

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Pharma Holding OÜ

registrikood: 12009590

tänavanimi, maja ja korteri number: Veskiposti tn 2/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10138

telefon: +372 6051780

faks: +372 6051781

e-posti aadress: info@sydameapteek.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Turustuskulud	18
Lisa 14 Üldhalduskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Lisa 17 Tegevuse jätkuvus	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Pharma Holding OÜ tutvustus

Pharma Holding OÜ on ettevõtte, mis omab 2012. aastal apteegiturule tulnud “Südameapteek” kaubamärki. 01.04.2020 toimus apteegireform, mille tulemusel Pharma Holding OÜ tütar-ettevõtte Pharma Group OÜ (ühendati emaettevõttega 2020. aastal) enam apteeke omada ei saa ning apteekide äritegevus müüdi proviisoritele kuuluvatele ettevõtetele, mis jätkavad apteegiteenuse osutamist Pharma Holding OÜ ning proviisorettevõtte vahel sõlmitud frantsiisilepingu alusel.

Alates 09.06.2022 on Pharma Holding OÜ emaettevõtteks SA Holding OÜ.

Käesolevas majandusaasta aruandes on Pharma Holding OÜ ja tema tütar- ja sidusettevõtted kuni 27.01.2022, ülejäänud 2022. aasta osas on esitatud ainult Pharma Holding OÜ finantsnäitajad. Seisuga 31.12.2023 ei ole Pharma Holding OÜ-l tütar- ega sidusettevõtteid.

Südameapteegi kaubamärgi all tegutsevate apteekide väärtused

Südameapteegi kolm põhiväärtust – professionaalsus, pühendumus ja teotahe – eeldavad prima tasemega teeninduse pakkumist Südameapteekide klientidele kõigis Südameapteekides. Oleme veendunud, et hea apteeker on kliendi jaoks terviseasjades tark ja asjatundlik sõber, hoolides kliendi pere ja lähedaste tervisest. Meie frantsiispartnerite tegevus mõjutab nii otseselt kui ka kaudselt tuhandete inimeste elu. Klientide heaolu tagamiseks on meie ja meie frantsiispartnerite eesmärk pakkuda parimat ravimialast nõustamist ning klienditeenindust kõikides Südameapteegi kaubamärgi all tegutsevates apteekides.

Professionaalsus - oleme Asjatundjad suure algustähega ehk oma eriala parimad esindajad. Oskame oma klientidele alati selgelt ja lüheselt tutvustada meie arvates parimaid ravimeid ja tooteid. Oleme oma klientidele vajalikud – meie soovitusel ja selgitusel ravimite, kaasmõjude kohta on oodatud ning hinnatud. Me täiendame end pidevalt oma erialal, meie teeninduskvaliteet vastab alati parimale tasemele.

Pühendumus - oleme kliendi jaoks alati olemas – kogu meie tegevus töökeskkonnas on suunatud kliendi heaks, tema tervis on meie südameasi. Me pühendume igale kliendile – ei ole suuri ega väikeseid probleeme, ei ole tähtsaid või vähetahtsaid küsimusi. Me süveneme iga toote eelistesse ning tunneme neid. Vajadusel otsime lahendusi koostöös arstide ja pereõdedega või küsime nõu kolleegilt.

Teotahe - oleme innustatud soovist olla professionaalne nõuandja ravimite, tervisetoodete ja terviseküsimuste valdkonnas. Oleme teotahelised ja avatud uutele lahendustele, mis aitavad kaasa tervise paranemisele. Soovime rakendada organisatsiooni parimaid teadmisi ja oskusi oma apteegis. Oleme valmis otsima ise lahendusi eesmärkide saavutamiseks.

Ülevaade 2023. aasta majandustulemustest ja 2024. aasta eesmärgid

2023. aastal oli ettevõtte müügi käive 10,1 miljonit eurot ja käive kahanes võrreldes eelneva aastaga 3%. EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 2,1 miljonit eurot kahanedes aastaga 541 tuhande euro võrra. 2023. aastal ostis ettevõtte tagasi 7,48% oma osasid ostuhinnaga 2,4 miljonit eurot.

