

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Cirkulus OÜ

registrikood: 14473274

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Vahi tn 62

postisihthnumber: 50304

telefon: +372 55664878

e-posti aadress: maris.kirikal@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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Muud äritulud	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

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

Alates 24.03.2023 on ettevõtte ärinimi Cirkulus OÜ.

01.04.2023 toimus 1 apteegi ja 3 haruapteegi üleminek Kaugekaja OÜ'le.

Ettevõttele jäi 3 apteeki ja 2 haruapteeki: Elva Tervisekeskuse apteek, Kummeli apteek, Ringi apteek ja selle haruapteegid Soinastes ning Suure-Jaanis.

2023.a oli käive 3 536 279 eurot (2022.a. 5 090 048 eurot) . Keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale 2023. aastal oli 12 ning palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 507 451 eurot (2022.a.18 ja 698 805 eurot).

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

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

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	2023	2022
Brutokasum	547 303€	785 103€
Brutokasumi määr	15.48%	15.42%
Puhasrentaabilus	0.12%	-0.01%

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	44 452	66 920	
Nõuded ja ettemaksed	127 185	311 700	2
Varud	380 360	506 181	3
Kokku käibevarad	551 997	884 801	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	185	5
Kokku põhivarad	0	185	
Kokku varad	551 997	884 986	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	547 664	884 852	6
Kokku lühiajalised kohustised	547 664	884 852	
Kokku kohustised	547 664	884 852	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	134	558	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 199	-424	
Kokku omakapital	4 333	134	
Kokku kohustised ja omakapital	551 997	884 986	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 536 279	5 090 048	7
Muud äritulud	315 357	495 758	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 988 976	-4 304 945	9
Mitmesugused tegevuskulud	-350 965	-581 798	10
Tööjõukulud	-507 451	-698 805	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-45	-381	
Ärikasum (kahjum)	4 199	-123	
Intressikulud	0	-301	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 199	-424	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 199	-424	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Cirkulus OÜ on koostanud 2022. majandusaasta 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 arvestuspõhimõtetes.

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 arvusttulenevalt 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.

FAKTOORING Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringilepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõuedega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki, sest nõuete kogumise risk läheb üle teisele ettevõttele. Faktooringu kulu kajastatakse finantskuluna, sest tehing on tehtud rahavoogude juhtimise eesmärgil.

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

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, transpordikulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Kauba ja materjalide varude hindamisel kasutatakse partiipõhist meetodit. Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. 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

Põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 100 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara võetakse algselt 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 arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavates kasulikest eluigadest:

- Tootmiseseadmed, mööbel 5-8 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100 eurot

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 suurust 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 ettevõtete 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.

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	101 447	101 447
Ostjatelt laekumata arved	101 447	101 447
Muud nõuded	23 792	23 792
Viitlaekumised	23 792	23 792
Ettemaksed	1 946	1 946
Muud makstud ettemaksed	1 946	1 946
Kokku nõuded ja ettemaksed	127 185	127 185
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	170 066	170 066
Ostjatelt laekumata arved	170 066	170 066
Muud nõuded	139 463	139 463
Viitlaekumised	139 463	139 463
Ettemaksed	2 171	2 171
Muud makstud ettemaksed	2 171	2 171
Kokku nõuded ja ettemaksed	311 700	311 700

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	407 820	499 924
Müügiks ostetud kaubad	407 820	499 924
Ettemaksed varude eest	0	8 653
Kaubad teel	0	8 653
Allahindlus	-27 460	-2 396
Kokku varud	380 360	506 181

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 667	1 825
Üksikisiku tulumaks	10 213	19 301
Erisoodustuse tulumaks	679	672
Sotsiaalmaks	18 863	35 087
Kohustuslik kogumispension	834	1 190
Töötuskindlustusmaksed	1 239	2 405
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 495	60 480

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 973	1 973
Akumuleeritud kulum	-1 407	-1 407
Jääkmaksumus	566	566
Amortisatsioonikulu	-381	-381
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 973	1 973
Akumuleeritud kulum	-1 788	-1 788
Jääkmaksumus	185	185
Amortisatsioonikulu	1 524	1 524
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 709	-1 709
31.12.2023		
Soetusmaksumus	264	264
Akumuleeritud kulum	-264	-264
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	434 337	434 337
Võlad töövõtjatele	34 020	34 020
Maksuvõlad	34 495	34 495
Muud võlad	44 812	44 812
Muud viitvõlad	44 812	44 812
Kokku võlad ja ettemaksed	547 664	547 664
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	643 497	643 497
Võlad töövõtjatele	64 274	64 274
Maksuvõlad	60 480	60 480
Muud võlad	93 687	93 687
Muud viitvõlad	93 687	93 687
Saadud ettemaksed	22 914	22 914
Muud saadud ettemaksed	22 914	22 914
Kokku võlad ja ettemaksed	884 852	884 852

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 536 279	5 090 048
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 536 279	5 090 048
Kokku müügitulu	3 536 279	5 090 048
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu kauba müügist	3 536 279	5 090 048
Kokku müügitulu	3 536 279	5 090 048

Ettevõtte jaoks toimus 2023. aastal oluline muudatus apteekide arvu osas võrreldes 2022. aasta apteekide arvuga. 01.04.2023 toimus ettevõtte BENU kaubamärgi all tegutseva Ülemiste Tervisemaja Apteegi Tallinnas ning haruapteegid Harjumaal Laagris, Põltsamaal ja Kolga-Jaanis üleminek Kaugekaja OÜ'le. Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 3 apteeki (Elva Tervisekeskuse apteek, Kummeli apteek ja Ringi apteek) ning 2 haruapteeki (Suure-Jaani apteek ja Kaasiku apteek). 2022.aastal oli ettevõttel 4 apteeki ja 5 haruapteeki.

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Turundustasu	283 555	391 195
Muud	31 802	104 563
Kokku muud äritulud	315 357	495 758

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	-10 636	-16 957
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 964 776	-4 248 558
Kaubakuluga seotud teenused	-13 564	-39 430
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 988 976	-4 304 945

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-169 762	-249 948
Energia	-10 173	-17 274
Elektrienergia	-6 228	-12 783
Soojusenergia	-3 945	-4 491
Mitmesugused bürookulud	-13 179	-23 614
Riiklikud ja kohalikud maksud	-9 125	-10 650
Ostetud teenused	-63 633	-127 214
Panga teenustasud	-13 306	-19 887
Frantsiisitasud	-23 282	-58 589
Andmeside ja IT teenused	-12 954	-21 360
Personalikulud	-25 369	-33 269
Muud	-10 182	-19 993
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-350 965	-581 798

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-388 752	-522 338
Sotsiaalmaksud	-118 699	-176 467
Kokku tööjõukulud	-507 451	-698 805
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	18
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	24
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	4

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	59 633	65 023

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Cirkulus OÜ (registrikood: 14473274) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIS KIRIKAL	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	134
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 199
Kokku	4 333
Katmine	
Kokku	4 333

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3536279	100.00%	Jah