

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2020

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2020

**ärinimi:** Istera Trade Group OÜ

**registrikood:** 12568071

**tänava nimi,** Kotzebue tn 18e

**maja number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 10411

**telefon:** +372 5090563

**e-posti aadress:** oleg.krivenko@gmail.com

## Sisukord

|   |    |
|---|----|
| Tegevusaruanne                          | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne            | 4  |
| Bilanss                                 | 4  |
| Kasumiaruanne                           | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad      | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted               | 6  |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud             | 8  |
| Lisa 3 Varud                            | 8  |
| Lisa 4 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad | 8  |
| Lisa 5 Laenukohustised                  | 9  |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksud              | 9  |
| Lisa 7 Müügitulu                        | 10 |
| Lisa 8 Tööjõukulud                      | 10 |
| Lisa 9 Seotud osapooled                 | 10 |
| Aruande allkirjad                       | 12 |

# Tegevusaruanne

## Sissejuhatus

Istera Trade Group OÜ on asutatud 2013.aastal, samal aastal alustati majandustegevusega. Istera Trade Group OÜ põhitegevuseks on spetsialiseerimata hulgikaubandus.

## Tulud, kulud ja kasum

2020 aastal moodustas Istera Trade Group OÜ müügitulu 411 tuhat euro. Müügitulust moodustas 100% kaupade müük. Istera Trade Group OÜ brutokahjumis(ärikahjumiks) kujunes -260 euro.

## Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad oli nii EUR-des kui ka teises valuutas, mistõttu on valuutakursi risk keskmine.

## Investeeringud

Aruandeperioodil ei olnud olulisi investeeringuid materiaalsesse põhivarasse.

## Personal

OÜ Istera Trade Group töötajate keskmine arv majandusaastal oli 2 töötajat. 2020 aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 16,8 tuhat euro, s.h. juhatuse liikme tasu oli 16,8 tuhat euro. Istera Trade Group OÜ juhtis kaheliikmeline juhatus. Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks Istera Trade Group OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|  | 31.12.2020     | 31.12.2019     | Lisa nr |
|--|----------------|----------------|---------|
| Varad  |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha   | 14 694         | 2 410          |         |
| Nõuded ja ettemaksud                         | 68 027         | 107 377        | 2       |
| Varud  | 44 869         | 90 984         | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>127 590</b> | <b>200 771</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 161          | 1 700          |         |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 500            | 500            |         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 661</b>   | <b>2 200</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>129 251</b> | <b>202 971</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Laenukohustised                              | 75 000         | 131 808        | 5       |
| Võlad ja ettemaksud                          | 6 086          | 17 214         | 6       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>81 086</b>  | <b>149 022</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>81 086</b>  | <b>149 022</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500          | 2 500          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 51 449         | 41 031         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -5 784         | 10 418         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>48 165</b>  | <b>53 949</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>129 251</b> | <b>202 971</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|   | 2020          | 2019          | Lisa nr |
|---|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 411 427       | 448 298       | 7       |
| Muud äritulud                               | 0             | 18 435        |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -297 354      | -322 087      |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -89 903       | -98 706       |         |
| Tööjõukulud                                 | -16 825       | -24 664       | 8       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -763          | -1 597        |         |
| Muud ärikulud                               | -6 842        | -5 358        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-260</b>   | <b>14 321</b> |         |
| Intressikulud                               | -4 048        | -3 616        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -1 476        | -287          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-5 784</b> | <b>10 418</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-5 784</b> | <b>10 418</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Istera Trade Group OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Istera Trade Group OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

### Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on bilansipäeval ümber hinnatud EURO-desse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes perioodi kuluna saldeeritult vastavate tuludega.

### Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvana summaks.

### 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 ostukulused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Müügiks ostetud kaupade arvestamisel käsutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud on hinnatud bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Müügiks ostetud kaupade arvestamisel käsutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 600 euro ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektide maksumus 50 % ulatuses kantakse kuludeks käsutuse võtmisel ja ülejanud 50 % kantakse kulutuse nende täielikul kulumisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodidel. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu

loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

#### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi     | Kasulik eluiga |
|-------------------------|----------------|
| Hoone                   | 100            |
| Tootmise seadmed        | 10             |
| Muud masinad ja seadmed | 5-40%          |
| Muu inventaar           | 10-40%         |

#### Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

#### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamise saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast

#### Kulud

Aruandeperioodi kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud, käibe- ja põhivara allahindlus, põhivara kulum, valuutakursi muutustest tingitud kahjum, tasutud intressid, viivised ja muud kulud

#### Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Istera Trade Group OÜ seotud osapoolteks on:

