



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: aktsiaselts WERMO

registrikood: 10051010

tänavanimi, maja number: Põllu tn 12

linn: Võru linn

maakond: Võru maakond

postisihtnumber: 65606

telefon: +372 7868100

e-posti aadress: veneraul@gmail.com

veebilehe aadress: www.wermo.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Kapitalirent	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 13 Aktsiakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 16 Turustuskulud	21
Lisa 17 Üldhalduskulud	22
Lisa 18 Muud äritulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Intressikulud	23
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

AS Wermo tootmistegevus toimub Võru linnas aadressil Põllu 12.

AS Wermo peamiseks tegevuseks on elukondliku disainmööbli tootmine, turustades seda peamiselt Kesk-Euroopasse.

2023 a. saabus kaua oodatud „tunneli“ lõpp koos valgusega ja kõik varasematel aastatel ette võetud arendused, muutused, muudatused ja otsused realiseerusid positiivseks tulemuseks.

Positiivsele tulemusele jõudmist toetasid suuremate vahendajate välja jätmine tarneahelast ehk tooraineostud otse tootjatelt, strateegiliste tooteartiklite ise tootma õppimine ja tootmine, järjepidev tootearendus ning toodete prototüüpimine. Suurimaks sammuks oli sisenemine müügiplatvormile, et müüa toodet otse lõppkliendile.

Hea meeskonnatöö tulemusena suutsime enamuse ajast tehase töös hoida. Klientide mahud langesid minimaalselt, sest suutsime alates 2022-st hoida väljamüügihinnad stabiilsetena. Ühel kuul töötasime neljapäevaste töönaladatega, sest tellimuste maht langes minimaalsest tasemest allapoole ja seoses sellega ei suutnud me järele jäänud lühikese ajaga materjale õigeaks ajaks tootmisesse saada.

Aasta kokkuvõttes kasvas tootmise efektiivsus, sisemisi ressursse kaasates eelneva aastaga ca 15%.

2023 aasta käibemaht võrreldes eelneva aastaga jäi suures pildis samasse suurusjärku, langedes ainult 3%. Kasumlikkus tõusis märkimisväärselt, mis annab hea positsiooni samal kursil jätkamiseks.

2023 aastasse plaanitud investeeringud realiseerusid täies mahus. See oli jätk 2022a. alustatud investeeringutest kõikide põhiseadmete välja vahetamiseks. Investeeringute maht oli üle 400 tuhande euro.

2024 a. peamiseks väljakutseteks saavad olema raha kallidusest tingitud laienemised ja mahu kasv. Kõrge intressimäär seab piisava väljakutse investeeringuteks põhiseadmetesse ja uutele turgudele sisenemise. Plaanis on USA turu laiendus ja selle arendamine meie suurimaks sihtturuks. Jätkame Wermo kaubamärgi all toodete müümist otse lõppkliendile, kasutades selleks USA Amazoni müügiplatvormi. Teeme esimesed sammud tööstusrobotite kasutuselevõtmiseks.

2024 aasta väljavaated on positiivsed! Plaanime käibekasvu minimaalselt 30%. Kesk-Euroopa klientidele plaanime mõõdukat mahu kasvu. USA turult ootame veelgi suuremat mahu kasvu.

Hoolimata heitlikust majanduskeskkonnast on ettevõtte eeliseks asjaolu, et ei töödelda ainult ühesugust materjali ja tellimuste maht on piisavalt pikalt ees, mis annab võimaluse paindlikuks ja efektiivseks tootmiseks.

Me tegeleme igapäevaselt aktiivselt tootearendusega, et seeläbi turgu hoida ja uusi turge vallutada. See on taganud meile stabiilse tootmismahu. See tagab meile edaspidise kasvu.

