

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: ONOFF JAEKAUBANDUSE OÜ

registrikood: 12470550

tänava nimi ja maja number: Magdaleena tn 3

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11312

telefon: +372 5155553, +372 53028899

e-posti aadress: kalev@teneteam.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Kasutusrent	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Muud äritulud	16
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Tulumaks	17
Lisa 19 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	19
Vandeauditori aruanne	20

Tegevusaruanne

ONOFF Jaekaubanduse OÜ alustas tegevust juulikuus 2013.a.
2014.a. suurendati osakapitali koos ülekursiga 900 001 euro võrra.

2023.a. põhitegevuseks oli kodumasinade ja muu koduelektronika jaemüük Eestis. Onoff Jaekaubanduse OÜ-le kuulub 10 kauplust üle Eesti ja e-pood. 2023. aastal investeeriti põhivarasse 65 522 eurot, sh e-poe arendustegevusse 46 308 eurot.

Ettevõtte müügitulu 2023.a moodustas 19 688 137 eurot. Majandusaasta jooksul andis Onoff Jaekaubanduse OÜ tööd 84 inimesele, kelle palgakulu moodustas 2 001 112 eurot. Juhatuse liikmetele 2023.a. juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng ONOFF Jaekaubanduse OÜ majandustulemustele avaldas negatiivset mõju, sest majandusaktiivsus vähenes, tarbijate ostujõud langes ja ebakindlus suurenes.

ONOFF Jaekaubanduse OÜ äritegevus ei ole hooajaline ning äriühingu majandustegevus on majandustsüklitest sõltuv - majanduslanguse faasis äriühingu käive ja kasumlikkus väheneb.

ONOFF Jaekaubanduse OÜ majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Äriühingu majandustegevus toimub valdavalt eurodes ning ei hõlma kauplemise eesmärgil tehtavaid investeeringuid väärtpaberitesse ega muudesse finantsinstrumentidesse, mistõttu valuutakursside ja börskursside muutused äriühingu majandustulemustele otsest mõju ei avalda. Euribori suurenemine äriühingu majandustulemustele mõju ei avalda, sest intressikandavad kohustised puuduvad.

	2023	2022
Makevõimekordaja = (käibevara/lühiajalised kohustised)	1,2	1,3
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum(-kahjum)/müügitulu*100	-1,6	-0,1
ROA (%) = puhaskasum(-kahjum)/varad kokku*100	-8,0	-0,6
ROE (%) = puhaskasum(-kahjum)/omakapital kokku*100	-34,5	-2,0

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 579 957	1 853 426	2
Nõuded ja ettemaksed	394 326	497 562	3
Varud	1 688 901	1 687 962	4
Kokku käibevarad	3 663 184	4 038 950	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	68 276	83 111	6
Immateriaalsed põhivarad	126 748	129 394	7
Kokku põhivarad	195 024	212 505	
Kokku varad	3 858 208	4 251 455	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 967 025	3 052 704	9
Kokku lühiajalised kohustised	2 967 025	3 052 704	
Kokku kohustised	2 967 025	3 052 704	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 508	2 508	12
Ülekurss	899 993	899 993	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	296 250	320 454	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-307 568	-24 204	
Kokku omakapital	891 183	1 198 751	
Kokku kohustised ja omakapital	3 858 208	4 251 455	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	19 688 137	20 630 911	13
Muud äritulud	45 561	0	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 348 890	-18 024 827	15
Mitmesugused tegevuskulud	-598 035	-607 712	16
Tööjõukulud	-2 001 112	-1 889 928	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-83 003	-68 253	6, 7
Muud ärikulud	-10 194	-3 579	
Ärikasum (kahjum)	-307 536	36 612	
Intressitulud	68	114	
Muud finantstulud ja -kulud	-100	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-307 568	36 726	
Tulumaks	0	-60 930	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-307 568	-24 204	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-307 536	36 612	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	83 003	68 253	6, 7
Kokku korrigeerimised	83 003	68 253	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	103 236	-72 626	
Varude muutus	-939	-302 110	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-85 679	1 096 453	
Laekunud intressid	68	114	
Kokku rahavood äritegevusest	-207 847	826 696	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-65 522	-82 699	6, 7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-65 522	-82 699	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-250 000	18
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-60 930	18
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-100	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100	-310 930	
Kokku rahavood	-273 469	433 067	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 853 426	1 420 359	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-273 469	433 067	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 579 957	1 853 426	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 508	899 993	570 454	1 472 955
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-24 204	-24 204
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-250 000	-250 000
31.12.2022	2 508	899 993	296 250	1 198 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-307 568	-307 568
31.12.2023	2 508	899 993	-11 318	891 183

