

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Net Group

registrikood: 10585438

tänavanimi, maja number: A. H. Tammsaare tee 92

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13423

telefon: +372 6644355

e-posti aadress: info@netgroup.com

veebilehe aadress: www.netgroup.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 8 Eraldised	18
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 10 Osakapital	19
Lisa 11 Müügitulu	19
Lisa 12 Tööjõukulud	20
Lisa 13 Seotud osapooled	20
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Üldinformatsioon

Net Group OÜ on 1999. aastal asutatud 100% Eesti kapitalil põhinev ettevõtte. Peamised tegevusvaldkonnad on IT- ja ärikonsultatsioon, tarkvaraarendus ning projektijuhtimine ning läbi tütarettevõtete tarkvaratoodete Synerall ja Depowise müük.

Konsolideeritud 2023.a. aastaaruandes kajastuvad Net Group OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Synerall AS, Synerall Finland Oy, Synerall Sweden AB, Depowise OÜ ja Net Group BV (koos edaspidi nimetatud: Kontsern) finantsnäitajad.

2023. aastal jätkati 2021. aastal kinnitatud kasvustrateegia elluviimist. Kontserni struktuuri ei muudetud. Kasvu toetamiseks arendati ringi tooteportfell, konsolideeriti pakkumist klientidele ning keskenduti veelgi enam organisatsioonikultuuri arendamisele, milles nähakse eristumiselust ja konkurentsieelist.

Äri majanduskeskkond

Vaadates 2023. aastat, mida iseloomustas jätkuv majanduslangus, võtsime kasvu toetamiseks veelgi proaktiivsema lähenemise, suunates varasemast enam ressursse uute klientide leidmise ja uute projektide müügile. See strateegia osutus edukaks, tuues meile müügitulu ja kasumi kasvu. Oleme mõjutanud Euroopa majanduse jätkuvast madalseisust ja Ukraina sõjast, mis suurendavad ebakindlust ning on muutnud rahvusvaheliste klientide leidmise keerulisemaks. Siiski on Net Group OÜ eesmärk jätkata kasvu ka kestvas majanduslanguse tingimustes, keskendudes aktiivsele müügitegevusele ja strateegilistele ettevõtete omandamistele. 2023. aastal alustasime ettevalmistustöödega strateegiliselt oluliste IT-ettevõtete ostmiseks ja integreerimiseks nii Eestis kui ka Euroopas.

Aasta finantstulemused

Net Group OÜ konsolideeritud müügitulu kasvas 2023. aastal 12%, saavutades 12,9 miljoni euro suuruse mahu. Kontserni 2023. aasta puhaskasum oli 855 725 eurot. Eestist tuleb 63% kontserni müügitulust. Rahvusvaheliste turgude seas on Soome turu osakaal suurim, andes 29% müügitulust. Müük teistel välisriikidel on väiksem.

Emaettevõtte

Net Group OÜ müügitulu oli 9 679 651 eurot (kasv 8%) ning puhaskasum 474 935 eurot.

Net Group OÜ kasum kasvas 2023. aastal hüppeliselt tänu uute töövoogude rakendamisele ning juhtimise ja müügi tsentraliseerimisest tulenevale efektiivsuse kasvule.

Tütarettevõtted

Tütarettevõttes Synerall AS omatakse 96% osalust, ülejäänud 4% moodustavad Synerall ASi omaaktsiad. Synerall AS eesmärk on arendada energiaettevõtete kliendihaldus- ja arveldustoodet Synerall ja pakkuda omatootele litsentside müüki. 2023. aasta oli Synerall AS-ile edukas ja müügitulu ulatus 2 352 570 euronit ning ettevõtte puhaskasum oli 162 770 eurot.

2024. aastal jätkatakse Syneralli tarkvara arendamise ja müügiga ning peamiseks eesmärgiks on uute klientide leidmine Soome ja Rootsi turul. Igapäevaselt keskendutakse ettevõtte kasumi struktuurse ülesehituse parandamisele, eesmärgiga suurendada püsitud osakaalu.

Synerall AS omab 100% osalust Soome ettevõttes Synerall Finland Oy, mille eesmärk on pakkuda tarkvaraarenduse lahendusi energiasektorile. 2023. aasta oli Synerall Finland Oy-le väga edukas. Saavutati müügitulu 2 799 731 eurot ja majandusaasta kasumiks kujunes 78 134 eurot. 2024. aastal keskendub Synerall Finland Oy jätkuvalt hooldusprojektide kasumlikkuse suurendamisele Soome turul.