Tegevust iseloomustavad järgnevad suhtarvud: tuh.eurodes

		2023	2022
Müügitulu		7 059	7 292
Varad		3 384	2 788
Varud		1 034	673
Kohustised		1 888	1 681
Omakapital		1 496	1 107
Võlakordaja	Koguvõlgnevus/Varad	0,56	0,60
Soliidsuskordaja	Omakapital/Varad*100	44,21%	39,71%
Koguvara käibekordaja	Müügitulu/Varad	2,09	2,62
Varude käibekordaja	Müügitulu/Varud	6,83	10,83

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 194	50 598	2
Nõuded ja ettemaksed	671 168	603 762	3
Varud	1 034 040	672 822	4
Kokku käibevarad	1 709 402	1 327 182	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 367 953	1 219 564	6
Immateriaalsed põhivarad	306 726	241 701	7
Kokku põhivarad	1 674 679	1 461 265	
Kokku varad	3 384 081	2 788 447	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	637 058	626 770	9
Võlad ja ettemaksed	933 464	818 862	10
Eraldised	0	6 859	
Kokku lühiajalised kohustised	1 570 522	1 452 491	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	317 622	228 995	9
Kokku pikaajalised kohustised	317 622	228 995	
Kokku kohustised	1 888 144	1 681 486	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	288 000	288 000	13
Ülekurss	1 006 551	1 006 551	
Kohustuslik reservkapital	28 227	28 227	
Muud reservid	735 000	735 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-950 817	-916 030	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	388 976	-34 787	
Kokku omakapital	1 495 937	1 106 961	
Kokku kohustised ja omakapital	3 384 081	2 788 447	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 059 412	7 291 834	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 481 169	-6 334 606	15
Brutokasum (-kahjum)	1 578 243	957 228	
Turustuskulud	-744 729	-611 469	16
Üldhalduskulud	-425 775	-398 817	17
Muud äritulud	37 520	63 306	18
Muud ärikulud	-8 641	-5 434	
Ärikasum (kahjum)	436 618	4 814	
Intressikulud	-47 288	-41 324	20
Muud finantstulud ja -kulud	-354	1 723	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	388 976	-34 787	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	388 976	-34 787	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Wermo on koostanud 2023. aasta väikeettevõtja lühendatud aastaaruande, mis on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

AS Wermo kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil AS Wermo saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle lähenditena on kajastatud kassas olevat sularaha ja raha pankade arveldusarvetel. Raha ja selle lähendid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub aruandekuupäeva Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes finantstulude ja -kuludena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes perioodi kuluna.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud väärtpaberid (aktsiad, osakud), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul. Aktsiaid ja osakuid on kajastatud soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse), kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav (nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka muud alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtteks on loetud ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringuid sidusettevõtetesse on kajastatud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt on võetud investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritud järgmistel perioodidel investori osaluse muutustega investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega. Omavahelised realiseerumata kasumid on elimineeritud investori ja sidusettevõtte vaheliste tehingute puhul vastavalt ettevõtte osaluse suurusele.

Kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustisi ning aruandekuupäeva seisuga ilmneb, et sidusettevõtte ei suuda oma kohustisi täita – sellisel juhul kajastab investeerija oma bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtete varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis pikaajaliste finantsinvesteeringute hulgas.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või mõnel muul alusdokumendil).

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt nõuete laekumise tõenäosusest. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks on hinnatud iga ostja osas eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude vahel. Nõuete bilansilist väärtust on vähendatud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest on kajastatud kasumiaruandes muude tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste või lootusetuks tunnistatud nõuete laekumist on kajastatud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluskulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

Kõiki muid nõudeid (lühiajalised nõuded sidusettevõtete vastu, viitlaekumised ning muud mitte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalised nõuded) on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, on kajastatud tehingut kui finantseerimistehingut (st nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see on kajastatud bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustist on kajastatud analoogiliselt muudele laenukohustistele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varude alla kuuluvad varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus; varad, mida toodetakse müügiks; materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel.

Varud on algselt võetud 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.

Valmistoodangu soetusmaksumuses on kajastatud tooraine - materjali maksumust ja tootmisega otseselt seotud kulutusi. Pooltoodangu maksumuses on kajastatud materjalide soetusmaksumust ja osaliselt tootmiskulutusi, arvestades toote valmidusastet. Põhitoodete tootmisprotsessi tulemusena jäänud tootmisjäätmel (saepuru) on arvele võetud nende netorealiseerimismaksumuses ja see on maha arvatud põhitoodete soetusmaksumusest.

Varude kuludes kajastamisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel on kasutatud kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud on hinnatud bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvestades tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude allahindlused on kajastatud allahindluse tegemise perioodil kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses (ükskõik, kas toodete tootmisel, teenuste osutamisel või administratiivhoonena) kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurost. Lähtudes olulisuse printsiibist ei kajastata põhivarana väheväärtuslikke varasid, isegi juhul, kui nende kasutisega ületab ühte aastat. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara

kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud oluliste väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Vaatamata maksumusele on loetud põhivaraks maa, hooned, rajatised ning registreerimisele kuuluvad transpordivahendid.

