

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 04.03.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Premium Pharma OÜ

registrikood: 14928540

tänavatalu nimi, K. Kärberi tn 20
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13919

e-posti aadress: jevgenia.molodtsova@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 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

Premium Pharma OÜ asutati 04.märts 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 6 apteeki koos haruapteekidega ning frantsiisilepingu alusel opereeritakse „Südameapteek“ kaubamärgi nime all.

2020. majandusaastal oli ettevõtte müügitulu 3 361,8 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli 22 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 tavapärane töö patsientidega oli piiratud. Samaaegselt suleti kaubanduskeskused, peatus laevaliiklus Soome ja Rootsiga 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.

Finantssuhtarvud	2020	
EBITDA, tuh. EUR	22,0	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal, %	0,7%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	0,7%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	2,9%	= Puhaskasum / Varad
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,8	= Käibevara / Lühiajalised kohustised
Käibekapital, tuh. EUR	-131,4	= Käibevara - Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal, %	2,9%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	04.03.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	176 965	0	2
Nõuded ja ettemaksed	155 621	0	
Nõuded ostjate vastu	153 617	0	
Muud nõuded	244	0	
Ettemaksed	1 760	0	
Kokku varud	339 479	0	
Müügiks ostetud kaubad	339 479	0	
Kokku käibevarad	672 065	0	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	155 000	0	
Muud nõuded	155 000	0	4
Kokku põhivarad	155 000	0	
Kokku varad	827 065	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	803 459	0	
Võlad tarnijatele	700 325	0	
Võlad töövõtjatele	50 233	0	
Maksuvõlad	48 309	0	3
Muud võlad	4 592	0	
Kokku lühiajalised kohustised	803 459	0	
Kokku kohustised	803 459	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 606	0	
Kokku omakapital	23 606	0	
Kokku kohustised ja omakapital	827 065	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 361 803	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 535 943	7
Brutokasum (-kahjum)	825 860	
Turustuskulud	-799 230	8
Üldhalduskulud	-3 794	9
Muud äritulud	10	
Muud ärikulud	-879	
Ärikasum (kahjum)	21 967	
Intressitulud	1 894	
Intressikulud	-255	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 606	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 606	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Premium Pharma OÜ (registreerimisnumber 14928540) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 04.märtsil 2020. Premium Pharma OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja tegemist on esimese majandusaastaga, mille pikkuseks on 10 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 ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded (sh. laenuvõltsid) 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 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. Müügipindade 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 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 bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Premium Pharma OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tütar- 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	04.03.2020
Sularaha kassas	17 084	0
Pangakontod	159 881	0
Kokku raha	176 965	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	04.03.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 301	0
Üksikisiku tulumaks	15 066	0
Erisoodustuse tulumaks	10	0
Sotsiaalmaks	27 587	0
Kohustuslik kogumispension	1 488	0
Töötuskindlustusmaksed	1 857	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	48 309	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	155 000	155 000	
Muud laenud	155 000	155 000	
Kokku muud nõuded	155 000	155 000	

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2023 ja laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2020	04.03.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	04.03.2020 - 04.03.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 361 803	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 361 803	0
Kokku müügitulu	3 361 803	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
kauba jaemüük	3 361 227	0
Teenuste müük	576	0
Kokku müügitulu	3 361 803	0

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	04.03.2020 - 04.03.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 535 943	0
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 535 943	0

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	04.03.2020 - 04.03.2020
Üür ja rent	247 407	0
Energia	6 602	0
Elektrienergia	5 197	0
Soojusenergia	1 405	0
Lähetuskulud	497	0
Koolituskulud	467	0
Tööjõukulud	432 909	0
Muud	111 348	0
Kokku turustuskulud	799 230	0

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

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	04.03.2020 - 04.03.2020
Mitmesugused bürookulud	2 027	0
Muud	210	0
Pangateenus	1 557	0
Kokku üldhalduskulud	3 794	0

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	04.03.2020 - 31.12.2020	04.03.2020 - 04.03.2020
Palgakulu	323 815	0
Sotsiaalmaksud	109 094	0
Kokku tööjõukulud	432 909	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	2	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed 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

Premium Pharma OÜ (registrikood: 14928540) 04.03.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEVGENIA MOLODTSOVA	Juhatuse liige	29.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premium Pharma OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Premium Pharma 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 ülevaatuses 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. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses 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

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Premium Pharma 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

Premium Pharma OÜ (registrikood: 14928540) 04.03.2020 - 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)	23 606
Kokku	23 606
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 606
Kokku	23 606

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3361803	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jevgenia Molodtsova	48501110325	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jevgenia.molodtsova@sydameapteek.ee