Ravimiameti 28.02.2024 avaldatud statistika kohaselt kasvas 2023. aastal üldapteekide käive 7%, sh ravimite käive kasvas 10% ja muude kaupade käive vaid 1%. Muude kaupade madala käibe kasvu taga on asjaolu, et 2022. aastal andsid arvestatava osa käibest ka COVID-19 antigeenitestid, mida 2023. aastal müüdi oluliselt vähem. Lisaks mõjutab muude kaupade käivet ka klientide ostujõud, mis kõrges inflatsiooni keskkonnas ja juba 24 kuud kestnud majanduslanguses, on kahanenud. Viimane avaldas mõju ka ettevõtte 2023. aasta käibe langusele.

2022. aastat iseloomustas ravimituru tarneprobleemid, mis olid tingitud erinevatest globaalsetest muutustest maailmas (pandeemia järelmõjud ja Ukraina sõda), mille tagajärjel tekkisid tootmisprobleemid (sh toimeaine kättesaadavus), tootjad ei suutnud koostada täpseid müügi prognoose või esines puuduseid varude planeerimisel, suurenes ootamatult ravimi nõudlus (nt teise ravimi tarneraskuse tõttu) või tekkisid ravimi kvaliteediprobleemid. 2023. aasta jooksul tarneraskuste probleem järjest vähenes ning tavapärane ravimite kättesaadavus normaliseerus. Täna on probleem pigem mõne üksiku ravimiga ning massilist ravimite kokkuostu klientide poolt ei toimu.

Sarnaselt varasematele aastatele jätkati ka 2023. aastal Eesti Proviisorapteekide Liidu eestvedamisel vaktsineerimiskampaaniaid apteekides. 2023. aastal said inimesed vaktsineerida end COVID-19, kevadel puukentsefaliidi ja sügisel kuuendat aastat järjest gripi vastu. Vaktsineerimist teostas tervishoiuteenuse osutaja koosseisu kuuluv tervishoiutöötaja ja vaktsineerimine viidi läbi apteegi pinnal asuvates, muudest ruumidest eraldatud, privaatesetes nõustamisruumides. Klientide tagasiside on väga positiivne, hinnates teenuse kättesaadavuse mugavust.

Augustis 2023. aastal avas Südameapteek Tallinna lennujaama 0-korrusel iseteenindusliku tervisepoe koostöös Lennujaama Apteek OÜ-ga. Uuenduslik lahendus on avatud ööpäevaringselt ning on mõeldud klientidele, kes soovivad reisile minnes või lennult saabudes soetada kosmeetika- ja tervisetooted. Uudse kontseptsiooni kohaselt valib klient ise soovitud tooted, skaneerib need ning maksab.

28. septembril 2023. aastal avasime koostöös Veerenni Apteek OÜ-ga Veerenni Tervisekeskuse Südameapteegis Põhja-Eestis ainsa apteegis asuva ortoosinõustamise tervisekabineti, kus lisaks laiale ortooside valikule, aitab sobiva abivahendi valida kogenud erialaspetsialist. Ortoosinõustamise tervisekabinet on järjekordne samm teostamiseks visiooni, kus klient saab Südameapteegis alati parimat nõu ja tuge ning tunneb, et tema tervis on meie südameasi ning Südameapteek on esmatasandi meditsiini oluline lüli. 2024. aasta alguses lisandusid ortoosinõustamise kabinetid ka Magdaleena ja Lasnamäe Centrumi Südameapteekidesse ning varasemast ajast on ortoose võimalik olnud osta Kagu keskuse ja Saare Selveri Südameapteekides.

