

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Denissi Apteegid OÜ

registrikood: 14916056

tänava/talu nimi, Rannamõisa tee 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13516

e-posti aadress: deniss.durnev@gmail.com

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
Vandeauditori aruanne	11

Tegevusaruanne

Denissi Apteegid OÜ asutati 19. veebruar 2020.

Ettevõtte põhitegevus on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus. Denissi Apteegid OÜ opereerib 5 apteeki koos haruapteekidega. Ettevõtte apteegid tegutsevad frantsiisi alusel Súdameapteek kaubamärgi all.

2023. majandusaasta müügitulu oli 4 811 210 (2022. aastal 5 333 408) eurot ja kahjum -20704 (2022. aastal kasum 5 924) eurot.

Finantssuhtarvud	2023	2022	
EBITDA, tuh. EUR	-20,7	5,9	EBITDA = Ärikasum enne põhivara kulumit
Puhaskasumi marginaal, %	-0,43%	0,10%	Puhaskasumi marginaal = Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	-2,01%	0,50%	Varade tootlikkus = Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,1	1,1	Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	93,5	110,2	Käibekapital, tuh. EUR = Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	9,10%	10%	Omakapitali osakaal = Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	404 605	431 274	2
Nõuded ja ettemaksed	194 842	216 957	
Nõuded ostjate vastu	194 061	216 348	
Muud nõuded	186	70	
Ettemaksed	595	539	
Kokku varud	432 770	480 199	
Müügiks ostetud kaubad	432 770	480 199	
Kokku käibevarad	1 032 217	1 128 430	
Kokku varad	1 032 217	1 128 430	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	938 721	1 014 230	
Võlad tarnijatele	840 666	923 646	
Võlad töövõtjatele	39 546	36 711	
Maksuvõlad	46 745	42 437	3
Muud võlad	11 764	11 436	
Kokku lühiajalised kohustised	938 721	1 014 230	
Kokku kohustised	938 721	1 014 230	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	4
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 200	108 276	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 704	5 924	
Kokku omakapital	93 496	114 200	
Kokku kohustised ja omakapital	1 032 217	1 128 430	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 811 210	5 333 408	5
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 729 890	-4 102 652	6
Brutokasum (-kahjum)	1 081 320	1 230 756	
Turustuskulud	-1 094 697	-1 217 855	7
Üldhalduskulud	-6 423	-5 055	
Muud äritulud	4	8	
Muud ärikulud	-909	-1 926	
Ärikasum (kahjum)	-20 705	5 928	
Intressitulud	26	21	
Intressikulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 704	5 924	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 704	5 924	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Denissi Apteegid OÜ (registreerimisnumber 14916056) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 19. veebruaril 2020. Denissi Apteegid OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. 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. Kasutusel on kasumiaruande skeem 2. 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 lühi- ja pikaajalisteks.

Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äriotsuse käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äriotsuse 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused) 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 nüüdsväärtuseni. 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 kaasnevat 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 tavapärase 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 ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkusest elueast. Lepinguid kajastatakse kasutusrendina. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis 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 bilansiiliste 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

Denissi Apteegid 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	19 039	17 276
Pangakontod	379 201	406 081
Raha teel	6 365	7 917
Kokku raha	404 605	431 274

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	6 246	2 359
Üksikisiku tulumaks	13 955	13 497
Erisoodustuse tulumaks	0	27
Sotsiaalmaks	24 216	24 095
Kohustuslik kogumispension	696	837
Töötuskindlustusmaksed	1 632	1 623
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	46 745	42 438

Lisa 4 Osakapital (eurodes)

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

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 811 210	5 333 408
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 811 210	5 333 408
Kokku müügitulu	4 811 210	5 333 408
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	4 809 526	5 332 066
Teenuste müük	1 684	1 342
Kokku müügitulu	4 811 210	5 333 408

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

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 729 890	4 102 652
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 729 890	4 102 652

Lisa 7 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	368 823	454 374
Energia	8 447	13 500
Elektrienergia	5 119	9 813
Soojusenergia	3 328	3 687
Veevarustusteenused	470	815
Lähetuskulud	1 662	910
Koolituskulud	544	648
Tööjõukulud	532 308	537 184
Muud	182 443	210 424
Kokku turustuskulud	1 094 697	1 217 855

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

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	396 150	400 588
Sotsiaalmaksud	136 158	136 595
Kokku tööjõukulud	532 308	537 183
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	18	16
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	3

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2024

Denissi Apteegid OÜ (registrikood: 14916056) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS DURNEV	Juhatuse liige	10.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Denissi Apteegid OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Denissi Apteegid OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 9.

Juhtkonna vastutus 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 ülevaatusse töövõtude 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 olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

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

Ülevaatus 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

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Denissi Apteegid OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeaudiitori number 566

/digitaalselt allkirjastatud/
Brenda Heinla
Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn

10.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Denissi Apteegid OÜ (registrikood: 14916056) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	10.04.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	10.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 704
Kokku	93 496
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	93 496
Kokku	93 496

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	4811210	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	deniss.durnev@gmail.com