

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: VITALUMEN PHARM OÜ

registrikood: 14508819

postiaadress: Ida-Viru maakond, Narva linn, Kraavi tn 14

postisihthnumber: 20307

telefon: +372 53542026

e-posti aadress: tatjana.platonova@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	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

Ettevõtte tegutseb apteegiturul Ida-Virumaal. 2023 lõpu seisuga oli ettevõttel kolm apteeki, neist kaks asus Narvas ja üks Narva-Jõesuus. 21.12.2023 suleti Narva Polikliiniku Apteek.

2023. aasta käive oli 3 191 tuhat eurot (2022. aastal oli käive 3 376 tuhat eurot).

Keskmine töötajate arv taandatud täistööajale 2023. aastal oli 14 (2022. aastal 15). 2023. majandusaastal palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 438 tuhat eurot (2022. aastal 440 tuhat eurot).

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 25 850 eurot (31.12.2022 positiivne 1 136 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele ja lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 25 850 euro võrra.

Juhatus hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

- 18.12.2023 seisuga sulges ettevõtte Narva Polikliiniku apteegi, mis osutus väga suure kahjumiga asukohaks (antud apteegi 2023.aasta kahjum oli -74 235 eurot).
- 2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

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 frantsiisikontseptsiooni oskusteavet kasutades parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte tähtsamad suhtarvud:

	2023	2022
Brutokasum (tuh. EUR)	451	457
Brutokasumi määr	14,15%	13,54%
Puhasrentaablus	-0,85%	0,41%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused

b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

c. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	34 997	41 810	
Nõuded ja ettemaksed	182 045	203 183	2
Varud	260 392	298 510	3
Kokku käibevarad	477 434	543 503	
Kokku varad	477 434	543 503	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	503 284	542 367	6
Kokku lühiajalised kohustised	503 284	542 367	
Kokku kohustised	503 284	542 367	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 136	-12 624	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 986	13 760	
Kokku omakapital	-25 850	1 136	
Kokku kohustised ja omakapital	477 434	543 503	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 190 949	3 376 021	
Muud äritulud	210 101	273 812	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 739 382	-2 918 895	
Mitmesugused tegevuskulud	-250 945	-277 367	
Tööjõukulud	-437 709	-439 810	7
Ärikasum (kahjum)	-26 986	13 761	
Intressikulud	0	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-26 986	13 760	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 986	13 760	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Vitalumen Pharm OÜ on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on kooslõlas 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena 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 arvust tulenevalt 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 vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, 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 müüdud kauba kuluna.

Varude allahindlust korrigeeritakse kvartaalsele. Allahindlus tehakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast üldjuhul järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Allahindlus

3 -2kuud 25%

2 -1kuud 75%

1 kuu ja vähem 100%

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks 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.

Materiaalne 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.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektid tulevikus

saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 10-20 aastat
- Tootmiseseadmed, mööbel 5-8 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul on tegemist piiratud elueaga varadega. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmisest eeldatavast kasulikust elueast:

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

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. Kasutusrendimaksud 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.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

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, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse 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 toimud 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	142 641	142 641
Ostjatelt laekumata arved	142 641	142 641
Muud nõuded	38 468	38 468
Viitlaekumised	38 468	38 468
Ettemaksed	936	936
Muud makstud ettemaksed	936	936
Kokku nõuded ja ettemaksed	182 045	182 045
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	165 399	165 399
Ostjatelt laekumata arved	165 399	165 399
Muud nõuded	36 934	36 934
Viitlaekumised	36 934	36 934
Ettemaksed	850	850
Muud makstud ettemaksed	850	850
Kokku nõuded ja ettemaksed	203 183	203 183

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	263 549	301 917
Lao allahindlus	-3 157	-3 407
Kokku varud	260 392	298 510

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	6 111	2 200
Üksikisiku tulumaks	5 261	4 144
Erisoodustuse tulumaks	561	543
Sotsiaalmaks	20 204	17 911
Kohustuslik kogumispension	113	72
Töötuskindlustusmaksed	827	751
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 077	25 621

Maksuvõlad on kajastatud lisa 6.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 469	3 469
Akumuleeritud kulum	-1 872	-1 872
Jääkmaksumus	1 597	1 597
Muud muutused	-1 597	-1 597
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 469	3 469
Akumuleeritud kulum	-3 469	-3 469
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 469	3 469
Akumuleeritud kulum	-3 469	-3 469
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	436 497	436 497	
Võlad töövõtjatele	30 127	30 127	
Maksuvõlad	33 077	33 077	4
Muud võlad	3 583	3 583	
Muud viitvõlad	3 583	3 583	
Kokku võlad ja ettemaksed	503 284	503 284	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	482 668	482 668	
Võlad töövõtjatele	29 364	29 364	
Maksuvõlad	25 621	25 621	4
Muud võlad	4 714	4 714	
Muud viitvõlad	4 714	4 714	
Kokku võlad ja ettemaksed	542 367	542 367	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-324 963	-327 740
Sotsiaalmaksud	-112 746	-112 070
Kokku tööjõukulud	-437 709	-439 810
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	14	15
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	18	18

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	45 796	45 719

Lisa 9 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 25 850 eurot (31.12.2022 positiivne 1 136 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele ja lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 25 850 euro võrra.

Juhatus hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

- 18.12.2023 seisuga sulges ettevõtte Narva Polikliiniku apteegi, mis osutus väga suure kahjumiga asukohaks (antud apteegi 2023.aasta kahjum oli -74 235 eurot).
- 2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

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 frantsiisikontseptsiooni oskusteavet kasutades parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte omanik jälgib regulaarselt, et ettevõtte tegutseb edaspidi mõistlike kuludega ja suurendab tulu erinevate pakkumiste kaudu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

VITALUMEN PHARM OÜ (registrikood: 14508819) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA PLATONOVA	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 136
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-26 986
Kokku	-25 850
Jaotamine	
Kokku	-25 850

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3190949	100.00%	Jah