COVID-19 testide tulekuga on inimestel olnud võimalus juba mitu aastat harjutada enesetestimist, mis on saanud uueks normaalsuseks. Nii laiendasime 2023. aasta novembris alates Südameapteekides saadaval olevate kiirtestide valikut. Nii saab lisaks COVID-19-le ja gripile määrata ka näiteks D-vitamiini taset, tuvastada rauavaegust, gluteenitalumatust või streptokoki olemasolu. 2023. aastal alustasime 15 testiga ning testide valikut on plaanis järjest laiendada.

2024. aastal jätkab Pharma Holding OÜ Südameapteegi frantsiisikontseptsiooni täiendamist ning teenuse pakkumist. Ühtlasi on käimas mitmed läbirääkimised uute frantsiisipartneritega. Planeerime tegevuse laienemist nii läbi meie partnerite toetamise uute asukohtade avamisel kui ka e-apteegis. 2024. aasta üheks oluliseks eesmärgiks on hakata pakkuma arsti kaugkonsultatsiooni võimalust erinevate Südameapteekides taaskord eesmärgiga, et kliendid saaksid apteegist tervikliku lahenduse oma terviseprobleemile. Sageli satub apteeker olukorda, kus ta ei saa tervisemurega inimest aidata – näiteks ravimireseptide aegumised või ka tervisemured, mis tekivad väljaspool perearsti tööaega õhtuti, nädalavahetusel ning riigipühadel. Südameapteegi tervisekabinetis on võimalik teha kaugkonsultatsioon arstiga, kes saab võtta vastus otsused eelpool toodud näidete puhul. Näiteks väljastada retsepti, uuendada retsepti või vastu võtta raviotsuseid.

Kahel viimasel aastal oleme näinud väga kiireid kasve tarbijahinnaindeksis (2022. aastal 19,4% ja 2023. aastal 9,2%). Järgnevateks aastateks prognoosib Eesti Pank 2023. aasta lõpu prognoosi kohaselt hinnakasvu aeglustumist 3,4% 2024. aastaks ja 2,4% 2025. aastaks. Vaatamata aeglustuvale inflatsioonile on tarbijate kindlustunne madal ning sarnaselt 2023. aastale prognoosime ka 2024. aastaks, et käsimüügiravimite ja muude apteegikaupade valikul on väga olulise tähtsusega tootjate poolt kliendile pakutavad allahindlused. Retseptiravimite hindu reguleerib Tervisekassa läbi hinnakokkulepete ja geneerilise asendamise. Kuivõrd ravimite juurdehindluse määrad on fikseeritud, on oluline pöörata tähelepanu kulubaasi kasvu kontrolli all hoidmisele. Jätakuvalt peame suurimaks riskiks ka 2024. aastal Venemaa sõjategevust Ukrainas, suurenenud julgeoleku riski ja vähenenud kindlustunne Venemaaga piirnevates riikides ning Euroopas tervikuna.

