

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 18.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ PharmaTen

registrikood: 14915306

tänava/talu nimi, Akadeemia tee
maja ja korteri number: 45

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13520

e-posti aadress: pharmaten.ou@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	9
Lisa 8 Müügitulu	9
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

PharmaTen OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2020. aasta lõpuga omati 2 apteeki. Professionaalse apteegiteenuse pakkumiseks oma klientidele ning muu oskusteabe saamiseks, on ettevõtte frantsiisilepingu alusel võtnud kasutusele Europateek OÜ-le kuuluva kaubamärgi "Euroapteek". Ettevõtte peamiseks finants- ja arvnäitajad: Müügitulu 881 211 EUR Kahjum 73 066 EUR Keskmine töötajate arv, taandatult täistööajale 1 2021. aastal jätkab ettevõtte "Euroapteek" frantsiisiga kaasneva oskusteabe rakendamist, et parandada oma teenuskvaliteeti, suurendada klientide rahulolu ja arvu, efektiivsust ning kasumlikkust

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	18.02.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 309	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	34 049	0	2
Varud	160 992	0	3
Kokku käibevarad	219 350	2 500	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	652 705	0	5
Kokku põhivarad	652 705	0	
Kokku varad	872 055	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	995 543	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	995 543	0	
Kokku kohustised	995 543	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 988	0	
Kokku omakapital	-123 488	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	872 055	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	881 211	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-724 264	
Mitmesugused tegevuskulud	-135 575	
Tööjõukulud	-94 500	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-52 922	5
Muud ärikulud	62	
Ärikasum (kahjum)	-125 988	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-125 988	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 988	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaTen OÜ („ettevõtte”) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti Vabariigi finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kasutatakse kasumiaruande skeemi 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. Kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Nõuded ostjate vastu ja muude äritegevusega seotud nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna real “muud tegevuskulud.” Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Varud

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO (First In-First Out) meetodit. Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Firmaväärtus	10

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud".

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnemise bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

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. 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	25 652	25 652	
Ostjatelt laekumata arved	25 652	25 652	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 670	8 670	4
Ettemaksed	-273	-273	
Tulevaste perioodide kulud	27	27	
Muud makstud ettemaksed	-300	-300	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 049	34 049	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	18.02.2020
Müügiks ostetud kaubad	160 992	0
Kokku varud	160 992	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 670	0
Üksikisiku tulumaks	0	983
Sotsiaalmaks	0	1 683
Kohustuslik kogumispension	0	102
Töötuskindlustusmaksed	0	122
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 670	2 890

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
Ostud ja parendused	705 627	705 627
Amortisatsioonikulu	-52 922	-52 922
31.12.2020		
Soetusmaksumus	705 627	705 627
Akumuleeritud kulum	-52 922	-52 922
Jääkmaksumus	652 705	652 705

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	300 809	300 809	
Võlad töövõtjatele	2 810	2 810	7
Maksuvõlad	2 890	2 890	4
Muud võlad	689 034	689 034	
Muud viitvõlad	689 034	689 034	
Kokku võlad ja ettemaksed	995 543	995 543	
	18.02.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Kokku võlad ja ettemaksed	0		

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2020	18.02.2020
Töötasude kohustis	2 005	0
Puhkusetasude kohustis	805	0
Töötasu		
Kokku võlad töövõtjatele	2 810	0

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	18.02.2020 - 18.02.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	881 211	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	881 211	0
Kokku müügitulu	881 211	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	881 211	0
Kokku müügitulu	881 211	0

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	18.02.2020 - 18.02.2020
Palgakulu	87 594	0
Sotsiaalmaksud	6 906	0
Kokku tööjõukulud	94 500	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	18.02.2020 - 31.12.2020	18.02.2020 - 18.02.2020
Arvestatud tasu	22 632	0
Autokompensatsioon	2 449	0

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

31.12.2020 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 123 488 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad varade kogusummat 123 488 euro võrra. Need asjaolud võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana, mille tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi. Ettevõtte netovara kavatakse viia järgnevate perioodide jooksul vastavusse äriseadustiku nõuetega: • Ettevõtte on alustanud läbirääkimisi hulgimüüjatega saavutamaks hetkel kehtivate sisseostuhindade osas täiendavaid ajutisi ning püsivaid allahindlusi. • Ettevõtte planeerib täiendavaid kampaaniaid ning turundustegevusi müügitulu suurendamiseks. Samuti on Ettevõtte võtnud vastu meetmeid suurendamiseks ettevõttesisest efektiivsust – lahtiolekuaegasid on muudetud vastavalt tegelikule kliendivoole, tööjõu parem planeerimine saavutamaks olemasoleva ressursiga maksimaalne müügitulu, parem varude planeerimine vältimaks toodete mahakandmise kulu Juhtkonna hinnangul on ettevõtte vaatamata märkimisväärse kahtluse esinemisele jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2021

OÜ PharmaTen (registrikood: 14915306) 18.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALBINA TUULING	Juhatuse liige	16.06.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 988
Kokku	-125 988

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide tuludest

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	881211	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	pharmaten.ou@gmail.com