

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 12.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Lisa 8 Tegevuse jätkuvus	9
Aruande allkirjad	10

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.

Perioodil 21.02-31.12.2020 oli käive 1 852 tuhat eurot.

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:

	21.02-31.12.2020
Brutokasum (tuhat EUR)	307
Brutokasumi määr	17%
Puhasrentaablus	-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)

	31.12.2020	12.02.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 663	0	
Nõuded ja ettemaksed	127 335	2 500	2
Varud	309 619	0	
Kokku käibevarad	461 617	2 500	
Kokku varad	461 617	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	466 508	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	466 508	0	
Kokku kohustised	466 508	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 391	0	
Kokku omakapital	-4 891	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	461 617	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	1 852 444	
Muud äritulud	152 016	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 545 534	
Mitmesugused tegevuskulud	-194 729	
Tööjõukulud	-271 588	6
Ärikasum (kahjum)	-7 391	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 391	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rebashein OÜ on koostanud perioodi 12.02-31.12.2020 kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on kooslõlas 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.

Ettevõtte omandas äritegevuse äriühenduse kaudu. Omandamine toimus sõltumatute osapoolte vahel. Äriühenduse omandamise kuupäevaks loetakse päeva, millal sisuline kontroll omandatava ettevõtte netovarade ja tegevuse üle läheb üle omandajale. Alates omandamise kuupäevast kajastab omandav ettevõtte omandatud varasid ja kohustisi oma bilansis. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustise ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Firmaväärtus on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel.

Periood 12.02-31.12.2020 on ettevõtte esimene aruandlusperiood.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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 müüdud 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 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)

	31.12.2020	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
	12.02.2020	12 kuu jooksul
Osakapitali deposiit	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	313 386
Allahindlus	-3 767
Kokku varud	309 619

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020
	Maksuvõlg
Käibemaks	10 952
Üksikisiku tulumaks	3 466
Sotsiaalmaks	13 976
Kohustuslik kogumispension	280
Töötuskindlustusmaksed	545
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 219

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	206 658
Sotsiaalmaksud	64 930
Kokku tööjõukulud	271 588
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:	
Töölepingu alusel töötav isik	17

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Lisa 8 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital on 31.12.2020 seisuga negatiivne ega vasta äriseadustiku nõuetele ja lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid.

2020.aasta oli ettevõtte jaoks esimene majandusaasta (9 kuud tegevust), mille jooksul eksisteerisid olulised COVID piirangutest tulenevad mõjud ettevõtte äritegevusele. Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumiseks ning apteegi käitamise osas oskusteabe saamiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutades BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Juhtkonna hinnangul saab kasutada veelgi enam BENU frantsiisikontseptsiooni oskusteavet, et parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2021

Tornkaja OÜ (registrikood: 14909978) 12.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDRA SAUSKINA	Juhatuse liige	14.06.2021
Resolutsioon:	Kinnitan	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 391
Kokku	-7 391
Katmine	
Kokku	-7 391

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	1852444	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	tornkaja@gmail.com