Tallinn, 28. märts 2024
Pharma Holding OÜ
Juhatuse

Finantssuhtarvud

	2023	2022	
EBITDA, EUR	2 133 120	2 674 119	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	21,05%	25,60%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Ärikasumi marginaal, %	6,35%	11,31%	= Ärikasum / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	5,16%	12,21%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	4,00%	9,37%	= Puhaskasum / Varad
Maksevalmiduse kordaja	3,33%	20,76%	= Raha ja pangakontod / Lühiajalised kohustised
Lühiajaliste kohustiste määr	69,95%	56,61%	= Lühiajalised kohustised / kohustised kokku
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	58,78%	90,99%	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	53,93%	65,62%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	140 260	549 823	
Nõuded ja ettemaksed	2 336 516	1 859 781	2,3
Kokku käibevarad	2 476 776	2 409 604	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	200 465	207 429	2
Kinnisvarainvesteeringud	550 000	562 000	6
Materiaalsed põhivarad	1 548 062	1 288 765	4
Immateriaalsed põhivarad	8 300 986	9 139 509	5
Kokku põhivarad	10 599 513	11 197 703	
Kokku varad	13 076 289	13 607 307	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 098 158	779 167	9
Võlad ja ettemaksed	3 115 529	1 868 933	3,7
Kokku lühiajalised kohustised	4 213 687	2 648 100	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 810 000	2 030 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	1 810 000	2 030 000	
Kokku kohustised	6 023 687	4 678 100	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	4 557	4 557	11
Ülekurss	9 735 044	9 735 044	
Oma osad	-5 514 167	-3 114 167	
Muud reservid	287 602	287 602	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 016 171	740 555	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	523 395	1 275 616	
Kokku omakapital	7 052 602	8 929 207	
Kokku kohustised ja omakapital	13 076 289	13 607 307	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 135 708	10 444 884	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 080	-7 670	
Brutokasum (-kahjum)	10 127 628	10 437 214	
Turustuskulud	-6 338 454	-6 117 785	13
Üldhalduskulud	-3 078 358	-3 019 023	14
Muud äritulud	95 235	1 013	
Muud ärikulud	-161 949	-119 908	
Ärikasum (kahjum)	644 102	1 181 511	
Muud finantstulud ja -kulud	-120 707	94 106	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	523 395	1 275 617	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	523 395	1 275 617	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	644 102	1 181 511	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 488 735	1 488 837	4,5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-60 798	0	
Muud korrigeerimised	12 000	-4 000	
Kokku korrigeerimised	1 439 937	1 484 837	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-530 019	-190 553	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 256 774	740 067	
Makstud intressid	-120 707	-104 027	
Kokku rahavood äritegevusest	2 690 087	3 111 835	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-968 888	-1 005 488	4,5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	110 000	0	4
Antud laenud	0	-500 000	
Antud laenude tagasimaksed	60 000	35 000	
Laekunud intressid	247	45 217	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-798 641	-1 425 271	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 605 000	0	9
Saadud laenude tagasimaksed	-1 506 009	-660 000	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-479 502	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-2 400 000	0	11,16
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 301 009	-1 139 502	
Kokku rahavood	-409 563	547 062	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	549 823	2 761	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-409 563	547 062	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	140 260	549 823	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma osad	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	4 557	9 735 044	0	287 602	740 555	10 767 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 275 616	1 275 616
Muud muutused omakapitalis	0	0	-3 114 167	0	0	-3 114 167
31.12.2022	4 557	9 735 044	-3 114 167	287 602	2 016 171	8 929 207
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	523 395	523 395
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2 400 000	0	0	-2 400 000
31.12.2023	4 557	9 735 044	-5 514 167	287 602	2 539 566	7 052 602

Muude muutuste all kajastatakse omaosade tagasiostu SA Holding-OÜ-lt.
Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pharma Holding OÜ on Súdameapteegi kaubamärgi frantsiisiteenust osutav ettevõte.

Pharma Holding OÜ (registreerimisnumber 12009590; aadress Veskiposti2/1, Tallinna linn, Harjumaa) on Eestis tegutsev ettevõtte, kes kuni 31.03.2020 tegutses ravimite jaemüügiga ja alates 01.04.2020 on tegutsev frantsiisiteenust osutuva ettevõtte. Ettevõtte asutati 21. oktoobril 2010.

Alates 09.06.2022 on Pharma Holding OÜ emaettevõtteks SA Holding OÜ.

Pharma Holding OÜ 2023. 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 meetodist, välja arvatud juhul kui arvestuspõhimõtetes on viidatud teisiti.

2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta on euro.

Käesolev aruanne on juhatuse poolt allkirjastatud avaldamiseks 28.03.2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks ettevõtte juhatus ja kinnitab osanik.

Osanikul on õigus teha majandusaasta aruandes muudatusi või see tagasi lükata.

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.

Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 omab ettevõtte finantsvarasid, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja rahaekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, inkassatsiooni antud sularaha, mis ei ole veel laekunud pangakontole ning arvelduskontode jääke pankades. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) 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 nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulusi. Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse muudes ärituludes/kuludes.

