

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Kaguapteek OÜ

registrikood: 14051389

tänava/talu nimi, Mäe tn 2a

maja ja korteri number:

linn: Põlva linn

vald: Põlva vald

maakond: Põlva maakond

postisihtnumber: 63308

e-posti aadress: mart.lilium@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Varud	8
Lisa 6 Laenunõuded	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 9 Müügitulu	9
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 12 Tööjõukulud	10
Lisa 13 Intressitulud	11
Lisa 14 Tulumaks	11
Lisa 15 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Kaguapteek on registreeritud Äriregistris 18.05.2016 a.

Ettevõtte põhitegevus põhikirja järgi on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori kood 47731). Ettevõtte koosseisu kuulus 1 apteek ja frantsiisilepingu alusel opereeriti „Südameapteek“ kaubamärgi nime all.

Ettevõtte tegutses antud tegevusalal kuni 31.05.2022 a.

2022. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 237 tuh. eurot (eelmisel perioodil vastavalt 649 tuh. eurot).

Firma tegevus toimus Eesti Vabariigi piires. Täiendavaid investeeringuid aruandeaastal ei teostatud, samuti pole käesoleval aastal plaanis teha märkimisväärsed investeeringuid.

Ettevõtte juhatus on kaheliikmeline.

Juhatuse liikme tasu aruandeaastal ei makstud. Juhatuse liikmele maksti aruandeaastal VÕS lepingu alusel töötasu 5,6 tuh. eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	29 462	176 361	2
Nõuded ja ettemaksed	157 055	20 497	3
Varud	0	79 146	5
Kokku käibevarad	186 517	276 004	
Kokku varad	186 517	276 004	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	0	103 452	7
Kokku lühiajalised kohustised	0	103 452	
Kokku kohustised	0	103 452	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	170 052	132 586	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 965	37 466	
Kokku omakapital	186 517	172 552	
Kokku kohustised ja omakapital	186 517	276 004	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	236 938	648 522	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-194 764	-506 014	10
Mitmesugused tegevuskulud	-16 339	-43 701	11
Tööjõukulud	-20 948	-57 574	12
Muud ärikulud	-19	-80	
Ärikasum (kahjum)	4 868	41 153	
Intressitulud	9 097	0	
Muud finantstulud ja -kulud	0	383	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 965	41 536	
Tulumaks	0	-4 070	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 965	37 466	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kaguapteek 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standarditega ja kasutatud on soetusmaksumuse printsiipi.

Finantsaruandluse standardid tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ Kaguapteek 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on kasutatud väikeettevõtja aruandevormi ning lähtutud on ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Finantsvarad

Finantsvarade ostmist kajastatakse tehingupäeval ehk hetkel, kui ettevõtte kohustub vara soetama. Varad ja kohustised on bilansis jaotatud lühiajalisteks ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äriotsuse käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äriotsuse käigus.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded (sh. laenukohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisukorda. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kulude kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumise edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksu kuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividende välja makstakse.

Puhkuse kohustus

Puhkusetasu kulu on kajastatud tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas aruandeperioodi lõpu seisuga. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning võetakse bilansis arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Tulud

Müügitulu on tulu, mis tekib tavapärase äritegevuse käigus ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida ettevõtte on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Müügitulu kajastatakse siis, kui kontrolli kauba või teenuse üle antakse üle kliendile.

Ettevõtte tegeleb apteegikaupade jaemüügiga. Jaemüügitulu kajastatakse kauba üleandmisel ostjale. Jaeostjatele krediiti ei anta, reeglina tasutakse sularahas, deebet- või krediitkaardiga. Kompenseeritavate ravimite müügil tekib nõue kompenseeritavas ulatuses Haigekassa vastu. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes teenuse osutamise hetkest teenuse osutamise perioodi jooksul.

Kulud

Kulude arvestamisel rakendatakse soetusmaksumuse printsiipi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga.

Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kaguapteek OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h. emaettevõtja teised tüdarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	8 935	2 160
Pangakontod	20 527	174 201
Kokku raha	29 462	176 361

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Laenuõuded	148 000	148 000
Muud nõuded	9 055	9 055
Intressinõuded	9 055	9 055
Kokku nõuded ja ettemaksed	157 055	157 055
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 641	16 641
Ostjatelt laekumata arved	16 641	16 641
Muud nõuded	3 856	3 856
Viitlaekumised	3 856	3 856
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 497	20 497

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021
	Maksuvõlg
Käibemaks	760
Üksikisiku tulumaks	2 116
Sotsiaalmaks	3 560
Kohustuslik kogumispension	119
Töötuskindlustusmaksed	259
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 814

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	0	79 146
Ravimid ja meditsiinivahendid	0	79 146
Kokku varud	0	79 146

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Ettevõtte	148 000	148 000	12%	EUR	31.12.2023
Laenunõuded	148 000	148 000			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	87 034	87 034
Võlad töövõtjatele	7 473	7 473
Maksuvõlad	6 814	6 814
Muud võlad	2 131	2 131
Muud viitvõlad	2 131	2 131
Kokku võlad ja ettemaksed	103 452	103 452

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	147 214	136 042
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	36 803	34 010
Kokku tingimuslikud kohustised	184 017	170 052

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	236 938	648 522
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	236 938	648 522
Kokku müügitulu	236 938	648 522
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ravimid ja meditsiinitooted	231 938	648 522
Muud teenused	5 000	0
Kokku müügitulu	236 938	648 522

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Varude allahindlus ja mahakandmine	1 226	3 171
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	193 416	502 689
Muud kulud	122	154
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	194 764	506 014

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	6 810	21 452
Energia	2 228	1 599
Elektrienergia	582	848
Soojusenergia	1 646	751
Veevarustusteenused	50	0
Mitmesugused bürookulud	1 335	20 517
Lähetuskulud	148	0
Koolituskulud	20	133
Muud	5 748	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 339	43 701

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	15 688	42 873
Sotsiaalmaksud	5 260	14 701
Kokku tööjõukulud	20 948	57 574
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2

Lisa 13 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu laenudelt	9 084	0
Muud intressitulud	13	0
Kokku intressitulud	9 097	0

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	20 000	4 070
Eesti	20 000	4 070
Kokku	20 000	4 070

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	5 600	8 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.06.2023

Kaguapteek OÜ (registrikood: 14051389) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA LILIUM	Juhatuse liige	08.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	170 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 965
Kokku	184 017
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	184 017
Kokku	184 017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	231938	97.89%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mart Lilium	38807076522	Märja alevik, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	mart.lilium@gmail.com