Materiaalne põhivara on algselt võetud 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 on kajastatud bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Laenukasutuse kulutusi (intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehituse või parendamisega, ei kapitaliseerita, vaid kajastatakse tekkeperioodil finantskuluna.

Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes. Juhul, kui põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul kui see vastab materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse bilansist maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne soetusmaksumus (ja sellest tulenevalt tänane bilansiline jääkmaksumus) ei ole teada, võib seda hinnata, lähtudes antud komponendi tänasest soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

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

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Vara on hakatud amortiseerima hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas. Vara amortiseerimine on lõpetatud, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kajastamine on lõpetatud objekti võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldatud enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum on kajastatud kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Otsesed arendustegevusega seotud kulud, mis on tehtud vara loomiseks, tootmiseks ja juhtkonna poolt ette nähtud tööseisundisse viimiseks, on kajastatud immateriaalse põhivarana. Näiteks kasutatud materjalid ja teenused, töötajate töötasu kulud. Täiesti uute toodete turule toomine läbib mitu erinevat faasi alates idee otsimisest kuni tootmise ja turustamiseni. Arendusväljaminekud peavad vastama vara definitsioonile ning tooma ettevõttele tulevikus majanduslikku kasu. Edaspidiselt amortiseeritakse immateriaalset põhivara sarnase loogika alusel nagu materiaalsel põhivara.

Arendusväljaminekutena kapitaliseeritakse ainult arendustegevusega seotud kulud. Aruandeaastal on peamiselt kapitaliseeritud näidiste / prototüüpide loomisega seotud kulud.

Uurimistegevusega seotud kulud on kajastatud perioodikuludena. Ettevõttes on uurimis- ja arendustegevuse kuludid võimalik selgelt eristada.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-30
Tootmiseseadmed	10
Muud masinad ja seadmed	3-20
Muu inventar	5
Tarkvara	5-10
Arendusväljaminekud	5

Põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Rendid

Kapitalirendina on käsitletud rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused (näiteks lepingutasud) on kajastatud renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Rendimaksed on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud lähtudes ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna muude tegevuskulude koosseisus.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara on kajastatud bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara on amortiseeritud lähtudes ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tuluna äritulude koosseisus.

Finantskohustised

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustised, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis on refinantseeritud pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, on kajastatud lühiajalistena.

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi on kajastatud bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Maksuvõlgade all kajastatakse aruandekuupäeva seisuga nii maksuvõlgu kui ka viitmaksuvõlgu.

Pikaajalised finantskohustised on võetud arvele maksmisele kuuluva tasu väärtuses. Pikaajaliste finantskohustiste puhul algselt saadud summa ei erine lõpptähtajal tagasimaksmisele kuuluvast summast, kuna laenu sisemine intressimäär on lähedane tema nominaalsele intressimäärale.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslik kohustis on võimalik või eksisteeriv kohustis, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata.

Ettevõtte poolt tagatud teise ettevõtte laen, mille lepingujärgse garantiiga on tagatud kõik olemasolevad ja tulevikus tekkivad Panga nõuded Laenusaja vastu, mis tulenevad Laenulepingust ja selle tagatiseks sõlmitud lepingutest.

Tõenäoliselt tingimusliku kohustisega ei kaasne täiendavaid kulutusi, kuna teine ettevõtte suudab ise oma kohustusi täita.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude-kulude vastavuse printsiibist. Tegevuskulude kompenseerimist arvestatakse selle perioodi tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja laekumine on praktiliselt kindel.

Sihtfinantseerimise abil soetatud põhivara võetakse bilansis arvele tema netosetusmaksumuses - s.o. vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa.

Soetatud vara kajastatakse edaspidi vastavalt põhivara arvestuse põhimõtetele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist on kajastatud saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist on kajastatud 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.

