

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Upworks OÜ

registrikood: 12656125

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Kalaranna tn 27-55

postisihthnumber: 10415

telefon: +372 56944941

e-posti aadress: endrike@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Upworks OÜ põhitegevusalaks on arvutialased konsultatsioonid (EMTAK 62201).
Aruandeaastal juhatuse liikme tasu ei makstud.

Peamised majandustulemused ja finantssuhtarvud:

	2024	2023
Müügitulu, eurodes	10 815	47 925
Müügitulu kasv (kahanemine), %	-77,4%	+187,2%
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist, eurodes	-26 701	47 884
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 701	47 884
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,4	0,9
ROA (Varade rentaaclus)	-7,5%	+27,8%
ROE (Omakapitali rentaaclus)	-48,0	+58,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu 2024} - \text{müügitulu 2023}) / \text{müügitulu 2023} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustised}$
- ☐ ROA (%) = $\text{aruandeaasta kasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) = $\text{aruandeaasta kasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

2025.aasta eesmärkideks on ettevõtte tegevuse jätkamine senisel tegevusalal ja soodsa turusituatsiooni korral müügikäibe suurendamine.

Juhatuse liige Endrik Eller

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 104	18 365	
Nõuded ja ettemaksed	24 062	35 428	2
Varud	146 463	23 327	3
Kokku käibevarad	171 629	77 120	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	40	40	
Nõuded ja ettemaksed	120 034	28 778	2
Kinnisvarainvesteeringud	63 500	63 500	5
Materiaalsed põhivarad	2 581	3 000	6
Kokku põhivarad	186 155	95 318	
Kokku varad	357 784	172 438	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	102 650	89 595	7
Võlad ja ettemaksed	15 742	550	8
Kokku lühiajalised kohustised	118 392	90 145	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	183 800	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	183 800	0	
Kokku kohustised	302 192	90 145	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 543	31 659	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 701	47 884	
Kokku omakapital	55 592	82 293	
Kokku kohustised ja omakapital	357 784	172 438	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	10 815	47 925	10
Muud äritulud	0	12 000	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-173	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-14 185	-5 460	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-419	-419	
Muud ärikulud	-513	-323	
Ärikasum (kahjum)	-4 475	53 723	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8	4	
Intressitulud	0	813	
Intressikulud	-26 008	-6 656	
Muud finantstulud ja -kulud	3 774	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-26 701	47 884	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 701	47 884	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajal raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta. Aruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja aastaaruande lisadest.

Raamatupidamisaruanded on koostatud tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

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

Aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode ja kassa jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Nõuded ostjate vastu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Kui esineb nõude allahindlusvajaduse tunnuseid, hinnatakse vastav nõue alla. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse edasiselt õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel ei arvata väärtusest maha potentsiaalseid objekti müügiga seotud tehingukulusid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum.

Põhivarana on raamatupidamises kajastatud need varaobjektid, mis osalevad pikaajaliselt osaühingu tulude teenimises ning mille soetusmaksumus ületab 400 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega ja lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

- Muu materiaalne põhivara 25% - 50% aastas (amortisatsiooniperiood 4 - 2 aastat)
- Hooned 10% aastas.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikku tööiga.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 400**Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale on osaühingul reservkapital suurusega 10% osakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Majandustegevuse tulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud (ostjale lähetatud) kaubad ja osutatud teenused, samuti kasum ettevõtluse tarbeks soetatud vara müügist ning intressitulud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel; kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Ettevõtluse kulude hulka kuuluvad dokumentaalselt tõestatud kulud, mis on tehtud ettevõtlustulu saamise eesmärgil ja seos selle eesmärgiga on selgelt põhjendatud, on vajalikud või kohased ettevõtluse säilitamiseks või arendamiseks, sealhulgas kulutused, mida nõuab töötervishoiu ja tööohutuse tagamine.

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt ning vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile. Majandustegevuse kulud kajastatakse võimalikult samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulud, lähtudes samas ka kulu olulisusest.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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

Alates 1.01.2025 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 22/78 väljamakstavalt netosummalt.

Ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide välja kuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest on dividendid välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- ühte kontserni kuuluvad äriühinguid,
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke,
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid, elukaaslasi ja nendega seotud äriühinguid.