Kinnisvara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse sõltumatu eksperdi hinnangut. Muudatused bilansis kajastatakse aruandeaasta lõpu seisuga.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana kajastatakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Võetud finantskohustistega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud

põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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. Väljaminekud lisatakse vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse võimaluse korral eraldiseisva varana. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse selle vara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ja lõppväärtuse põhjendatust. Eeldatavad kasulikud eluead on järgmised:

- Hooned ja ehitised 3-40 aastat
- Masinad ja seadmed 2-10 aastat
- Muu inventar 2-10 aastat
- Arvutisüsteemid 2-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 EUR.

Renditud ruumide rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis, s.t. kui see on asukohas ja olukorras, mida juhtkond on kavandanud vara kasutamiseks.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: õiglane väärtus miinus müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes muudes ärituludes ja –kuludes.

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast Maksimaalseks elueaks immateriaalse vara korral on 20 aastat. Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtuse kasulikuks elueaks on määratud 20 aastat.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik-Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja-Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes tuluna.

Müügipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud kinnisvarahaldajatega. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttel õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikust elueast. Rendid kajastatakse kasutusrendina. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast või kontsernil 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.

Teenuste müük

Ettevõtte tulud teenuste osutamisel koosnevad peamiselt kasutusrendi tingimustel väljarenditud pindade renditulust ja „Südameapteek“ kaubamärgi frantsiisitasust. 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 tulumaksukuluta. 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 bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasiliükunud 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

Pharma Holding OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- esepool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 047 976	2 047 976	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 047 976	2 047 976	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	159 990	159 990	0	3
Muud nõuded	7 384	7 384	0	
Viitlaekumised	7 384	7 384	0	
Ettemaksed	321 631	121 166	200 465	
Tulevaste perioodide kulud	121 166	121 166	0	
Muud makstud ettemaksed	200 465	0	200 465	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 536 981	2 336 516	200 465	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 665 687	1 665 687	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 665 687	1 665 687	0	
Laenunõuded	60 000	60 000	0	
Ettemaksed	341 523	134 094	207 429	
Tulevaste perioodide kulud	134 094	134 094	0	
Muud makstud ettemaksed	207 429	0	207 429	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 067 210	1 859 781	207 429	

Ettemakstud tulevaste perioodide kulud sisaldavad apteegipindade ettemakstud renti, kindlustust ja muid sarnaseid kulusid.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 178	0	5 032
Käibemaks	159 990	0	0	1 848
Üksikisiku tulumaks	0	41 768	0	44 546
Sotsiaalmaks	0	73 457	0	83 784
Kohustuslik kogumispension	0	3 720	0	3 987
Töötuskindlustusmaksed	0	4 328	0	4 353
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	159 990	125 451	0	143 550

Informatsioon maksude ettemaksude ning maksuvõlgade kohta lisades 2 ja 7.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Ehitised			Kokku
		Muud masinad ja seadmed	Ettemaksed	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	2 049 167	4 249 095	17 850	6 316 112
Akumuleeritud kulum	-1 587 811	-3 439 536	0	-5 027 347
Jääkmaksumus	461 356	809 559	17 850	1 288 765
Ostud ja parendused	54 530	113 848	667 861	836 239
Amortisatsioonikulu	-219 998	-303 590	0	-523 588
Müügid (jääkmaksumuses)	-7 697	-34 685	0	-42 382
Ümberliigitamised	295 172	305 459	-611 603	-10 972
31.12.2023				
Soetusmaksumus	2 345 761	4 518 178	74 108	6 938 047
Akumuleeritud kulum	-1 762 398	-3 627 587	0	-5 389 985
Jääkmaksumus	583 363	890 591	74 108	1 548 062

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	18 151 928	510 472	5 931	18 668 331
Akumuleeritud kulum	-9 118 008	-410 814	0	-9 528 822
Jääkmaksumus	9 033 920	99 658	5 931	9 139 509
Ostud ja parendused	101 569	11 437	19 643	132 649
Amortisatsioonikulu	-912 676	-59 576	0	-972 252
Ümberliigitamised	0	22 934	-22 934	0
Muud muutused	0	1 080	0	1 080
31.12.2023				
Soetusmaksumus	18 253 497	511 620	2 640	18 767 757
Akumuleeritud kulum	-10 030 684	-436 087	0	-10 466 771
Jääkmaksumus	8 222 813	75 533	2 640	8 300 986

Firmaväärtust, mille bilansiline maksumus 31.12.2023 seisuga oli 8 222 813 eurot (31.12.2022 seisuga 9 033 919) testitakse juhtkonna poolt igal bilansipäeval läbi vara väärtuse testi.

