

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Liivimaa Apteegid OÜ

registrikood: 14917707

tänava/talu nimi, Priisali

maja ja korteri number:

küla: Raavitsa küla

vald: Valga vald

maakond: Valga maakond

postisihthnumber: 68112

telefon: +372 5026090

e-posti aadress: elle.sepp@icloud.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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Liivimaa Apteegid OÜ on asutatud 21.02.2020, apteek avati klientidele aadressil Riia 18, Valga 01.04.2020.

Liivimaa Apteegid OÜ põhitegevuseks on ravimite ja teiste meditsiiniotstarbeliste toodete jaemüük ning ravimite valmistamine vastavalt tegevuslitsentsile. Apteegil puudub õigus valmistada steriilseid ravimeid. Apteegi üheks põhitegevuseks on samuti ravimialane nõustamine. Selleks on apteegi juhataja läbinud Tartu Ülikooli poolt korraldatud kliinilise farmaatsia kursuse mahus 910 tundi. Õpitut on juhataja jaganud apteegiklientidele ning loengutes Valga Puuetega Inimeste Kojas ja AS Valga Haiglas.

Apteegil on õigus käidelda eriarvestusele kuuluvaid ravimeid ning apteegil on Eesti Haigekassaga (alates 01.04.2023 Tervisekassa) leping meditsiiniseadmete müügi tingimuste ja nende eest tasumise korra kohta.

2022. aastal:

- läbiti Ravimiameti inspekteerimine ilma ettekirjutuseta;
- alustati kahe uue väikese hooldekodu varustamist ravimite ja teiste meditsiiniotstarbeliste toodetega;
- uuendati kontorimööblit ja osteti ravimite annustamise trükkimise printer;
- apteegitöötajad võtsid osa erialalistest koolitustest.

2023. aastal on plaanis suurem koostöö AS Valga Haiglaga ja Terviseagentuur OÜ-ga. Majanduse elavnedes, vastavalt võimalustele, on plaanis avada ilupood.

Aruandeperioodis moodustas sularahas müük 52,3 %, haigekassa soodustus 43,2 %, perearstide ja teiste asutuste teenindamine 4,5 % käibest.

Apteek on BENU apteegiketi iseseisev partner.

Peamised finantssuhtarvud	2022	2021
Müügitulu (eurot)	786 241	684 979
Puhaskasum (eurot)	38 525	37 797
Puhasrentaablus (%)	4,90	5,52
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,97	1,90

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	57 741	30 873	2
Nõuded ja ettemaksed	45 271	35 780	3
Varud	63 656	54 694	
Kokku käibevarad	166 668	121 347	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	3 326	4 635	
Kokku põhivarad	3 326	4 635	
Kokku varad	169 994	125 982	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	84 521	64 034	5
Kokku lühiajalised kohustised	84 521	64 034	
Kokku kohustised	84 521	64 034	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 448	21 651	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 525	37 797	
Kokku omakapital	85 473	61 948	
Kokku kohustised ja omakapital	169 994	125 982	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	786 241	684 979	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-642 541	-557 041	8
Mitmesugused tegevuskulud	-28 522	-27 786	9
Tööjõukulud	-69 589	-59 666	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 309	-1 309	
Muud ärikulud	-2 005	-1 380	
Ärikasum (kahjum)	42 275	37 797	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 275	37 797	
Tulumaks	-3 750	0	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 525	37 797	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Liivimaa Apteegid OÜ raamatupidamise aastaaruanne perioodi 01.01.2022 - 31.12.2022 kohta on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardid 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 arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude soetamisega seotud väljaminekutest. Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
tarkvara	5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised 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.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte poolte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevad lotletud tingimused on täidetud:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toore üle;
- c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kuna Liivimaa Apteegid OÜ puhul on tegemist jaemüügiga, on selleks kauba üleandmise hetk.

Kulud

Kulude arvestamisel on rakendatud tekkepõhisuse printsiipi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 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.

Seotud osapooled

Liivimaa Apteegid OÜ seotud osapoolteks loetakse omanikke.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	6 943	3 719
Raha arvelduskontol	50 798	27 154
Kokku raha	57 741	30 873

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	43 587	43 587
Ostjatelt laekumata arved	43 587	43 587
Ettemaksed	1 684	1 684
Tulevaste perioodide kulud	1 684	1 684
Kokku nõuded ja ettemaksed	45 271	45 271
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	32 363	32 363
Ostjatelt laekumata arved	32 363	32 363
Ettemaksed	3 417	3 417
Tulevaste perioodide kulud	3 417	3 417
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 780	35 780

Tulevaste perioodide kuludena kajastatakse rendipinna deposiiti ja koolituskulude ettemakset.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 939	2 297
Üksikisiku tulumaks	2 078	1 709
Sotsiaalmaks	3 508	3 315
Kohustuslik kogumispension	133	125
Töötuskindlustusmaksed	191	180
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 849	7 626

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	69 685	69 685	
Võlad töövõtjatele	6 907	6 907	
Maksuvõlad	7 849	7 849	4
Saadud ettemaksed	80	80	
Tulevaste perioodide tulud	80	80	
Kokku võlad ja ettemaksed	84 521	84 521	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	48 927	48 927	
Võlad töövõtjatele	7 296	7 296	
Maksuvõlad	7 626	7 626	4
Saadud ettemaksed	185	185	
Tulevaste perioodide tulud	185	185	
Kokku võlad ja ettemaksed	64 034	64 034	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3

2022. aastal on osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 15 000 eurot (2021.a 0 eurot).
Dividendide väljakuulutamisele kaasnes tulumaksukulu summas 3 750 eurot.

Liivimaa Apteegid OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 moodustas 82 973 eurot (31. detsember 2021: 59 448 eurot).
Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 20 743 eurot (31. detsembril 2021: 14 862 eurot).

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	786 241	684 979
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	786 241	684 979
Kokku müügitulu	786 241	684 979
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Apteekide tegevus	786 241	684 979
Kokku müügitulu	786 241	684 979

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Varude allahindlus ja mahakandmine	1 772	806
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	640 769	556 235
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	642 541	557 041

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	10 104	10 104
Mitmesugused bürookulud	4 011	3 900
Koolituskulud	1 733	2 029
Kommunaalkulud	3 131	2 317
Pangateenused	2 573	2 230
Isikliku auto kasutamise hüvitamine	4 808	5 324
Väikevahendid	1 264	708
Muud	898	1 174
Kokku mitmesugused tegevuskulud	28 522	27 786

Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	52 251	44 713
Sotsiaalmaksud	17 661	15 052
Puhkusereserv	-323	-99
Kokku tööjõukulud	69 589	59 666
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	600	1 104
Kokku ostetud	600	1 104

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	14 155	9 616
Isikliku auto kasutamise hüvitis	3 295	3 547

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2023

Liivimaa Apteegid OÜ (registrikood: 14917707) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLE SEPP	Juhatuse liige	15.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 448
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 525
Kokku	82 973
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	62 973
Kokku	82 973

Jaotada osanike vahel dividendideks 20 000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	786241	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Puupõld	12800208	Raavitsa küla, Valga vald, Valga maakond, Eesti	725 EUR (Lihtomand)
Elle Sepp	46810212754	Eesti	1275 EUR (Lihtomand)
Aime Paluvee	46503125726	Eesti	500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5026090
E-posti aadress	elle.sepp@icloud.com