

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tähesaba OÜ

registrikood: 14919095

postiaadress: Ida-Viru maakond, Narva linn, Soldina tn 20

postisihthnumber: 21005

e-posti aadress: Jelena.fjodorova@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 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Lisa 8 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Tähesaba OÜ asutati 25.02.2020, tegevust alustati 01.04.2020.

Tähesaba OÜ põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

Perioodil 01.01.2023 - 31.12.2023 oli ettevõtte käive 2 592 285 eurot (01.01.2022 - 31.12.2022 2 285 465 eurot). 2023.majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõtte 3 apteeki, mis asuvad kõik Narvas (31.12.2022 seisuga 3 apteeki).

Keskmine töötajate arv taandatud täistööajale perioodil 01.01.2023 - 31.12.2023 oli 13 (01.01.2022 - 31.12.2022 13) ja palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 395 752 eurot (01.01.2022 - 31.12.2022 364 281 eurot).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing.

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas -3 182 eurot (31.12.2022 -10 592 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele. Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusel ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustused õigeaegselt, arvestades järgnevat.

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

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

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 puudulik omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt.

■■■■■■■■Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Brutokasum	352 348€	339 534€
Brutokasumi määr	13.59%	14.86%
Puhasrentaablus	0.28%	-0.72%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused

b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

c. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 812	27 429	
Nõuded ja ettemaksed	189 694	166 957	2
Varud	313 318	287 308	3
Kokku käibevarad	531 824	481 694	
Kokku varad	531 824	481 694	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	535 006	492 286	5
Kokku lühiajalised kohustised	535 006	492 286	
Kokku kohustised	535 006	492 286	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-13 092	3 345	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 410	-16 437	
Kokku omakapital	-3 182	-10 592	
Kokku kohustised ja omakapital	531 824	481 694	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 592 285	2 285 465	
Muud äritulud	255 981	209 873	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 239 937	-1 945 931	
Mitmesugused tegevuskulud	-205 167	-201 563	
Tööjõukulud	-395 752	-364 281	6
Ärikasum (kahjum)	7 410	-16 437	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 410	-16 437	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 410	-16 437	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tähesaba OÜ on koostanud perioodi 01.01.2023 - 31.12.2023 kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

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

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning rahalähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvustulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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 Allahindlus

3 -2kuud	25%
----------	-----

2 -1 kuud	75%
-----------	-----

1 kuu ja vähem	100%
----------------	------

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeperioodil põhivarasid arvel ei olnud.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendina kajastatakse 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

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

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.

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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

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 toimunud 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	120 585	120 585
Ostjatelt laekumata arved	120 585	120 585
Muud nõuded	68 348	68 348
Viitlaekumised	68 348	68 348
Ettemaksed	761	761
Muud makstud ettemaksed	761	761
Kokku nõuded ja ettemaksed	189 694	189 694
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	121 528	121 528
Ostjatelt laekumata arved	121 528	121 528
Muud nõuded	44 729	44 729
Viitlaekumised	44 729	44 729
Ettemaksed	700	700
Muud makstud ettemaksed	700	700
Kokku nõuded ja ettemaksed	166 957	166 957

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	313 318	287 308
Müügiks ostetud kaubad	316 447	289 755
Allahindlus	-3 129	-2 447
Kokku varud	313 318	287 308

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 507	2 435
Üksikisiku tulumaks	8 960	9 042
Erisoodustuse tulumaks	375	406
Sotsiaalmaks	16 771	16 616
Kohustuslik kogumispension	272	159
Töötuskindlustusmaksed	1 138	1 142
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 023	29 800

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	477 000	477 000
Võlad töövõtjatele	22 452	22 452
Maksuvõlad	30 023	30 023
Muud võlad	5 436	5 436
Muud viitvõlad	5 436	5 436
Saadud ettemaksed	95	95
Muud saadud ettemaksed	95	95
Kokku võlad ja ettemaksed	535 006	535 006
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	435 677	435 677
Võlad töövõtjatele	21 659	21 659
Maksuvõlad	29 800	29 800
Muud võlad	5 102	5 102
Muud viitvõlad	5 102	5 102
Saadud ettemaksed	48	48
Muud saadud ettemaksed	48	48
Kokku võlad ja ettemaksed	492 286	492 286

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	295 958	274 195
Sotsiaalmaksud	99 794	90 086
Kokku tööjõukulud	395 752	364 281
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	14
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	43 567	40 758

Lisa 8 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas -3 182 eurot (31.12.2022 -10 592 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele. Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusel ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustused õigeaegselt, arvestades järgnevat.

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

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

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 puudulik omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Tähesaba OÜ (registrikood: 14919095) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA FJODOROVA	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-13 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 410
Kokku	-5 682
Jaotamine	
Kokku	-5 682

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2592285	100.00%	Jah