Synerall AS omab 100% osalust Rootsi tütarettevõttes Synerall Sweden AB, mille eesmärgiks on Syneralli tarkvaralahenduste pakkumine Rootsis ja ülejäänud Põhjamaades. 2023. aastal oli ettevõtte müügitulu 13 938 eurot, aasta lõpetati kasumiga 5 255 eurot. Eesmärgiks on aktiivsema majandustegevusega alustamine Rootsi elektrituru reformide käivitumisel.

Tütarettevõttes Depowise OÜ omatakse 70% osalust. Depowise OÜ peamiseks tegevusvaldkonnaks on tarkvaratooted Depowise pakkumine investimisvaldkonna klientidele – fondihaldurid, fondiadministraatorid, „Management Company-d“ ning depoopangad. 2023. aasta oli edukas Depowise OÜ-le. Saavutati müügitulu 1 071 997 eurot ja puhaskasum 18 211 eurot. Depowise OÜ 2024. aasta eesmärkideks on saavutada läbimurre Euroopa Liidus, Šveitsis ja Suurbritannias ning asutada tütarettevõtte Luksemburgis.

Belgias asub tütarettevõtte Net Group BV, kus omatakse 75% osalust. 2023. aastal jätkati aktiivselt müügitegevust Belgias tütarettevõtte Net Group BV kaudu. 2023. aastal oli ettevõtte müügitulu 13 000 eurot, aasta lõppes kahjumiga -215 784 eurot. Aastal 2024 panustame e-kaubanduse sektorile mõeldud AI toetatud tarkvaralahenduste müügile ning soovime tagasi teenida turule sisenemiseks tehtud investeeringud.

Personal

Kontserni töötajate arv vähenes 2023. aastal, langes 2022.a. 128 töötajalt 117-le. Siiski on 2024. aastaks plaanitud kasv ka töötajate arvu osas.

Riskide juhtimine

Riskide juhtimine on strateegilise juhtimise oluline osa ja samuti lahutamatu komponent kontserni igapäevategevuses. Selle peamine eesmärk on olulisemate riskide määratlemine ja nende optimaalne juhtimine, et kontsern saaks saavutada oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid.

Sisemiste projektide paremaks korraldamiseks ja riskide juhtimise tõhustamiseks on rakendatud ISO kvaliteedijuhtimise põhimõtteid ning Net Group OÜ-le on omistatud ISO 9001:2015 kvaliteedijuhtimissüsteemi sertifikaat.

2023. aastal tehtud olulisim uuendus Net Group OÜ juhtimises on organisatsioonikultuuri juhtimise raamistiku loomine. Lisaks võttis Net Group OÜ 2023. aastal kasutusele uued sisemised juhtimis- ja monitooringumeetodid, mis võimaldavad ettevõtte majanduslikku tervist ettevaatavalt hinnata ja ennetada võimalikke tagasilööke.

Arenguplaanid 2024. majandusaastaks

2024. aastal jätkab Net Group OÜ oma põhitegevustena IT- ja ärikonsultatsioonide ja tarkvaraarenduse täislahenduste pakkumist ning IT projektijuhtimist. Uus oluline väärtuspakkumine saab olema tehisintellekt (AI) baseeruv suurte keelemudelite (LLM) lahendused. Selle suuna tugevdamiseks omandab Net Group OÜ 2024. aasta alguses tarkvaraettevõtte Out1ne OÜ, luues sellega Eesti tugevaima võimekuse tehisintellektialaste projektide teostamiseks. 2024. aasta jooksul soovime nii Net Group OÜ kui ka tütarettevõtetega kasvatada uute klientide mahtu nii Põhjamaades kui ka Euroopas, samal ajal tehes pingutusi ka koduturul tulumahu mõõdukaks suurendamiseks.

Dividendipoliitika

Net Group OÜ maksab osanikele dividende vastavalt osanike koosoleku otsusele ja proportsionaalselt osaluse määrale.