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutusel olevat immateriaalset põhivara (soetusmaksumuses) on ettevõttes 370 491 eurot (31.12.2022 seisuga 320 361 eurot).

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	558 000
Ostud ja parendused	4 707
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-707
31.12.2022	562 000
Ostud ja parendused	14 806
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-26 806
31.12.2023	550 000

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	17 316	18 488
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	25 883	21 704

Õiglase väärtuse hindamisel kasutati kehtivaid rendilepinguid, mis jätkuvad ka järgmistel perioodidel.

2023. a kasutati ühe objekti puhul eksperhinnangut ning teise objekti puhul müügihinna kokkulepet.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 705 124	2 705 124
Võlad töövõtjatele	133 674	133 674
Maksuvõlad	125 451	125 451
Muud võlad	151 280	151 280
Muud viitvõlad	151 280	151 280
Kokku võlad ja ettemaksed	3 115 529	3 115 529
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 378 342	1 378 342
Võlad töövõtjatele	149 489	149 489
Maksuvõlad	143 550	143 550
Muud võlad	197 552	197 552
Muud viitvõlad	197 552	197 552
Kokku võlad ja ettemaksed	1 868 933	1 868 933

Kohustised tarnijate ees on tekkinud tavapärase äritegevuse käigus.

Võlgnevus töövõtjatele sisaldab palgavõlga ja kogunenud puhkusetasu kohustist.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	3 775 059	3 469 347

Kasutusrendikulu sisaldab kasutusrenditingimustel rendile võetud apteegipindade, büroopinna ja töövahendite rendikulu.

Büroo- ja müügiipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud kinnisvarahaldajatega. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1 098 158	1 098 158			6k. EURIBOR + 2,45%	EUR	12.2024
Lühiajalised laenud kokku	1 098 158	1 098 158					
Pikaajalised laenud							
Muud laenud	1 810 000		1 810 000		2,00%	EUR	04.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 810 000		1 810 000				
Laenukohustised kokku	2 908 158	1 098 158	1 810 000				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	779 167	779 167			6k. EURIBOR + 2,55%	EUR	05.2023
Lühiajalised laenud kokku	779 167	779 167					
Pikaajalised laenud							
Muud laenud	2 030 000		2 030 000		2,00%	EUR	04.2026
Pikaajalised laenud kokku	2 030 000		2 030 000				
Laenukohustised kokku	2 809 167	779 167	2 030 000				

Ettevõtte laenulepingule on seatud mitmed piirangud või eritingimused, mille mittetäitmisel võib laenuandja nõuda laenu ennetähtaegset tagasimaksmist, sealhulgas:

- Piiratud õigused täiendavate kohustuste võtmiseks;
- Piiratud õigused investeerimiseks materiaalsesse ja/või immateriaalsesse põhivarasse ja/või finantsinvesteeringutesse;
- Finantsnäitajate baasil arvutatud nõutavad suhtarvud.

Ettevõtte on pangalaenude tagatiseks pantinud järgmised varad:

- I ja II järjekoha hüpoteek kinnistule Jüri tn 15, Võru, mille bilansiline väärtus 31.12.2023 oli eurot 110 000 (31.12.2022: 147 000 eurot);
- I järjekoha hüpoteek kinnistule Uus tn 2, Põlva, mille bilansiline väärtus 31.12.2023 oli 440 000 eurot (31.12.2022: 415 000 eurot);
- Kommertspant Pharma Holding OÜ vallasvarale summas 4 000 000 eurot
- Pharma Holding OÜ nõuded apteegiteenuse osutajate vastu

Pangalaenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi ettevõtte finantsnäitajate osas, millele ettevõtte peab vastama. Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte finantsnäitajad vastavuses laenulepingutes kehtestatud eritingimustega. Vastavalt laenulepingutes sätestatud eritingimustele on ettevõtte võimalik maksta dividende üksnes kooskõlastatult laenuandjatega.