Kaubad hõlmavad nii ettevõtte enda poolt toodetud müügiks mõeldud kaupu kui ka ettevõtte poolt edasimüügi eesmärgil soetatud kaupu.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu ja dividenditulu on kajastatud siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav

maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid,

mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud Ettevõtte maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli perioodil 01.01.2023-31.12.2023.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele ja seotud osapoolteks on:

- a. emaettevõtte;
- b. sidusettevõtte;
- c. tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud;
- d. eespool loetletud isikute olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

Aruandejärgsel perioodil AS Wermol selliseid sündmusi ei esinenud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	3 275	49 616
Sularaha kassas	919	982
Kokku raha	4 194	50 598

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	588 481	588 481	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	58 797	58 797	5
Ettemaksed	23 890	23 890	
Tulevaste perioodide kulud	23 890	23 890	
Kokku nõuded ja ettemaksed	671 168	671 168	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	563 676	563 676	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 086	29 086	5
Ettemaksed	11 000	11 000	
Tulevaste perioodide kulud	11 000	11 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	603 762	603 762	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	468 377	488 027
Lõpetamata toodang	186 784	78 518
Valmistoodang	352 905	47 056
Müügiks ostetud kaubad	1 560	1 560
Ettemaksed varude eest	24 414	57 661
Kokku varud	1 034 040	672 822

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	58 765	0	28 676	0
Üksikisiku tulumaks		35 115		20 103
Erisoodustuse tulumaks		229		148
Sotsiaalmaks		69 629		44 179
Kohustuslik kogumispension		2 166		1 504
Töötuskindlustusmaksed		5 094		3 253
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		410		413
Ettemaksukonto jääk	32		410	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	58 797	112 643	29 086	69 600

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	196 209	893 296	1 456 706	27 243	4 136	2 577 590
Akumuleeritud kulum		-576 319	-884 372	-18 161		-1 478 852
Jääkmaksumus	196 209	316 977	572 334	9 082	4 136	1 098 738
Ostud ja parendused		7 823	246 356	2 405	2 959	259 543
Amortisatsioonikulu		-46 205	-91 155	-1 357		-138 717
31.12.2022						
Soetusmaksumus	196 209	901 119	1 703 062	29 648	7 095	2 837 133
Akumuleeritud kulum		-622 524	-975 527	-19 518		-1 617 569
Jääkmaksumus	196 209	278 595	727 535	10 130	7 095	1 219 564
Ostud ja parendused			295 859	2 898	3 275	302 032
Amortisatsioonikulu		-43 855	-106 919	-2 869		-153 643
Ümberliigitamised			7 095		-7 095	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest			7 095		-7 095	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	196 209	901 119	1 998 047	32 546	3 275	3 131 196
Akumuleeritud kulum		-666 379	-1 074 477	-22 387		-1 763 243
Jääkmaksumus	196 209	234 740	923 570	10 159	3 275	1 367 953

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	158 505	74 221	0	232 726
Akumuleeritud kulum	-20 764	-35 324		-56 088
Jääkmaksumus	137 741	38 897	0	176 638
Ostud ja parendused	89 519	6 058	6 650	102 227
Amortisatsioonikulu	-31 701	-5 463		-37 164
31.12.2022				
Soetusmaksumus	248 024	80 279	6 650	334 953
Akumuleeritud kulum	-52 465	-40 787		-93 252
Jääkmaksumus	195 559	39 492	6 650	241 701
Ostud ja parendused	114 563		7 807	122 370
Amortisatsioonikulu	-51 677	-5 668		-57 345
Ümberliigitamised	6 650		-6 650	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	369 237	80 279	7 807	457 323
Akumuleeritud kulum	-104 142	-46 455		-150 597
Jääkmaksumus	265 095	33 824	7 807	306 726

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS _ Kaubik Renault Master	13 014	2 976	10 038	6k euribor + 3,89%	euro	2025
Luminor Liising AS _Puurimiskeskus Skipper	92 008	26 134	65 874	3k euribor + 3,89%	euro	2027
Kapitalirendikohustised kokku	105 022	29 110	75 912			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS _ Kaubik Renault Master	15 915	2 901	13 014	6k euribor + 2,55%	euro	2025
Luminor Liising AS _Puurimiskeskus Skipper	117 508	25 500	92 008	3k euribor + 2,46%	euro	2027
Kapitalirendikohustised kokku	133 423	28 401	105 022			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	156 615	167 805
Kokku	156 615	167 805

