

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Tähesaba OÜ

registrikood: 14919095

tänavatalu nimi, Soldina tn 20

maja ja korteri number:

linn: Narva linn

maakond: Ida-Viru maakond

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 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Tähesaba OÜ asutati 25.02.2020, tegevust alustati 01.04.2020.

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

Perioodil 01.01.2022 - 31.12.2022 oli ettevõtte käive 2 285 465 eurot (01.01.2021 - 31.12.2021 2 238 345 eurot). 2022.majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõtte 3 apteeki, mis asuvad kõik Narvas (31.12.2021 seisuga 3 apteeki).

Keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale perioodil 01.01.2022 - 31.12.2022 oli 13 (01.01.2021 - 31.12.2021 12) ja palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 364 281 eurot (01.01.2021 - 31.12.2021 328 823 eurot).

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 kasutada veelgi enam BENU frantsiisikontseptsiooni oskusteavet, et parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Brutokasum	339 534€	336 694€
Brutokasumi määr	14.86%	15.04%
Puhasrentaabilus	-0.72%	-0.14%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused
- b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- c. Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 429	23 818	
Nõuded ja ettemaksed	166 957	174 589	2
Varud	287 308	283 428	3
Kokku käibevarad	481 694	481 835	
Kokku varad	481 694	481 835	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	492 286	475 989	5
Kokku lühiajalised kohustised	492 286	475 989	
Kokku kohustised	492 286	475 989	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 345	6 518	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 437	-3 172	
Kokku omakapital	-10 592	5 846	
Kokku kohustised ja omakapital	481 694	481 835	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	2 285 465	2 238 345	
Muud äritulud	209 873	172 607	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 945 931	-1 901 651	
Mitmesugused tegevuskulud	-201 563	-183 650	
Tööjõukulud	-364 281	-328 823	7
Ärikasum (kahjum)	-16 437	-3 172	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 437	-3 172	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 437	-3 172	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tähesaba OÜ on koostanud perioodi 01.01.2022 - 31.12.2022 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 Toimkonna 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, pangas ja raha teel kassast pank.

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 müüdnud 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)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	105 770	105 770	
Ostjatelt laekumata arved	105 770	105 770	
Muud nõuded	68 259	68 259	
Viitlaekumised	68 259	68 259	
Ettemaksed	560	560	
Tulevaste perioodide kulud	560	560	
Kokku nõuded ja ettemaksed	174 589	174 589	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	287 308	283 428
Müügiks ostetud kaubad	289 755	287 061
Allahindlus	-2 447	-3 633
Kokku varud	287 308	283 428

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 435	333
Üksikisiku tulumaks	9 042	7 743
Erisoodustuse tulumaks	406	176
Sotsiaalmaks	16 616	14 613
Kohustuslik kogumispension	159	338
Töötuskindlustusmaksed	1 142	1 020
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 800	24 223

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	435 677	435 677	
Võlad töövõtjatele	21 659	21 659	
Maksuvõlad	29 800	29 800	4
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	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	426 306	426 306	
Võlad töövõtjatele	20 817	20 817	
Maksuvõlad	24 223	24 223	4
Muud võlad	4 548	4 548	
Muud viitvõlad	4 548	4 548	
Saadud ettemaksed	95	95	
Tulevaste perioodide tulud	95	95	
Kokku võlad ja ettemaksed	475 989	475 989	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	2 677
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	669
Kokku tingimuslikud kohustised	0	3 346

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	274 195	247 487
Sotsiaalmaksud	90 086	81 336
Kokku tööjõukulud	364 281	328 823
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	14
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	40 758	40 901

Lisa 9 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2022 on summas -10 592 eurot (31.12.2021 5 845 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). 2022.a. algusega lõppesid suuremad Covid testide müügid apteekides, Covid mõjusid 2023.a. tulemustele hetkel näha ei ole.

Ukraina sõja mõjud toimusid samuti 2022.a. veebruaris ja märtsis, kui inimesed varusid apteekidest kaupu. Eelkõige avaldas Ukraina sõda mõju kaupade tarneahelale, mis mõjutas ka kaudselt müügikäivet ja tulemust.

Järgnevatel kuudel on eesmärk marginaali parandada läbi kampaaniatoodete suuremate ostude võrreldes 2022. 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 frantsiiskontseptsiooni 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: 28.06.2023

Tähesaba OÜ (registrikood: 14919095) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA FJODOROVA	Juhatuse liige	28.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 345
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 437
Kokku	-13 092

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2285465	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jelena.fjodorova@benu.ee