Suhtarvud

Näitaja	2023	2022	Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid
Müügitulu	12 887 134	11 455 250	
Tulu kasv	12%	10%	
EBITDA	1 294 087	1 192 688	
Ärirentaablus	10%	10%	EBITDA/müügitulu*100
Puhaskasum	855 725	375 974	
Puhasrentaablus	6,6%	3,3%	puhaskasum/müügitulu*100
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,04	1,85	käibevara/lühiajalised kohustised
Võlakordaja	0,31	0,31	kohustised kokku/varad kokku
Omakapitali kordaja	1,46	1,44	varad kokku/omakapital kokku
Varade rentaablus ROA	10,1%	5,1%	puhaskasum/varad kokku * 100
Omakapitali rentaablus ROE	14,7%	7,3%	puhaskasum/omakapital kokku * 100
Töötajate arv	117	128	
Osakapital nimiväärtuses	163 356	160 418	

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 842 406	2 055 190	
Nõuded ja ettemaksed	2 528 465	2 140 025	2
Kokku käibevarad	5 370 871	4 195 215	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	410	375	
Nõuded ja ettemaksed	28 526	28 526	2
Materiaalsed põhivarad	148 669	206 425	5
Immateriaalsed põhivarad	2 917 762	2 997 846	6
Kokku põhivarad	3 095 367	3 233 172	
Kokku varad	8 466 238	7 428 387	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 962 565	1 752 718	7
Eraldised	672 345	516 342	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 634 910	2 269 060	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	15 500	0	
Kokku pikaajalised kohustised	15 500	0	
Kokku kohustised	2 650 410	2 269 060	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	163 356	160 418	10
Oma osad	-47 813	-43 551	
Kohustuslik reservkapital	17 173	17 173	
Realiseerimata kursivahed	182	252	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 788 630	4 562 051	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	855 725	375 974	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 777 253	5 072 317	
Vähemususalus	38 575	87 010	
Kokku omakapital	5 815 828	5 159 327	
Kokku kohustised ja omakapital	8 466 238	7 428 387	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	12 887 134	11 455 250	11
Muud äritulud	14 175	13 971	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	387 710	997 901	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 670 507	-1 308 761	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 126 406	-1 993 014	
Tööjõukulud	-8 190 247	-7 968 812	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-438 318	-802 994	5,6
Muud ärikulud	-7 772	-3 847	
Ärikasum (kahjum)	855 769	389 694	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	10	
Intressitulud	5 474	95	
Intressikulud	-16 770	-10 576	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	844 473	379 223	
Tulumaks	-37 182	-29 095	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	807 291	350 128	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	855 725	375 974	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-48 435	-25 846	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	807 291	350 128
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	182	252
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	182	252
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	807 473	350 380
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	855 908	376 226
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-48 435	-25 846

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	855 769	389 694	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	438 318	802 994	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-535	562	
Muud korrigeerimised	170	-301	
Kokku korrigeerimised	437 953	803 255	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-508 009	-178 914	2
Varude muutus	0	188 000	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	356 087	41 179	7
Kokku rahavood äritegevusest	1 141 800	1 243 214	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-183 409	-837 490	5,6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	500	1 750	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	-121	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	10	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-375	
Antud laenud	-129 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	129 000	0	
Laekunud intressid	4 063	94	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-750	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-178 846	-836 882	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	15 500	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-4 451	
Makstud intressid	-16 770	-10 576	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	4 380	173 150	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-47 817	0	
Makstud dividendid	-107 527	-107 527	
Makstud ettevõtte tulumaks	-23 504	-33 013	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-175 738	17 583	
Kokku rahavood	787 216	423 915	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 055 190	1 631 275	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	787 216	423 915	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 842 406	2 055 190	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	160 418	-43 551	17 173	-589	4 607 019	1 712	4 742 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)					375 974	-25 846	350 128
Väljakuulutatud dividendid					-107 527		-107 527
Muud muutused omakapitalis				841	62 559	111 144	174 544
31.12.2022	160 418	-43 551	17 173	252	4 938 025	87 010	5 159 327
Aruandeaasta kasum (kahjum)					855 725	-48 435	807 290
Emiteeritud osakapital	4 380						4 380
Väljakuulutatud dividendid					-107 527		-107 527
Muud muutused omakapitalis	-1 442	-4 262		-70	-41 868		-47 642
31.12.2023	163 356	-47 813	17 173	182	5 644 355	38 575	5 815 828

Täiendav info osakapitali kohta Lisas 10.

