

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 13.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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

Põlva Uus Apteek OÜ asutati 13.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 7 apteeki koos haruapteekidega ning frantsiisilepingu alusel opereeritakse „Südameapteek“ kaubamärgi nime all. 2020. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 3 707,9 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 26,7 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 distantssi, 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.

Finantssuhtarvud	2020	
EBITDA, tuh. EUR	26,7	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	0,7%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	0,8%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	2,8%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,8	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-246,4	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	2,8%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	13.02.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	152 109	0	2
Nõuded ja ettemaksed	190 879	0	
Nõuded ostjate vastu	188 763	0	
Muud nõuded	416	0	
Ettemaksed	1 700	0	
Kokku varud	405 990	0	
Müügiks ostetud kaubad	405 990	0	
Kokku käibevarad	748 978	0	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	275 000	0	
Muud nõuded	275 000	0	4
Kokku põhivarad	275 000	0	
Kokku varad	1 023 978	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	995 369	0	
Võlad tarnijatele	916 861	0	
Võlad töövõtjatele	38 198	0	
Maksuvõlad	35 755	0	3
Muud võlad	4 555	0	
Kokku lühiajalised kohustised	995 369	0	
Kokku kohustised	995 369	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 609	0	
Kokku omakapital	28 609	0	
Kokku kohustised ja omakapital	1 023 978	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 707 893	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 852 367	7
Brutokasum (-kahjum)	855 526	
Turustuskulud	-824 180	8
Üldhalduskulud	-3 994	9
Muud äritulud	1	
Muud ärikulud	-648	
Ärikasum (kahjum)	26 705	
Intressitulud	2 171	
Intressikulud	-267	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 609	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 609	

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 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 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 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 ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded (sh. laenukohustused) 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.

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 dotatsioonid. Varude kulude kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärases 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. Müügi- ja rendipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkuse 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 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. 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 bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Põlva Uus Apteek OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjad;
- 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	13.02.2020
Sularaha kassas	18 175	0
Pangakontod	129 114	0
Raha teel	4 820	0
Kokku raha	152 109	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	13.02.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	54	0
Üksikisiku tulumaks	12 033	0
Erisoodustuse tulumaks	1	0
Sotsiaalmaks	21 508	0
Kohustuslik kogumispension	824	0
Töötuskindlustusmaksed	1 335	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35 755	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	Lisa nr
Laenunõuded	275 000	275 000	
Muud laenud	275 000	275 000	
Kokku muud nõuded	275 000	275 000	

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2023, laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2020	13.02.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	13.02.2020 - 13.02.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 707 893	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 707 893	0
Kokku müügitulu	3 707 893	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	3 707 311	0
Teenuste müük	582	0
Kokku müügitulu	3 707 893	0

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	13.02.2020 - 13.02.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 852 367	0
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 852 367	0

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	13.02.2020 - 13.02.2020
Üür ja rent	177 980	0
Energia	7 913	0
Elektrienergia	5 301	0
Soojusenergia	2 612	0
Veevarustusteenused	769	0
Lähetuskulud	2 130	0
Koolituskulud	328	0
Tööjõukulud	341 178	0
Muud	293 882	0
Kokku turustuskulud	824 180	0

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

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	13.02.2020 - 13.02.2020
Mitmesugused bürookulud	1 987	0
Muud	167	0
Pangateenus	1 840	0
Kokku üldhalduskulud	3 994	0

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	13.02.2020 - 31.12.2020	13.02.2020 - 13.02.2020
Palgakulu	255 885	0
Sotsiaalmaksud	85 293	0
Kokku tööjõukulud	341 178	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	0
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	7	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatusel ei ole 2020. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2020 seisuga potsentsiaalseid 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

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 13.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA TAMM	Juhatuse liige	29.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põlva Uus Apteek OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Põlva Uus Apteek 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 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 ülevaatusse 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 asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatusse 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

Ülevaatusse 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 31.12.2020 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

Põlva Uus Apteek OÜ (registrikood: 14911538) 13.02.2020 - 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)	28 609
Kokku	28 609
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 609
Kokku	28 609

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3707893	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