

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Delleri Kaubandus OÜ

registrikood: 12252907

tänavatalu nimi, Kadaka tee 133
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

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	11
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Dellera Kaubandus OÜ põhitegevusalaks on kosmeetikatoodete hulgimüük. Ettevõtte turuks on põhiliselt Eesti.

2022. aastal moodustas Dellera Kaubandus OÜ kosmeetikatoodete müügitulu 602 935 eurot.

Ettevõtte kasum oli samal aastal 24 392 eurot.

Kosmeetikatooted tarniti põhiliselt Hispaaniast, Prantsusmaalt, Itaaliast ja Poolast.

Dellera Kaubandus OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 töötajat. 2022 aastal moodustasid tööjõukulutused 47 634 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	147 325	218 352
Nõuded ja ettemaksed	140 260	184 472
Varud	153 559	151 450
Kokku käibevarad	441 144	554 274
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	59 415	0
Materiaalsed põhivarad	50 730	45 191
Kokku põhivarad	110 145	45 191
Kokku varad	551 289	599 465
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 969	2 995
Võlad ja ettemaksed	91 314	143 887
Kokku lühiajalised kohustised	94 283	146 882
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	11 907	14 876
Kokku pikaajalised kohustised	11 907	14 876
Kokku kohustised	106 190	161 758
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	417 957	182 717
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 392	252 240
Kokku omakapital	445 099	437 707
Kokku kohustised ja omakapital	551 289	599 465

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	602 935	779 774
Muud äritulud	1 667	1 458
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-463 430	-430 204
Mitmesugused tegevuskulud	-53 762	-48 013
Tööjõukulud	-47 634	-35 325
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 927	-7 750
Muud ärikulud	0	-57
Ärikasum (kahjum)	27 849	259 883
Muud finantstulud ja -kulud	95	-1 643
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	27 944	258 240
Tulumaks	-3 552	-6 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 392	252 240

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dellera Kaubandus OÜ 2022. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud kajastatakse õiglases väärtuses, v.a aktsiad ja osad, mille õiglase 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 valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 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 1000

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 faktooringilepingu 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)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
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
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	183 357	183 357
Ostjatelt laekumata arved	183 357	183 357
Ettemaksed	1 115	1 115
Tulevaste perioodide kulud	331	331
Muud makstud ettemaksed	784	784
Kokku nõuded ja ettemaksed	184 472	184 472

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	153 559	151 450
Kokku varud	153 559	151 450

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 552		3 500
Käibemaks		5 727		46 761
Üksikisiku tulumaks		1 174		500
Sotsiaalmaks		1 035		889
Kohustuslik kogumispension		17		52
Töötuskindlustusmaksed		74		63
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	11 579	0	51 765

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	17 499	1 260	18 759	4 712	23 471
Akumuleeritud kulum	-8 278	-357	-8 635	-3 814	-12 449
Jääkmaksumus	9 221	903	10 124	898	11 022
Ostud ja parendused	40 892		40 892	3 735	44 627
Muud ostud ja parendused	40 892		40 892	3 735	44 627
Amortisatsioonikulu	-6 189	-252	-6 441	-1 309	-7 750
Müügid (jääkmaksumuses)	-2 708		-2 708		-2 708
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	0	4 999
Transpordivahendid	0	4 999
Kokku	0	4 999

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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	
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Faktooring	93	93		
Lühiajalised laenud kokku	93	93		
Kapitalirendikohustised kokku	17 778	2 902	14 876	
Laenukohustised kokku	17 871	2 995	14 876	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
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
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	86 079	86 079
Võlad töövõtjatele	4 388	4 388
Maksuvõlad	51 765	51 765
Muud võlad	1 655	1 655
Kokku võlad ja ettemaksed	143 887	143 887

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	2 331	2 100
Puhkusetasude kohustis	2 371	2 288
Kokku võlad töövõtjatele	4 702	4 388

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	597 157	769 847
Läti	3 453	7 939
Itaalia	1 684	608
Hispaania	641	1 380
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	602 935	779 774
Kokku müügitulu	602 935	779 774
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46901	602 935	779 774
Kokku müügitulu	602 935	779 774

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	353 456	328 722
Transpordikulud	22 394	20 685
Logistikakulud	44 005	32 196
Üür ja rent	5 883	6 800
Muud	37 692	41 801
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	463 430	430 204

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	27 828	29 671
Lähetuskulud	5 522	555
Transpordikulud	17 861	13 415
Muud	2 551	4 372
Kokku mitmesugused tegevuskulud	53 762	48 013

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	35 616	26 466
Sotsiaalmaksud	12 018	8 859
Kokku tööjõukulud	47 634	35 325
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Dellera Kaubandus OÜ (registrikood: 12252907) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET SALUVEER	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	417 957
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 392
Kokku	442 349
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	442 349
Kokku	442 349

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	602935	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Piret Saluveer	47108100230	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6775634
E-posti aadress	piret@dellera.ee