

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023**ärinimi:** Võro Aptiik OÜ**registrikood:** 14801399

tänava/talu nimi, Kooli tn 6

maja ja korteri number:

linn: Võru linn**maakond:** Võru maakond

postsihtnumber: 65606

e-posti aadress: piret.stokkeby@sydameapteek.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Osakapital	8
Lisa 5 Müügitulu	8
Lisa 6 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	8
Lisa 7 Turustuskulud	9
Lisa 8 Tööjõukulud	9
Lisa 9 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Võro Aptiik OÜ asutati 10. september 2019.

Ettevõtte koosseisu kuulub 5 apteeki koos haruapteekidega. Ettevõtte põhitegevus on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus. Ettevõtte opereerib oma apteeki frantsiisi alusel Südameapteek kaubamärgi all.

2023 majandusaasta müügitulu oli 3 167 498 (2022 aastal 2 624 594) eurot ja kahjum -10 430 (2022 aastal kasum 3 464) eurot.

Ettevõtte omakapital on seisuga 31.12.2023 negatiivne ega vasta äriseadustiku nõuetele. Juhtkond on sellest teadlik ja jälgib enda poolt igakülgset ettevõtte kulutusi ja annab enda poolt parima, et tagada parimad kokkulepped ettevõtte äritegevuse soodustamiseks.

Lähtuvalt sellest on juhatuse hinnangul Võro Aptiik OÜ jätkuvalt tegutsev ettevõtte ja jätkub ettevõtte tegutsemine apteekide tegevusalal.

Finantssuhtarvud	2023	2022	
Müügitulu, tuh. EUR	3 167,5	2 624,6	
EBITDA, tuh. EUR	-10,2	5,0	= Ärikasum enne põhivara kulumit
Puhaskasum, tuh. EUR	-10,4	3,5	
EBITDA marginaal, %	-0,3%	0,2%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	-0,3%	0,1%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varad, tuh. EUR	644,4	608,2	
Varade tootlikkus, %	-1,6%	0,6%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,0	1,1	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	1,4	71,8	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	0,2%	1,9%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	147 960	206 517	2
Nõuded ja ettemaksed	207 663	110 447	
Nõuded ostjate vastu	207 140	110 198	
Muud nõuded	159	82	
Ettemaksed	364	167	
Kokku varud	288 748	291 199	
Müügiks ostetud kaubad	288 748	291 199	
Kokku käibevarad	644 371	608 163	
Kokku varad	644 371	608 163	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	60 000	
Võlad ja ettemaksed	642 965	536 327	
Võlad tarnijatele	585 916	489 257	
Võlad töövõtjatele	24 209	21 831	
Maksuvõlad	30 686	22 900	3
Muud võlad	2 141	2 339	
Muud saadud ettemaksed	13	0	
Kokku lühiajalised kohustised	642 965	596 327	
Kokku kohustised	642 965	596 327	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	4
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 836	8 372	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 430	3 464	
Kokku omakapital	1 406	11 836	
Kokku kohustised ja omakapital	644 371	608 163	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 167 498	2 624 594	5
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 478 640	-2 026 624	6
Brutokasum (-kahjum)	688 858	597 970	
Turustuskulud	-694 486	-586 918	7
Üldhalduskulud	-4 145	-4 877	
Muud äritulud	1	150	
Muud ärikulud	-417	-1 342	
Ärikasum (kahjum)	-10 189	4 983	
Intressitulud	5	2	
Intressikulud	-246	-1 521	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 430	3 464	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 430	3 464	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Võro Aptiik OÜ (registreerimisnumber 14801399) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 10. septembril 2019. Võro Aptiik OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Majandusaasta pikkuseks on 12 kuud.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja tegemist väikeettevõtja lühendatud aruandega.

Finantsvarad

Finantsvarade ostmist kajastatakse tehingupäeval ehk hetkel, kui ettevõtte kohustub vara soetama. Varad ja kohustised on bilansis jaotatud lühiajalisteks ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsvükli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsvükli käigus.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, inkassatsiooni antud sularaha, mis ei ole veel laekunud pangakontole ning arvelduskontode jääke pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded (sh. laenuvõltsid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisukorda. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kulude kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus.

Netorealiseerimisväärtus on tavapärases äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Müügi- ja rendipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõtte õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkusest elueast. Lepinguid kajastatakse kasutusrendina. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenu, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi

kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu on tulu, mis tekib tavapärase äritegevuse käigus ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida ettevõtte on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Müügitulu kajastatakse siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile.

Ettevõtte tegeleb apteegikaupade jaemüügiga. Jaemüügitulu kajastatakse kauba üleandmisel ostjale. Jaeostjatele krediiti ei anta, reeglina tasutakse sularahas, deebet- või krediitkaardiga. Kompenseeritavate ravimite müügil tekib nõue kompenseeritavas ulatuses Haigekassa vastu. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes teenuse osutamise hetkest teenuse osutamise perioodi jooksul.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksetele on võimalik rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Võro Aptiik OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	20 621	16 866
Pangakontod	126 523	187 931
Raha teel	816	1 720
Kokku raha	147 960	206 517

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	7 131	2 665
Üksikisiku tulumaks	7 658	6 598
Erisoodustuse tulumaks	18	12
Sotsiaalmaks	14 104	12 139
Kohustuslik kogumispension	797	630
Töötuskindlustusmaksed	978	856
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 686	22 900

Lisa 4 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõttel negatiivne omakapital ja seega ei vastaäriseadustiku nõuetele. Ettevõtte juhatus on sellest teadlik ja võtab 2024. aastal ette teadlikud sammud omakapitali taastamiseks.

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 167 498	2 624 594
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 167 498	2 624 594
Kokku müügitulu	3 167 498	2 624 594
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 165 869	2 623 353
Teenuste müük	1 629	1 241
Kokku müügitulu	3 167 498	2 624 594

Lisa 6 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 478 640	2 026 624
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 478 640	2 026 624

Lisa 7 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	247 034	216 451
Energia	13 529	18 048
Elektrienergia	9 401	13 560
Soojusenergia	4 128	4 488
Veevarustusteenused	636	535
Lähetuskulud	4 996	1 889
Koolituskulud	699	320
Tööjõukulud	332 750	270 539
Muud	94 842	79 136
Kokku turustuskulud	694 486	586 918

Muud turustuskulud sisaldavad muuhulgas kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooniteenuste ja kaardimakse teenustasu, töötervishoiu kulu.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	247 343	201 670
Sotsiaalmaksud	85 407	68 869
Kokku tööjõukulud	332 750	270 539
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	12	8
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2023. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2023 seisuga potentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

Võro Aптиik OÜ (registrikood: 14801399) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET STOKKEBY	Juhatuse liige	15.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 836
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 430
Kokku	1 406
Jaotamine	
Kokku	1 406

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3167498	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	piret.stokkeby@sydameapteek.ee