

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Põlva Uus Apteek OÜ

registrikood: 14911538

tänava/talu nimi, Uus tn 2

maja ja korteri number:

linn: Põlva linn

vald: Põlva vald

maakond: Põlva maakond

postisihtnumber: 63308

telefon: +372 5172250

e-posti aadress: monika.tamm.005@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Laenunõuded	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Müügitulu	8
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10
Vandeaudiitori aruanne	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte

Põlva Uus Apteek OÜ põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük. Ettevõtte on 7 apteeki koos haruapteekidega.

Põlva Uus Apteek OÜ apteegid kasutavad SÜDAMEAPTEEGI frantsiisikontseptsiooni ja tegutsevad SÜDAMEAPTEEGI kaubamärgi all. Selline tegutsemine tagab apteekidele kõrgetasemelise apteegiteenuse pakkumise klientidele.

Müük

2023. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 5 942,0 tuh. EUR (2022 majandusaasta müügitulu oli 5 513,7 tuh. EUR). 2023. majandusaasta müügitulu kasv oli osaliselt tingitud sellest, et inimesed kasutasid kiirtestidega enesetestimise võimalusi Covid-19 nakatumise kahtluse korral. Kuigi ettevõtte käibekapital on negatiivne, ei takista see juhatuse hinnangul ettevõtte normaalset toimimist.

Uue majandusaasta plaanid

Püsiklientide arvu kasvatamine läbi klienditeeninduse taseme tõstmise ja seeläbi suurendada müügikäivet.

Meeskond

Põlva Uus Apteek OÜ juhatuse on 1 liikmeline. Juhatuse liikme tasusid makstud ei ole.

2023. majandusaasta tööjõukulude kogusumma oli 702,7 tuh. EUR ja täistööajale taandatud töötajate arv 25.

2022. aastal oli tööjõukulude kogusumma 646,4 tuh. EUR ja täistööajale taandatud töötajate arv 24.

Olulised finantssuhtarvud

Finantssuhtarvud	2023	2022	
Müügitulu, tuh. EUR	5 942,0	5 513,70	
EBITDA, tuh. EUR	11,3	-2,1	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	0,20%	0,00%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	0,20%	0,00%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	1,20%	0,10%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,9	0,9	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-137,6	-152	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	1,40%	0,30%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	232 031	250 038	2
Nõuded ja ettemaksed	375 817	270 028	
Nõuded ostjate vastu	374 523	268 368	
Muud nõuded	662	1 014	
Ettemaksed	632	646	
Kokku varud	484 638	461 813	
Müügiks ostetud kaubad	484 638	461 813	
Kokku käibevarad	1 092 486	981 879	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	155 000	155 000	
Laenunõuded	155 000	155 000	4
Kokku põhivarad	155 000	155 000	
Kokku varad	1 247 486	1 136 879	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 230 130	1 133 900	
Võlad tarnijatele	1 097 936	994 715	
Võlad töövõtjatele	53 854	61 169	
Maksuvõlad	68 517	69 149	
Muud võlad	9 809	8 856	
Muud saadud ettemaksed	14	11	
Kokku lühiajalised kohustised	1 230 130	1 133 900	
Kokku kohustised	1 230 130	1 133 900	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 979	1 655	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 377	1 324	
Kokku omakapital	17 356	2 979	
Kokku kohustised ja omakapital	1 247 486	1 136 879	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	5 941 991	5 513 668	6
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 550 075	-4 181 723	7
Brutokasum (-kahjum)	1 391 916	1 331 945	
Turustuskulud	-1 372 325	-1 326 710	8
Üldhalduskulud	-6 979	-6 523	
Muud äritulud	3	109	
Muud ärikulud	-1 358	-910	
Ärikasum (kahjum)	11 257	-2 089	
Intressitulud	3 145	3 438	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 377	1 324	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 377	1 324	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põlva Uus Apteek OÜ (registreerimisnumber 14911538) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 13. veebruaril 2020. Põlva Uus Apteek 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja tegemist väikeettevõtja lühendatud aruandega.

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 äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, inkassatsiooni antud sularaha, mis ei ole veel laekunud pangakontole ning arvelduskontode jääke pankades.

Nõuded ja ettemaksed

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisukorda. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

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. Müügihindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisiandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikust elueast. Lepinguid kajastatakse kasutusrendina. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõtte

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.

Ettevõtte tegeleb apteegikaupade jaemüügiga. Jaemüügitulu kajastatakse kauba üleandmisel ostjale. Jaeostjatele krediiti ei anta, reeglina tasutakse sularahas, deebet- või krediitkaardiga. Kompenseeritavate ravimite müügil tekib nõue kompenseeritavas ulatuses Haigekassa vastu. 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. Dividendide väljamaksetele on võimalik 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 edasilükkunud 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

Põlva Uus Apteek OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	29 824	24 147
Pangakontod	198 911	221 485
Raha teel	3 296	4 406
Kokku raha	232 031	250 038

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	18 627	13 904
Üksikisiku tulumaks	16 408	18 892
Erisoodustuse tulumaks	10	12
Sotsiaalmaks	30 231	32 969
Kohustuslik kogumispension	1 091	1 201
Töötuskindlustusmaksed	2 150	2 171
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	68 517	69 149

Lisa 4 Laenunõuded (eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	155 000	155 000
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	155 000	155 000

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 941 991	5 513 668
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 941 991	5 513 668
Kokku müügitulu	5 941 991	5 513 668
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	5 941 916	5 513 668
Teenuste müük	75	0
Kokku müügitulu	5 941 991	5 513 668

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 550 075	4 181 723
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 550 075	4 181 723

Lisa 8 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	232 096	252 789
Energia	23 009	32 655
Elektrienergia	14 461	24 700
Soojusenergia	8 548	7 955
Veevarustusteenused	1 704	1 400
Lähetuskulud	18 472	18 059
Koolituskulud	734	775
Tööjõukulud	702 685	646 352
Muud	393 625	374 680
Kokku turustuskulud	1 372 325	1 326 710

Muud turustuskulud sisaldavad muuhulgas kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooniteenuste ja kaardimakse teenustasu, töötervishoiu kulu.

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	526 146	485 594
Sotsiaalmaksud	176 540	160 758
Kokku tööjõukulud	702 686	646 352
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	25	24
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	26	20
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	4

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2023. aastal juhatuse liikme tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2023 seisuga potentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.04.2024

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA TAMM	Juhatuse liige	17.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põlva Uus Apteek OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Põlva Uus Apteek OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 9.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Põlva Uus Apteek OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Lembi Uett

Vandeaudiitori number 566

/digitaalselt allkirjastatud/

Brenda Heinla

Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn

17.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	17.04.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	17.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 979
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 377
Kokku	17 356
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 356
Kokku	17 356

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5941991	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5172250
E-posti aadress	monika.tamm.005@mail.ee