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooringukohustised	344 963	344 963			4,25%	euro	2024.a.	
Coop Pank AS_40444_arvelduskrediit	147 658	147 658			4,25%	euro	2024.a.	
PR Energy OÜ	42 000	42 000			7,00%	euro	2024.a.	21
Lühiajalised laenud kokku	534 621	534 621						
Pikaajalised võlakirjad								
Coop Pank AS_40443	95 498	36 058	59 440		7,40%	euro	2026.a.	
Coop Pank AS_60529	187 052	33 540	153 512		7,09%	euro	2028.a.	
Võlad emaettevõtjale	28 758	0	28 758		5,0%	euro	2025.a.	21
Pikaajalised võlakirjad kokku	311 308	69 598	241 710					
Kapitalirendikohustised kokku	105 022	29 110	75 912					8
Muud laenukohustised								
Krediitkaardi võlad	3 729	3 729	0					
Muud laenukohustised kokku	3 729	3 729						
Laenukohustised kokku	954 680	637 058	317 622					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooringukohustised	467 867	467 867			3,25%	euro	2023.a.	
Coop Pank AS_arvelduskrediit	94 813	94 813			3,25%	euro	2023.a.	
Lühiajalised laenud kokku	562 680	562 680						
Pikaajalised laenud								
Coop Pank AS	129 402	34 187	95 215		3,5% + 6k euribor	euro	2026.a.	
Võlad emattevõtjale	28 758	0	28 758		5,0%	euro	2024.a.	21
Pikaajalised laenud kokku	158 160	34 187	123 973					
Kapitalirendikohustised kokku	133 423	28 401	105 022					8
Muud laenukohustised								
Krediitkaardi võlad	1 502	1 502	0					
Muud laenukohustised kokku	1 502	1 502	0					
Laenukohustised kokku	855 765	626 770	228 995					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	196 209	196 209
Ehitised	209 132	278 595
Kokku	405 341	474 804

AS Wermo poolt saadud laenu tagatis:

1) Hüpoteegi ese: Põllu tn 12, Võru linn, Võru maakond (registriosa 480541);

Hüpoteegi summa ja järjekoht: 1 700 000 eurot, I järjekoht

2) Kommertspant: Pantija ärinimi ja registrikood: aktsiaselts Wermo (registrikood 10051010)

Pandi summa ja järjekoht: minimaalselt 645 000 eurot, I järjekoht.

Faktooringu liimit 800 000 eurot.

Arvelduskrediidi liimit 400 000 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	665 198	665 198	
Võlad töövõtjatele	114 342	114 342	
Maksuvõlad	112 643	112 643	5
Muud võlad	32 491	32 491	
Intressivõlad	1 559	1 559	
Muud viitvõlad	30 932	30 932	
Saadud ettemaksed	8 790	8 790	
Muud saadud ettemaksed	8 790	8 790	
Kokku võlad ja ettemaksed	933 464	933 464	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	614 698	614 698	
Võlad töövõtjatele	66 042	66 042	
Maksuvõlad	69 600	69 600	5
Muud võlad	52 677	52 677	
Intressivõlad	1 438	1 438	
Muud viitvõlad	51 239	51 239	
Saadud ettemaksed	15 845	15 845	
Muud saadud ettemaksed	15 845	15 845	
Kokku võlad ja ettemaksed	818 862	818 862	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Antud garantiid	680 000	680 000
Kokku tingimuslikud kohustised	680 000	680 000

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS nr.EU53463	8 000	11 888	3 888	0
EAS nr.EU53578	35 000	51 148	16 148	0
Energia ja ressursiaudit		7 300	7 300	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	43 000	70 336	27 336	0
Kokku sihtfinantseerimine	43 000	70 336	27 336	0
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
20.1.01.23-0384 Wermo AS digipöörde projekt		12 374	12 374	
Haridus- ja teadusministeerium		9 732	9 732	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		22 106	22 106	
Kokku sihtfinantseerimine		22 106	22 106	

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	288 000	288 000
Aktsiate arv (tk)	45 000	45 000
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	284 897	753 803
Soome	140 013	180 438
Rootsi	275 466	974 654
Saksamaa	2 342 259	1 002 606
Taani	1 373 070	1 821 625
Prantsusmaa	623 282	500 959
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	26 192	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 065 179	5 234 085
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Singapur	0	63 834
Šveits	905 117	546 299
Suurbritannia	765 686	795 785
Ameerika Ühendriigid	320 919	651 831
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 511	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 994 233	2 057 749
Kokku müügitulu	7 059 412	7 291 834
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mujal liigitamata mööbli tootmine	7 030 933	7 256 175
Kaubavedu maanteel	28 479	35 659
Kokku müügitulu	7 059 412	7 291 834

