

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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 Muud nõuded	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Üldhalduskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Lisa 12 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

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

2022. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 5 513,7 tuh. EUR (2021 majandusaasta müügitulu oli 5 063,5 tuh. EUR). 2022. majandusaasta müügitulu kasv oli osaliselt tingitud sellest, et inimesed kasutasid kiirtestidega enesetestimise võimalusi Covid-19 nakatumise kahtluse korral.

2022 aastal alanud Venemaa- Ukraina sõda ei mõjutanud suurel määral ettevõtte tulemust.

Uue majandusaasta plaanid

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

Meeskond

Põlva Uus Apteek OÜ juhatus on 1 liikmeline. Juhatusel liikme tasusid makstud ei ole. 2022. majandusaasta tööjõukulude kogusumma oli 646,4 tuh. EUR ja täistööajale taandatud töötajate arv 24. 2021. aastal oli tööjõukulude kogusumma 539,7 tuh. EUR ja täistööajale taandatud töötajate arv 23.

Olulised finantssuhtarvud

Finantssuhtarvud	2022	2021	
Müügitulu, tuh. EUR	5 513,70	5 063,50	
EBITDA, tuh. EUR	-2,1	-31,4	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	0,00%	-0,60%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	0,00%	-0,50%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	0,10%	-2,50%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,9	0,8	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-152	-213,3	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	0,30%	0,20%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	250 038	171 315	2
Nõuded ja ettemaksed	270 028	238 902	
Nõuded ostjate vastu	268 368	237 663	
Muud nõuded	1 014	719	
Ettemaksed	646	520	
Kokku varud	461 813	443 805	
Müügiks ostetud kaubad	461 813	443 805	
Kokku käibevarad	981 879	854 022	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	155 000	215 000	
Muud nõuded	155 000	215 000	4
Kokku põhivarad	155 000	215 000	
Kokku varad	1 136 879	1 069 022	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 133 900	1 067 367	
Võlad tarnijatele	994 715	962 534	
Võlad töövõtjatele	61 169	47 919	
Maksuvõlad	69 149	47 912	3
Muud võlad	8 856	9 002	
Muud saadud ettemaksed	11	0	
Kokku lühiajalised kohustised	1 133 900	1 067 367	
Kokku kohustised	1 133 900	1 067 367	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 655	28 609	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 324	-26 954	
Kokku omakapital	2 979	1 655	
Kokku kohustised ja omakapital	1 136 879	1 069 022	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	5 513 668	5 063 463	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 181 723	-3 853 350	7
Brutokasum (-kahjum)	1 331 945	1 210 113	
Turustuskulud	-1 326 710	-1 234 426	8
Üldhalduskulud	-6 523	-6 087	9
Muud äritulud	109	101	
Muud ärikulud	-910	-1 138	
Ärikasum (kahjum)	-2 089	-31 437	
Intressitulud	3 438	4 508	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 324	-26 954	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 324	-26 954	

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 2022. 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 kulude 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 ettevõttel õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkusest 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 maksamisele kuuluvas summas.

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

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. 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 ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	24 147	25 880
Pangakontod	221 485	137 770
Raha teel	4 406	7 665
Kokku raha	250 038	171 315

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	13 904	3 750
Üksikisiku tulumaks	18 892	15 127
Erisoodustuse tulumaks	12	3
Sotsiaalmaks	32 969	26 422
Kohustuslik kogumispension	1 201	938
Töötuskindlustusmaksed	2 171	1 672
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	69 149	47 912

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahvid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	155 000	155 000
	31.12.2021	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	215 000	215 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2026 ja laenuintress on 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 513 668	5 063 463
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 513 668	5 063 463
Kokku müügitulu	5 513 668	5 063 463
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	5 513 668	5 063 463
Teenuste müük	0	0
Kokku müügitulu	5 513 668	5 063 463

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 181 723	3 853 350
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 181 723	3 853 350

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	252 789	247 368	
Energia	32 655	17 749	
Elektrienergia	24 700	11 979	
Soojusenergia	7 955	5 770	
Veevarustusteenused	1 400	854	
Lähetuskulud	18 059	9 045	
Koolituskulud	775	175	
Tööjõukulud	646 352	539 679	10
Muud	374 680	419 556	
Kokku turustuskulud	1 326 710	1 234 426	

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

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	2 883	2 580
Muud	881	1 021
Pangateenus	2 759	2 486
Kokku üldhalduskulud	6 523	6 087

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	485 594	405 354
Sotsiaalmaksud	160 758	134 325
Kokku tööjõukulud	646 352	539 679
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	23
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	20	23
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2022. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2022 seisuga potsentsiaalseid kohustusi.

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

Tegevuse jätkuvus Seisuga 31.12.2022 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2023. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.04.2023

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA TAMM	Juhatuse liige	11.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põlva Uus Apteek OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Põlva Uus Apteek OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 10.

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 ülevaatuse töövõttude 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 olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatuse 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

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Põlva Uus Apteek OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Lembi Uett

Vandeaudiitori number 566

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

11.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	11.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 655
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 324
Kokku	2 979
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 979
Kokku	2 979

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5513668	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
MONIKA TAMM	46708060227	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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