Net Group OÜ tühistas 2023. aastal oma osa nimiväärtuses 1442 eurot. Oma osa soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe summas 42 109 eurot kajastati jaotamata kasumi vähenemisena.

Net Group OÜ ostis 2023. aastal lahkunud töötajalt tagasi tema osaluse nimiväärtuses 1599 eurot, tasudes osaluse eest 47 813 eurot. Net Group OÜ omanduses olevad oma osad moodustavad 0,98% osakapitalist.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Net Group OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Net Group OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Synerall AS, Synerall Finland Oy, Synerall Sweden AB, Depowise OÜ ja Net Group BV (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

Emaettevõtte konsolideerimata aruanded on kajastatud lisades 15-18.
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohehelt tuluna.

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse ja kapitaliosaluse meetodile vastavalt.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi hoiuseid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Konsolideeritud aruandes on kõik tütarettevõtted rida-realt konsolideeritud. Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse vajadusel alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

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

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemisel hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000€

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	2-4 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat
Transpordivahendid	2-5 aastat
Arendusväljaminekud	2-20 aastat
Litsentsid	kuni 20 aastat

Rendid

Kõiki rendilepinguid kajastatakse järjepidevalt kapitalirendi meetodil või kasutusrendi meetodil, vastavalt sellele, millisele rendilepingu definitsioonile rendileping vastab.

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

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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Netomeetod

Varade sihtfinantseerimisel võetakse sihtfinantseerimisega soetatud varaobjekt bilansis arvele tema netosetusmaksumuses ehk vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara soetusmaksumus on null). Soetatud vara kajastatakse edaspidi kui tavalist materiaalsel põhivaral.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kompenseeritavat kulu ja saadud toetust kajastatakse kasumiaruande eraldi ridadel. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Maksustamine

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

Dividendidele kohalduva juriidilise isiku tulumaksu määr on 20/80. Regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva juriidilise isiku tulumaksu määr on 14/86 ning füüsilisele isikule makstud dividendidelt täiendavalt kinnipidamisele kuuluva tulumaksu määr on 7%.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib Soome riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt tulumaksumääraga 20%.

Rootsi tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib Rootsi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt tulumaksumääraga 20,6%.

Belgia tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib Belgia äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt tulumaksumääraga 25%.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Net Group OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

- (a) on Ettevõtte (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks ja juhtimiseks, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab valitsevat või osalist mõju Ettevõtte üle.

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) ettevõtte valitseva mõju all olev ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju;
- (d) teine ettevõtte on Ettevõtte valitseva või olulise mõju all;
- (e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju Ettevõtte üle.

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	2 023 384	2 023 384		
Ostjatelt laekumata arved	2 023 384	2 023 384		
Nõuded seotud osapoolte vastu	37 761	37 761		13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34 321	34 321		
Muud nõuded	352 687	352 687		
Viitlaekumised	352 687	352 687		
Ettemaksed	80 312	80 312		
Tulevaste perioodide kulud	80 312	80 312		
Tagatised	28 526		28 526	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 556 991	2 528 465	28 526	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 736 571	1 736 571		
Ostjatelt laekumata arved	1 736 571	1 736 571		
Nõuded seotud osapoolte vastu	826	826		13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 886	23 886		
Muud nõuded	291 939	291 939		
Viitlaekumised	291 939	291 939		
Ettemaksed	86 803	86 803		
Tulevaste perioodide kulud	86 803	86 803		
Tagatised	28 526		28 526	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 168 551	2 140 025	28 526	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		323 383		312 962
Üksikisiku tulumaks		92 966		83 992
Erisoodustuse tulumaks		2 284		2 703
Sotsiaalmaks		163 368		148 509
Kohustuslik kogumispension		8 482		7 957
Töötuskindlustusmaksed		10 945		10 171
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 716	11 428		18 266
Ettemaksukonto jääk	14 605		23 886	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 321	612 856	23 886	584 560

Muude maksude all on kajastatud Synerall Finland Oy poolt tasumisele kuuluvad Soome tööjõumaksud ning käibemaksu tagastusnõuded välisriikidelt.

Net Group OÜ poolt makstud dividendidelt on arvestatud ettevõtte tulumaksu 2023. aastal 17 504 eurot (2022: 17 504 eurot).

