

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** osäühing KASTANI APTEEK

**registrikood:** 10164346

**postiaadress:** Tartu maakond, Kambja vald, Ülenurme alevik,  
Kaasiku tn 38

**postisihthnumber:** 61714

**telefon:** +372 7420891

**faks:** +372 7420891

**e-posti aadress:** kastani@apotheka.ee

**veebilehe aadress:** [www.raviminfo.ee](http://www.raviminfo.ee)

## Sisukord

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                             | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne               | 4  |
| Bilanss                                    | 4  |
| Kasumiaruanne                              | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad         | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                  | 6  |
| Lisa 2 Varud                               | 8  |
| Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad    | 8  |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad              | 8  |
| Lisa 5 Kasutusrent                         | 9  |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksed                 | 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                          | 11 |

## Tegevusaruanne

Osaühing KASTANI APTEEK on tegutsev 1996.aasta lõpust. Osaühingul on seega pikaajaline kogemus apteekide tegevuses.

Põhitegevusalaks on endiselt ravimite ja ravikosmeetika, haigepõetus-, hügieenitarvete ja imikukaupade jaemüük (EMTAK 47731 apteekide tegevus).

Aruandeaastal tegutses osaühing apteegina kaubanduskeskuses aadressiga Lembitu t 2 Tartu linnas.

Kogu müügituluks oli jaemüük Eestis: majandusaasta 2022 müügitulu 987 tuhat eurot, aruandeaasta 2023 müügitulu oli 931 tuhat eurot.

Majandusaasta 2022 kasum oli 71tuhat eurot , aruandeaasta 2023 kasum oli 44 tuhat eurot.

Osaühingul oli seisuga 31.12.2023 kolm töötajat. Aruandeperioodil arvestatud töötasu oli 88 tuhat eurot ja sotsiaalmaksukulud 29 tuhat eurot.

Juhatuse liikmetele juhtimistasusid ei makstud.

Osaühing KASTANI APTEEK põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata oma senist tegevust.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 484 470        | 458 205        |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 27 287         | 26 599         |         |
| Varud                                        | 66 180         | 66 343         | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>577 937</b> | <b>551 147</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 56 747         | 56 747         |         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>56 747</b>  | <b>56 747</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>634 684</b> | <b>607 894</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 121 579        | 138 533        | 6       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>121 579</b> | <b>138 533</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>121 579</b> | <b>138 533</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256            | 256            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 466 549        | 394 994        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 43 744         | 71 555         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>513 105</b> | <b>469 361</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>634 684</b> | <b>607 894</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023          | 2022          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 930 704       | 987 486       | 7       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -715 922      | -747 753      | 8       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -52 400       | -61 708       | 9       |
| Tööjõukulud                                 | -117 719      | -105 338      | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | 0             | -528          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>44 663</b> | <b>72 159</b> |         |
| Intressitulud                               | 18            | 26            |         |
| Intressikulud                               | -937          | -622          |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 0             | -8            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>43 744</b> | <b>71 555</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>43 744</b> | <b>71 555</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osaühing KASTANI APTEEK raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandeluse standardiga. Eesti Finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Osaühing kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Aruanne on koostatud eurodes.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtteid ja informatsiooni esitusviisi pole muudetud.

### Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenu, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttele on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttele on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõttele tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtte soetamist Ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

#### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 eurot. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

#### **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000**

##### **Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

##### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

##### **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmisolekust meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

##### **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80. 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.

##### **Seotud osapooled**

Osaühing KASTANI APTEEK aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: omanik, tegev- ja kõrgemat juhtkond; eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------|------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 66 180     | 66 343     |
| Kokku varud            | 66 180     | 66 343     |

## Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                        | 31.12.2023 |           | 31.12.2022 |           |
|----------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                        | Ettemaks   | Maksuvõlg | Ettemaks   | Maksuvõlg |
| Käibemaks                              |            | 2 362     |            | 3 208     |
| Üksikisiku tulumaks                    |            | 1 128     |            | 1 618     |
| Sotsiaalmaks                           |            | 2 136     |            | 2 801     |
| Kohustuslik kogumispension             |            | 77        |            | 66        |
| Töötuskindlustusmaksed                 |            | 155       |            | 162       |
| Intress                                |            |           |            | 0         |
| Ettemaksukonto jääk                    | 40         |           | 3          |           |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 40         | 5 858     | 3          | 7 855     |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                            |                             | Kokku      |
|---------------------|----------------------------|-----------------------------|------------|
|                     | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud materiaalsed põhivarad |            |
| <b>31.12.2021</b>   |                            |                             |            |
| Soetusmaksumus      | 990                        | 18 260                      | 19 250     |
| Akumuleeritud kulum | -900                       | -17 822                     | -18 722    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>90</b>                  | <b>438</b>                  | <b>528</b> |
|                     |                            |                             |            |
| Amortisatsioonikulu | -90                        | -438                        | -528       |
|                     |                            |                             |            |
| <b>31.12.2022</b>   |                            |                             |            |
| Soetusmaksumus      | 990                        | 18 260                      | 19 250     |
| Akumuleeritud kulum | -990                       | -18 260                     | -19 250    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                    | <b>0</b>   |
|                     |                            |                             |            |
|                     |                            |                             |            |
| <b>31.12.2023</b>   |                            |                             |            |
| Soetusmaksumus      |                            |                             |            |

## Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 2023  | 2022  |
|------------------|-------|-------|
| Kasutusrendikulu | 4 635 | 4 447 |

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 106 317        | 106 317        |
| Võlad töövõtjatele               | 7 195          | 7 195          |
| Maksuvõlad                       | 5 858          | 5 858          |
| Muud võlad                       | 2 209          | 2 209          |
| Muud viitvõlad                   | 2 209          | 2 209          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>121 579</b> | <b>121 579</b> |
|                                  |                |                |
|                                  | 31.12.2022     | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 116 121        | 116 121        |
| Võlad töövõtjatele               | 11 069         | 11 069         |
| Maksuvõlad                       | 7 855          | 7 855          |
| Muud võlad                       | 3 488          | 3 488          |
| Muud viitvõlad                   | 3 488          | 3 488          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>138 533</b> | <b>138 533</b> |

## Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 930 704        | 987 486        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>930 704</b> | <b>987 486</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>930 704</b> | <b>987 486</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Aptekide tegevus                            | 930 704        | 987 486        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>930 704</b> | <b>987 486</b> |

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

|                                                  | 2023            | 2022            |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | -713 450        | -744 847        |
| Müügi eesmärgil ostetud teenused                 | -2 395          | -2 906          |
| Muud                                             | -77             | 0               |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>-715 922</b> | <b>-747 753</b> |

## Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                        | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                            | -20 615        | -24 300        |
| <b>Energia</b>                         | <b>-9 672</b>  | <b>-10 815</b> |
| Elektrienergia                         | -7 998         | -5 059         |
| Kütus                                  | -1 674         | -5 756         |
| Mitmesugused bürookulud                | -14 679        | -11 670        |
| Uurimis- ja arengukulud                | 0              | -1 217         |
| Lähetuskulud                           | -73            | -78            |
| Koolituskulud                          | -808           | -65            |
| Kasutusrendi kulu                      | -4 635         | -4 540         |
| Muud                                   | -1 918         | -9 023         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>-52 400</b> | <b>-61 708</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                      | 88 301         | 79 575         |
| Sotsiaalmaksud                                 | 29 417         | 25 763         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>117 718</b> | <b>105 338</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 3              | 3              |

## Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2023   | 2022   |
| Arvestatud tasu                                                               | 16 659 | 19 152 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

osaühing KASTANI APTEEK (registrikood: 10164346) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                           |                      |
|--------------------|---------------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll        | Allkirja andmise aeg |
| EVELIN SARAP       | juhatuse liige (juhataja) | 02.07.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 466 549        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 43 744         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>510 293</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Apteekide tegevus | 47731      | 930704          | 100.00%     | Jah            |