

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Farmaking OÜ

registrikood: 14825023

postiaadress: Harju maakond, Maardu linn, Keemikute tn 34-22

postisihthnumber: 74112

e-posti aadress: jelena.nikiforova@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 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Farmaking OÜ asutati 11.10.2019, tegevust alustati 01.04.2020.

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

Perioodil 01.01.2023 - 31.12.2023 oli käive 1 564 708 eurot (01.01.2022 - 31.12.2022 1 391 075 eurot). Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 2 apteeki Maardus ja 1 haruapteek Luigel (31.12.2022 seisuga oli 2 apteeki).

Keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale 2023. aastal oli 7 (01.01.2022 - 31.12.2022 5). Perioodil 01.01.2023 - 31.12.2023 oli palgakulu koos sotsiaalmaksudega 219 874 eurot (01.01.2022 - 31.12.2022 193 576 eurot).

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 8 634 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.

- 2023. aasta oktoobris avas ettevõtte uue haruapteegi Luige keskuses. 2023.aastal avatud apteek on selges käivitusfaasis.
- 2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

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 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.

Mitte-ravimite nõudlust mõjutas kõrgete intressimäärade ja üldine kõrge inflatsiooni olukord, mis paneb tarbimise surve alla (s.h.apteegikaupade). Ukraina sõja mõjusid 2023.aasta tulemustele ei ole.

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

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud :

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Brutokasum	205 478€	188 974€
Brutokasumi määr	13%	14%
Puhasrentaablus	-1,19%	0,98%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused
- Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 326	13 419	
Nõuded ja ettemaksed	143 433	159 030	2
Varud	242 291	201 548	3
Kokku käibevarad	405 050	373 997	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	2 636	1 366	5
Kokku põhivarad	2 636	1 366	
Kokku varad	407 686	375 363	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	416 320	365 338	6
Kokku lühiajalised kohustised	416 320	365 338	
Kokku kohustised	416 320	365 338	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 025	-3 646	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 659	13 671	
Kokku omakapital	-8 634	10 025	
Kokku kohustised ja omakapital	407 686	375 363	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 564 708	1 391 075	
Muud äritulud	218 177	173 704	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 359 230	-1 202 101	
Mitmesugused tegevuskulud	-222 055	-155 384	
Tööjõukulud	-219 874	-193 576	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-385	-47	5
Ärikasum (kahjum)	-18 659	13 671	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-18 659	13 671	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 659	13 671	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Farmaking OÜ on koostanud 2023.aasta 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 Toimkonna juhendid.

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

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

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.

Põhivara võetakse algsest 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.

Põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavates kasulikest eluigadest:

- Tootmiseseadmed, mööbel 5-8 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100**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. 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 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, 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.

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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	76 631	76 631
Ostjatelt laekumata arved	76 631	76 631
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 120	2 120
Muud nõuded	64 214	64 214
Viitlaekumised	64 214	64 214
Ettemaksed	468	468
Muud makstud ettemaksed	468	468
Kokku nõuded ja ettemaksed	143 433	143 433
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	86 409	86 409
Ostjatelt laekumata arved	86 409	86 409
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 572	5 572
Muud nõuded	66 649	66 649
Viitlaekumised	66 649	66 649
Ettemaksed	400	400
Muud makstud ettemaksed	400	400
Kokku nõuded ja ettemaksed	159 030	159 030

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	242 291	201 548
Müügiks ostetud kaubad	243 259	202 439
Allahindlus	-968	-891
Kokku varud	242 291	201 548

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	358		1 129	
Üksikisiku tulumaks		7 307		4 657
Erisoodustuse tulumaks		182		52
Sotsiaalmaks		13 083		8 600
Kohustuslik kogumispension		481		371
Töötuskindlustusmaksed		919		596
Ettemaksukonto jääk	1 762		4 443	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 120	21 972	5 572	14 276

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	1 413	1 413
Amortisatsioonikulu	-47	-47
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 413	1 413
Akumuleeritud kulum	-47	-47
Jääkmaksumus	1 366	1 366
Ostud ja parendused	1 655	1 655
Amortisatsioonikulu	-385	-385
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 068	3 068
Akumuleeritud kulum	-432	-432
Jääkmaksumus	2 636	2 636

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	367 481	367 481
Võlad töövõtjatele	21 547	21 547
Maksuvõlad	21 972	21 972
Muud võlad	5 144	5 144
Muud viitvõlad	5 144	5 144
Saadud ettemaksed	176	176
Muud saadud ettemaksed	176	176
Kokku võlad ja ettemaksed	416 320	416 320
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	331 760	331 760
Võlad töövõtjatele	15 645	15 645
Maksuvõlad	14 276	14 276
Muud võlad	3 564	3 564
Muud viitvõlad	3 564	3 564
Saadud ettemaksed	93	93
Muud saadud ettemaksed	93	93
Kokku võlad ja ettemaksed	365 338	365 338

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-163 759	-143 231
Sotsiaalmaksud	-56 115	-50 345
Kokku tööjõukulud	-219 874	-193 576
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	8

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	43 482	45 344

Lisa 9 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 8 634 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.

- 2023. aasta oktoobris avas ettevõtte uue haruapteegi Luige keskuses. 2023.aastal avatud apteek on selges käivitusfaasis.
- 2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

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 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.

Mitte-ravimite nõudlust mõjutas kõrgete intressimäärade ja üldine kõrge inflatsiooni olukord, mis paneb tarbimise surve alla (s.h.apteegikaupade). Ukraina sõja mõjusid 2023.aasta tulemustele ei ole.

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

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Farmaking OÜ (registrikood: 14825023) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA NIKIFOROVA	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 659
Kokku	-8 634
Jaotamine	
Kokku	-8 634

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	1564708	100.00%	Jah