

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 27.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: ALPHARM OÜ

registrikood: 14923106

tänava/talu nimi, Kivila tn 26

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13812

e-posti aadress: alina.noorkoiv@sydameapteek.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 Müüdid 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
Vandeauditori aruanne	12

TEGEVUSARUANNE

Alpharm OÜ asutati 27. veebruaril 2020 ja müügitegevust alustati alates 01.04.2020 jõustunud apteegireformiga. Ettevõtte põhitegevuseks esimesel aruandeaastal oli ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori kood 47731). Ettevõtte koosseisu kuulub 5 apteeki koos haruapteekidega ning frantsiisilepingu alusel opereeritakse „Südameapteek“ kaubamärgi nime all.

2020. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 3 494,3 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 31,5 tuh eurot.

2020. aastal on nii maailma kui Eesti majandust mõjutanud Hiinast alguse saanud koroonaviirus (COVID-19). 12.03.2020. a kuulutas Vabariigi Valitsus seoses Covid-19 haigust põhjustava koroonaviiruse pandeemilise levikuga maailmas välja eriolukorra. Eriolukorra väljakuulutamisele järgnenud kuudel toimus tervishoius seoses plaanilise ravi piiramisega väga oluline teenuste mahu vähenemine ning ka perearstide tavapärase töö patsientidega oli piiratud. Samaaegselt suleti kaubanduskeskused ja elanikud piirasid oluliselt oma käimisi. Kuivõrd inimesed peavad kinni uutest reeglitest - hoiavad omavahel distantsi, kannavad maske ja desinfitseerivad käsi, siis levis sügis-talvel ka oluliselt vähem tavapäraseid viirushaiguseid (külmetushaigused, gripp) ja seeläbi mõjutas COVID-19 ka apteegisektori majandustulemusi.

2021. aastal mõjutab majandust jätkuvalt koroonaviirus. Kuna olukord muutub pidevalt ja järgnevaid kuid on väga keeruline ette prognoosida, siis ei ole veel selge, milline on viirusest tingitud mõju ettevõtte 2021. aasta majandustulemustele.

Finantsuhtarvud	2020	
EBITDA, tuh. EUR	31,5	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	0,9%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	1,0%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	3,9%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,8	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-196,3	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	3,9%	= Omakapital / Varad kokku

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	27.02.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	124 699	0	2
Nõuded ja ettemaksud	195 752	0	
Nõuded ostjate vastu	193 771	0	
Muud nõuded	226	0	
Ettemaksud	1 755	0	
Kokku varud	322 183	0	
Müügiks ostetud kaubad	322 183	0	
Kokku käibevarad	642 634	0	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksud	230 000	0	
Muud nõuded	230 000	0	4
Kokku põhivarad	230 000	0	
Kokku varad	872 634	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	838 913	0	
Võlad tarnijatele	753 078	0	
Võlad töövõtjatele	41 268	0	
Maksuvõlad	41 244	0	3
Muud võlad	3 323	0	
Kokku lühiajalised kohustised	838 913	0	
Kokku kohustised	838 913	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 721	0	
Kokku omakapital	33 721	0	
Kokku kohustised ja omakapital	872 634	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 494 337	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 662 982	7
Brutokasum (-kahjum)	831 355	
Turustuskulud	-794 671	8
Üldhalduskulud	-4 434	9
Muud äritulud	11	
Muud ärikulud	-759	
Ärikasum (kahjum)	31 502	
Intressitulud	2 473	
Intressikulud	-254	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 721	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alpharm OÜ (registreerimisnumber 14923106) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 27.02.2020. Alpharm OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja tegemist on esimese majandusaastaga, mille pikkuseks on 11 kuud.

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

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised ja pikaajalised 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 nüüdsväärtuseni. 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 kaasnevat muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsioonid. 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

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Müügihindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. 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 kaasnevat 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 ettevõttel pole tingimusteta õigus 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 ettevõttel 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. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Alpharm OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tütär- ja sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h emaettevõtja teised tüdarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	27.02.2020
Kassa	21 469	0
Pank	97 134	0
Raha teel	6 096	0
Kokku raha	124 699	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	27.02.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 987	0
Üksikisiku tulumaks	13 311	0
Erisoodustuse tulumaks	12	0
Sotsiaalmaks	23 484	0
Kohustuslik kogumispension	969	0
Töötuskindlustusmaksed	1 481	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	41 244	0

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)

	31.12.2020	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	230 000	230 000
Muud laenud	230 000	230 000
Kokku muud nõuded	230 000	230 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2023 ja laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2020	27.02.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	27.02.2020 - 27.02.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 494 337	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 494 337	0
Kokku müügitulu	3 494 337	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 494 337	0
Kokku müügitulu	3 494 337	0

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	27.02.2020 - 27.02.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 662 982	0
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 662 982	0

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	27.02.2020 - 27.02.2020
Üür ja rent	296 935	0
Energia	4 489	0
Elektrienergia	3 359	0
Soojusenergia	1 130	0
Veevarustusteenused	339	0
Lähetuskulud	633	0
Koolituskulud	215	0
Tööjõukulud	359 413	0
Muud	132 647	0
Kokku turustuskulud	794 671	0

Muud turustuskulud sisaldavad kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooni ja kaardimakse teenustasu jms.

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	27.02.2020 - 27.02.2020
Mitmesugused bürookulud	2 710	0
Muud	155	0
Pangateenus	1 569	0
Kokku üldhalduskulud	4 434	0

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	27.02.2020 - 31.12.2020	27.02.2020 - 27.02.2020
Palgakulu	270 568	0
Sotsiaalmaksud	88 845	0
Kokku tööjõukulud	359 413	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	18	0
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2020. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2020 seisuga potentsiaalseid kohustusi.

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2020 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2021. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.03.2021

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 27.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALINA NOORKÕIV	Juhatuse liige	29.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ALPHARM OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud ALPHARM OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. 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 ülevaatus 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 olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjasepuutuvaid 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 olulistes osades õiglaselt ALPHARM OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Eesti Vabariik

/digitaalselt allkirjastatud/
Indrek Alliksaar
Vandeaudiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeaudiitori number 566

29. märts 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 27.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	29.03.2021
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	29.03.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 721
Kokku	33 721
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 721
Kokku	33 721

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3494337	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Alina Noorkõiv	48509270303	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	alina.noorkoiv@sydameapteek.ee