

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Tornkaja OÜ

registrikood: 14909978

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 76

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10131

e-posti aadress: tornkaja@gmail.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Tornkaja OÜ asutati 21.02.2020 ja ettevõtte põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

Tegevust alustati 01.04.2020, mil omandati neli apteeki, mis kõik asuvad Tallinnas. 2021. aastal ühtegi apteeki ei lisandunud.

2021. aastal oli käive 2 706 tuhat eurot (perioodil 21.02-31.12.2020 oli käive 1 852 tuhat eurot).

2021. aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 368 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 12 (21.02-31.12.2020 perioodi palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 272 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:

	2021	21.02-31.12.2020
Brutokasum (tuhat EUR)	463	307
Brutokasumi määr	17%	17%
Puhasrentaablus	1,09%	-0,40%

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)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	30 128	24 663	
Nõuded ja ettemaksed	124 045	127 335	2
Varud	312 189	309 619	3
Kokku käibevarad	466 362	461 617	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	162	0	5
Kokku põhivarad	162	0	
Kokku varad	466 524	461 617	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	441 923	466 508	6
Kokku lühiajalised kohustised	441 923	466 508	
Kokku kohustised	441 923	466 508	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-7 391	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 492	-7 391	
Kokku omakapital	24 601	-4 891	
Kokku kohustised ja omakapital	466 524	461 617	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	2 706 120	1 852 444	
Muud äritulud	199 664	152 016	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 242 670	-1 545 534	
Mitmesugused tegevuskulud	-266 140	-194 729	
Tööjõukulud	-367 608	-271 588	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-29	0	5
Ärikasum (kahjum)	29 337	-7 391	
Intressikulud	-1	0	
Muud finantstulud ja -kulud	156	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 492	-7 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 492	-7 391	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rebashein OÜ on koostanud 2021. 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 olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Soetusmaksumuse ja realiseerimisväärtuse vahe kajastatakse aruandeaasta müüdnud kauba kuluna.

Eraldist varude väärtuse languse katteks korrigeeritakse kvartaalselt.

Eraldis moodustatakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Eraldis

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 eraldise 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 bilansiiste 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)

	31.12.2021	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
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	114 942	114 942
Ostjatelt laekumata arved	114 942	114 942
Muud nõuded	12 393	12 393
Viitlaekumised	12 393	12 393
Kokku nõuded ja ettemaksed	127 335	127 335

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	315 778	313 386
Allahindlus	-3 589	-3 767
Kokku varud	312 189	309 619

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 067	10 952
Üksikisiku tulumaks	4 508	3 466
Erisoodustuse tulumaks	151	0
Sotsiaalmaks	17 045	13 976
Kohustuslik kogumispension	328	280
Töötuskindlustusmaksed	677	545
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25 776	29 219

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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	407 824	407 824	
Võlad töövõtjatele	25 892	25 892	
Maksuvõlad	29 219	29 219	4
Muud võlad	3 533	3 533	
Muud viitvõlad	3 533	3 533	
Saadud ettemaksed	40	40	
Kokku võlad ja ettemaksed	466 508	466 508	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	275 101	206 658
Sotsiaalmaksud	92 506	64 930
Kokku tööjõukulud	367 607	271 588
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	17

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Arvestatud tasu	43 282	30 451

Aruandeperioodil puudusid muud tehingud seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.05.2022

Tornkaja OÜ (registrikood: 14909978) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDRA SAUSKINA	Juhatuse liige	29.06.2022
Resolutsioon:	Kinnitan.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-7 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 492
Kokku	22 101
Jaotamine	
Kokku	22 101

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2706120	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	tornkaja@gmail.com