

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Rebashein OÜ

registrikood: 14918658

tänava/talu nimi, Põhja pst 17

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10414

e-posti aadress: Maria.Rjabtsova@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 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

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

Ettevõtte on 2023 aasta lõpu seisuga kokku kolm apteeki. 2023 aasta novembris suleti Mustika Keskuse apteek. Haruapteek asub Laagris ja apteekidest üks asub Tallinnas ja teine Saue. Juunis 2024 aastal avatakse Rävala Apteek.

2023. aastal oli ettevõtte käive 3 757 tuhat eurot (2022 aastal oli käive 3 888 tuhat eurot).

2023. aastal oli palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 546 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 15 (2022 aastal oli palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 532 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 15).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumise eesmärgil ning apteegi käitamise osas oskusteabe hankimiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutavad BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	2023	2022
Brutokasum (tuhat EUR)	611	682
Brutokasumi määr	16,25%	18%
Puhasrentaablus	-0,67%	0,60%

Suhtarvude, finantsnäitajate 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	37 777	41 665	
Nõuded ja ettemaksed	216 492	187 812	2
Varud	311 139	459 342	3
Kokku käibevarad	565 408	688 819	
Kokku varad	565 408	688 819	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	551 958	650 159	5
Kokku lühiajalised kohustised	551 958	650 159	
Kokku kohustised	551 958	650 159	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 160	12 993	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 210	23 167	
Kokku omakapital	13 450	38 660	
Kokku kohustised ja omakapital	565 408	688 819	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 757 145	3 888 339	
Muud äritulud	271 025	247 597	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 146 515	-3 206 248	
Mitmesugused tegevuskulud	-360 527	-374 427	
Tööjõukulud	-546 338	-532 094	7
Ärikasum (kahjum)	-25 210	23 167	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 210	23 167	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 210	23 167	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rebashein OÜ on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on koostöös 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 arvestuspõhimõtetel.

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 vähendamisenä.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeperioodil põhivarasid arvel ei olnud.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100 eur

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 suurus 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 ettevõtetel 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	82 110	82 110
Ostjatelt laekumata arved	82 110	82 110
Muud nõuded	133 342	133 342
Viitlaekumised	133 342	133 342
Ettemaksed	1 040	1 040
Muud makstud ettemaksed	1 040	1 040
Kokku nõuded ja ettemaksed	216 492	216 492
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	146 990	146 990
Ostjatelt laekumata arved	146 990	146 990
Muud nõuded	39 772	39 772
Viitlaekumised	39 772	39 772
Ettemaksed	1 050	1 050
Muud makstud ettemaksed	1 050	1 050
Kokku nõuded ja ettemaksed	187 812	187 812

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	311 139	459 342
Müügiks ostetud kaubad	314 260	462 680
Allahindlused	-3 121	-3 338
Kokku varud	311 139	459 342

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	5 229	6 745
Üksikisiku tulumaks	6 515	5 917
Erisoodustuse tulumaks	463	410
Sotsiaalmaks	20 700	23 419
Kohustuslik kogumispension	260	356
Töötuskindlustusmaksed	966	1 013
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 133	37 860

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	482 293	482 293	
Võlad töövõtjatele	33 011	33 011	
Maksuvõlad	34 133	34 133	
Muud võlad	1 300	1 300	
Muud viitvõlad	1 300	1 300	
Saadud ettemaksed	1 221	1 221	
Muud saadud ettemaksed	1 221	1 221	
Kokku võlad ja ettemaksed	551 958	551 958	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	559 248	559 248	
Võlad töövõtjatele	46 184	46 184	
Maksuvõlad	37 860	37 860	4
Muud võlad	5 465	5 465	
Muud viitvõlad	5 465	5 465	
Saadud ettemaksed	1 402	1 402	
Muud saadud ettemaksed	1 402	1 402	
Kokku võlad ja ettemaksed	650 159	650 159	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 760	28 928
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 190	7 232
Kokku tingimuslikud kohustised	10 950	36 160

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	408 744	398 135
Sotsiaalmaksud	137 595	133 960
Kokku tööjõukulud	546 339	532 095
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	15
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	19

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 100	34 172

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Rebashein OÜ (registrikood: 14918658) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIA RJABTSOVA	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 160
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 210
Kokku	10 950
Jaotamine	
Kokku	10 950

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3757145	100.00%	Jah