

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022**ärinimi:** Tornkaja OÜ**registrikood: 14909978**

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 76
maja ja korteri number:

linn: Tallinn**maakond:** Harju maakond

postsihtnumber: 10131

e-posti aadress: alexandra.sauskina@benu.ee

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Tornkaja OÜ põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

Ettevõtte on neli üldapteeki, mis kõik asuvad Tallinnas. 2022. aastal ühtegi apteeki ei suletud ega avatud.

2022. aastal oli käive 2 966 tuhat eurot (2021 aasta oli käive 2 706 tuhat eurot).

2022. aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 408 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 11 (2021 aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 368 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 12).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientide kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumise eesmärgil ning apteegi käitamise osas oskusteabe hankimiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutavad BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	2022	2021
Brutokasum (tuhat EUR)	521	463
Brutokasumi määr	18%	17%
Puhasrentaablus	-0,66%	1,09%

Suhtarvude, finantsnäitajate arvutamisel kasutatud valemid:

- a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused
- b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- c. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 295	30 128	
Nõuded ja ettemaksed	132 979	124 045	2
Varud	342 608	312 189	3
Kokku käibevarad	513 882	466 362	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	124	162	5
Kokku põhivarad	124	162	
Kokku varad	514 006	466 524	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	508 925	441 923	6
Kokku lühiajalised kohustised	508 925	441 923	
Kokku kohustised	508 925	441 923	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 102	-7 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 521	29 492	
Kokku omakapital	5 081	24 601	
Kokku kohustised ja omakapital	514 006	466 524	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	2 966 422	2 706 120	
Muud äritulud	158 999	199 664	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 445 344	-2 242 670	
Mitmesugused tegevuskulud	-291 646	-266 140	
Tööjõukulud	-407 914	-367 608	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-38	-29	
Ärikasum (kahjum)	-19 521	29 337	
Intressikulud	0	-1	
Muud finantstulud ja -kulud	0	156	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-19 521	29 492	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 521	29 492	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rebashein OÜ on koostanud 2022. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on koostöös Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Kauba ja materjalide varude hindamisel kasutatakse partiipõhist meetodit. Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, transpordikulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olevasse asukohta ja seisundisse. Soetusmaksumuse ja realiseerimisväärtuse vahe kajastatakse aruandeaasta müüdud kauba kuluna.

Allahindlust varude väärtuse languse katteks korrigeeritakse korra kvartalis.

Allahindlus moodustatakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Allahindlus

3 -2 kuud 25%

2 -1 kuud 75%

1 kuu ja vähem 100%

Kaupade osas, mille kohta on tootja lepinguline kohustus või kirjalik kinnitus vastutuse osas, eraldist ei arvestata. Ettevõtte juhatus võib allahindluse arvestuse % muuta, võttes arvesse varude realiseerimisega kaasnevaid asjaolusid ja riske.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeperioodil põhivarasid arvel ei olnud.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendina kajastatakse ruumide ja seadmete renti. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodil kajastatakse perioodi jooksul teenitud tulud ja nende tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

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

Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86.

Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte eraisikust omanik ja juhatuse liige ning tema valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted, juhul kui need osapooled omavad aruandva ettevõttega ühiseid majanduslikke huve või ühel on teise üle valitsev või oluline mõju.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	92 846	92 846
Ostjatelt laekumata arved	92 846	92 846
Muud nõuded	39 433	39 433
Viitlaekumised	39 433	39 433
Ettemaksed	700	700
Muud makstud ettemaksed	700	700
Kokku nõuded ja ettemaksed	132 979	132 979
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	88 378	88 378
Ostjatelt laekumata arved	88 378	88 378
Muud nõuded	35 107	35 107
Viitlaekumised	35 107	35 107
Ettemaksed	560	560
Muud makstud ettemaksed	560	560
Kokku nõuded ja ettemaksed	124 045	124 045

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	344 850	315 778
Lao allahindlus	-2 242	-3 589
Kokku varud	342 608	312 189

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 066	3 067
Üksikisiku tulumaks	4 516	4 508
Erisoodustuse tulumaks	381	151
Sotsiaalmaks	18 207	17 045
Kohustuslik kogumispension	274	328
Töötuskindlustusmaksed	730	677
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	28 174	25 776

Maksuvõlad on kajastatud lisas 6.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Muud masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	191	191
Amortisatsioonikulu	-29	-29
31.12.2021		
Soetusmaksumus	191	191
Akumuleeritud kulum	-29	-29
Jääkmaksumus	162	162
Amortisatsioonikulu	-38	-38
31.12.2022		
Soetusmaksumus	191	191
Akumuleeritud kulum	-67	-67
Jääkmaksumus	124	124

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	442 340	442 340	
Võlad töövõtjatele	31 309	31 309	
Maksuvõlad	28 174	28 174	4
Muud võlad	6 875	6 875	
Muud viitvõlad	6 875	6 875	
Saadud ettemaksed	227	227	
Muud saadud ettemaksed	227	227	
Kokku võlad ja ettemaksed	508 925	508 925	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	382 050	382 050	
Võlad töövõtjatele	28 514	28 514	
Maksuvõlad	25 776	25 776	4
Muud võlad	5 483	5 483	
Muud viitvõlad	5 483	5 483	
Saadud ettemaksed	100	100	
Muud saadud ettemaksed	100	100	
Kokku võlad ja ettemaksed	441 923	441 923	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	307 355	275 101
Sotsiaalmaksud	100 560	92 506
Kokku tööjõukulud	407 915	367 607
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	15

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	42 159	43 282

Aruandeperioodil puudusid muud tehingud seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2023

Tornkaja OÜ (registrikood: 14909978) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDRA SAUSKINA	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19 521
Kokku	2 581
Jaotamine	
Kokku	2 581

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2966422	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	tornkaja@gmail.com