

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2018

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2018

**ärinimi:** Viljandi Kesklinna Apteek Osühing

**registrikood:** 11062257

**tänavatalu nimi,** Turu tn 8

**maja ja korteri number:**

**linn:** Viljandi linn

**maakond:** Viljandi maakond

**postisihthumber:** 71003

**telefon:** +372 4333218

**e-posti aadress:** viljkesk@apotheka.ee

## Sisukord

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne                     | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4 |
| Bilanss                            | 4 |
| Kasumiaruanne                      | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 6 |
| Lisa 2 Tööjõukulud                 | 8 |
| Lisa 3 Tulumaks                    | 8 |
| Lisa 4 Seotud osapooled            | 8 |
| Aruande allkirjad                  | 9 |

## Tegevusaruanne

Viljandi Kesklinna Apteek OÜ, ettevõtte register 11062257 (asukoht Turu tn. 8, Viljandi) loodi 2004.a. lõpus.

Tegevust alustati 01.01.2005.a.

Apteegi põhitegevuseks 2018. aastal oli ravimite, sealhulgas ka ekstemporaalselt valmistatud ravimite ning muude apteegikaupade müük elanikkonnale ning tervishoiu- ja teistele asutustele.

Apteegi kogukäive 2018. aastal oli 130 tuhat eurot.

Keskmine töötajate arv 2018. aastal oli 1 ning nende palkade kogusumma oli 9594 eurot.

Osaühingut juhib juhatus. 2018. aastal tasustati ühe juhatuse liikme tööd 3900 euroga.

Põhieesmärgiks järgmisel aastal on töö täiustamine ja klienditeenindamise programmi arendamise kaudu apteegi turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 470 286        | 313 785        |
| Finantsinvesteeringud                        | 0              | 50 000         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 0              | 42 942         |
| Varud                                        | 0              | 65 166         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>470 286</b> | <b>471 893</b> |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Materiaalsed põhivarad                       | 0              | 808            |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>0</b>       | <b>808</b>     |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>470 286</b> | <b>472 701</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Võlad ja ettemaksed                          | 6              | 20 390         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>6</b>       | <b>20 390</b>  |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>6</b>       | <b>20 390</b>  |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 12 780         | 12 780         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 2 904          | 2 904          |
| Muud reservid                                | 2              | 2              |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 436 625        | 345 814        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 17 969         | 90 811         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>470 280</b> | <b>452 311</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>470 286</b> | <b>472 701</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2018          | 2017          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu                                   | 130 648       | 886 290       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -109 787      | -710 470      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -6 534        | -34 028       |
| Tööjõukulud                                 | -13 103       | -41 621       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -808          | -6 938        |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>416</b>    | <b>93 233</b> |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 17 553        | 4 946         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>17 969</b> | <b>98 179</b> |
| Tulumaks                                    | 0             | -7 368        |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>17 969</b> | <b>90 811</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Viljandi Kesklinna Apteegi OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Viljandi Kesklinna Apteegi OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 1 toodud kasumiaruande skeem nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes

### Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

### Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

### Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2556 euri ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp      Kasulik eluiga

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Maa                   | ei amortiseerita |
| Ehitised ja rajatised | 10 - 20 aastat   |
| Seadmed               | 4 - 6 2/3 aastat |
| Sõidukid              | 3 - 4 aastat     |
| Muu inventar          | 2 - 3 aastat     |

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivarana kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul.

Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevara hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2556**

### **Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

### **Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

### **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

### **Maksustamine**

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendidena 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

## Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                               | 2018          | 2017          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                     | 9 594         | 31 325        |
| Sotsiaalmaksud                                | 3 509         | 10 296        |
| HAIGUSHÜVITIS                                 | 0             | 0             |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                      | <b>13 103</b> | <b>41 621</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale | 1             | 2             |

## Lisa 3 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2018              | 2017              |              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                            | Maksustatav summa | Maksustatav summa | Tulumaks     |
| Väljakuulutatud dividendid | 0                 | 30 000            | 7 368        |
| <b>Kokku</b>               | <b>0</b>          | <b>30 000</b>     | <b>7 368</b> |

## Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |       |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
|                                                                               | 2018  | 2017   |
| Arvestatud tasu                                                               | 3 900 | 15 600 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2019

**Viljandi Kesklinna Apteek Osaühing (registrikood: 11062257) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| LIINA PÄÄRU        | Juhatuse liige     | 27.06.2019           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 436 625        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 17 969         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>454 594</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 454 594        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>454 594</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 436 625        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 17 969         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>454 594</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 454 594        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>454 594</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Apteekide tegevus | 47731      | 130648          | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Liina Pääru    | 47003242720                               | Eesti             | 12780 EUR<br>(Lihtomand)     |

## Sidevahendid

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Liik            | Sisu                 |
| Telefon         | +372 4333218         |
| E-posti aadress | viljkesk@apotheka.ee |