

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Clockwise OÜ

registrikood: 12248171

tänava nimi, maja ja korteri number: Paju tn 13-1

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50604

e-posti aadress: siim@clockwise.ee

veebilehe aadress: www.clockwise.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tingimuslikud kohustised ja varad	7
Lisa 3 Osakapital	8
Lisa 4 Tööjõukulud	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

OÜ Clockwise on asutatud 13. märtsil 2012. aastal.

Ettevõtte põhitegevuseks on tarkvaraarendus (dronide ja mudellennukite autonoomseks muutmise tarkvara väljatöötamine) ning konsultatsioonid tarkvaraarendusega seotud küsimustes.

Ettevõtte põhitegevusest tekkivad vahendid investeeritakse erinevatesse ühisrahastusplatvormidesse, kus vara on likviidne, ent soovi korral on võimalik hoida neis vahendeid ka pikaajalisena.

Aruandeaastal oli OÜ Clockwise müügitulu 70 934 eurot (2018. a 77 559 eurot) ja ärikasum 20 655 eurot (2018. a 42 244 eurot).

Ettevõttes töötab üks töötaja, kes samaaegselt on ka juhatuse liige. Talle arvestati 2019. a tasu 32 711 eurot (2018. a 23 090 eurot).

<u>Olulisemad finantssuhtarvud:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maksevõime tase = käibevara / lühiajalised kohustised	2,41	3,98
Puhasrentaablus	37,20%	54,54%
Omakapitali tulukus (ROE) = puhaskasum / aruandeperioodi keskmine omakapital	19,02%	37,66%
Varade tootlus (ROA) = puhaskasum / aruandeperioodi keskmised koguvabad	18,23%	35,59%

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

OÜ Clockwise juhatuse kinnitab, et ettevõtte igapäevases majandustegevuses on lähtunud Eesti Vabariigis kehtivast seadusandlusest ja ettevõtte põhikirjast.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	11 432	23 183
Nõuded ja ettemaksed	3 126	2 903
Kokku käibevarad	14 558	26 086
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	11 025	11 148
Nõuded ja ettemaksed	108 672	73 066
Kinnisvarainvesteeringud	6 000	6 000
Materiaalsed põhivarad	4 485	2 562
Kokku põhivarad	130 182	92 776
Kokku varad	144 740	118 862
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	6 044	6 550
Kokku lühiajalised kohustised	6 044	6 550
Kokku kohustised	6 044	6 550
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 312	70 014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 384	42 298
Kokku omakapital	138 696	112 312
Kokku kohustised ja omakapital	144 740	118 862

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	70 934	77 559
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 016	-4 736
Mitmesugused tegevuskulud	-7 969	-4 299
Tööjõukulud	-32 711	-23 090
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 583	-3 190
Ärikasum (kahjum)	20 655	42 244
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	5 729	54
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 384	42 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 384	42 298

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Clockwise 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Clockwise kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu, finantsinvesteeringuid ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud kulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Nõuded ja ettemaksed on kajastatud soetusmaksumuses e. lihtsustatud meetodil, kuna nende laekumine on tõenäoline ja/või sisemise intressimäära rakendamine lepingus kehtestatud intressimäära asemel ei ole olulise tähtsusega ja korrigeerimine ei oleks asjakohane.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse raha ja raha ekvivalentidena kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustiste saldode muutused.

Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded 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 kuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatoenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatoenäoliste nõuete kulu vähenemisena perioodis, mil laekumine toimus.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud kulutusi.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Pikaajalised finantskohustised on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses, milleks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Kui sisemise intressimäära rakendamine kehtestatud intressimäära asemel ei ole olulise tähtsusega ja korrigeerimine ei ole asjakohane, siis võrdub pikaajalise kohustise korrigeeritud soetusmaksumus tema algse soetusmaksumusega.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest).

Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2019. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 aastal 2018 jaotatud ja maksustatud netodividendidest. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud OÜ-ga Clockwise sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Seotud osapooled on osaühingu juhatus ja nõukogu, välja arvatud juhul, kui nimetatud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhete sisu, mitte ainult õiguslikku vormi.

Lisa 2 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	27 739	22 462
Kokku tingimuslikud kohustised	27 739	22 462

Maksimaalse tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku konsolideeritud kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Seisuga 31.12.2019 on võimalik 2020. aasta tulumaksukohustuse arvestamisel kasutada maksumäärasid 14/86 (võimalikult dividendilt mahus 2/3 2018. ja 2019. aastal jaotatud maksustatud keskmisest kasumist) ja 20/80 (ülejäänud vabalt omakapitalilt).

OÜ Clockwise kasutas 20/80 määra, sest dividende pole 2018. ega 2019. aastal jaotatud.

Seisuga 31.12.2018 on 2019. aasta võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel kasutatud maksumäära 20/80. Ettevõtte jaotamata kasum 31.12.2019 seisuga oli 138 696 (31.12.2018: 112 312) eurot. Seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 110 957 (31.12.2018: 89 850) eurot.

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2019 on osakapital osaniku poolt sisse maksmata, ent teadaoleva informatsiooni kohaselt teostatakse vastav sissemakse bilansipäeva järgselt.

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Kokku tööjõukulud	32 711	23 090
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	2 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	32 711	23 090

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.08.2020

Clockwise OÜ (registrikood: 12248171) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIIM RAUD	Juhatuse liige	18.08.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 312
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 384
Kokku	138 696
Jaotamine	
Dividendideks	110 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 696
Kokku	138 696

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 312
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 384
Kokku	138 696
Jaotamine	
Dividendideks	110 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 696
Kokku	138 696

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	70620	99.56%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Siim Raud	38702046016		2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	siim@clockwise.ee
Veebilehe aadress	www.clockwise.ee