

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Delleri Kaubandus OÜ

registrikood: 12252907

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Kadaka tee 133

postisihthnumber: 12915

telefon: +372 6775634

e-posti aadress: piret@dellera.ee

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne Dellera Kaubandus OÜ põhitegevusalaks on kosmeetikatoodete hulgimüük. Ettevõtte turuks on põhiliselt Eesti. 2023. aastal moodustas Dellera Kaubandus OÜ kosmeetikatoodete müügitulu 738 465 eurot. Ettevõtte kasum oli samal aastal 24 101 eurot. Kosmeetikatooted tarniti põhiliselt Hispaaniast, Prantsusmaalt, Itaaliast ja Poolast. Dellera Kaubandus OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 töötajat. 2023 aastal moodustasid tööjõukulutused 63 451 eurot. Dellera Kaubandus OÜ kavandab järgmisel majandusaastal suurendada klientide arvu, käivet ja kasumit. Plaanitakse leida uusi tootegruppe ja tarnijaid. Kavas on täiendada veebipoe arendust ja suurendada selle käivet

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	119 747	147 325	
Nõuded ja ettemaksed	164 956	140 260	2
Varud	162 088	153 559	3
Kokku käibevarad	446 791	441 144	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	59 415	59 415	
Materiaalsed põhivarad	37 843	50 730	5
Kokku põhivarad	97 258	110 145	
Kokku varad	544 049	551 289	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 037	2 969	6
Võlad ja ettemaksed	107 941	91 314	7
Kokku lühiajalised kohustised	110 978	94 283	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 870	11 907	6
Kokku pikaajalised kohustised	8 870	11 907	
Kokku kohustised	119 848	106 190	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	397 350	417 957	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 101	24 392	
Kokku omakapital	424 201	445 099	
Kokku kohustised ja omakapital	544 049	551 289	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	738 465	602 935	10
Muud äritulud	0	1 667	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-573 593	-463 430	11
Mitmesugused tegevuskulud	-53 107	-53 762	12
Tööjõukulud	-63 451	-47 634	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 176	-11 927	
Ärikasum (kahjum)	34 138	27 849	
Muud finantstulud ja -kulud	21	95	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 159	27 944	
Tulumaks	-10 058	-3 552	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 101	24 392	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dellera Kaubandus OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, Välja arvatud juhtudel mida on kirjeldatud alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha arvelduskontodel, kassas, üleöö deposiidid, nõudmiseni hoiused, rahaturufondi osakud ja paigutused muudesse ülikviitsetesse fondidesse. Raha ja raha ekvivalendid kajastatakse õiglasel väärtuses

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud kajastatakse õiglasel väärtuses, v.a aktsiad ja osad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta ja väärtpaberid, mida hoitakse lunastustähtajani, mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjate 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 üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle 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 vajalik vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseerivat 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 elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulise vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustustena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijate tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjale säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Kohustuslik reservkapital

Kohustusliku reservkapitali suurus nähakse ette äriühingu põhikirjas ja põhikirja järgne reservkapital ei tohi olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

Tulud

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

Maksustamine

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.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel arvestatakse seotud osapooltena tegev- ja kõrgem juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke ning nende lähedasi pereliikmeid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	162 990	162 990	
Ostjatelt laekumata arved	162 990	162 990	
Ettemaksed	1 966	1 966	
Tulevaste perioodide kulud	1 483	1 483	
Muud makstud ettemaksed	483	483	
Kokku nõuded ja ettemaksed	164 956	164 956	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	139 420	139 420	
Ostjatelt laekumata arved	139 420	139 420	
Ettemaksed	840	840	
Tulevaste perioodide kulud	357	357	
Muud makstud ettemaksed	483	483	
Kokku nõuded ja ettemaksed	140 260	140 260	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	162 088	153 559
Kokku varud	162 088	153 559

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	5 000		3 552
Käibemaks	6 706		5 727
Üksikisiku tulumaks	959		1 174
Sotsiaalmaks	1 625		1 035
Kohustuslik kogumispension	52		17
Töötuskindlustusmaksed	116		74
Ettemaksukonto jääk		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 458	0	11 579

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	47 557	1 260	48 817	4 301	53 118
Akumuleeritud kulum	-6 341	-609	-6 950	-977	-7 927
Jääkmaksumus	41 216	651	41 867	3 324	45 191
Ostud ja parendused	13 627	2 630	16 257	1 209	17 466
Muud ostud ja parendused	13 627	2 630	16 257	1 209	17 466
Amortisatsioonikulu	-10 647	-427	-11 074	-853	-11 927
31.12.2022					
Soetusmaksumus	61 184	3 890	65 074	5 510	70 584
Akumuleeritud kulum	-16 988	-1 036	-18 024	-1 830	-19 854
Jääkmaksumus	44 196	2 854	47 050	3 680	50 730
Ostud ja parendused		1 289	1 289		1 289
Muud ostud ja parendused		1 289	1 289		1 289
Amortisatsioonikulu	-12 237	-950	-13 187	-989	-14 176
31.12.2023					
Soetusmaksumus	61 184	5 179	66 363	4 943	71 306
Akumuleeritud kulum	-29 225	-1 986	-31 211	-2 252	-33 463
Jääkmaksumus	31 959	3 193	35 152	2 691	37 843

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	11 907	3 037	8 870	
Laenukohustised kokku	11 907	3 037	8 870	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	14 876	2 969	11 907	
Laenukohustised kokku	14 876	2 969	11 907	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	83 347	83 347	
Võlad töövõtjatele	7 003	7 003	
Maksuvõlad	14 458	14 458	
Muud võlad	3 133	3 133	
Kokku võlad ja ettemaksed	107 941	107 941	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	73 247	73 247	
Võlad töövõtjatele	4 702	4 702	
Maksuvõlad	11 579	11 579	
Muud võlad	1 786	1 786	
Kokku võlad ja ettemaksed	91 314	91 314	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	3 084	2 331
Puhkusetasude kohustis	3 919	2 371
Kokku võlad töövõtjatele	7 003	4 702

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	657 672	597 157
Läti	80 091	3 453
Itaalia	702	1 684
Hispaania	0	641
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	738 465	602 935
Kokku müügitulu	738 465	602 935
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46901	738 465	602 935
Kokku müügitulu	738 465	602 935

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	416 256	353 456
Transpordikulud	28 559	22 394
Logistikakulud	70 588	44 005
Üür ja rent	6 314	5 883
Muud	51 876	37 692
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	573 593	463 430

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	31 760	27 828
Lähetuskulud	4 518	5 522
Transpordikulud	15 073	17 861
Muud	1 756	2 551
Kokku mitmesugused tegevuskulud	53 107	53 762

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	47 422	35 616
Sotsiaalmaksud	16 029	12 018
Kokku tööjõukulud	63 451	47 634
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	3

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Dellera Kaubandus OÜ (registrikood: 12252907) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET SALUVEER	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	397 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 101
Kokku	421 451

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	728465	98.65%	Jah