Synerall Finland Oy majandusaasta kasumilt on arvestatud ettevõtte tulumaksu 2023. aastal 19 678 eurot (2022: 11 591 eurot).

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14036817	Synerall AS	Eesti	Tarkvaraarendus	100	100
2605810-4	Synerall Finland Oy	Soome	Tarkvaraarendus	100	100
559385-4580	Synerall Sweden AB	Rootsi	Tarkvaraarendus	100	100
16379409	Depowise OÜ	Eesti	Tarkvaraarendus	70	70
0786813223	Net Group BV	Belgia	Tarkvaraarendus	75	75

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Synerall AS	4 250 800	-50 400	4 200 400
Synerall Finland Oy	200 000		200 000
Synerall Sweden AB	9 544		9 544
Depowise OÜ	194 500		194 500
Net Group BV	3 750	-3 750	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 658 594	-54 150	4 604 444

Tütarettevõtte Synerall AS kasum aruandeaastal oli 162 770 eurot, müügitulu oli 2 352 570 eurot ja bilansimaht 3 662 388 eurot.

Tütarettevõtte Synerall Finland Oy kasum aruandeaastal oli 78 134 eurot, müügitulu 2 799 731 eurot ja bilansimaht 762 549 eurot.

Tütarettevõtte Synerall Sweden AB kasum aruandeaastal oli 5 255 eurot, müügitulu 13 938 eurot ja bilansimaht 11 099 eurot.

Tütarettevõtte Depowise OÜ kasum aruandeaastal oli 18 211 eurot, müügitulu oli 1 071 997 eurot ja bilansimaht 690 172 eurot.

Tütarettevõtte Net Group BV kahjum aruandeaastal oli -215 784 eurot, müügitulu oli 13 000 eurot ja bilansimaht 33 345 eurot. Kuna ettevõtte omakapital on bilansipäeva seisuga negatiivne, on investeringu väärtus Net Group OÜ bilansis hinnatud alla 0 eurole.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	28 104	39 498	67 602	421 854	489 456
Akumuleeritud kulum	-17 846	-26 866	-44 712	-144 802	-189 514
Jääkmaksumus	10 258	12 632	22 890	277 052	299 942
Ostud ja parendused	0			2 050	2 050
Amortisatsioonikulu	-9 886	-6 181	-16 067	-77 188	-93 255
Müügid (jääkmaksumuses)	-372	-725	-1 097	0	-1 097
Muud muutused	0	-1 215	-1 215	0	-1 215
31.12.2022					
Soetusmaksumus	19 167	27 282	46 449	423 904	470 353
Akumuleeritud kulum	-19 167	-22 771	-41 938	-221 990	-263 928
Jääkmaksumus	0	4 511	4 511	201 914	206 425
Ostud ja parendused	10 855	1 297	12 152	19 117	31 269
Muud ostud ja parendused	10 855	1 297	12 152	19 117	31 269
Amortisatsioonikulu	-2 412	-4 475	-6 887	-82 138	-89 025
31.12.2023					
Soetusmaksumus	30 022	22 504	52 526	441 563	494 089
Akumuleeritud kulum	-21 579	-21 171	-42 750	-302 670	-345 420
Jääkmaksumus	8 443	1 333	9 776	138 893	148 669

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	500	1 750

Transpordivahendid	0	900
Arvutid ja arvutisüsteemid	500	850
Kokku	500	1 750

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	4 635 912	1 400	1 000 000	0	5 637 312
Akumuleeritud kulum	-2 336 210	-1 400	-427 557	0	-2 765 167
Jääkmaksumus	2 299 702	0	572 443	0	2 872 145
Ostud ja parendused	609 325		188 000	38 115	835 440
Amortisatsioonikulu	-159 439	0	-56 712	0	-216 151
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-493 588	0	0	0	-493 588
31.12.2022					
Soetusmaksumus	5 245 237	1 400	1 188 000	38 115	6 472 752
Akumuleeritud kulum	-2 989 237	-1 400	-484 269	0	-3 474 906
Jääkmaksumus	2 256 000	0	703 731	38 115	2 997 846
Ostud ja parendused	87 514		181 694	0	269 208
Amortisatsioonikulu	-158 159		-67 524	0	-225 683
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-123 610				-123 610
Ümberliigitamised	-2 061 745		2 099 860	-38 115	
Muud muutused	0		1	0	1
31.12.2023					
Soetusmaksumus	0	1 400	5 498 722	0	5 500 122
Akumuleeritud kulum	0	-1 400	-2 580 960	0	-2 582 360
Jääkmaksumus	0	0	2 917 762	0	2 917 762