Seotud isikute määramise aluseks on TuMS § 8.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	274	274	
Ostjatelt laekumata arved	274	274	
Nõuded seotud osapoolte vastu	500	500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 938	1 938	
Laenunõuded	121 155	1 121	120 034
Muud nõuded	4 300	4 300	
Intressinõuded	4 300	4 300	
Ettemaksed	15 929	15 929	
Tulevaste perioodide kulud	15 929	15 929	
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 096	24 062	120 034
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 860	1 860	
Ostjatelt laekumata arved	1 860	1 860	
Nõuded seotud osapoolte vastu	31 344	31 344	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	24	24	
Laenunõuded	29 899	1 121	28 778
Muud nõuded	1 038	1 038	
Intressinõuded	1 038	1 038	
Ettemaksed	41	41	
Muud makstud ettemaksed	41	41	
Kokku nõuded ja ettemaksed	64 206	35 428	28 778

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Lõpetamata toodang	146 463	23 327
Lõpetamata objektid	146 463	23 327
Kokku varud	146 463	23 327

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		24	
Käibemaks	909		95
Ettemaksukonto jääk	1 029		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 938	24	95

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2022	0
Ostud ja parendused	51 500
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 000
31.12.2023	63 500
31.12.2024	63 500

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	4 187	483	4 670
Akumuleeritud kulum	-768	-483	-1 251
Jääkmaksumus	3 419	0	3 419
Amortisatsioonikulu	-419		-419
31.12.2023			
Soetusmaksumus	4 187	483	4 670
Akumuleeritud kulum	-1 187	-483	-1 670
Jääkmaksumus	3 000	0	3 000
Amortisatsioonikulu	-419	0	-419
31.12.2024			
Soetusmaksumus	4 187	0	4 187
Akumuleeritud kulum	-1 606	0	-1 606
Jääkmaksumus	2 581	0	2 581

Lisa 7 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen juriidilistelt isikult 1	23 900	23 900			10%	euro
Laen juriidilistelt isikult 2	62 250	62 250			13.07%	euro
Laen juriidilistelt isikult 3	16 500	16 500			4%	euro
Lühiajalised laenud kokku	102 650	102 650				
Pikaajalised laenud						
Laen juriidilistelt isikult 4	22 500		22 500		15%	euro
Laen juriidilistelt isikult 5	58 300		58 300		8%	euro
Laen juriidilistelt isikult 6	103 000		103 000		14%	euro
Pikaajalised laenud kokku	183 800		183 800			
Laenukohustised kokku	286 450	102 650	183 800			

	31.12.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen juriidilistelt isikult 1	800	800			5%	euro
Laen juriidilistelt isikult 2	72 295	72 295			13.07%	euro
Laen juriidilistelt isikult 3	16 500	16 500			4%	euro
Lühiajalised laenud kokku	89 595	89 595				
Laenukohustised kokku	89 595	89 595				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 749	3 749
Muud võlad	11 993	11 993
Intressivõlad	11 993	11 993
Kokku võlad ja ettemaksed	15 742	15 742

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	92	92
Maksuvõlad	95	95
Muud võlad	363	363
Intressivõlad	363	363
Kokku võlad ja ettemaksed	550	550

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 815	47 925
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 815	47 925
Kokku müügitulu	10 815	47 925
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Arvutialased konsultatsioonid	10 815	47 925
Kokku müügitulu	10 815	47 925

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil töötasu ega juhatuse liikme tasu ei makstud.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Infinitum Assets OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	3 631	664
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 290	34 698
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 921	35 362
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 900	800

Kokku laenukohustised	23 900	800
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 934	94
Kokku võlad ja ettemaksed	10 934	94

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	109 233	27 778
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 800	1 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	120 033	28 778
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	183 800	0
Kokku laenukohustised	183 800	0

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	7 478	32 900	12 600	27 788	663
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 121	1 000	0	2 121	140
Kokku antud laenud	8 599	33 900	12 600	29 909	803

ANTUD LAENUD	31.12.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	27 788	170 990	89 535	109 233	2 967
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 121	11 600	1 800	11 921	295
Kokku antud laenud	29 909	182 590	91 335	121 154	3 262

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	800	0	0	800	40
Kokku laenukohustised	800	0	0	800	40

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	800	461 150	254 250	207 700	12 220
Kokku laenukohustised	800	461 150	254 250	207 700	12 220

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 465	47 475
Kokku müüdnud	9 465	47 475

Juhatuse liikme tasu ei makstud. Muid olulisi soodustusi juhatuse liikmele ei tehtud.

Tehingud seotud osapoolte vahel on teostatud tingimustel, mis on võrdväärsed sõltumatute osapoolte vahelistes tehingutes esinevate tingimustega.

Aruande elektroonilised kinnitused

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2025

Upworks OÜ (registrikood: 12656125) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Endrik Eller	Juhatuse liige	30.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 701
Kokku	52 842
Jaotamine	
Kokku	52 842

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62201	EMTAK 2025	10815	100.00%	Jah