

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Ravimiprofid OÜ

registrikood: 14928533

tänavatalu nimi, Küti tee 4

maja ja korteri number:

alevik: Peetri alevik

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 75312

e-posti aadress: jana.tjossova@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 Muud nõuded	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Üldhalduskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Lisa 12 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11

TEGEVUSARUANNE

Ravimiprofid OÜ asutati 04. märtsil 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 4 apteeki ning frantsiisilepingu alusel opereeritakse „Südameapteek“ kaubamärgi nime all.

2021. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 3 379,0 tuh EUR ja EBITDA ehk kahjum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 10,8 tuh eurot.

Toimus tavapärase 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. 2021.aasta mais avati uus apteek Narvas ja augustis Tallinnas ning müüdi üks apteek Peetri alevikus.

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 alanud Venemaa ja Valgevene vägede sissetung Ukrainasse ei tohiks vähemalt esialgu apteegisektorile enneolematut mõju avaldada.

Finantssuhtarvud	2021	2020	
EBITDA, tuh. EUR	-10,8	50,8	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	-0,3%	2,3%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	-0,3%	2,3%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	-1,2%	7,7%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,9	0,9	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-66,6	-58,1	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	6,3%	7,7%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	181 969	231 766	2
Nõuded ja ettemaksed	119 532	104 835	
Nõuded ostjate vastu	117 790	103 813	
Muud nõuded	1 302	175	
Ettemaksed	440	847	
Kokku varud	279 861	231 740	
Müügiks ostetud kaubad	279 861	231 740	
Kokku käibevarad	581 362	568 341	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	110 000	110 000	
Muud nõuded	110 000	110 000	4
Kokku põhivarad	110 000	110 000	
Kokku varad	691 362	678 341	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	648 005	626 425	
Võlad tarnijatele	545 760	552 635	
Võlad töövõtjatele	44 286	33 936	
Maksuvõlad	44 504	32 081	3
Muud võlad	13 455	7 773	
Kokku lühiajalised kohustised	648 005	626 425	
Kokku kohustised	648 005	626 425	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 916	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 559	51 916	
Kokku omakapital	43 357	51 916	
Kokku kohustised ja omakapital	691 362	678 341	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 379 018	2 214 125	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 413 809	-1 630 425	7
Brutokasum (-kahjum)	965 209	583 700	
Turustuskulud	-968 298	-528 822	8
Üldhalduskulud	-6 625	-3 227	9
Muud äritulud	1	1	
Muud ärikulud	-1 056	-844	
Äriksaum (kahjum)	-10 769	50 808	
Intressitulud	2 235	1 344	
Intressikulud	0	-236	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 559	51 916	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 559	51 916	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ravimiprofid OÜ (registreerimisnumber 14928533) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 04.märts 2020.

Ravimiprofid 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 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 äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli 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. laenunõuded) 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 dotsioonid. Varude kuluks kandmiseks 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. Müügihindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikust 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 maksamisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõttele 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 tulumaksukuluna. 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 bilansiliste 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

Ravimiprofid 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 tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Kassa	12 647	9 848
Pank	161 490	217 364
Raha teel	7 832	4 554
Kokku raha	181 969	231 766

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	6 124	871
Üksikisiku tulumaks	12 958	10 632
Erisoodustuse tulumaks	21	47
Sotsiaalmaks	23 141	18 412
Kohustuslik kogumispension	771	930
Töötuskindlustusmaksed	1 489	1 189
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	44 504	32 081

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 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2021	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	110 000	110 000
	31.12.2020	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	110 000	110 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2023 ja laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

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

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 379 018	2 214 125
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 379 018	2 214 125
Kokku müügitulu	3 379 018	2 214 125
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 379 018	2 214 125
Kokku müügitulu	3 379 018	2 214 125

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 413 809	1 630 425
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 413 809	1 630 425

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Üür ja rent	247 726	138 764	
Energia	11 592	4 047	
Elektrienergia	9 437	3 249	
Soojusenergia	2 155	798	
Veevarustusteenused	829	531	
Lähetuskulud	477	531	
Koolituskulud	264	199	
Tööjõukulud	513 490	322 871	10
Muud	193 920	61 879	
Kokku turustuskulud	968 298	528 822	

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

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020
Mitmesugused bürookulud	4 252	2 053
Muud	748	133
Pangateenus	1 625	1 041
Kokku üldhalduskulud	6 625	3 227

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	04.03.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	384 870	242 176
Sotsiaalmaksud	128 620	80 695
Kokku tööjõukulud	513 490	322 871
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	14	13
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2021 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2022. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.04.2022

Ravimiprofid OÜ (registrikood: 14928533) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANA TJOSSOVA	Juhatuse liige	07.04.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ravimiprofid OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Ravimiprofid 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 asjassepuutuvaid 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 Ravimiprofid OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust 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

7. aprill 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Ravimiprofid OÜ (registrikood: 14928533) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	07.04.2022
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	07.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 916
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 559
Kokku	43 357
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	43 357
Kokku	43 357

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3379018	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jana Tjossova	48409233710	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jana.tjossova@gmail.com