

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Lohesaba OÜ

registrikood: 14910036

tänavatalu nimi, Tiigiaugu

maja ja korteri number:

küla: Saka küla

vald: Toila vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthumber: 30103

e-posti aadress: siiri.bunder@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 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Lisa 10 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Lohesaba OÜ asutati 12.02.2020, tegevust alustati 01.04.2020.

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

Eelnev aruande periood on 12.02.2020 - 31.12.2020, tegevust alustati 01.04.2020. Perioodid ei ole seetõttu võrreldavad.

Perioodil 01.01.2021 - 31.12.2021 oli käive 3 489 775 eurot (12.02.2020 - 31.12.2020 2 254 109 eurot). 2021. majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 3 apteeki (31.12.2020 seisuga oli 3 apteeki), mis asuvad kõik Kohtla-Järvel.

Keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale 2021. aastal oli 11 (12.02.2020 - 31.12.2020 12) ja palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 304 281 eurot (12.02.2020 - 31.12.2020 206 451 eurot).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutades BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud perioodil 01.01.2021 - 31.12.2021:

	01.01.2021 - 31.12.2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Brutokasum	463 811€	308 190€
Brutokasumi määr	13.29%	13.67%
Puhasrentaablus	-1.47%	2.27%

Suhtarvude 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	24 953	78 839	
Nõuded ja ettemaksed	310 691	144 347	2
Varud	400 458	368 210	3
Kokku käibevarad	736 102	591 396	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	0	1 725	5
Kokku põhivarad	0	1 725	
Kokku varad	736 102	593 121	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	733 896	539 483	6
Kokku lühiajalised kohustised	733 896	539 483	
Kokku kohustised	733 896	539 483	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 138	0	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 432	51 138	7
Kokku omakapital	2 206	53 638	
Kokku kohustised ja omakapital	736 102	593 121	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 489 775	2 254 109	
Muud äritulud	163 120	126 451	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 025 964	-1 945 919	
Mitmesugused tegevuskulud	-372 357	-176 860	
Tööjõukulud	-304 281	-206 451	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 725	-192	
Ärikasum (kahjum)	-51 432	51 138	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-51 432	51 138	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 432	51 138	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lohesaba OÜ on koostanud perioodi 01.01.2021 - 31.12.2021 kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Eelmine aruande periood on lühem kui 12 kuud, s.o.12.02.2020 - 31.12.2020.

Ettevõtte omandas äritegevused äriühenduse käigus. Omandamine toimus sõltumatute osapoolte vahel. Omandamise kuupäevaks loetakse päeva, millal sisuline kontroll 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.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning rahalähenditena 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 arvustulenevalt 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.

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.

Varude allahindlust korrigeeritakse kvartaalselt.

Allahindlus tehakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast üldjuhul järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni	Allahindlus
3 -2kuud	25%
2 -1 kuud	75%
1 kuu ja vähem	100%

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalsete varade puhul on tegemist piiratud elueaga varadega. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmisest eeldatavast kasulikust elueast:

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100 eurot

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 arvatakse 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.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

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.

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on loetud 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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	217 409	217 409
Ostjatelt laekumata arved	217 409	217 409
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 386	2 386
Muud nõuded	90 336	90 336
Viitlaekumised	90 336	90 336
Ettemaksed	560	560
Tulevaste perioodide kulud	560	560
Kokku nõuded ja ettemaksed	310 691	310 691
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	141 554	141 554
Ostjatelt laekumata arved	141 554	141 554
Muud nõuded	2 793	2 793
Viitlaekumised	2 793	2 793
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 347	144 347

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	400 458	368 210
Müügiks ostetud kaubad	405 344	372 382
Allahindlus	-4 886	-4 172
Kokku varud	400 458	368 210

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 386		8 172
Üksikisiku tulumaks		7 776	2 845
Erisoodustuse tulumaks		158	
Sotsiaalmaks		14 431	13 718
Kohustuslik kogumispension		511	257
Töötuskindlustusmaksed		921	367
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 386	23 797	25 359

Maksuvõlad on kajastatud lisas 6.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
Ostud ja parendused	1 917	1 917
Amortisatsioonikulu	-192	-192
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 917	1 917
Akumuleeritud kulum	-192	-192
Jääkmaksumus	1 725	1 725
Amortisatsioonikulu	-160	-160
Muud muutused	-1 565	-1 565
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	685 059	685 059	
Võlad töövõtjatele	19 183	19 183	
Maksuvõlad	23 797	23 797	4
Muud võlad	5 717	5 717	
Muud viitvõlad	5 717	5 717	
Saadud ettemaksed	140	140	
Muud saadud ettemaksed	140	140	
Maksude ettemaksud			
Kokku võlad ja ettemaksed	733 896	733 896	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	486 708	486 708	
Võlad töövõtjatele	21 620	21 620	
Maksuvõlad	25 359	25 359	4
Muud võlad	5 462	5 462	
Muud viitvõlad	5 462	5 462	
Saadud ettemaksed	334	334	
Muud saadud ettemaksed	334	334	
Kokku võlad ja ettemaksed	539 483	539 483	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	40 910
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	10 228
Kokku tingimuslikud kohustised	0	51 138

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	229 666	153 608
Sotsiaalmaksud	74 615	52 843
Kokku tööjõukulud	304 281	206 451
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	14

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Arvestatud tasu	42 922	25 892

Lisa 10 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2021 on summas 2 206 eurot (31.12.2020 53 638 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele. Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusel ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustuse õigeaegselt, arvestades järgnevat.

2021.aastal avati Kohtla-Järve Tervisekeskuse apteek ning 2021.aasta oli selle apteegi jaoks käivitusperiood, mille jooksul kulud ületavad tulu.

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 veelgi enam BENU frantsiisikontseptsiooni oskusteavet kasutades parandada apteekide tulemuslikkust ning puudulik omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Ettevõtte omanik jälgib regulaarselt, et ettevõtte tegutseb edaspidi mõistlike kuludega ja suurendab tulu erinevate pakkumiste kaudu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2022

Lohesaba OÜ (registrikood: 14910036) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIIRI BUNDER	Juhatuse liige	20.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 138
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 432
Kokku	-294
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-294
Kokku	-294

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3489775	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@benu.ee