	20 632

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	0	1 625	28 224	37 170	0	67 019
Lisandumised äriühenduste kaudu	7 048 582	13 350	8 945	2 100	95 977	7 168 954
Amortisatsioonikulu	-259 164	0	-2 113	-433	-6 705	-268 415
31.12.2023						
Soetusmaksumus	7 048 582	14 975	37 169	39 270	95 977	7 235 973
Akumuleeritud kulum	-259 164	0	-2 113	-433	-6 705	-268 415
Jääkmaksumus	6 789 418	14 975	35 056	38 837	89 272	6 967 558

Lisa 10 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022
Müügiks ostetud kaubad	1 050 766	0
Kaubad	863 333	0
Rendi varad	187 433	0
Kokku varud	1 050 766	0

Lisa 11 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				14.11.2022	31.12.2023
14689596	Gardel OÜ	Eesti	Arvutite ja arvuti välisseadmete parandus	0	54.18
10351019	OIXIO Digital AS	Eesti	Arvutialased konsultatsioonid	0	79.46
11038974	OIXIO IT AS	Eesti	Arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus	0	54.18

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	14.11.2022	Muud muutused	31.12.2023
Gardel OÜ	0	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	2 500	2 500

Äriühenduste tulemusena omandas kontsern netovara õiglases väärtuses 941 647 eurot, sh varad 8 298 990 tuhat eurot ja kohustused 6 790 998 tuhat eurot. Vähemusosaluse osaks jäi netovarast 566 345 eurot. Soetusmaksumuseks oli 6 380 000 eurot, varade hulgas võeti arvele firmaväärtus 5 438 353 eurot. Osa OIXIO Digital ASi soetusmaksumusest (1 100 000) kajastub tütarettevõtte OIXIO IT AS bilansis.

osalused saadi 5 280 000 ulatuses mitterahalise sissemakse teel.

Gardel OÜ osad saadi samuti eelnevalt kirjeldatud äriühenduse käigus.

Lisa 12 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				14.11.2022	31.12.2023
16446887	Corinthian Events OÜ	Eesti	Spordiklubide tegevus	0	27.09

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	14.11.2022	Muud muutused	31.12.2023
Corinthian Events OÜ	0	22 500	22 500
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	22 500	22 500

Corinthian Events OÜ osad saadi Lisas 11 kirjeldatud äriühenduse käigus.

Lisa 13 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	0	11
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	22 500	0	12
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	25 000	0	

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 220 964	2 220 964	0	
Võlad töövõtjatele	1 090 961	1 090 961	0	
Võlad seotud osapooltele	12 893	12 893	0	20
Maksuvõlad	843 244	843 244	0	15
Muud võlad	1 025 743	598 491	427 252	
Intressivõlad	3 829	3 829	0	
Muud viitvõlad	1 021 914	594 662	427 252	
Saadud ettemaksed	400 119	276 178	123 941	
Tulevaste perioodide tulud	367 792	243 851	123 941	
Muud saadud ettemaksed	32 327	32 327	0	
Litsentside müügiga seotud kohustus	60 381	60 381	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 654 305	5 103 112	551 193	

Muudes viitvõlgades sisaldub OIXIO UAB töötajatega seotud viitvõlgasid summas 399 787 eurot, hinnangulisi litsentside kulusid summas 122 417 eurot, OIXIO IT AS võlgnevus Juwara OÜ-le Võrguvara osade eest tasumisele kuuluv summa 427 252 eurot ning muid hinnangulisi kulusid summas 72 458 eurot.

Lisa 15 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	432 543
Üksikisiku tulumaks	0	136 432
Erisoodustuse tulumaks	0	2 516
Sotsiaalmaks	0	234 377
Kohustuslik kogumispension	0	10 101
Töötuskindlustusmaksed	0	16 786
Intress	0	7 058
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	47	3 431
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	47	843 244

Täiendav info Lisades 7 ja 14.

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Arvelduskrediit	242 034	242 034			EUR	30.11.2024
Lühiajalised laenud kokku	242 034	242 034				
Pikaajalised laenud						
Columbus A/S	1 320 833	350 000	970 833		EUR	31.12.2026
Swedbank AS	375 109	297 084	78 025		EUR	25.03.2025
Pikaajalised laenud kokku	1 695 942	647 084	1 048 858			
Laenukohustised kokku	1 937 976	889 118	1 048 858			

OIXIO Digital AS ja Digideal Investment OÜ ühinemise käigus 2023. aastal tekkis laenukohustus Taani ettevõtte Columbus A/S ees summas 1 404 167 eurot.

Laenule seatud käendusi ja garantiisid ei ole.

Swedbank AS poolt on kehtiv OIXIO IT AS arvelduskrediidi leping summas 400 000.- eurot. Aastalõpu seisuga oli kasutatusel 242 034.- eurot. Tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. kommertsipant ettevõtte varale
2. eraisiku käendus
3. KredEx käendus, mille maht on 80% pangale tagasi maksmata laenusummast.

Laenulepingutes kokkulepitud intressid on turuintressimäärad ning vastavalt sõlmitud lepingule on seal olev informatsioon konfidentsiaalne ja ei kuulu avalikustamisele.

Lisas 20 täiendav info.

Lisa 17 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Kasutusrenditulu	5 947	0

Ettevõtja üürib osa äriruumidest allüürnikule.

Üürileandjal on õigus leping lõpetada igal ajal peale 12 kuu möödumist üüriperioodi algusest, teavitades sellest üürnikku 90 päeva ette.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Kasutusrendikulu	122 957	0
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	14.11.2022
12 kuu jooksul	369 169	0
1-5 aasta jooksul	859 428	0

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel sõiduautosid, ja arvuteid ning kontorirume.

