

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ PharmaSeventeen

registrikood: 14988044

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13520

e-posti aadress: pharmaseventeen.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	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Lisa 12 Tegevuse jätkuvus	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

PharmaSeventeen OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2022. aasta lõpuga omati 3 apteeki. Professionaalse apteegiteenuse pakkumiseks oma klientidele ning muu oskusteabe saamiseks, on ettevõtte frantsiisilepingu alusel võtnud kasutusele Europateek OÜ-le kuuluva kaubamärgi "Euroapteek".

2023. aastal jätkab ettevõtte "Euroapteek" frantsiisiga kaasneva oskusteabe rakendamist, et parandada oma teenuskvaliteeti, suurendada klientide rahulolu ja arvu, efektiivsust ning kasumlikkust.

Ettevõtte peamised finants- ja arvnäitajad:			
Näitaja	2022	2021	Valem
Müügitulu	2153958	1849777	-
Kahjum/kasum	-53679	681	-
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0.48	0.38	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	-5.44%	-0.38%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	-5.35%	0.08%	Puhaskasum / Keskmise koguvara
Puhaskasumi marginaal	-2.49%	0.04%	Puhaskasum / Müügitulu
Keskmine töötajate arv, taandatult täistööajale	3	1	-

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	230 883	55 005	
Nõuded ja ettemaksed	66 130	69 121	2
Varud	236 450	244 919	3
Kokku käibevarad	533 463	369 045	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	217	581	5
Immateriaalsed põhivarad	519 742	585 345	6
Kokku põhivarad	519 959	585 926	
Kokku varad	1 053 422	954 971	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 110 698	958 569	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 110 698	958 569	
Kokku kohustised	1 110 698	958 569	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 097	-6 779	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 679	681	
Kokku omakapital	-57 276	-3 598	
Kokku kohustised ja omakapital	1 053 422	954 971	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	2 153 958	1 849 777	
Muud äritulud	0	272	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 855 728	-1 600 240	
Mitmesugused tegevuskulud	-190 334	-142 282	
Tööjõukulud	-95 082	-45 716	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-65 967	-61 129	5,6
Muud ärikulud	-530	-2	
Ärikasum (kahjum)	-53 683	680	
Intressitulud	4	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-53 679	681	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 679	681	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaSeventeen 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.

Tegemist on väikeettevõttega.

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
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 õiglases väärtuses. 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 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele 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 ärilistele otsustel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	65 525	65 525	
Ostjatelt laekumata arved	65 525	65 525	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	550	550	4
Ettemaksed	55	55	
Tulevaste perioodide kulud	55	55	
Kokku nõuded ja ettemaksed	66 130	66 130	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	65 950	65 950	
Ostjatelt laekumata arved	65 950	65 950	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 149	3 149	4
Ettemaksed	22	22	
Tulevaste perioodide kulud	22	22	
Kokku nõuded ja ettemaksed	69 121	69 121	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	236 450	244 919
Kokku varud	236 450	244 919

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	550	0	3 149	0
Üksikisiku tulumaks	0	996	0	486
Erisoodustuse tulumaks	0	2	0	0
Sotsiaalmaks	0	1 690	0	816
Kohustuslik kogumispension	0	48	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	123	0	59
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	550	2 859	3 149	1 361

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
Ostud ja parendused	791	791
Amortisatsioonikulu	-210	-210
31.12.2021		
Soetusmaksumus	791	791
Akumuleeritud kulum	-210	-210
Jääkmaksumus	581	581
Amortisatsioonikulu	-364	-364
31.12.2022		
Soetusmaksumus	581	581
Akumuleeritud kulum	-364	-364
Jääkmaksumus	217	217

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	585 763	585 763
Akumuleeritud kulum	-9 763	-9 763
Jääkmaksumus	576 000	576 000
Ostud ja parendused	70 263	70 263
Amortisatsioonikulu	-60 918	-60 918
31.12.2021		
Soetusmaksumus	656 026	656 026
Akumuleeritud kulum	-70 681	-70 681
Jääkmaksumus	585 345	585 345
Amortisatsioonikulu	-65 603	-65 603
31.12.2022		
Soetusmaksumus	656 026	656 026
Akumuleeritud kulum	-136 284	-136 284
Jääkmaksumus	519 742	519 742

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	532 758	532 758	
Võlad töövõtjatele	8 701	8 701	8
Maksuvõlad	2 859	2 859	4
Muud võlad	566 380	566 380	
Muud viitvõlad	566 380	566 380	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 110 698	1 110 698	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	285 104	285 104	
Võlad töövõtjatele	6 149	6 149	8
Maksuvõlad	1 361	1 361	4
Muud võlad	665 955	665 955	
Muud viitvõlad	665 955	665 955	
Kokku võlad ja ettemaksed	958 569	958 569	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	4 550	4 513
Puhkusetasude kohustis	4 151	1 636
Kokku võlad töövõtjatele	8 701	6 149

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 153 958	1 849 777
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 153 958	1 849 777
Kokku müügitulu	2 153 958	1 849 777
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	2 153 958	1 849 777
Kokku müügitulu	2 153 958	1 849 777

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	74 398	35 014
Sotsiaalmaksud	20 684	10 702
Kokku tööjõukulud	95 082	45 716
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1

Euroapteek OÜ poolt esitatud tööjõurendi arve kokku 231 350,71€+km

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	38 407	34 682
Aukokompensatsioon	44	0

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

31.12.2022 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 57 276 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 577 235 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 omakohustusi.

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 planeeriminesaavutamaks 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: 15.06.2023

OÜ PharmaSeventeen (registrikood: 14988044) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI APALKOV	Juhatuse liige	15.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ PharmaSeventeen osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ PharmaSeventeen raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

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 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 olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

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 olulistest osades õiglaselt OÜ PharmaSeventeen finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 12, millest nähtub, et ettevõtte oli 31. detsembril 2022 lõppenud aastal netovara negatiivne summas 57 276 eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema varade kogusummat 577 235 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

15.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ PharmaSeventeen (registrikood: 14988044) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	15.06.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-53 679
Kokku	-59 776
Katmine	
Kokku	-59 776

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2153958	100.00%	Jah

Sidevahendid

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