

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Ravimiprofid OÜ

registrikood: 14928533

tänava/talu nimi, Küti tee 4

maja ja korteri number:

alevik: Peetri alevik

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11
Vandeauditori aruanne	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte Ravimiprofid OÜ on registreeritud 04.03.2020.aastal ja tegevust alustati 01.04.2020.aastal. Ravimiprofid OÜ ühendab kokku 4 apteeki, mis kõik opereerivad „Südameapteek“ kaubamärgi all. Ettevõtte tegevusalaks on ravimite ja apteegikaupade jaekaubandus sh ka apteegikosmeetika.

Ravimiprofid OÜ 2022.aasta käive oli 3 747 tuhat eurot, mis võrreldes 2021.aastaga on kasvanud 10,9%. Nelja apteegi peale kokku töötab ettevõttes 24 inimest. Keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli 2022.aastal 15,23. Kogu tööjõukulu 2022 oli 415,5 tuhat eurot.

Ravimiprofid OÜ jätkab oma tegevust ka 2023.aastal pöörates suurt rõhku klienditeenindusele ja kaubavaliku pidevale täiendamisele, et klient saaks kõik vajaliku ühest kohast.

Ettevõtte finantsseisu iseloomustab kõige paremini lisatud tabel:

Finantssuhtarvud	2022	2021	
Müügitulu, tuh. EUR	3 747,40	3 379,00	
EBITDA, tuh. EUR	-41,8	-10,8	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	-1,10%	-0,30%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	-1,10%	-0,25%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	-4,90%	-1,20%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,9	0,9	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-106,2	-66,6	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	0,50%	6,30%	= Omakapital / Varad kokku

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	219 651	181 969	2
Nõuded ja ettemaksed	164 766	119 532	
Nõuded ostjate vastu	163 861	117 790	
Muud nõuded	388	1 302	
Ettemaksed	517	440	
Kokku varud	315 614	279 861	
Müügiks ostetud kaubad	315 614	279 861	
Kokku käibevarad	700 031	581 362	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	110 000	110 000	
Muud nõuded	110 000	110 000	4
Kokku põhivarad	110 000	110 000	
Kokku varad	810 031	691 362	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	806 220	648 005	
Võlad tarnijatele	687 545	545 760	
Võlad töövõtjatele	49 630	44 286	
Maksuvõlad	58 303	44 504	3
Muud võlad	10 742	13 455	
Kokku lühiajalised kohustised	806 220	648 005	
Kokku kohustised	806 220	648 005	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 357	51 916	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 546	-8 559	
Kokku omakapital	3 811	43 357	
Kokku kohustised ja omakapital	810 031	691 362	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 747 359	3 379 018	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 719 884	-2 413 809	7
Brutokasum (-kahjum)	1 027 475	965 209	
Turustuskulud	-1 063 142	-968 298	8
Üldhalduskulud	-4 836	-6 625	
Muud äritulud	0	1	
Muud ärikulud	-1 261	-1 056	
Ärikasum (kahjum)	-41 764	-10 769	
Intressitulud	2 243	2 235	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-39 546	-8 559	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 546	-8 559	

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 2022. 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 alljärgnevatel 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 lühiajalisteks 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 ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) 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 nüüdisväärtuseni. 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 kaasnevat muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsioonid. 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

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Müügihindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisiandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttel 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 kaasnevat 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 bilansipäevast; või ettevõttel 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);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Kassa	16 506	12 647
Pank	198 142	161 490
Raha teel	5 003	7 832
Kokku raha	219 651	181 969

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	10 955	6 124
Üksikisiku tulumaks	15 951	12 958
Erisoodustuse tulumaks	5	21
Sotsiaalmaks	28 464	23 141
Kohustuslik kogumispension	1 010	771
Töötuskindlustusmaksed	1 918	1 489
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	58 303	44 504

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)

	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	110 000	110 000
	31.12.2021	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	110 000	110 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2026 ja laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 747 359	3 379 018
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 747 359	3 379 018
Kokku müügitulu	3 747 359	3 379 018
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 747 082	3 375 854
Teenuste müük	277	3 164
Kokku müügitulu	3 747 359	3 379 018

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 719 884	2 413 809
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 719 884	2 413 809

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	272 048	247 726	
Energia	23 023	11 592	
Elektrienergia	18 880	9 437	
Soojusenergia	4 143	2 155	
Veevarustusteenused	966	829	
Lähetuskulud	68	477	
Koolituskulud	529	264	
Tööjõukulud	557 622	513 490	9
Muud	208 886	193 920	
Kokku turustuskulud	1 063 142	968 298	

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

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	415 546	384 870
Sotsiaalmaksud	142 076	128 620
Kokku tööjõukulud	557 622	513 490
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	15	15
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	14
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatusel ei ole 2022. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2022 seisuga potentsiaalseid kohustusi

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

Tegevuse jätkuvus Seisuga 31.12.2022 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2023. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.04.2023

Ravimiprofid OÜ (registrikood: 14928533) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANA TJOSSOVA	Juhatuse liige	20.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ravimiprofid OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Ravimiprofid OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. 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 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Lembi Uett

Vandeaudiitori number 566

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

20.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Ravimiprofid OÜ (registrikood: 14928533) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	20.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 546
Kokku	3 811
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 811
Kokku	3 811

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3747359	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