

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: DIANDRA KAUBANDUSE OÜ

registrikood: 10286598

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 107

postisihthnumber: 11312

telefon: +372 5651286

e-posti aadress: nordman@nordman.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Diandra Kaubanduse OÜ põhiline tegevusala on rendipindade väljarentimine ja kõrvaltegevuseks on investeerimine.

Ettevõtte realiseerimise netokäive 2023. aastal oli 51,9 tuhat eurot ja 100 % käibest moodustas teenuste osutamine Eestis.

2023 aasta netokäive kahanes pisut ja oli kokkuvõttes 51 912 eurot. Ettevõtte bilansimaht 31.12.2023 seisuga oli 254 224 eurot. Ettevõtte kasum 2023 aastal oli 7713 eurot.

Diandra Kaubanduse OÜ-s töötab üks töötaja, kes on ka juhatuse liige ja kelle tööjõukulud 2023 aastal moodustasid koos maksudega 12 805 eurot.

Aastal 2024 on Diandra Kaubanduse OÜ planeerinud jätkata rendipindade väljarentimisega ja investeringutega börsil kaubeldavatesse väärtpaberitesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 141	27 709	
Nõuded ja ettemaksed	448	448	
Kokku käibevarad	18 589	28 157	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	89 145	77 776	
Materiaalsed põhivarad	146 490	147 202	3
Kokku põhivarad	235 635	224 978	
Kokku varad	254 224	253 135	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	49 338	52 050	
Võlad ja ettemaksed	4 130	5 042	4
Kokku lühiajalised kohustised	53 468	57 092	
Kokku kohustised	53 468	57 092	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	8 125	8 125	
Kohustuslik reservkapital	812	812	
Muud reservid	173 168	173 168	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 938	18 568	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 713	-4 630	
Kokku omakapital	200 756	196 043	
Kokku kohustised ja omakapital	254 224	253 135	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	51 912	60 471	5
Muud äritulud	5 906	7 192	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-447	-1 121	
Mitmesugused tegevuskulud	-33 272	-38 757	
Tööjõukulud	-12 805	-12 042	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-713	-1 688	
Ärikasum (kahjum)	10 581	14 055	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 670	-13 941	
Intressitulud	0	224	
Intressikulud	-1 354	-4 218	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 451	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 446	-3 880	
Tulumaks	-733	-750	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 713	-4 630	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Diandra Kaubanduse OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Diandra Kaubanduse OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Vastavalt Eestis praegu kehtivatele maksuseadustele ei ole ettevõtetele võimalik täiendavate kulutusteta välja maksta kogu nende vaba omakapitali, vaid osa omakapitalist läheb dividendide tulumaksu katteks. Tulevase dividendide tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid informatsioon selle kohta avaldatakse lisades.

Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal nad tegelikult välja makstakse.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- (a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- (c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- (a) tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
- (d) tehinguga seotud tehtud kulusid ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulusid on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ettevõtte kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse alates 2015.aastast maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	31	31
Käibemaks	490	539
Üksikisiku tulumaks	169	147
Sotsiaalmaks	335	298
Kohustuslik kogumispension	17	15
Töötuskindlustusmaksed	7	6
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 049	1 036

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Ehitised		
		Transpordivahendid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	212 731	19 358	232 089
Akumuleeritud kulum	-64 808	-18 390	-83 198
Jääkmaksumus	147 923	968	148 891
Amortisatsioonikulu	-721	-968	-1 689
31.12.2022			
Soetusmaksumus	212 731	19 358	232 089
Akumuleeritud kulum	-65 529	-19 358	-84 887
Jääkmaksumus	147 202	0	147 202
Amortisatsioonikulu	-712		-712
31.12.2023			
Soetusmaksumus	212 731	19 358	232 089
Akumuleeritud kulum	-66 241	-19 358	-85 599
Jääkmaksumus	146 490	0	146 490

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 879	1 879
Võlad töövõtjatele	674	674
Maksuvõlad	1 049	1 049
Muud võlad	528	528
Muud viitvõlad	528	528
Kokku võlad ja ettemaksed	4 130	4 130
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 951	2 951
Võlad töövõtjatele	588	588
Maksuvõlad	1 036	1 036
Muud võlad	467	467
Muud viitvõlad	467	467
Kokku võlad ja ettemaksed	5 042	5 042

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	51 912	60 471
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	51 912	60 471
Kokku müügitulu	51 912	60 471
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	51 912	60 471
Kokku müügitulu	51 912	60 471

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	9 570	9 000
Sotsiaalmaksud	3 235	3 042
Kokku tööjõukulud	12 805	12 042
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	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	0	11 518
Kokku laenukohustised	0	11 518

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	9 570	9 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2024

DIANDRA KAUBANDUSE OÜ (registrikood: 10286598) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN TAMMESALU	Juhatuse liige	11.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 713
Kokku	18 651
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 651
Kokku	18 651

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 713
Kokku	18 651
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 651
Kokku	18 651

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	51912	100.00%	Jah