

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2023

aruandeaasta lõpp: 30.04.2024

ärinimi: Compath OÜ

registrikood: 11502963

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Ahtri tn 12

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 5088319, +372 6027222

e-posti aadress: compath@compah.ee

veebilehe aadress: www.compath.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad tarnijatele	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Sissejuhatus 2008. aastal alustas COMPATH OÜ tegutsemist oma põhitegevusaladel, milleks oli veebiportaali loomine ning rakendus, IT konsultatsioonid ja tugiteenused, arvutite ja kontoritehnika ost-müük.

Prioriteetide hulgas ettevõtte Compath OÜ aastal 2023 oli akvaariumite hooldusteenused ning e-kaubanduse suuna arendamine.

Tulud, kulud ja kasum

2023 aastal COMPATH OÜ müügitulu moodustas akvaariumite hooldusteenuste, e-kaubanduse ja IT-teenuste müügitulust summas 10499 EUR.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu	10 499	3 265
Käibe kasv	222%	130%
Puhaskasum	-6 131	-755
Kasumi kasv	-712%	-37%
Puhasrentaabilus	-58%	-23%
Käibevara	32 562	8 955
Lühiajalised kohustused	17 777	325
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.83	27,55
ROA	-0.19%	-8,43%
ROE	-245%	-8,75%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- q Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022 * 100
- q Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 * 100
- q Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- q Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- q ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- q ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

2023. aastal investeeringuid oli tehtud e-kaubanduse suunas. Registreeritud müügikoht Saksamaa Amazonil ja eBay. Registreeritud saksa VAT number. Ostetud kaubad ja tellitud laokoht Saksamaal online müügiks. Registreeritud Euroopa kaubamärk. Tellitud uus kaup oma kaubamärgiga. Suured investeeringud on tehtud oma kauba reklaamisse Amazonil.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

COMPATH OÜ organisatsioonipoliitika ning turundustegevuse strateegia 2024 aastal on suunatud e-kaubanduse arendamisele Saksamaal ja kogu Euroopas ning COMPATH OÜ registreeritud kaubamärgiga kaupade müük ning kasumi suurendamine. Tänu selgelt kujundatud orienteeritusele tarbija vajadustele ja nõudmistele saavutab firma püsiva konkurentsieelise e-kauplemise turul.

Aleksandr Arhangelski

juhatuse liige

.....

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 394	4 467
Nõuded ja ettemaksed	3 604	3 658
Varud	26 564	775
Kokku käibevarad	32 562	8 900
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	0	55
Immateriaalsed põhivarad	213	0
Kokku põhivarad	213	55
Kokku varad	32 775	8 955
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	17 777	325
Kokku lühiajalised kohustised	17 777	325
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	12 500	0
Kokku pikaajalised kohustised	12 500	0
Kokku kohustised	30 277	325
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 817	6 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 131	-755
Kokku omakapital	2 498	8 630
Kokku kohustised ja omakapital	32 775	8 955

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Müügitulu	10 499	3 265
Muud äritulud	44	1
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 325	-573
Mitmesugused tegevuskulud	-7 207	-3 216
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-56	-283
Muud ärikulud	-77	-59
Ärikasum (kahjum)	-6 122	-865
Muud finantstulud ja -kulud	-9	110
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 131	-755
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 131	-755

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Compath majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Compath kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- 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 kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 30. aprill 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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. Varude allahindlusi kajastatakse allahindluse perioodil kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 200 euro ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle

peetakse arvestust bilansiväliselt.

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.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Seoses RTJ 11 muudatustega alates aruandeaasta algusest firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Varasemate perioodide firmaväärtuse akumulieeritud kulum elimineeriti aruandeperioodi alguses tema soetusmaksumuse vastu.

Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 200

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Seadmed 2 - 5 aastat

Sõidukid 4 - 5 aastat

Muu inventar 2 - 3 aastat

Litsentsid, patendid 4-5 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

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 osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Kassa	0	3 602
Arveldusarve	1 869	770
Amazon konto	451	95
eBay konto	74	0
Kokku raha	2 394	4 467

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
30.04.2022	1 504	1 504
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-1 504	-1 504
30.04.2023	0	0
30.04.2024	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.04.2024	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 649	1 649
Ostjatelt laekumata arved	256	256
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	1 393	1 393
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0
Muud nõuded	1 955	1 955
Intressinõuded	1 955	1 955
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 604	3 604
	30.04.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 670	1 670
Ostjatelt laekumata arved	277	277
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	1 393	1 393
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33	33
Muud nõuded	1 955	1 955
Intressinõuded	1 955	1 955
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 658	3 658

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Ostjatelt laekumata arved	255	277
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	1 393	1 393
Kokku nõuded ostjate vastu	1 648	1 670

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
30.04.2022		
Soetusmaksumus	3 667	3 667
Akumuleeritud kulum	-3 328	-3 328
Jääkmaksumus	339	339
Amortisatsioonikulu	-284	-284
30.04.2023		
Soetusmaksumus	3 667	3 667
Akumuleeritud kulum	-3 612	-3 612
Jääkmaksumus	55	55
Amortisatsioonikulu	-55	-55
30.04.2024		
Soetusmaksumus	3 667	3 667
Akumuleeritud kulum	-3 667	-3 667
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.04.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	17 014	17 014
Maksuvõlad	763	763
Kokku võlad ja ettemaksed	17 777	17 777
	30.04.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	185	185
Maksuvõlad	140	140
Kokku võlad ja ettemaksed	325	325

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Teenuste ja kaupade eest	17 013	185
Kokku võlad tarnijatele	17 013	185

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-3 949	-573
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-5 376	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 325	-573

Oma kaubamärgiga Hiinast tellitud kaup Saksamaa Amazonil müügiks

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Üür ja rent	-192	0
IT teenused	-1 407	-308
Turunduskulud	-5 608	0
Muud	0	-2 908
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-7 207	-3 216

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.10.2024

Compath OÜ (registrikood: 11502963) 01.05.2023 - 30.04.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR ARHANGELSKI	Juhatuse liige	31.10.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.04.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 131
Kokku	-314
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-5 817
Kokku	-5 817

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	5965	56.81%	Jah
Lemmikloomade hooldamine	96091	2236	21.30%	Ei
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	1351	12.87%	Ei