

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Mermel Trade OÜ

registrikood: 14097010

postiaadress: Rapla maakond, Rapla vald, Kodila küla, Kooli tn 5
postisihthnumber: 79603

telefon: +372 56977881

e-posti aadress: mermeltrade@bonmerite.com

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Mermel Trade OÜ põhitegevusala on looduslike kosmeetikatoodete valmistamine Raplamaal, turustamine Eestis ja väljaspool.

Ettevõtte esimene, 2016. aastal loodud bränd kannab nime BonMerité, eesti keelde tõlgendatuna "hea väärtus".

2023. aasta oli ettevõttele juhtkonna hinnangul firma tegevusajaloo kõige keerulisem majandusaasta. Põhitegevust ja laienemist takistas 2022. aastal alanud kohtumenetlus, milles Mermel Trade OÜ hages oma senist pikaajalist üürileandjat.

Kohtumenetlus jätkus ka 2023. aastal, samuti on see pooleli käesoleva tegevusaruande esitamise päeval.

Eelneva tõttu süvenes 2023. aastal Mermel Trades kõiki ettevõtte osasid puudutav kriis. Investeeringuplaanid ettevõtte laienemiseks seiskusid, sest kahanes tootmisvõimsus, tekkisid tarneraskused klientide ees, need omakorda põhjustasid kohustusi tasuda lepingulistele klientidele tarnimata kauba eest trahve. Kohtumenetluse tõttu tuli ettevõttele tasuda advokaadikuluseid. Lisakulused tõid ka kohtumenetlusega seotud pinnalt kolimisega seotud kulud ja uue sobiva pinna otsimisega seotud kulud, mistõttu tekkisid tootmises seisakud. Paraku tõid vähenenud tootmisvõimsus ja müügimaht kaasa ka otsuse koondada töötajad.

Tulenevalt kriisist, mille juhtimine ja maandamine sõi majandusaastal tehtud müügist saadud kasumi ning ka arvestatava osa ettevõtte kogutud reservidest, lõpetas Mermel Trade esimest korda tegevusajaloo jooksul majandusaasta kahjumiga.

2023. aastal oli ettevõtte müügikäive 106 836 eurot, kahjumiks kujunes 10 676 eurot. Ettevõtte juhatusele maksti 2023. aastal tasu kokku 7 761 eurot.

2024. aastal jätkab Mermel Trade OÜ majandustegevust samal tegevusalal. Lepingulisteks klientideks on endiselt Rimi Eesti Food AS, Kaubamaja AS, Selver AS, Maxima Eesti OÜ, lisanduvad väiksemad kauplused ja e-pood. Täpsema ülevaate BonMerité kontseptsioonist, toodangust ja klientidest leiab veebilehelt www.bonmerite.com.

2024. majandusaasta eesmärgi sõnastab juhtkond märksõnana "stabiilsus" - juhtkond töötab selle nimel, et taastada endiste aastate tootmisvõimsus uuel tootmispinnal, säilitada tarnekindlus olemasolevatele klientidele, taastada endiste aastate müügimaht ja esindada ettevõtet edukalt 2022. aastal alanud kohtumenetluses.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 325	15 955	
Nõuded ja ettemaksed	19 805	5 554	2
Varud	63 592	68 084	3
Kokku käibevarad	100 722	89 593	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 940	17 761	4
Immateriaalsed põhivarad	305	390	5
Kokku põhivarad	9 245	18 151	
Kokku varad	109 967	107 744	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	30 100	4 569	6
Võlad ja ettemaksed	14 426	15 837	7
Kokku lühiajalised kohustised	44 526	20 406	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	19 809	31 030	6
Kokku pikaajalised kohustised	19 809	31 030	
Kokku kohustised	64 335	51 436	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 808	51 870	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 676	1 938	
Kokku omakapital	45 632	56 308	
Kokku kohustised ja omakapital	109 967	107 744	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	106 836	157 848	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-54 746	-70 954	
Brutokasum (-kahjum)	52 090	86 894	
Turustuskulud	-23 122	-42 838	
Üldhalduskulud	-37 101	-41 163	
Muud äritulud	8	276	
Muud ärikulud	-178	-641	
Ärikasum (kahjum)	-8 303	2 528	
Intressikulud	-2 373	-590	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 676	1 938	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 676	1 938	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mermel Trade OÜ liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt sellest on käesoleva aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Varud

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete rent, seadmete amortisatsioon, remondikulu, muud tootmise üldkulud). Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta).

Edasi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1.01.2014 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 01.01.18 on lisandunud regulaarselt makstava dividendi tulumaksu soodusmäär* juriidilistele ettevõtetele 14/86. *TMS § 501 alusel eelmise 3 kalendriaasta keskmise maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks aasta 2018. 14%-list määra rakendatakse:

- 1) 2019. a ühele kolmandikule 2018. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
 - 2) 2020. a ühele kolmandikule 2018. ja 2019. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu
- Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.
- Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.
- Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt. Kulud on liigitatud vastavalt raamatupidamise sise-eeskirjades sätestatud kululiikidele.

