

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 12.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Kamakolm OÜ

registrikood: 14910007

tänavatänu nimi: Aia tn 7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	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.

Perioodil 21.02-31.12.2020 oli käive 2 418 tuhat eurot.

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. 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)	385
Brutokasumi määr	16%
Puhasrentaablus	-0,06%

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	30 979	0	
Nõuded ja ettemaksed	259 813	2 500	2
Varud	500 460	0	3
Kokku käibevarad	791 252	2 500	
Kokku varad	791 252	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	790 117	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	790 117	0	
Kokku kohustised	790 117	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 365	0	
Kokku omakapital	1 135	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	791 252	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	2 417 640	
Muud äritulud	282 430	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 032 606	
Mitmesugused tegevuskulud	-299 372	
Tööjõukulud	-369 457	7
Ärikasum (kahjum)	-1 365	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 365	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 365	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kamakolm OÜ on koostanud perioodi 21.02-31.12.2020 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 Toimikonna 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 21.02-31.12.2020 on ettevõtte esimene aruandlusperiood.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, 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 vähendamisena.

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 -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 väärtuses. 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 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 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)

	31.12.2020	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
	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	506 470
Allahindlus	-6 010
Kokku varud	500 460

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020
	Maksuvõlg
Käibemaks	13 999
Üksikisiku tulumaks	5 401
Erisoodustuse tulumaks	42
Sotsiaalmaks	21 016
Kohustuslik kogumispension	497
Töötuskindlustusmaksed	925
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	41 880

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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)

Varad soetusmaksumuses

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

Ettevõtte on saanud Eesti Töötukassalt töötasu hüvitist.

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	278 335
Sotsiaalmaksud	91 122
Kokku tööjõukulud	369 457
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:	
Töölepingu alusel töötav isik	23

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Lisa 9 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 frantsiiskontseptsiooni.

Juhtkonna hinnangul saab kasutades veelgi enam BENU frantsiiskontseptsiooni 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

Kamakolm OÜ (registrikood: 14910007) 12.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI VAHTRAMÄE	Juhatuse liige	10.06.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 365
Kokku	-1 365
Katmine	
Kokku	-1 365

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2417640	100.00%	Jah

Sidevahendid

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