Täiendav info osakapitali kohta on toodud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ONOFF Jaekaubanduse OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

ONOFF Jaekaubanduse OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2 lisas toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Eestis arvestusvaluutaks on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõeldakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekiirgamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade müüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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 kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi võimaldusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 64 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 64 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmiseni hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 5 aastat

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse põhivaraobjekti võõrandamise korral kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real, põhivara mahakandmise korral aga analoogselt põhivaraväärtuse allahindlustega.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvelevõtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muu immateriaalne põhivara 10 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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta 1/3 eelmisel kolmel aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulmaksu. Esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks loetakse aasta 2018.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

ONOFF Jaekaubanduse OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Olulise osalusega osanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted
- Tegevjuhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.
- Punktides a. ja b. nimetatud isikute pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	154 781	122 751
Arvelduskontod	1 375 781	1 670 847
Raha teel (kaardilaekumised)	49 395	59 828
Kokku raha	1 579 957	1 853 426

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	305 012	305 012	
Ostjatelt laekumata arved	305 012	305 012	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 489	1 489	5
Ettemaksed	87 825	87 825	
Tulevaste perioodide kulud	87 226	87 226	
Muud makstud ettemaksed	599	599	
Kokku nõuded ja ettemaksed	394 326	394 326	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	413 949	413 949	
Ostjatelt laekumata arved	413 949	413 949	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	925	925	5
Ettemaksed	82 688	82 688	
Tulevaste perioodide kulud	82 688	82 688	
Kokku nõuded ja ettemaksed	497 562	497 562	

Kirjel "Nõuded ostjate vastu" on kajastatud seisuga 31.12.2023 nõuded seotud osapoolte vastu summas 155 098 eurot (31.12.2022 309 559 eurot) (lisa 19).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	1 688 901	1 687 962
Kokku varud	1 688 901	1 687 962

Varude allahindlusi ja mahakandmisi oli aruandeperioodil summas 6 478 eurot (2022. aastal 9 026 eurot) (lisa 15).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	180 156	0	154 095
Üksikisiku tulumaks	0	20 848	0	20 862
Erisoodustuse tulumaks	0	118	0	571
Sotsiaalmaks	0	44 014	0	43 196
Kohustuslik kogumispension	0	1 544	0	1 438
Töötuskindlustusmaksed	0	3 176	0	3 057
Intress	0	36	0	0
Ettemaksukonto jääk	1 489		925	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 489	249 892	925	223 219

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	11 095	637 677	648 772
Akumuleeritud kulum	-11 095	-564 579	-575 674
Jääkmaksumus	0	73 098	73 098
Ostud ja parendused	0	40 651	40 651
Amortisatsioonikulu	0	-30 638	-30 638
31.12.2022			
Soetusmaksumus	11 095	678 328	689 423
Akumuleeritud kulum	-11 095	-595 217	-606 312
Jääkmaksumus	0	83 111	83 111
Ostud ja parendused	0	19 214	19 214
Amortisatsioonikulu	0	-34 049	-34 049
31.12.2023			
Soetusmaksumus	11 095	697 542	708 637
Akumuleeritud kulum	-11 095	-629 266	-640 361
Jääkmaksumus	0	68 276	68 276

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	270 921	270 921
Akumuleeritud kulum	-145 961	-145 961
Jääkmaksumus	124 960	124 960
Ostud ja parendused	42 047	42 047
Amortisatsioonikulu	-37 613	-37 613
31.12.2022		
Soetusmaksumus	312 968	312 968
Akumuleeritud kulum	-183 574	-183 574
Jääkmaksumus	129 394	129 394
Ostud ja parendused	46 308	46 308
Amortisatsioonikulu	-48 954	-48 954
31.12.2023		
Soetusmaksumus	359 276	359 276
Akumuleeritud kulum	-232 528	-232 528
Jääkmaksumus	126 748	126 748