Pharma Holding OÜ on garanteerinud kolmandatele osapooltele koostööpartnerite kohustuste täitmist kuni 1 000 000 euro ulatuses. Ettevõtte hinnangul ei kaasne seoses antud garantiidega täiendavaid kulusid.

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 031 653	1 612 937
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	507 913	403 234
Kokku tingimuslikud kohustised	2 539 566	2 016 171

Lisa 11 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	4 557	4 557
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja kohaselt on Pharma Holding OÜ minimaalne osakapital 2 500 eurot ja maksimaalne 10 000 eurot.		

Muu reservina on kajastatud vabatahtliku omakapitali sissemakse, mille kasutamise kord ja muud tingimused kehtestatakse ainuosaniku otsusega vastavalt Eestis kehtivatele õigusaktidele ja finantsarvestuse põhimõtetele ja reeglitele.

2023. aastal ostis ettevõtte tagasi 7,48% omaosasid ostuhinnaga 2,4 miljonit eurot.

Lisa 12 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 135 708	10 444 884
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 135 708	10 444 884
Kokku müügitulu	10 135 708	10 444 884
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenuse müük	10 121 226	10 432 347
Kauba müük	14 482	12 537
Kokku müügitulu	10 135 708	10 444 884

Lisa 13 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	3 706 387	3 482 579
Tööjõukulud	8 028	13 503
Amortisatsioonikulu	1 441 282	1 465 184
Muud	1 182 757	1 156 519
Kokku turustuskulud	6 338 454	6 117 785

Muud turustuskulud on seotud apteegipindade administreerimise ja allrendile andmisega ning sisaldavad peamiselt turundus-, infotehnoloogilisi kulusid.

Lisa 14 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Tööjõukulud	1 996 402	1 847 040
Amortisatsioonikulu	47 736	27 424
Muud	1 034 220	1 144 559
Kokku üldhalduskulud	3 078 358	3 019 023

Muud üldhalduskulud sisaldavad kontori-, koolitus-, õigusabi-, pangateenuste jmt kulu.

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 500 185	1 393 329
Sotsiaalmaksud	504 245	467 214
Kokku tööjõukulud	2 004 430	1 860 543
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	37
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	32	32
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	3

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	SA Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	5 500	3 000
Kokku ostetud	5 500	3 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	388 935	230 812

2023. aastal ostis Pharma Holding OÜ SA Holding OÜ-lt tagasi omaosasid summas 2 400 000 eurot. (2022. aastal oli see summa 3 114 166 eurot, mis tasaarveldati laenukohustustega.)

Lisa 17 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12. 2023 oli Pharma Holding OÜ käibekapital negatiivne. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2024 majandusaastal kuivõrd 2024. aasta alguses saadi pangast täiendavaid vahendeid ning samuti on ettevõttel kasutamata arvelduskrediiti.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2024

Pharma Holding OÜ (registrikood: 12009590) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELI ADRIKORN	Juhatuse liige	28.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pharma Holding OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Pharma Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeaudiitori number 566

/digitaalselt allkirjastatud/
Brenda Heinla
Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Tallinn, Narva mnt 5

28.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Pharma Holding OÜ (registrikood: 12009590) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	28.03.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	28.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 016 171
Aruandeaasta kasum (kahjum)	523 395
Kokku	2 539 566
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	523 395
Kokku	523 395

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Intellektuaalomandi ja sarnaste toodete (v.a autoriõigusega tööd) rentimine	77401	10135708	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6051780
Faks	+372 6051781
E-posti aadress	info@sydameapteek.ee