

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kaugekaja OÜ

registrikood: 14910065

tänavatalu nimi, Tartu mnt 87

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10112

e-posti aadress: golfak@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 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Muud äritulud	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Lisa 13 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Kaugekaja OÜ on asutatud 12.02.2020.

01.04.2020 omandati neli BENU kaubamärgi all tegutsevat apteeki ja üks haruapteek.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

Perioodil 01.01.2021-31.12.2021 oli käive 5 653 tuhat eurot (perioodil 12.02.2020-31.12.2020 oli käive 4 034 tuhat eurot).

Keskmine töötajate arv majandusaastal oli 20 (2020.aastal 23) ja palgakulu koos sotsiaalmaksudega 706 tuhat eurot (perioodil 12.02.2020-31.12.2020 oli 509 tuhat eurot).

2021.aasta alguses oli ettevõttel 4 apteeki Tallinnas ja 1 haruapteek Kosel

2021.aasta maikuus suleti Tallinnas Retke tee apteek seoses rendilepingu lõppemisega. Novembris suleti lõplikult Sadamarketi apteek, mis oli COVID-19 piirangute tõttu juba 2020.aastal ajutiselt suletud. Septembris suleti vähese külastatavusega Lilleküla apteek.

Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 1 apteek Tallinnas ja 1 haruapteek Kosel.

Ettevõtte omakapital on 31.12.2021 seisuga negatiivne summas -4511 eurot ja ei vasta äriseadustiku nõuetele ning ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 4511 eurot. Tulenevalt kahjumlike apteekide sulgemisest 2021.aastal on aruandekuupäeva järgselt (seisuga 31.03.2022) tavapärase äritegevuse tulemusena ettevõtte omakapital taas normi piires ja käibevarad ületavad lühiajalisi kohustisi.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumiseks ning apteegi käivitamise 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.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad:

	01.01.2021-31.12.2021	12.02.2020-31.12.2020
Brutokasum (tuhat EUR)	712	552
Brutokasumi määr	13%	14%
Puhasrentaablus	-0,13%	0,01%

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	11 687	48 260	
Nõuded ja ettemaksed	365 726	347 278	2
Varud	397 703	512 808	3
Kokku käibevarad	775 116	908 346	
Kokku varad	775 116	908 346	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	779 627	905 353	5
Kokku lühiajalised kohustised	779 627	905 353	
Kokku kohustised	779 627	905 353	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	493	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 504	493	6
Kokku omakapital	-4 511	2 993	
Kokku kohustised ja omakapital	775 116	908 346	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	5 652 862	4 033 718	7
Muud äritulud	383 049	297 813	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 941 262	-3 481 450	9
Mitmesugused tegevuskulud	-395 903	-340 880	10
Tööjõukulud	-706 251	-508 708	11
Ärikasum (kahjum)	-7 505	493	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 504	493	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 504	493	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaugekaja OÜ on koostanud perioodi 01.01.2021-31.12.2021 kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande. Aruanne 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 Toimikonna juhendid.

Ettevõtte omandas äritegevused äriühenduse teel. Omandamine toimus sõltumatute osapoolte vahel. 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.

Kuna ettevõtte eelmise majandusaasta periood oli lühem kui tavapärane, 12.02.2020-31.12.2020, siis ei pruugi majandusaastad olla võrreldavad.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ning pangakonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus.

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	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

Põhivara arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeaastal ettevõtte 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 on kajastatud ruumide ja seadmete renti. Kasutusrendimaksud 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.

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.

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 toimud 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	308 241	308 241
Ostjatelt laekumata arved	308 241	308 241
Muud nõuded	56 685	56 685
Viitlaekumised	56 685	56 685
Ettemaksed	800	800
Tulevaste perioodide kulud	800	800
Kokku nõuded ja ettemaksed	365 726	365 726
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	306 056	306 056
Ostjatelt laekumata arved	306 056	306 056
Muud nõuded	41 222	41 222
Viitlaekumised	41 222	41 222
Kokku nõuded ja ettemaksed	347 278	347 278

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	397 703	512 808
Müügiks ostetud kaubad	414 155	514 694
Allahindlus	-16 452	-1 886
Kokku varud	397 703	512 808

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 260	21 519
Üksikisiku tulumaks	14 054	16 208
Erisoodustuse tulumaks	547	85
Sotsiaalmaks	25 535	29 204
Kohustuslik kogumispension	1 208	1 556
Töötuskindlustusmaksed	1 819	2 018
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45 423	70 590

Maksuvõlgade info on kajastatud ka lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	677 224	677 224	
Võlad töövõtjatele	45 525	45 525	
Maksuvõlad	45 423	45 423	4
Muud võlad	10 325	10 325	
Muud viitvõlad	10 325	10 325	
Saadud ettemaksed	1 130	1 130	
Muud saadud ettemaksed	1 130	1 130	
Kokku võlad ja ettemaksed	779 627	779 627	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	772 843	772 843	
Võlad töövõtjatele	46 693	46 693	
Maksuvõlad	70 590	70 590	4
Muud võlad	14 566	14 566	
Muud viitvõlad	14 566	14 566	
Saadud ettemaksed	661	661	
Muud saadud ettemaksed	661	661	
Kokku võlad ja ettemaksed	905 353	905 353	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	394
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	99
Kokku tingimuslikud kohustised	0	493

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 652 862	4 033 718
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 652 862	4 033 718
Kokku müügitulu	5 652 862	4 033 718
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Apteekide tegevus	5 652 862	4 033 718
Kokku müügitulu	5 652 862	4 033 718

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Turundustasud	289 037	254 064
Muud äritulud	94 012	43 749
Kokku muud äritulud	383 049	297 813

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Varude allahindlus ja mahakandmine	-14 277	-10 154
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 926 985	-3 471 296
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 941 262	-3 481 450

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Üür ja rent	-274 531	-236 120
Energia	-9 103	-13 016
Elektrienergia	-6 780	-2 838
Soojusenergia	-2 323	-10 178
Ruumide ja seadmete hooldus	-15 015	-9 801
Liikmemaksud	-14 520	-8 067
Ostetud teenused	-22 641	-26 638
Panga teenustasud	-17 189	-12 140
Andmeside ja IT teenused	-10 208	-9 665
Personalikulud	-10 819	-8 563
Muud tegevuskulud	-21 877	-16 870
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-395 903	-340 880

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	-529 262	-381 474
Sotsiaalmaksud	-176 990	-127 234
Kokku tööjõukulud	-706 252	-508 708
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	20	23
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	23	26

Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	12.02.2020 - 31.12.2020
Arvestatud tasu	62 846	35 371

Lisa 13 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital on 31.12.2021 seisuga negatiivne summas -4511 eurot ja ei vasta äriseadustiku nõuetele ning ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibeharad 4511 eurot. Tulenevalt kahjumlike apteekide sulgemisest 2021.aastal on aruandekuupäeva järgselt (seisuga 31.03.2022) tavapärase äritegevuse tulemusena ettevõtte omakapital taas normi piires ja käibeharad ületavad lühiajalisi kohustisi.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientide 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: 06.05.2022

Kaugekaja OÜ (registrikood: 14910065) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA RJABTSOVA	Juhatuse liige	06.05.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaugekaja OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kaugekaja OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna vastustus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuse töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Kaugekaja OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Margit Viks
Vandeaudiitori number 526

Aktsiaselts BDO Eesti
Audiitorettevõtja tegevusloa number 1
Veskiposti tn 2, Tallinn, Harju maakond, 10138

06.05.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaugekaja OÜ (registrikood: 14910065) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT VIKS	Vandeaudiitor	06.05.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	493
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 504
Kokku	-7 011
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-7 011
Kokku	-7 011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5652862	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	golfak@gmail.com