

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OSAÜHING BESTKAUP

registrikood: 10649322

tänava/talu nimi, Tartu mnt 84a-1111

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10112

telefon: +372 5159767, +372 6023084

faks: +372 6023085

e-posti aadress: saldo@ersen.ee

veebilehe aadress: www.ersen.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

OÜ Bestkaup majandustegevusele ja –tulemustele avaldasid 2017.a. olulist mõju järgmised asjaolud:

- nõrk sisenõudlus Eestis, mis tootub madalast kindlustundest, kasvavast tööpuudusest, palgakärbetest ja laenuvõimaluste nappusest;
- konkurentsi tihenemine raamatute turul Eestis.

Tulud, kulud ja kasum

2017. aastal moodustas OÜ Bestkaup müügitulu 650 tuhat eurot, mis on 11,4 % vähem kui eelmisel aastal. Müügitulust moodustas 99 % toodangu ja 1 % teenuste müük.

OÜ Bestkaup müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

OÜ Bestkaup ärikasum on 5,8 tuhat eurot. Ärikulud olid 654,8 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2016
Müügitulu (tuh eur)	650	734
Tulu kasv	-11,4 %	-3,3 %
Ärikasumi määär %	0,9 %	4 %
Puhaskasum (tuh eur)	5,3	29
Kasumi kasv	-82 %	-37 %
Puhasrentaablus	0,8 %	4 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,5	4
ROA	0,8 %	4,4 %
ROE	0,9 %	5,2 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100
- Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Aruandeaastal jätkus koostöö Tallinna kutseõppeasutustega. Ettevõtte eesmärgiks on suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, mis peaks tulevikus leevendama heade spetsialistide puudust tööjõuturul. Toetatakse mitmeid kohalikke huviklubisid.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu valuutakursi riski ei ole.

Töötajad

Ettevõttes töötas 2017.a. keskmiselt 3 põhikohaga töötajat. Kogu 2017.a. palgakulu oli 40,1 tuhat eurot. Ettevõtte juhatus koosneb 1 liikmest - juhatuses esimehest, kes tegutseb ka ettevõtte tegevjuhina.

Aruandeperioodil OÜ Bestkaup juhatusel tasu makstud ei ole.

Juhatuses liikmele tema lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Bestkaup põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. 2018.a. planeeritakse käibe kasvu ca 1%. Arendus- ja uurimistegevuse väljaminekuid 2017.aastal ei olnud ja 2018.aastas ei planeerita.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	46 365	94 377
Nõuded ja ettemaksed	45 523	55 594
Varud	349 947	298 997
Kokku käibevarad	441 835	448 968
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	219 768	219 768
Kokku põhivarad	219 768	219 768
Kokku varad	661 603	668 736
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	97 623	110 017
Kokku lühiajalised kohustised	97 623	110 017
Kokku kohustised	97 623	110 017
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	1 240	1 240
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	554 923	525 688
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 261	29 235
Kokku omakapital	563 980	558 719
Kokku kohustised ja omakapital	661 603	668 736

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	650 385	733 585
Muud äritulud	10 198	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-525 572	-583 566
Mitmesugused tegevuskulud	-73 679	-70 422
Tööjõukulud	-53 608	-48 234
Muud ärikulud	-1 937	-1 781
Ärikasum (kahjum)	5 787	29 596
Muud finantstulud ja -kulud	-526	-361
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 261	29 235
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 261	29 235

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Bestkaup 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ Bestkaup 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Bestkaup arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud igat nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Ostukaubad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 3196 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3196 eurot kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3196**Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehiguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 24/76 (kuni 2004.a.) netodividendina väljamakstud summalt. 2014.a. dividendi maksumäär oli 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. 2017.a. dividendi maksumäär on 20/80.

Seotud osapooled

OÜ Bestkaup aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Omanikku
- Juhtkonna ning juhatuse liikmeid
- Eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	349 947	298 997
Kokku varud	349 947	298 997

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 740		608	
Üksikisiku tulumaks		584		516
Sotsiaalmaks		1 174		1 049
Kohustuslik kogumispension		55		51
Töötuskindlustusmaksed		72		66
Ettemaksukonto jääk	892		259	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 632	1 885	867	1 682

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 560 184 eurot (2016.a.: 554 923 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina, on 112 037 eurot (2016.a.: 110 985 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 448 147 eurot (2016.a.: 443 938 eurot).
2018.a. dividendi maksumäär on 20/80.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Ehitised	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	219 768	219 768
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	219 768	219 768
31.12.2016		
Soetusmaksumus	219 768	219 768
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	219 768	219 768
31.12.2017		
Soetusmaksumus	219 768	219 768
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	219 768	219 768

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	11 556	4 598
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	3 249	1 295
1-5 aasta jooksul	12 245	0

OÜ Bestkaup on võtnud kasutusrendile sõiduauto.

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	650 385	733 585
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	650 385	733 585
Kokku müügitulu	650 385	733 585
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ostukaupade müük	643 255	725 379
Teenuste müük	7 130	8 206
Kokku müügitulu	650 385	733 585

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	40 102	36 106
Sotsiaalmaksud	13 506	12 128
Kokku tööjõukulud	53 608	48 234
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	86 652	99 102

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	645 085	737 068

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindasid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2018

OSAÜHING BESTKAUP (registrikood: 10649322) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JURATE ZAGORODNJUK	Juhatuse liige	24.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	554 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 261
Kokku	560 184
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	550 184
Kokku	560 184

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Paberi, kirjatarvete, raamatute ja ajakirjandusväljaannete hulgimüük	46491	562110	86.43%	Jah
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	81145	12.48%	Ei
Üldpostiteenistus	53101	7130	1.10%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jurate Zagorodnjuk	46405090246	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6023084
Faks	+372 6023085
Mobiiltelefon	+372 5159767
E-posti aadress	saldo@ersen.ee
Veebilehe aadress	www.ersen.ee