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades

	2023	2022
Arenguväljaminekud	619 000	0
Kokku	619 000	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	261 233	261 233
Võlad töövõtjatele	560 641	560 641
Maksuvõlad	612 856	612 856
Muud võlad	213 829	213 829
Muud viitvõlad	213 829	213 829
Saadud ettemaksed	314 006	314 006
Tulevaste perioodide tulud	314 006	314 006
Kokku võlad ja ettemaksed	1 962 565	1 962 565
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	208 888	208 888
Võlad töövõtjatele	593 522	593 522
Maksuvõlad	584 560	584 560
Muud võlad	241 554	241 554
Muud viitvõlad	241 554	241 554
Saadud ettemaksed	124 194	124 194
Tulevaste perioodide tulud	124 194	124 194
Kokku võlad ja ettemaksed	1 752 718	1 752 718

Lisa 8 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Kokku eraldised	516 342	672 345	-516 342	672 345
Sealhulgas:				
Lühiajalised	516 342	672 345	-516 342	672 345
Garantiieraldis	104 000	220 482	-104 000	220 482
Muud eraldised	412 342	451 863	-412 342	451 863
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Kokku eraldised	225 565	516 342	-225 565	516 342
Sealhulgas:				
Lühiajalised	225 565	516 342	-225 565	516 342
Garantiieraldis	0	104 000	0	104 000
Muud eraldised	225 565	412 342	-225 565	412 342

2023. aasta tulemuste eest makstavate tulemustasude katteks on loodud eraldis summas 451 863 eurot, mis kuulub väljamaksmisele 2024. aasta esimese poolaasta jooksul.

2024. aasta võimalike garantiitööde katteks on moodustatud eraldis summas 220 482 eurot. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest ning teadaolevast informatsioonist võimalike riskide ning nende realiseerumise tõenäosuse kohta.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 515 484	3 950 420
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 128 871	987 605
Kokku tingimuslikud kohustised	5 644 355	4 938 025

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 5 644 355 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega maksimaalselt tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2024. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.a.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	163 356	160 418
Osade arv (tk)	11	9

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 178 702	6 980 469
Soome	3 792 683	3 719 760
Rootsi	212 140	309 299
Leedu	214 706	305 147
Luksemburg	62 432	76 484
Läti	4 507	14 553
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 465 170	11 405 712
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	350 001	30 000
Hongkong	31 696	19 538
Suurbritannia	40 267	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	421 964	49 538
Kokku müügitulu	12 887 134	11 455 250
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tarkvaraarendus	12 887 134	11 455 250
Kokku müügitulu	12 887 134	11 455 250

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	6 173 306	6 022 781
Sotsiaalmaksud	2 016 941	1 946 031
Kokku tööjõukulud	8 190 247	7 968 812
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	117	128
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	116	126
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	2

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Net Group OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 761	826
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 761	826

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 008	300	688	750
Kokku müüdud	1 008	300	688	750

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 040		7 700	
Kokku ostetud	8 040		7 700	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	771 615	689 037

Arvestatud tasud ei sisalda sotsiaalmakse.

Juhatuse liikmete teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023.a moodustatud allahindluseid, väljaarvatud tütaretevõttele Net Group BV antud laenuõude (280 000€) allahindlus 0 eurole emaettevõtte konsolideerimata aruannetes.

Tehingud seotud osapooltega on teostatud turutingimustes.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Net Group OÜ allkirjastas 29.01.2024 ostu-müügilepingu 100% osaluse tarkvaraarendusega tegelevas ettevõttes Outl1ne OÜ. Eesmärgiks on kasvatada tehisintellektialast kompetentsi ja luua üksus, mis on spetsialiseerunud suurtele keelemudelitele.

Outl1ne OÜ jätkab tegevust Net Group OÜ tütaretevõttena.