- sidusettevõtte;
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju Istera Trade Group OÜ äriolulistele otsustele;
- punktis b) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2020     | 12 kuu jooksul |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu               | 67 125         | 67 125         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 67 125         | 67 125         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 902            | 902            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>68 027</b>  | <b>68 027</b>  |
|                                    |                |                |
|                                    | 31.12.2019     | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 105 627        | 105 627        |
| Ostjatelt laekumata arved          | 105 627        | 105 627        |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 986            | 986            |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 28             | 28             |
| Ettemaksed                         | 736            | 736            |
| Tulevaste perioodide kulud         | 736            | 736            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>107 377</b> | <b>107 377</b> |

## Lisa 3 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|------------------------|---------------|---------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 10 363        | 32 567        |
| Ettemaksed varude eest | 34 506        | 58 417        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>44 869</b> | <b>90 984</b> |

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|   | 31.12.2020 |            | 31.12.2019 |            |
|---|------------|------------|------------|------------|
|   | Ettemaks   | Maksuvõlg  | Ettemaks   | Maksuvõlg  |
| Käibemaks                                     |            | 463        |            | 90         |
| Üksikisiku tulumaks                           |            | 70         |            | 186        |
| Sotsiaalmaks                                  |            | 248        |            | 439        |
| Ettemaksukonto jääk                           | 902        |            | 28         |            |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>902</b> | <b>781</b> | <b>28</b>  | <b>715</b> |



## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2020 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Lühiajaline laen                 | 75 000     | 75 000                            |                     |             | 7%           | EUR         | 31.12.2020  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 75 000     | 75 000                            |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 75 000     | 75 000                            |                     |             |              |             |             |
|                                  |            |                                   |                     |             |              |             |             |
|                                  | 31.12.2019 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| AS Swedbank                      | 53 472     | 53 472                            |                     |             | 5%           | EUR         | 10.2020     |
| AS Swedbank faktooring           | 78 336     | 78 336                            |                     |             | 5,59%        | EUR         | 08.2020     |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 131 808    | 131 808                           |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 131 808    | 131 808                           |                     |             |              |             |             |

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2020    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 2 077         | 2 077          |
| Maksuvõlad                       | 781           | 781            |
| Muud võlad                       | 444           | 444            |
| Saadud ettemaksed                | 2 784         | 2 784          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>6 086</b>  | <b>6 086</b>   |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2019    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 12 256        | 12 256         |
| Maksuvõlad                       | 715           | 715            |
| Saadud ettemaksed                | 199           | 199            |
| Muud saadud ettemaksed           | 199           | 199            |
| Muud                             | 1 454         | 1 454          |
| Võlad seotud osapoolle           | 2 590         | 2 590          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>17 214</b> | <b>17 214</b>  |

## Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

|   | 2020           | 2019           |
|---|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                |                |
| Eesti   | 80 282         | 75 237         |
| Leedu   | 126 533        | 166 611        |
| Läti  | 143 621        | 134 860        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>350 436</b> | <b>376 708</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                |                |
| Valgevene   | 60 991         | 71 590         |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>60 991</b>  | <b>71 590</b>  |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>411 427</b> | <b>448 298</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                |                |
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus                 | 411 427        | 448 298        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>411 427</b> | <b>448 298</b> |

## Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

|  | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
| Palgakulu  | 12 650        | 18 671        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 4 175         | 5 993         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>16 825</b> | <b>24 664</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 2             | 2             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |               |               |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 1             | 1             |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 1             | 1             |

## Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|  | 31.12.2020 |            | 31.12.2019 |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Sidusettevõtjad  | 0          | 0          | 0          | 2 190      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 83         | 993        | 986        | 400        |

### Laenud

| 2020   | Saadud laenud | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--|---------------|--------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad |               |              |             |             |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 75 000        | 7%           | EUR         | 31.12.2020  |

**Kaupade ja teenuste ostud ja müügid**

|  | 2020                      |                            | 2019                      |                            |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|  | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 42 817                    | 493                        | 0                         | 0                          |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | 2020   | 2019   |
|---|--------|--------|
| Arvestatud tasu   | 16 825 | 15 960 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.08.2021

Istera Trade Group OÜ (registrikood: 12568071) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll      | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|-------------------------|----------------------|
| OLEG KRIVENKO      | Juhatuse liige          | 10.08.2021           |
| DMITRY TOPOROV     | Management board member | 17.08.2021           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|  | 31.12.2020    |
|--|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 51 449        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)  | -5 784        |
| <b>Kokku</b>   | <b>45 665</b> |
| Jaotamine  |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 45 665        |
| <b>Kokku</b>   | <b>45 665</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|  | 31.12.2020    |
|--|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 51 449        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -5 784        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>45 665</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus | 46901      | 411427          | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi       | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Active Line Group OÜ | 12515347                            | Eesti             | 1250 EUR (Lihtomand)      |
| Dmitry Toporov       | 03.04.1980                          | Venemaa           | 1250 EUR (Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                    |
|-----------------|-------------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5090563            |
| E-posti aadress | oleg.krivenko@gmail.com |