

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 18.02.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ PharmaTwelve

registrikood: 14915111

tänav a nimi: Akadeemia tee

maja number: 45

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13520

e-posti aadress: pharmatwelve.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	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Lisa 12 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

PharmaTwelve OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2020. aasta lõpuga omati 4 apteeki. Professionaalse apteegiteenuse pakkumiseks oma klientidele ning muu oskusteabe saamiseks, on ettevõtte frantsiisilepingu alusel võtnud kasutusele Europateek OÜ-le kuuluva kaubamärgi "Euroapteek".

Ettevõtte peamised finants- ja arvnäitajad:		
Näitaja	2020	Valem
Müügitulu	3 167 563	-
Kahjum	-297 185	-
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,26	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	-16,34%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	-32,91%	Puhaskasum / Keskmise koguvara
Puhaskasumi marginaal	-9,38%	Puhaskasum / Müügitulu
Keskmine töötajate arv, taandatud täistööajale	2	-

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	76 515	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	136 307	0	2
Varud	324 186	0	3
Kokku käibevarad	537 008	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 190	0	5
Immateriaalsed põhivarad	1 265 446	0	6
Kokku põhivarad	1 266 636	0	
Kokku varad	1 803 644	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 098 329	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 098 329	0	
Kokku kohustised	2 098 329	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-297 185	0	
Kokku omakapital	-294 685	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	1 803 644	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	3 167 563	9
Muud äritulud	23 972	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 944 298	
Mitmesugused tegevuskulud	-356 853	
Tööjõukulud	-60 815	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-126 756	5,6
Ärikasum (kahjum)	-297 187	
Intressitulud	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-297 185	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-297 185	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaTwelve 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.

2020. majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt raamatupidamise seadusest tulenevale väikeettevõtja lühendatud aastaaruande esitamise korrale. 1 jaanuaril 2016 jõustus muutunud raamatupidamise seadus ja vastavalt seadusemuudatustele kuulub PharmaTwelve OÜ väikeettevõtja kategooriasse. Väikeettevõtja ei ole kohustatud koostama rahavoogude aruannet ega omakapitali muutuste aruannet.

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 immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2-5
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 ilmnesid 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 periodiseerimisele 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapool on tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvetud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	83 745	83 745	
Ostjatelt laekumata arved	83 745	83 745	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51 402	51 402	4
Muud nõuded	1 123	1 123	
Viitlaekumised	1 123	1 123	
Ettemaksed	37	37	
Tulevaste perioodide kulud	37	37	
Kokku nõuded ja ettemaksed	136 307	136 307	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	18.02.2020
Müügiks ostetud kaubad	324 186	0
Kokku varud	324 186	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	51 402	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 919
Sotsiaalmaks	0	3 193
Kohustuslik kogumispension	0	193
Töötuskindlustusmaksed	0	232
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	51 402	5 537

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	1 192	1 192
Amortisatsioonikulu	-2	-2
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 192	1 192
Akumuleeritud kulum	-2	-2
Jääkmaksumus	1 190	1 190

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
18.02.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	1 782 053	1 782 053
Amortisatsioonikulu	-126 754	-126 754
Müügid (jääkmaksumuses)	-389 853	-389 853
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 368 049	1 368 049
Akumuleeritud kulum	-102 603	-102 603
Jääkmaksumus	1 265 446	1 265 446

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades

	18.02.2020 - 31.12.2020	
Firmaväärtus	413 696	
Kokku	413 696	

Aruandeaastal on toimunud tegevusüksuste müügid, mille käigus müüdi ettevõttest välja varad mahus 413 696€ ja kohustused mahus 414 003€ ning netomõjuna saadi selle käigus tulu summas 23 843€.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 058 284	1 058 284	
Võlad töövõtjatele	4 141	4 141	8
Maksuvõlad	5 537	5 537	4
Muud võlad	1 030 367	1 030 367	
Muud viitvõlad	1 030 367	1 030 367	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 098 329	2 098 329	

Muude viitvõlgade all kajastatakse 2020. aastal toimunud apteegireformi käigus soetatud apteekide kohustust.

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2020	18.02.2020
Töötasude kohustis	4 044	0
Puhkusetasude kohustis	97	0
Kokku võlad töövõtjatele	4 141	0

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	18.02.2020 - 18.02.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 167 563	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 167 563	0
Kokku müügitulu	3 167 563	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	3 167 563	0
Kokku müügitulu	3 167 563	0

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	18.02.2020 - 31.12.2020	18.02.2020 - 18.02.2020
Palgakulu	45 607	0
Sotsiaalmaksud	15 208	0
Kokku tööjõukulud	60 815	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	0

Lisa 11 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	25 649	0

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

31.12.2020 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 294 685 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 1 561 321 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 kavatsetakse 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: 29.06.2021

OÜ PharmaTwelve (registrikood: 14915111) 18.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIRI KOPPEL	Juhatuse liige	29.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ PharmaTwelve osanikule

Oleme üle vaadanud OÜ PharmaTwelve raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 11.

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 OÜ PharmaTwelve finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 12, millest nähtub, et ettevõtte oli 31. detsembril 2020 lõppenud aastal netovara negatiivne summas 294 685 eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema varade kogusummat 1 561 321 euro võrra. Nagu lisas 12 märgitud, annavad need sündmused või tingimused koos lisas 12 toodud muude asjaoludega märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Rahkama

Vandeaudiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

30.06.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ PharmaTwelve (registrikood: 14915111) 18.02.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	30.06.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-297 185
Kokku	-297 185

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumist

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	3167563	100.00%	Jah

Sidevahendid

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