

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Werke Kaubandus

registrikood: 10620376

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Parda tn 8

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6012299

e-posti aadress: r17@ie.werke.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Werke Kaubandus põhitegevusaladeks on klientide tööd efektiivsemaks muutvate IT ja sidelahenduste väljatöötamine, valmistamine ja hooldamine. Lisaks osutatakse tõlketeenuseid.

Aruandeaastal tegutses ettevõtte põhitegevusaladel. Aruandeaastal jäädi kasumisse.

Juhatus koosneb 1 liikmest, kellele eraldi juhatuse liikmeks olemise eest tasu ei makstud ega tehtud muid olulisi soodustusi.

Arengusuunad järgnevals majandusaastaks

OÜ Werke Kaubandus järgmise aasta eesmärgiks on jätkata põhitegevusaladel tegutsemist ja olla kasumlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	35 116	37 875	
Nõuded ja ettemaksed	44 820	42 087	2
Varud	1 159	2 370	
Kokku käibevarad	81 095	82 332	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	45 878	31 951	3
Kokku põhivarad	45 878	31 951	
Kokku varad	126 973	114 283	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 300	9 300	
Võlad ja ettemaksed	31 364	19 832	4
Kokku lühiajalised kohustised	40 664	29 132	
Kokku kohustised	40 664	29 132	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	82 339	73 593	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 158	8 746	
Kokku omakapital	86 309	85 151	
Kokku kohustised ja omakapital	126 973	114 283	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	49 159	47 423	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 334	-4 018	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 213	-23 212	
Tööjõukulud	-9 405	-6 371	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 049	-5 076	
Ärikasum (kahjum)	1 158	8 746	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 158	8 746	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 158	8 746	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Werke Kaubandus OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalentina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes tegevuskuludes. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumisi, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle kahe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke

soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumusese meetodil. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud oma teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekib edasilükkunud tulumaksukohustus.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamisel.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Werke Kaubandus OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ja nendega seotud ettevõtteid;
- b. tütar- ja sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 051	14 051
Ostjatelt laekumata arved	14 051	14 051
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38	38
Laenunõuded	4 000	4 000
Muud nõuded	7 139	7 139
Ettemaksed	19 592	19 592
Muud makstud ettemaksed	19 592	19 592
Kokku nõuded ja ettemaksed	44 820	44 820
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 856	4 856
Ostjatelt laekumata arved	4 856	4 856
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 766	11 766
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 198	2 198
Laenunõuded	7 550	7 550
Ettemaksed	15 717	15 717
Muud makstud ettemaksed	15 717	15 717
Kokku nõuded ja ettemaksed	42 087	42 087

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Ettemaksed	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021							
Soetusmaksumus	19 545	10 945	4 060	12 505	27 510	0	47 055
Akumuleeritud kulum	-9 121	-10 945	-924	-11 922	-23 791	0	-32 912
Jääkmaksumus	10 424	0	3 136	583	3 719	0	14 143
Ostud ja parendused			760		760	22 884	23 644
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused						22 884	22 884
Muud ostud ja parendused			760		760		760
Amortisatsioonikulu	-3 909		-1 344	-583	-1 927		-5 836
31.12.2022							
Soetusmaksumus	19 545	10 945	4 820	12 505	28 270	22 884	70 699
Akumuleeritud kulum	-13 030	-10 945	-2 268	-12 505	-25 718	0	-38 748
Jääkmaksumus	6 515	0	2 552	0	2 552	22 884	31 951
Ostud ja parendused			1 945	9 025	10 970	9 006	19 976
Muud ostud ja parendused			1 945	9 025	10 970	9 006	19 976
Amortisatsioonikulu	-3 909		-1 613	-526	-2 139		-6 048
Muud muutused						-1	-1
31.12.2023							
Soetusmaksumus	19 545	10 945	6 765	21 530	39 240	31 889	90 674
Akumuleeritud kulum	-16 939	-10 945	-3 881	-13 031	-27 857		-44 796
Jääkmaksumus	2 606	0	2 884	8 499	11 383	31 889	45 878

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 988	8 988
Võlad töövõtjatele	353	353
Maksuvõlad	764	764
Muud võlad	7 042	7 042
Dividendivõlad	7 042	7 042
Saadud ettemaksed	14 217	14 217
Muud saadud ettemaksed	14 217	14 217
Kokku võlad ja ettemaksed	31 364	31 364
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 742	6 742
Võlad töövõtjatele	737	737
Maksuvõlad	1 369	1 369
Muud võlad	7 042	7 042
Dividendivõlad	7 042	7 042
Saadud ettemaksed	3 942	3 942
Muud saadud ettemaksed	3 942	3 942
Kokku võlad ja ettemaksed	19 832	19 832

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 023	4 780
Sotsiaalmaksud	2 382	1 591
Kokku tööjõukulud	9 405	6 371
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

Osaühing Werke Kaubandus (registrikood: 10620376) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO KOLKS	Juhatuse liige	25.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	82 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 158
Kokku	83 497

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	49159	100.00%	Jah