Autode kasutusrendi lepingud on AVISe täisteenusrendid ilma tavapärasest erinevate tingimusteta.

Lisaks, on üks sõiduk, mille valdus läks rentnikule üle 4.10.2016 ning selle maksimaalne kasutamise tähtaeg oli 57 kuud, mida pikendati 30 kuu võrra 2021. aastal ning 12 kuu võrra 2022. aastal.

Rentnik tasub rendile täiendavalt sõiduki kohustusliku liikluskindlustuse ja vabatahtliku sõidukikindlustuse (kaskokindlustuse) kulud.

Sõiduauto rendileandjal ja rentnikul on õigus ühepoolselt Leping lõpetada teatades sellest 90 päeva ette.

Tartu kontoriruumide leping ja kõik selle osad on alates 01.11.2021 tähtajatud. Lepingu lõpetamine ja pikenemine toimub vastavalt Võlaõigusseadusele.

Ettevõtte Avala rendipinna alguskuupäev on 01.08.22 ning leping on sõlmitud 240. kuuks, sellest mittekatksestav periood kuni 31.07.2029. Pärast 84. kuud võib lepingust väljuda, etteteatamistähtaeg lepingus puudub.

Veerenni ärihoone ruumide rendi lepingus on eritingimuseks lepingu lõpetamise etteteatamise aeg 12 kuud.

Aruandeaastal sõlmitud arvutite kasutusrendi leping on tähtajaga 31.12.2026 ja lõpeb üksnes selle kohase täitmisega.

Kui rentnik soovib lepingu lõpetada ennetähtaegselt ja osta rendiobjekti rendileandjalt välja, kohustub ta tasuma lepingu jääkväärtuse, mille teavitab vastaval ajahetkel rentniku avalduse peale rendileandja ning ennetähtaegse lõpetamise tasu, mis on võrdne antud lepingu ühe kuumaksega.

Kui rentnik soovib lepingu lõpetada ennetähtaegselt, aga ei soovi rendiobjekti omandada, kohustub ta tagastama rendiobjekti rendileandjale lepingu ennetähtaegse lõppemise päeval ja tasuma rendileandjale lepingus sätestatud rendiperioodi kõik rendimaksed kuni perioodi lõpuni, kui pooled ei lepi kokku teisiti.

Arvutite omandiõigus kuulub kogu lepingu perioodi kestel rendileandjale.

Rendiperioodi lõppedes on rentnikul õigus rendiobjekt rendileandjalt välja osta või kohustus tagastada, vastavalt rendileandja poolt

koostatud lepingu aluseks olevas hinnapakkumises toodule. Välja ostu korral läheb rendiobjekti omandiõigus rentnikule üle peale kõikide lepingust tulenevate kohustuste täitmist rendileandja ees ja rendiobjekti väljaostu arve tasumist.

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	14.11.2022 - 31.12.2023			14.11.2022 - 14.11.2022		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	209 113	31 367	-7 257	0	0	0
Muud riigid kui Eesti	209 113	31 367	-7 257	0	0	0
Kokku	209 113	31 367	-7 257	0	0	0

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	14.11.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	70 379	0	
Sidusettevõtjad	22 896	0	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 665	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	106 940	0	7
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 589	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 589	0	14

PIKAAJALISED	31.12.2023	14.11.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	427 252	0	
Kokku laenukohustised	427 252	0	
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 304	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 304	0	14

MÜÜDUD	14.11.2022 - 31.12.2023	
	Kaubad	Teenused
Tütarettevõttjad	0	61 987
Sidusettevõttjad	19 080	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 594	13 336
Kokku müüdud	23 674	75 323

OSTETUD	14.11.2022 - 31.12.2023	
	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	40 952
Kokku ostetud	0	40 952

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Arvestatud tasu	154 126	0

Seotud osapoolte tehingute kohta vaata täiendavalt lisa 16.

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	14.11.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 412	2 500
Kokku käibevarad	2 412	2 500
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 280 000	0
Kokku põhivarad	5 280 000	0
Kokku varad	5 282 412	2 500
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	7 320	0
Kokku lühiajalised kohustised	7 320	0
Kokku kohustised	7 320	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Muud reservid	5 280 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 377	0
Kokku omakapital	5 275 092	2 500
Kokku kohustised ja omakapital	5 282 412	2 500

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Mitmesugused tegevuskulud	-7 377	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-7 377	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 377	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 377	0

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	14.11.2022 - 31.12.2023	14.11.2022 - 14.11.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-7 377	0
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-31	0
Kokku korrigeerimised	-31	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7 320	0
Kokku rahavood äritegevusest	-88	0
Kokku rahavood	-88	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	2 500
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-88	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 412	2 500

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
14.11.2022	2 500	0	0	2 500
14.11.2022	2 500	0	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-7 377	-7 377
Muutused reservides	0	5 280 000	0	5 280 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	-31	-31
31.12.2023	2 500	5 280 000	-7 408	5 275 092
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus	0	0	-5 280 000	-5 280 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	5 262 106	5 262 106
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 500	5 280 000	-25 302	5 257 198

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

OIXIO Group OÜ (registrikood: 16613325) 14.11.2022 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVO SUURSOO	Juhatuse liige	11.11.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OIXIO Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OIXIO Group OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 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 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 lahknep 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 kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 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 kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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 auditiprotseduuri 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 arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
11. november 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OIXIO Group OÜ (registrikood: 16613325) 14.11.2022 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	11.11.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-109 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)	83 906
Kokku	-25 302
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-25 302
Kokku	-25 302

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah