

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kamakolm OÜ

registrikood: 14910007

tänava/talu nimi, Aia tn 7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10111

e-posti aadress: kersti.vahtramae@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	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Kamakolm 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 ja kaks haruapteeki. Haruapteegid asuvad Kiilis ja Paldiskis ja apteekidest kolm asuvad Tallinnas ja üks Paldiskis.

2021 aasta käive oli 3 830 tuhat eurot (perioodil 21.02-31.12.2020 oli käive 2 418 tuhat eurot).

2021 aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 551 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 17 (21.02-31.12.2020 perioodi palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 369 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 17).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele 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	2021
Brutokasum (tuhat EUR)	385	638
Brutokasumi määr	16%	17%
Puhasrentaablus	-0,06%	0,86%

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	42 085	30 979	
Nõuded ja ettemaksed	120 732	259 813	2
Varud	536 705	500 460	3
Kokku käibevarad	699 522	791 252	
Kokku varad	699 522	791 252	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	665 316	790 117	5
Kokku lühiajalised kohustised	665 316	790 117	
Kokku kohustised	665 316	790 117	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 365	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 071	-1 365	
Kokku omakapital	34 206	1 135	
Kokku kohustised ja omakapital	699 522	791 252	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 829 673	2 417 640	
Muud äritulud	346 889	282 430	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 191 491	-2 032 606	
Mitmesugused tegevuskulud	-400 511	-299 372	
Tööjõukulud	-551 488	-369 457	7
Ärikasum (kahjum)	33 072	-1 365	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-2	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 071	-1 365	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 071	-1 365	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kamakolm OÜ on koostanud 2021 aasta 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, 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 müüdnud kauba kuluna.

Eraldist varude väärtuse languse katteks korrigeeritakse kvartaalselt.

Eraldis moodustatakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Eraldis

3 -2kuud 25%

2 -1kuud 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.

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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtusest. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

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 suurust 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 tulumaksukohustise 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	115 295	115 295
Ostjatelt laekumata arved	115 295	115 295
Muud nõuded	4 491	4 491
Viitlaekumised	4 491	4 491
Ettemaksed	946	946
Muud makstud ettemaksed	946	946
Kokku nõuded ja ettemaksed	120 732	120 732
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	167 599	167 599
Ostjatelt laekumata arved	167 599	167 599
Muud nõuded	91 846	91 846
Viitlaekumised	91 846	91 846
Ettemaksed	368	368
Muud makstud ettemaksed	368	368
Kokku nõuded ja ettemaksed	259 813	259 813

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	541 518	506 470
Allahindlus	-4 813	-6 010
Kokku varud	536 705	500 460

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	19 310	13 999
Üksikisiku tulumaks	5 936	5 401
Erisoodustuse tulumaks	228	42
Sotsiaalmaks	25 091	21 016
Kohustuslik kogumispension	459	497
Töötuskindlustusmaksed	1 054	925
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	52 078	41 880

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	550 436	550 436	
Võlad töövõtjatele	52 204	52 204	
Maksuvõlad	52 078	52 078	4
Muud võlad	9 763	9 763	
Muud viitvõlad	9 763	9 763	
Saadud ettemaksed	835	835	
Muud saadud ettemaksed	835	835	
Kokku võlad ja ettemaksed	665 316	665 316	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	691 713	691 713	
Võlad töövõtjatele	43 823	43 823	
Maksuvõlad	41 880	41 880	4
Muud võlad	9 093	9 093	
Muud viitvõlad	9 093	9 093	
Saadud ettemaksed	3 608	3 608	
Muud saadud ettemaksed	3 608	3 608	
Kokku võlad ja ettemaksed	790 117	790 117	

Lisa 6 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Kajastatud kasumiaruandes	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	
Töötasu hüvitis	10 429
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	10 429
Kokku sihtfinantseerimine	10 429
Kajastatud kasumiaruandes	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	
Töötasu hüvitis	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0
Kokku sihtfinantseerimine	0

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	418 022	278 335
Sotsiaalmaksud	133 466	91 122
Kokku tööjõukulud	551 488	369 457
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17	17
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	23

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Arvestatud tasu	45 587	31 266

Aruandeperioodil puudusid muud tehingud seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.05.2022

Kamakolm OÜ (registrikood: 14910007) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI VAHTRAMÄE	Juhatuse liige	13.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 071
Kokku	31 706
Jaotamine	
Kokku	31 706

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3829673	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	kersti.vahtramae@gmail.com