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	3 217 412	4 160 367
Varude allahindlus ja mahakandmine	320	11 287
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 952	54 099
Energia	224 164	298 538
Elektrienergia	168 155	238 200
Soojusenergia	48 604	54 057
Kütus	7 405	6 281
Alltöövõtutööd	41 541	70 726
Transpordikulud	82 820	87 470
Üür ja rent	2 016	3 333
Tööjõurent	552 491	257 570
Mitmesugused bürookulud	14 495	9 807
Lähetuskulud	160	0
Koolituskulud	9 674	13 900
Tööjõukulud	1 046 112	1 139 622
Amortisatsioonikulu	150 031	138 110
Muud	132 981	89 777
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	5 481 169	6 334 606

Lisa 16 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	5 400	4 500
Tööjõurent	51 799	0
Energia	4 420	4 679
Kütus	4 420	4 679
Transpordikulud	243 313	249 052
Mitmesugused bürookulud	14 494	14 692
Lähetuskulud	10 910	3 771
Koolituskulud	2 805	3 700
Tööjõukulud	59 250	112 235
Amortisatsioonikulu	51 891	31 701
Turu-uuringud ja reklaam	76 745	9 709
Amazoni müügi teenustasud	56 110	0
Agenditasud	32 393	23 151
Disaineritasud	106 687	108 890
Muud	28 512	45 389
Kokku turustuskulud	744 729	611 469

Lisa 17 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022
Tööjõurent	24 532	0
Transpordikulud	2 351	5 220
Mitmesugused bürookulud	25 340	24 575
Lähetuskulud	3 461	2 221
Koolituskulud	2 404	4 104
Tööjõukulud	77 025	98 000
Amortisatsioonikulu	9 068	6 966
Muud	154 102	138 927
Juhtimis-konsultatsioonikulud	14 976	5 262
Raamatupidamis- ja juhtimisarvestusteenused	112 516	113 542
Kokku üldhalduskulud	425 775	398 817

Lisa 18 Muud äritulud (eurodes)

	2023	2022
Kasum valuutakursi muutustest	0	6 957
Rendi- ja üüritulu	524	524
Metallijäätmete müük	0	2 905
Saadud toetused (EAS)	22 106	27 336
Palgatoetus Töötukassast	1 542	7 569
Koolitustoetus Töötukassast	7 271	0
Muud	6 077	18 015
Kokku muud äritulud	37 520	63 306

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	911 455	1 037 749
Sotsiaalmaksud	290 070	332 938
Kokku tööjõukulud	1 201 525	1 370 687
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	48	60
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	67	65
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-18 125	-10 093
Intressikulu kapitalirendilt	-10 559	-5 616
Muud intressikulud	-18 604	-25 615
Kokku intressikulud	-47 288	-41 324

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	PR Factory OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	42 000	0	
Kokku laenukohustised	42 000	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	22 298	9 018	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 060	50 544	
Kokku võlad ja ettemaksed	48 358	59 562	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	28 758	28 758	
Kokku laenukohustised	28 758	28 758	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	32 001	28 758	1 438	9
Kokku laenukohustised	32 001	28 758	1 438	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	28 758	28 758	1 438	9
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	42 000	106	
Kokku laenukohustised	28 758	70 758	1 544	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	139 068	109 782
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	567 830	122 758
Kokku ostetud	706 898	232 540

ANTUD GARANTIID/TAGATISED	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	57 150	75 600

Laenud alusvaluutaks on euro, intressimäär 5%, tähtaeg 31.12.2026.a.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.04.2024

aktsiaselts WERMO (registrikood: 10051010) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL VENE	Juhatuse liige	23.04.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

WERMO AS aktsionäridele

Arvamus

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

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

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

23.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts WERMO (registrikood: 10051010) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	23.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-950 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	388 976
Kokku	-561 841
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-561 841
Kokku	-561 841

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mööbli tootmine	3109	7030933	99.60%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	28479	0.40%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7868100
E-posti aadress	veneraul@gmail.com
Veebilehe aadress	www.wermo.ee