

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 19.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Denissi Apteegid OÜ

registrikood: 14916056

tänavatalu nimi, Rannamõisa tee 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Müüüdud 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

TEGEVUSARUANNE

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

Ettevõtte põhitegevuseks esimesel aruandeaastal oli 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.

2020. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 3 134,3 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 2,6 tuh eurot.

2020. aastal on nii maailma kui Eesti majandust mõjutanud Hiinast alguse saanud koroonaviirus (COVID-19). 12.03.2020. a kuulutas Vabariigi Valitsus seoses Covid-19 haigust põhjustava koroonaviiruse pandeemilise levikuga maailmas välja eriolukorra. Eriolukorra väljakuulutamisele järgnenud kuudel toimus tervishoius seoses plaanilise ravi piiramisega väga oluline teenuste mahu vähenemine ning ka perearstide tavapärase töö patsientidega oli piiratud. Samaaegselt suleti kaubanduskeskused ja elanikud piirasid oluliselt oma käimisi. Kuivõrd inimesed peavad kinni uutest reeglitest - hoiavad omavahel distantsi, kannavad maske ja desinfitseerivad käsi, siis levis sügis-talvel ka oluliselt vähem tavapäraseid viirushaiguseid (külmetushaigused, gripp) ja seeläbi mõjutas COVID-19 ka apteegisektori majandustulemusi.

2021. aastal mõjutab majandust jätkuvalt koroonaviirus. Kuna olukord muutub pidevalt ja järgnevaid kuid on väga keeruline ette prognoosida, siis ei ole veel selge, milline on viirusest tingitud mõju ettevõtte 2021. aasta majandustulemustele.

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

Juhtkond on teadlik, et ettevõtte netovara on vähem kui Äriseadustiku §-s 136 nimetatud osakapitali minimaalne suurus ning võtab tarvitusele abinõud, mille tulemusena osaühingu netovara suurus moodustaks seaduses sätestatud osakapitali minimaalse suuruse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	19.02.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	238 308	0	2
Nõuded ja ettemaksed	181 074	0	
Nõuded ostjate vastu	178 538	0	
Muud nõuded	511	0	
Ettemaksed	2 025	0	
Kokku varud	344 193	0	
Müügiks ostetud kaubad	344 193	0	
Kokku käibevarad	763 575	0	
Kokku varad	763 575	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	761 273	0	
Võlad tarnijatele	679 945	0	
Võlad töövõtjatele	38 319	0	
Maksuvõlad	39 339	0	3
Muud võlad	3 670	0	
Kokku lühiajalised kohustised	761 273	0	
Kokku kohustised	761 273	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	4
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 302	0	
Kokku omakapital	2 302	0	
Kokku kohustised ja omakapital	763 575	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	19.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 134 286	5
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 432 557	6
Brutokasum (-kahjum)	701 729	
Turustuskulud	-694 894	7
Üldhalduskulud	-3 430	8
Muud äritulud	11	
Muud ärikulud	-808	
Ärikasum (kahjum)	2 608	
Intressikulud	-306	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 302	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	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 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja tegemist on esimese majandusaastaga, mille pikkuseks on 11 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 alljärgnevates 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 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 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 kuluks 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. Müügipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkuse 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 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.

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. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis 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 kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Denissi Apteegid OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h emettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	19.02.2020
Sularaha kassas	14 086	0
Pangakontod	211 814	0
Raha teel	12 408	0
Kokku raha	238 308	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 124
Üksikisiku tulumaks	0	12 142
Erisoodustuse tulumaks	0	42
Sotsiaalmaks	0	22 248
Kohustuslik kogumispension	0	1 190
Töötuskindlustusmaksed	0	1 593
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	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)

	31.12.2020	19.02.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	19.02.2020 - 31.12.2020	19.02.2020 - 19.02.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 134 286	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 134 286	0
Kokku müügitulu	3 134 286	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 133 895	0
Teenuste müük	391	0
Kokku müügitulu	3 134 286	0

Lisa 6 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	19.02.2020 - 31.12.2020	19.02.2020 - 19.02.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 432 557	0
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 432 557	0

Lisa 7 Turustuskulud

(eurodes)

	19.02.2020 - 31.12.2020	19.02.2020 - 19.02.2020
Üür ja rent	269 477	0
Energia	3 973	0
Elektrienergia	3 056	0
Soojusenergia	917	0
Veevarustusteenused	516	0
Lähetuskulud	146	0
Koolituskulud	56	0
Tööjõukulud	341 622	0
Muud	79 104	0
Kokku turustuskulud	694 894	0

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

Lisa 8 Üldhalduskulud

(eurodes)

	19.02.2020 - 31.12.2020	19.02.2020 - 19.02.2020
Mitmesugused bürookulud	1 795	0
Muud	286	0
Pangateenus	1 349	0
Kokku üldhalduskulud	3 430	0

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

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

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2020. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2020 seisuga potsentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.03.2021

Denissi Apteegid OÜ (registrikood: 14916056) 19.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS DURNEV	Juhatuse liige	30.03.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 302
Kokku	2 302
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 302
Kokku	2 302

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3134286	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