

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Waybiller OÜ

registrikood: 14200010

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Mäealuse tn 2/1

postisihthnumber: 12618

telefon: +372 58081132

e-posti aadress: ivar@thorgate.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 4 Laenukohustised	11
Lisa 5 Sihtfinantseerimine	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Waybiller OÜ on 2017. aastal asutatud ettevõtte, mis tegeleb elektroonilise veoselehe infosüsteemi (waybiller.com) arendamise, juurutamise ning litsenseerimisega.

Infosüsteem waybiller.com on aktiivselt arenemas ja laienemas. 2023. aastal jätkati investeeringute kaasamisega.

Waybiller.com arendamiseks on saadud projektitoetuseid EAS-lt.

2024. a eesmärgiks on kliendibaasi laiendamine välisriikidele. Arenduse ja kasvu kiirendamiseks kaasatakse investeeringuid.

Juhatuse liige

Ivar Merilo

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	231 564	104 536	
Nõuded ja ettemaksed	59 131	54 322	
Nõuded ostjate vastu	45 274	29 439	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 074	19 737	
Ettemaksed	7 783	5 146	
Kokku käibevarad	290 695	158 858	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 550	2 834	2
Immateriaalsed põhivarad	1 032 315	696 145	3
Kokku põhivarad	1 040 865	698 979	
Kokku varad	1 331 560	857 837	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	375 101	150 371	4
Võlad ja ettemaksed	62 504	95 407	
Võlad tarnijatele	18 171	60 192	
Võlad töövõtjatele	21 675	17 572	
Maksuvõlad	20 287	16 767	
Muud võlad	1 806	0	
Tulevaste perioodide tulud	565	876	
Kokku lühiajalised kohustised	437 605	245 778	
Kokku kohustised	437 605	245 778	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	79 804	71 483	
Ülekurss	1 601 897	1 109 517	
Muud reservid	34 302	23 470	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-592 411	-155 667	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-229 637	-436 744	
Kokku omakapital	893 955	612 059	
Kokku kohustised ja omakapital	1 331 560	857 837	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	321 552	175 018	6
Muud äritulud	57 515	55 502	5
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	239 671	125 391	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-47 528	-36 856	
Mitmesugused tegevuskulud	-355 006	-353 835	7
Tööjõukulud	-329 690	-256 119	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-112 913	-143 704	2,3
Muud ärikulud	-3 292	-2 121	
Ärikasum (kahjum)	-229 691	-436 724	
Intressitulud	13	24	
Intressikulud	-27	-44	
Muud finantstulud ja -kulud	68	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-229 637	-436 744	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-229 637	-436 744	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Waybiller OÜ 2023. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega. Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis arvelduskonto jääke.

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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 350 eurot. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. 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.

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

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui immateriaalse vara kasulikkude eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kapitaliseeritavad immateriaalse vara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Tarkvara ja riistvara tootespetsialistide ja arendajate tööjõukulud arvestatakse osaliselt tark- ja riistvara soetusmaksumuse hulka. Selleks hindab juhtkond, kui suur osa nende tööajast on seotud kapitaliseerimisega kuuluva tarkvara loomisega.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 - 5 aastat
Immateriaalne põhivara	5 aastat

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul. Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, laenukohustised, viitvõlad 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 soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustise tekkimise perioodil. Puhkusetasu eraldi korrigeeritakse üks kord aastas, aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustisena töövõtjate ees.

Töötajate osalusoptsioonid

Ettevõtte on väljastanud oma töötajatele osalusoptsioonid, mida ettevõtte on käsitlenud kui omakapitaliga arveldatavaid aktsiapõhised maksetehinguid. Ettevõtte kajastab aktsiapõhise maksetehingu tulemusena saadud või soetatud kaupu või teenuseid siis, kui kaubad või teenused on kätte saadud. Vastav suurenemine kajastatakse omakapitalis. Kuna osalusoptsioonide realiseerimise tingimuseks on töötaja töötamine tööandja juures teatud perioodi jooksul, siis kajastab ettevõtte saadud teenuseid vastavalt nende osutamisele töötaja poolt jõustumisperioodi jooksul. Teenuste õiglase väärtuse hindamise aluseks on omakapitaliinstrumenti õiglase väärtus osalusoptsiooni üleandmise kuupäeval. Ettevõtte on osalusoptsiooni väärtuse aluseks võtnud viimase tehingu hinna ettevõtte osadega.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest kajastatakse selle õiglases väärtuses, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ning sihtfinantseerimine leiab aset. Kulude kompenseerimiseks ette nähtud sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastavate kulude kajastamise perioodil.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude kajastamine toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele.