Seotud osapooled

Informatsioon seotud osapooltest on toodud lisas 12. Seotud osapooled on omanikuna Merit Võigemast ja OÜ Mermel.

OÜ Mermel Trade aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingud (ostud) seotud osapooltega on teostatud juhatuse hinnangul turuhindades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 558	15 558
Ostjatelt laekumata arved	15 558	15 558
Ettemaksed	4 247	4 247
Tulevaste perioodide kulud	4 247	4 247
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 805	19 805
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 307	1 307
Ettemaksed	4 247	4 247
Tulevaste perioodide kulud	4 247	4 247
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 554	5 554

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	58 146	41 756
Valmistoodang	979	25 125
Müügiks ostetud kaubad	840	0
Ettemaksed varude eest	3 627	1 203
Kokku varud	63 592	68 084

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	500	23 381	23 881	23 881
Akumuleeritud kulum	-340	-5 178	-5 518	-5 518
Jääkmaksumus	160	18 203	18 363	18 363
Ostud ja parendused		1 067	1 067	1 067
Amortisatsioonikulu	-75	-1 594	-1 669	-1 669
31.12.2022				
Soetusmaksumus	500	23 893	24 393	24 393
Akumuleeritud kulum	-415	-6 217	-6 632	-6 632
Jääkmaksumus	85	17 676	17 761	17 761
Amortisatsioonikulu	-85	-8 628	-8 713	-8 713
Muud muutused		-108	-108	-108
31.12.2023				
Soetusmaksumus	500	22 639	23 139	23 139
Akumuleeritud kulum	-500	-13 699	-14 199	-14 199
Jääkmaksumus	0	8 940	8 940	8 940

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	850	850
Akumuleeritud kulum	-375	-375
Jääkmaksumus	475	475
Amortisatsioonikulu	-85	-85
31.12.2022		
Soetusmaksumus	850	850
Akumuleeritud kulum	-460	-460
Jääkmaksumus	390	390
Amortisatsioonikulu	-85	-85
31.12.2023		
Soetusmaksumus	850	850
Akumuleeritud kulum	-545	-545
Jääkmaksumus	305	305

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Laen seotud osapoolelt	500		500		0%	EUR	31.12.2025
Pangalaen	9 409	5 100	4 309		0,3%	EUR	29.09.2025
Muu laen	15 000		15 000		0%	EUR	31.12.2025
Muu laen	25 000	25 000			0%	EUR	31.12.2024
Pikaajalised võlakirjad kokku	49 909	30 100	19 809				
Laenukohustised kokku	49 909	30 100	19 809				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen omanikult	6 168		6 168		0%	EUR	31.12.2024
Laen seotud osapoolelt	500		500		0,3%	EUR	31.12.2024
Muu laen	15 000		15 000		0%	EUR	31.12.2024
Pangalaen	13 931	4 569	9 362		11,038%	EUR	20.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	35 599	4 569	31 030				
Laenukohustised kokku	35 599	4 569	31 030				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 310	9 310
Võlad töövõtjatele	1 060	1 060
Maksuvõlad	2 429	2 429
Muud võlad	743	743
Muud viitvõlad	743	743
Saadud ettemaksed	884	884
Muud saadud ettemaksed	884	884
Kokku võlad ja ettemaksed	14 426	14 426
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 142	8 142
Võlad töövõtjatele	4 375	4 375
Maksuvõlad	2 560	2 560
Saadud ettemaksed	760	760
Muud saadud ettemaksed	760	760
Kokku võlad ja ettemaksed	15 837	15 837

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	34 506	43 046
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	8 626	10 762
Kokku tingimuslikud kohustised	43 132	53 808

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	103 385	150 062
Läti	3 451	7 755
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	31
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	106 836	157 848
Kokku müügitulu	106 836	157 848
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kehahooldustarvete (nt kreemid) tootmine	106 836	157 848
Kokku müügitulu	106 836	157 848

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	24 177	53 370
Sotsiaalmaksud	7 495	17 945
Kokku tööjõukulud	31 672	71 315
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500	6 668
Kokku laenukohustised	500	6 668

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 810	19 977	18 119	6 668
Kokku laenukohustised	4 810	19 977	18 119	6 668
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 668	6 668	0	
Kokku laenukohustised	6 668	6 668	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 761	10 392

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.08.2024

Mermel Trade OÜ (registrikood: 14097010) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIT VÕIGEMAST	Juhatuse liige	11.08.2024
MEELIS VÕIGEMAST	Juhatuse liige	11.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 808
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 676
Kokku	43 132
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	43 132
Kokku	43 132

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 808
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 676
Kokku	43 132
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	43 132
Kokku	43 132

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Parfüümide ja tualetitarvete tootmine	20421	106836	100.00%	Jah