

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Denissi Apteegid OÜ

registrikood: 14916056

tänavatalu 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 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 7 Turustuskulud	9
Lisa 8 Üldhalduskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

TEGEVUSARUANNE

Denissi Apteegid OÜ asutati 19. veebruaril 2020 ja müügitegevust alustati alates 01.04.2020 jõustunud apteegireformiga.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori kood 47731). Ettevõtte koosseisu kuulub 5 apteeki koos haruapteekidega ning frantsiisilepingu alusel opereeritakse „Südameapteek“ kaubamärgi nime all.

2021. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 5 287,8 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 106 tuh eurot.

Toimus tavapärane majandustegevus, mis mõnevõrra oli mõjutatud koroonaviirusest (COVID-19). Aasta esimesel poolel vähenes apteekide külastatavus tänu vähem levinud külmetushaigustele ning riigis kehtivatele üldistele piirangutele. Aasta teises pooles omakorda külastatavus tõusis. Osaliselt tänu sellele, et inimesed tegid üha rohkem Covid-19 kiirtestidega enesetestimisi.

3. juunil 2021 tunnustati parimaid apteegiteenuse pakkujaid üle Eesti ning jagati Apteegi Oskareid. Apteegi Oskari saavad apteegid, milles pakutav teenus vastab kõrgetele apteegiteenuse kvaliteedijuhises seatud kriteeriumitele ning kes on oma tegevuses teistele apteekidele eeskujuks. Apteekide hindamise esimeses etapis viisid apteegid läbi kvaliteedijuhisele tuginedes enesehindamise ning seejärel toimus lisahindamine kvaliteedijuhise töörühma liikmete poolt. Kõrgeima tunnustuse pälvisid 6 apteeki üle Eesti, millest 3 olid Südameapteegid. Denissi Apteegid OÜ koosseisu kuulub üks Apteegi Oskari saajatest - Tallinna Lastepolikliniku Südameapteek.

2022. aasta märksõnadeks võiks endiselt nimetada Covid-19 tingitud viirushaiguse levikut, mille mõju finantstulemustele võiks olla sarnane 2021. aasta mõjule või alla selle. 24. veebruaril 2022. aastal alanud Venemaa ja Valgevene vägede sissetung Ukrainale ei tohiks vähemalt esialgu apteegisektorile enneolematut mõju avaldada.

Finantssuhtarvud	2021	2020	
EBITDA, tuh. EUR	106,0	2,6	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	2,0%	0,1%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	2,0%	0,1%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	13,0%	0,3%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,2	1,0	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	108,3	2,3	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	13,3%	0,3%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	180 078	238 308	2
Nõuded ja ettemaksed	206 221	181 074	
Nõuded ostjate vastu	205 647	178 538	
Muud nõuded	17	511	
Ettemaksed	557	2 025	
Kokku varud	426 208	344 193	
Müügiks ostetud kaubad	426 208	344 193	
Kokku käibevarad	812 507	763 575	
Kokku varad	812 507	763 575	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	704 231	761 273	
Võlad tarnijatele	594 153	679 945	
Võlad töövõtjatele	47 261	38 319	
Maksuvõlad	50 121	39 339	
Muud võlad	12 696	3 670	3
Kokku lühiajalised kohustised	704 231	761 273	
Kokku kohustised	704 231	761 273	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	4
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 302	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	105 974	2 302	
Kokku omakapital	108 276	2 302	
Kokku kohustised ja omakapital	812 507	763 575	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	5 287 819	3 134 286	5
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 085 786	-2 432 557	6
Brutokasum (-kahjum)	1 202 033	701 729	
Turustuskulud	-1 089 461	-694 894	7
Üldhalduskulud	-5 089	-3 430	8
Muud äritulud	45	11	
Muud ärikulud	-1 538	-808	
Äriksaum (kahjum)	105 990	2 608	
Intressitulud	9	0	
Intressikulud	-25	-306	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	105 974	2 302	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	105 974	2 302	

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 2021. 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 arvestuspõhimõtetes. 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 äritssükli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritssükli 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. 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 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 ettevõtte 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. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele 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);
- tütar- ja sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h emaettevõtja teised tütarettvõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	14 997	14 086
Pangakontod	155 783	211 814
Raha teel	9 298	12 408
Kokku raha	180 078	238 308

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	7 352	0	2 124
Üksikisiku tulumaks	0	14 110	0	12 142
Erisoodustuse tulumaks	0	9	0	42
Sotsiaalmaks	0	26 006	0	22 248
Kohustuslik kogumispension	0	883	0	1 190
Töötuskindlustusmaksed	0	1 760	0	1 593
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	50 120	0	39 339

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahvid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 287 819	3 134 286
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 287 819	3 134 286
Kokku müügitulu	5 287 819	3 134 286
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	5 287 468	3 133 895
Teenuste müük	351	391
Kokku müügitulu	5 287 819	3 134 286

Lisa 6 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 085 786	2 432 557
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 085 786	2 432 557

Lisa 7 Turustuskulud

(eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Üür ja rent	415 706	269 477	
Energia	6 138	3 973	
Elektrienergia	4 808	3 056	
Soojusenergia	1 330	917	
Veevarustusteenused	718	516	
Lähetuskulud	62	146	
Koolituskulud	226	56	
Tööjõukulud	528 434	341 622	9
Muud	138 177	79 104	
Kokku turustuskulud	1 089 461	694 894	

Muud turustuskulud sisaldavad kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooni ja kaardimakse teenustasu jms.

Lisa 8 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020
Mitmesugused bürookulud	2 252	1 795
Muud	805	286
Pangateenus	2 032	1 349
Kokku üldhalduskulud	5 089	3 430

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	19.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	394 401	256 053
Sotsiaalmaksud	134 033	85 569
Kokku tööjõukulud	528 434	341 622
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	16	16
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	4

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2021.aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2021 seisuga potentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2022

Denissi Apteegid OÜ (registrikood: 14916056) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS DURNEV	Juhatuse liige	06.04.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Denissi Apteegid OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Denissi Apteegid OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 10.

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 ülevaatuses töövõttude 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 olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutavaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatuses 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

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Denissi Apteegid OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5

Tallinn 10117

Eesti Vabariik

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/

Lembi Uett

Vandeaudiitori number 566

6. aprill 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Denissi Apteegid OÜ (registrikood: 14916056) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	06.04.2022
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	06.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 302
Aruandeaasta kasum (kahjum)	105 974
Kokku	108 276
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	108 276
Kokku	108 276

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5287819	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Deniss Durnev	39101312233	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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