Maksustamine

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

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Alates 01.01.2019 rakendatakse regulaarselt makstavatele dividendidele madalamat maksumäära 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Madalama maksumääraga maksustatakse 1/3 viimase 3 aasta jooksul jaotatud kasumist.

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

Waybiller OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	3 179	0	3 179	3 179
Akumuleeritud kulum	-1 748	0	-1 748	-1 748
Jääkmaksumus	1 431	0	1 431	1 431
Ostud ja parendused	2 310	441	2 751	2 751
Amortisatsioonikulu	-1 275	-73	-1 348	-1 348
31.12.2022				
Soetusmaksumus	5 489	441	5 930	5 930
Akumuleeritud kulum	-3 023	-73	-3 096	-3 096
Jääkmaksumus	2 466	368	2 834	2 834
Ostud ja parendused	8 260	0	8 260	8 260
Amortisatsioonikulu	-2 398	-146	-2 544	-2 544
31.12.2023				
Soetusmaksumus	13 749	441	14 190	14 190
Akumuleeritud kulum	-5 421	-219	-5 640	-5 640
Jääkmaksumus	8 328	222	8 550	8 550

Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	550 990	550 990
Akumuleeritud kulum	-102 093	-102 093
Jääkmaksumus	448 897	448 897
Ostud ja parendused	389 604	389 604
Amortisatsioonikulu	-142 356	-142 356
31.12.2022		
Soetusmaksumus	940 594	940 594
Akumuleeritud kulum	-244 449	-244 449
Jääkmaksumus	696 145	696 145
Ostud ja parendused	446 540	446 540
Amortisatsioonikulu	-110 370	-110 370
31.12.2023		
Soetusmaksumus	1 387 133	1 387 133
Akumuleeritud kulum	-354 818	-354 818
Jääkmaksumus	1 032 315	1 032 315

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised kokku	101	101	0	0			
Muud laenukohustised							
Konverteeritavad laenud	375 000	375 000	0	0	0%	EUR	07.2024
Muud laenukohustised kokku	375 000	375 000	0	0			
Laenukohustised kokku	375 101	375 101	0	0			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised kokku	371	371	0	0			
Muud laenukohustised							
Konverteeritavad laenud	150 000	150 000	0	0	0%	EUR	11.2023
Muud laenukohustised kokku	150 000	150 000	0	0			
Laenukohustised kokku	150 371	150 371	0	0			

Lisa 5 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS projektid	0	55 502	55 502	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	55 502	55 502	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	55 502	55 502	0

	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EAS projektid	0	57 210	57 210	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	57 210	57 210	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	57 210	57 210	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	319 612	174 158
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 940	860
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	321 552	175 018
Kokku müügitulu	321 552	175 018
Müügitulu tegevusalade lõikes		
E-veoselehtede tarkvara litsentsitasud	274 875	139 546
E-veoselehtede tarkvara arendus- ja liidestustööd	43 710	28 100
Muud teenused	2 967	7 372
Kokku müügitulu	321 552	175 018

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Lähetuskulud	15 264	12 185
Äriarenduse ja juhtimisteenused	169 200	119 990
Personalijuhtimise teenused ja HR kulud	78 082	69 925
Turunduskulud	33 473	72 173
Kontorikulud	26 225	17 360
Professionaalsed teenused	29 932	55 316
Muud	2 830	6 886
Kokku mitmesugused tegevuskulud	355 006	353 835

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	246 715	188 254
Sotsiaalmaksud	72 143	57 033
Opsioonide reservi kulu	10 832	10 832
Kokku tööjõukulud	329 690	256 119
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	6

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	211	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 822	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 946	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 979	0
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	2 017	28 777
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 114	17 298
Kokku võlad ja ettemaksed	17 131	46 075

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 714	0	7 372	0
Kokku müüdnud	2 714	0	7 372	0

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	292 403	0	239 098	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 050	208 242	900	275 030
Kokku ostetud	311 453	208 242	239 998	275 030

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Waybiller OÜ (registrikood: 14200010) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR MERILO	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-592 411
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-229 637
Kokku	-822 048
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-822 048
Kokku	-822 048

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	318838	99.16%	Jah