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	750 441	704 357

Kasutusrentingimustel renditakse müügi- ja kontoripindasid.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 266 865	2 266 865	
Võlad töövõtjatele	181 587	181 587	10
Maksuvõlad	249 892	249 892	5
Muud võlad	240 026	240 026	
Saadud ettemaksed	28 655	28 655	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 967 025	2 967 025	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 401 683	2 401 683	
Võlad töövõtjatele	172 338	172 338	10
Maksuvõlad	223 219	223 219	5
Muud võlad	235 811	235 811	
Saadud ettemaksed	19 653	19 653	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 052 704	3 052 704	

Kirjel "Võlad tarnijatele" on seisuga 31.12.2023 kajastatud võlgu seotud osapoolte ees summas 1 515 304 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 1 354 482 eurot) (lisa 19).

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	111 828	103 408	
Puhkusetasude kohustis	69 759	68 930	
Kokku võlad töövõtjatele	181 587	172 338	9

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	244 070
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	52 180
Kokku tingimuslikud kohustised	0	296 250

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 508	2 508
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 577 035	20 536 037
Leedu	9 160	3 105
Läti	5 809	10 714
Soome	93 101	79 690
Rootsi	3 032	260
Poola	0	1 105
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 688 137	20 630 911
Kokku müügitulu	19 688 137	20 630 911
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade müük	19 688 137	20 630 911
Kokku müügitulu	19 688 137	20 630 911

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Reklaami- ja turundustoetused	39 673	0
Muud	5 888	0
Kokku muud äritulud	45 561	0

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	6 478	9 026	4
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	15 894 236	16 622 222	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	172 922	150 861	
Transpordikulud	154 809	150 987	
Üür ja rent	1 120 445	1 091 731	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	17 348 890	18 024 827	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	18 235	28 561
Mitmesugused bürookulud	21 272	22 981
Lähetuskulud	2 097	2 280
Koolituskulud	3 908	3 193
Reklaamikulud	220 563	171 327
Frantsiisitasu	92 684	98 317
Renditud personal	50 024	50 386
Pangateenused	53 259	61 712
Prügivedu	6 507	6 668
Tarkvara kulud	19 667	20 515
Sidekulud	17 895	16 709
Valvekulud ja rahavedu	11 397	10 737
Vara kindlustusmaksed	5 116	6 161
Muud	75 411	108 165
Kokku mitmesugused tegevuskulud	598 035	607 712

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 480 025	1 416 789
Sotsiaalmaksud	500 819	473 139
Erisoodustus	20 268	0
Kokku tööjõukulud	2 001 112	1 889 928
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	84	83

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	250 000	60 930
Eesti	0	0	250 000	60 930
Kokku	0	0	250 000	60 930

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	155 098	309 559	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	155 098	309 559	3
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 451 502	1 319 348	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	63 802	35 135	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 515 304	1 354 483	9

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	667 593	40 690	524 657	35 968
Kokku müüdud	667 593	40 690	524 657	35 968

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 480 805	422 272	11 516 288	288 642
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	92 683	0	98 317
Kokku ostetud	10 480 805	514 955	11 516 288	386 959

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

ONOFF JAEKAUBANDUSE OÜ (registrikood: 12470550) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALEV VAINO	Juhatuse liige	28.05.2024
KIRILL TŠERNOBRIVÕI	Juhatuse liige	28.05.2024
DENNIS THOMAS SVEN JANSÉN	Management board member	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ONOFF JAEKAUBANDUSE OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud ONOFF JAEKAUBANDUSE OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma.

Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestusprintsipi, välja arvatud juhul kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus

võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

30.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

ONOFF JAEKAUBANDUSE OÜ (registrikood: 12470550) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	30.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	296 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-307 568
Kokku	-11 318
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-11 318
Kokku	-11 318

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektriliste kodumasinade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47541	19688137	100.00%	Jah