

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Delleri Kaubandus OÜ

registrikood: 12252907

tänava/talu nimi, Siduri tn 7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11313

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	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 9 Eraldised	12
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

2017. aastal moodustas Dellera Kaubandus OÜ müügitulu 692 937 eurot. Ettevõtte kasum oli samal aastal 8 530 eurot. Kaupu tarniti põhiliselt Hispaaniast, Taanist, Prantsusmaalt, Itaaliast, Inglismaalt ja Poolast.

Dellera Kaubandus OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 6 töötajat. 2017 aastal moodustasid tööjõukulutused 67 854 eurot, sealhulgas oli ettevõtte juhatuse liikmete tasu 5 160 eurot. Juhatuse liikmetele nendega töölepingu lõpetamisel hüvitisi ei maksta.

Dellera Kaubandus täitis 2017. aastaks püstitatud eesmärgid. Järgmisel majandusaastal on kavas suurendada klientide arvu ja käivet ning kasumit. Plaanitakse leida uusi tootegruppe ja tarnijaid. Kavas on täiendada veebipoe arendust ja suurendada selle käivet.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	35 492	31 484	
Nõuded ja ettemaksed	177 854	197 308	2
Varud	176 520	162 189	3
Kokku käibevarad	389 866	390 981	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	11 680	30 303	5
Kokku põhivarad	11 680	30 303	
Kokku varad	401 546	421 284	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	106 770	109 233	6
Võlad ja ettemaksed	133 564	149 138	7
Eraldised	8 169	9 600	9
Kokku lühiajalised kohustised	248 503	267 971	
Pikaajalised kohustised			
Eraldised	0	8 800	9
Kokku pikaajalised kohustised	0	8 800	
Kokku kohustised	248 503	276 771	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 763	136 809	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 530	4 954	
Kokku omakapital	153 043	144 513	
Kokku kohustised ja omakapital	401 546	421 284	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	692 937	773 688
Muud äritulud	0	698
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-523 865	-574 538
Mitmesugused tegevuskulud	-76 402	-66 589
Tööjõukulud	-67 854	-113 138
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 840	-8 599
Muud ärikulud	-2 377	-755
Ärikasum (kahjum)	13 599	10 767
Muud finantstulud ja -kulud	-5 069	-5 813
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 530	4 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 530	4 954

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dellera Kaubandus OÜ 2017.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 arvestuspõhimõtetel.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

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). Ostjatelt 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 tavapärasest 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 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 ostetud 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 vääramise 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 õiglane 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.

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

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	175 026	175 026
Ostjatelt laekumata arved	175 026	175 026
Ettemaksed	2 828	2 828
Tulevaste perioodide kulud	2 828	2 828
Kokku nõuded ja ettemaksed	177 854	177 854
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	193 804	193 804
Ostjatelt laekumata arved	193 804	193 804
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10
Ettemaksed	3 494	3 494
Tulevaste perioodide kulud	3 280	3 280
Muud makstud ettemaksed	214	214
Kokku nõuded ja ettemaksed	197 308	197 308

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	176 520	162 189
Kokku varud	176 520	162 189

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 489		10 977
Üksikisiku tulumaks	623		1 059
Erisoodustuse tulumaks			1
Sotsiaalmaks	1 426		2 082
Kohustuslik kogumispension	67		115
Töötuskindlustusmaksed	92		149
Ettemaksukonto jääk		10	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 697	10	14 383

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid					
31.12.2015							
Soetusmaksumus	17 530	1 482	19 012	13 824	9 217	9 217	42 053
Akumuleeritud kulum	-4 519	-988	-5 507	-8 765			-14 272
Jääkmaksumus	13 011	494	13 505	5 059	9 217	9 217	27 781
Ostud ja parendused	7 000	3 300	10 300	1 078			11 378
Muud ostud ja parendused	7 000	3 300	10 300	1 078			11 378
Amortisatsioonikulu	-5 719	-494	-6 213	-2 386			-8 599
Müügid	-257		-257				-257
Ümberliigitamised	7 600		7 600	1 617	-9 217	-9 217	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	7 600		7 600	1 617	-9 217	-9 217	0
31.12.2016							
Soetusmaksumus	31 831	3 300	35 131	7 919	0	0	43 050
Akumuleeritud kulum	-10 196	0	-10 196	-2 551			-12 747
Jääkmaksumus	21 635	3 300	24 935	5 368	0	0	30 303
Amortisatsioonikulu	-7 557		-7 557	-1 283			-8 840
Müügid	-6 483	-3 300	-9 783				-9 783
31.12.2017							
Soetusmaksumus	16 432	0	16 432	7 407	0	0	23 839
Akumuleeritud kulum	-8 837	0	-8 837	-3 322	0	0	-12 159
Jääkmaksumus	7 595	0	7 595	4 085	0	0	11 680

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Masinad ja seadmed	1 116	299
Transpordi- vahendid	1 116	299
Kokku	1 116	299

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Faktooring	106 770	106 770		
Lühiajalised laenud kokku	106 770	106 770		
Laenukohustised kokku	106 770	106 770		

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Faktooring	109 233	109 233		
Lühiajalised laenud kokku	109 233	109 233		
Laenukohustised kokku	109 233	109 233		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	20 946	23 040
Muud varad	78 000	78 000
Kokku	98 946	101 040

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	115 520	115 520
Võlad töövõtjatele	4 857	4 857
Maksuvõlad	10 697	10 697
Muud võlad	2 490	2 490
Muud viitvõlad	2 490	2 490
Kokku võlad ja ettemaksed	133 564	133 564
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	124 598	124 598
Võlad töövõtjatele	6 801	6 801
Maksuvõlad	14 383	14 383
Muud võlad	3 356	3 356
Muud viitvõlad	3 356	3 356
Kokku võlad ja ettemaksed	149 138	149 138

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	3 052	4 077
Puhkusetasude kohustis	1 805	2 724
Kokku võlad töövõtjatele	4 857	6 801

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2016
Kokku eraldised		19 200	-800	18 400
	31.12.2016	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2017
Kokku eraldised	18 400	0	-10 231	8 169

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	648 383	721 895
Itaalia	15 328	18 521
Soome	29 226	29 982
Hispaania	0	3 290
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	692 937	773 688
Kokku müügitulu	692 937	773 688
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46901	692 937	773 688
Kokku müügitulu	692 937	773 688

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	402 486	466 178
Transpordikulud	14 811	13 330
Logistikakulud	34 886	2 634
Üür ja rent	9 598	13 703
Muud	62 084	78 693
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	523 865	574 538

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	49 122	24 305
Lähetuskulud	3 243	5 500
Koolituskulud	3 076	350
Riiklikud ja kohalikud maksud	36	211
Kulud eraldiste moodustamiseks	0	19 200
Transpordikulud	16 485	15 287
Muud	4 440	1 736
Kokku mitmesugused tegevuskulud	76 402	66 589

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	50 899	85 764
Sotsiaalmaksud	16 955	27 374
Kokku tööjõukulud	67 854	113 138
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	5
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	5 160	5 160

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2018

Dellera Kaubandus OÜ (registrikood: 12252907) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET SALUVEER	Juhatuse liige	20.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 763
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 530
Kokku	150 293

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	692937	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