

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ KONVALLARIA

registrikood: 14153434

postiaadress: Ida-Viru maakond, Jõhvi vald, Jõhvi linn,
Tartu mnt 15a

postisihthnumber: 41538

telefon: +372 5292962

e-posti aadress: merike.kase@benu.ee

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Lisa 10 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

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

2023 aastal oli käive 2 959 tuhat eurot (2022. aastal oli käive 3 207 tuhat eurot). 2023. majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel neli apteeki Ida-Virumaal. 2023. aasta mais avati apteek Jõhvis Tsentraali Keskuses.

Keskmine täistööajale taandatud töötajate arv 2023 aastal oli 12 (2022. aastal oli 12).

2023. majandusaastal oli palgakulu koos sotsiaalmaksudega 444 tuhat eurot (2022. majandusaastal palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 395 tuhat eurot).

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 20 317 eurot (31.12.2022 negatiivne 20 431 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele.

Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

Järgnevatel kuudel on eesmärk marginaali parandada läbi kampaaniatoodete suuremate ostude võrreldes 2023.aastaga.

2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

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 negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing.

Ettevõtte tähtsamad suhtarvud:

	2023	2022
Brutokasum (tuhat EUR)	414	429
Brutokasumi määr	14,00%	13,38%
Puhasrentaablus	0,004%	-0,60%

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 579	41 485	
Nõuded ja ettemaksed	251 676	245 513	2
Varud	376 728	353 140	3
Kokku käibevarad	664 983	640 138	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	1 399	533	6
Kokku põhivarad	1 399	533	
Kokku varad	666 382	640 671	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	686 699	661 102	7
Kokku lühiajalised kohustised	686 699	661 102	
Kokku kohustised	686 699	661 102	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 431	-1 173	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	114	-19 258	
Kokku omakapital	-20 317	-20 431	
Kokku kohustised ja omakapital	666 382	640 671	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 958 923	3 206 547	
Muud äritulud	271 637	284 687	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 544 617	-2 777 394	
Mitmesugused tegevuskulud	-241 184	-316 604	
Tööjõukulud	-444 022	-395 030	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-623	-476	6
Ärikasum (kahjum)	114	1 730	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-20 988	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	114	-19 258	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	114	-19 258	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konvallaria OÜ on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis 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.

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 olemas olevasse 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 -1kuud 75%

1 kuu ja vähem 100%

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 100 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. 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 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 bilansiiliste 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 erasikust 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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	142 851	142 851
Ostjatelt laekumata arved	142 851	142 851
Muud nõuded	107 941	107 941
Viitlaekumised	107 941	107 941
Ettemaksed	884	884
Muud makstud ettemaksed	884	884
Kokku nõuded ja ettemaksed	251 676	251 676
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	130 999	130 999
Ostjatelt laekumata arved	130 999	130 999
Muud nõuded	113 714	113 714
Viitlaekumised	113 714	113 714
Ettemaksed	800	800
Muud makstud ettemaksed	800	800
Kokku nõuded ja ettemaksed	245 513	245 513

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	381 355	356 450
Allahindlus	-4 627	-3 310
Kokku varud	376 728	353 140

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 926	5 645
Üksikisiku tulumaks	4 915	4 326
Erisoodustuse tulumaks	653	558
Sotsiaalmaks	21 340	17 871
Kohustuslik kogumispension	305	313
Töötuskindlustusmaksed	896	762
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31 035	29 475

Maksuvõlad on kajastatud lisas 7.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	287	2 068	2 355	2 355
Akumuleeritud kulum	-273	-2 006	-2 279	-2 279
Jääkmaksumus	14	62	76	76
Amortisatsioonikulu	-14	-62	-76	-76
31.12.2022				
Soetusmaksumus	287	2 068	2 355	2 355
Akumuleeritud kulum	-287	-2 068	-2 355	-2 355
Jääkmaksumus	0	0	0	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	287	2 068	2 355	2 355
Akumuleeritud kulum	-287	-2 068	-2 355	-2 355
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 483	2 483
Akumuleeritud kulum	-1 550	-1 550
Jääkmaksumus	933	933
Amortisatsioonikulu	-400	-400
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 483	2 483
Akumuleeritud kulum	-1 950	-1 950
Jääkmaksumus	533	533
Ostud ja parendused	1 490	1 490
Amortisatsioonikulu	-624	-624
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 973	3 973
Akumuleeritud kulum	-2 574	-2 574
Jääkmaksumus	1 399	1 399

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	611 403	611 403	
Võlad töövõtjatele	36 532	36 532	
Maksuvõlad	31 035	31 035	4
Muud võlad	7 729	7 729	
Muud viitvõlad	7 729	7 729	
Kokku võlad ja ettemaksed	686 699	686 699	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	583 294	583 294	
Võlad töövõtjatele	28 972	28 972	
Maksuvõlad	29 475	29 475	4
Muud võlad	19 361	19 361	
Muud viitvõlad	19 361	19 361	
Kokku võlad ja ettemaksed	661 102	661 102	

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	331 038	294 636
Sotsiaalmaksud	112 984	100 394
Kokku tööjõukulud	444 022	395 030
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	16	15

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	46 313	45 134

Aruandeperioodil puudusid muud tehingud seotud osapooltega.

Lisa 10 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 20 317 eurot (31.12.2022 negatiivne 20 431 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele.

Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

Järgnevatel kuudel on eesmärk marginaali parandada läbi kampaaniatoodete suuremate ostude võrreldes 2023.aastaga.

2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

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 negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

OÜ KONVALLARIA (registrikood: 14153434) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE KASE	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 431
Aruandeaasta kasum (kahjum)	114
Kokku	-20 317
Katmine	
Tulevaste perioodide kasumi arvelt	
Kokku	-20 317

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2958923	100.00%	Jah