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 170 567	1 417 922
Nõuded ja ettemaksed	1 728 214	1 635 940
Kokku käibevarad	3 898 781	3 053 862
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 394 900	4 449 050
Finantsinvesteeringud	410	375
Nõuded ja ettemaksed	24 558	101 431
Materiaalsed põhivarad	134 038	206 035
Immateriaalsed põhivarad	0	36 096
Kokku põhivarad	4 553 906	4 792 987
Kokku varad	8 452 687	7 846 849
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 377 261	1 216 399
Eraldised	637 343	516 342
Kokku lühiajalised kohustised	2 014 604	1 732 741
Kokku kohustised	2 014 604	1 732 741
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	163 356	160 418
Oma osad	-47 813	-43 551
Kohustuslik reservkapital	17 173	17 173
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 830 432	5 787 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)	474 935	192 789
Kokku omakapital	6 438 083	6 114 108
Kokku kohustised ja omakapital	8 452 687	7 846 849

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	9 679 651	8 940 826
Muud äritulud	10 688	8 864
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	206 017	880 145
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 276 285	-1 510 895
Mitmesugused tegevuskulud	-1 630 812	-1 654 099
Tööjõukulud	-5 996 735	-5 856 822
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-207 759	-585 942
Muud ärikulud	-573	-1 851
Kokku ärikasum (-kahjum)	784 192	220 226
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-3 750	10
Intressitulud	8 581	633
Intressikulud	-16 584	-10 576
Muud finantstulud ja -kulud	-280 000	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	492 439	210 293
Tulumaks	-17 504	-17 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	474 935	192 789

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	784 192	220 226
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	207 759	585 942
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-535	-553
Muud korrigeerimised	121 001	-188 001
Kokku korrigeerimised	328 225	397 388
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-208 165	-131 457
Varude muutus	0	188 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	160 862	-62 976
Kokku rahavood äritegevusest	1 065 114	611 181
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	17 402	-531 734
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	500	2 781
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-3 750
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	10
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-375
Antud laenud	-332 127	-116 873
Antud laenude tagasimaksed	129 000	40 000
Laekunud intressid	7 407	633
Muud laekumised investeerimistegevusest	50 400	50 400
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-127 418	-558 908
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-4 451
Makstud intressid	-16 583	-10 576
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	4 380	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-47 817	0
Makstud dividendid	-107 527	-107 527
Makstud ettevõtte tulumaks	-17 504	-17 504
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-185 051	-140 058
Kokku rahavood	752 645	-87 785
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 417 922	1 505 707
Raha ja raha ekvivalentide muutus	752 645	-87 785
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 170 567	1 417 922

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	160 418	-43 551	17 173	5 894 806	6 028 846
Aruandeaasta kasum (kahjum)				192 789	192 789
Väljakuulutatud dividendid				-107 527	-107 527
31.12.2022	160 418	-43 551	17 173	5 980 068	6 114 108
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 449 050	-4 449 050
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 680 863	3 680 863
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	160 418	-43 551	17 173	5 211 881	5 345 921
Aruandeaasta kasum (kahjum)				474 935	474 935
Emiteeritud osakapital	4 380				4 380
Väljakuulutatud dividendid				-107 527	-107 527
Muud muutused omakapitalis	-1 442	-4 262		-42 109	-47 813
31.12.2023	163 356	-47 813	17 173	6 305 367	6 438 083
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 394 900	-4 394 900
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 679 969	3 679 969
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	163 356	-47 813	17 173	5 590 436	5 723 152

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2024

Osaühing Net Group (registrikood: 10585438) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT KONGO	Juhatuse liige	02.04.2024
Resolutsioon:	kinnitan	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Net Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Net Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). 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 lahknab oluliselt konsolideeritud 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 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 asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Jelena Mäting
 Vandeaudiitori number 584
 Finance Audit Estonia OÜ
 Audiitorettevõtja tegevusloa number 300
 Mõisa tn.4, Tallinn, Harju maakond, 13522
 02.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Net Group (registrikood: 10585438) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	02.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 788 630
Aruandeaasta kasum (kahjum)	855 725
Kokku	5 644 355
Jaotamine	
Dividendideks	210 000
Kokku	210 000

Kinnitada aruanne ja maksta netodividende 210000 (kakssada kümme tuhat) eur.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	9346843	96.56%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	332808	3.44%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6644355
E-posti aadress	info@netgroup.ee
Veebilehe aadress	www.netgroup.ee