

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: ALPHARM OÜ

registrikood: 14923106

tänava/talu nimi, Kivila tn 26

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13812

e-posti aadress: aleksei.gladstein@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

Alpharm OÜ asutati 27. veebruaril 2020. aastal ning ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori kood 47731).

Seisuga 31.12.2022 kuulub ettevõtte koosseisu koos haruapteegiga kokku viis apteeki: Tartus kaks apteeki ning Maardus, Paides ja Kosel üks apteek. Frantsiisilepingu alusel kasutavad Alpharm OÜ apteegid Súdameapteegi kaubamärki. Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttel 22 töötajat.

2022. aastal oli Alpharm OÜ müügitulu 5 197 tuhat eurot (2021. aastal oli müügitulu 5053 tuhat eurot) kasvades aastaga 3%. EBITDA ehk ärikasum enne põhivarade kulumit oli -90 tuhat eurot.

2022 aastal alanud Venemaa- Ukraina sõida ei mõjutanud suurel määral ettevõtte tulemust.

Ettevõtte käibekapital on negatiivne, kuid juhatuse hinnangul ei takista see ettevõtte normaalset toimimist. 2023. aastal jätkab ettevõtte tegutsemist apteekide tegevusalal.

Finantsnäitajad	2022	2021	
Müügitulu (th. EUR)	5 196,60	5 053,20	
EBITDA (th. EUR)	-90,3	50,9	= Ärikasum enne põhivara kulumit
EBITDA marginaal	-1,70%	1,00%	= Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal	-1,60%	1,10%	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus	-10,10%	5,10%	= Puhaskasum / Varad
Omakapitali osakaal	0,40%	8,10%	= Omakapital / Varad kokku
Käibekapital (th. EUR)	-226,4	-140,8	= Käibevara - Lühiajalised kohustised

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	124 361	328 858	2
Nõuded ja ettemaksed	164 827	209 126	
Nõuded ostjate vastu	164 160	208 199	
Muud nõuded	173	416	
Ettemaksed	494	511	
Kokku varud	326 041	327 359	
Müügiks ostetud kaubad	326 041	327 359	
Kokku käibevarad	615 229	865 343	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	230 000	230 000	4
Muud nõuded	230 000	230 000	
Kokku põhivarad	230 000	230 000	
Kokku varad	845 229	1 095 343	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	841 626	1 006 100	
Võlad tarnijatele	743 961	898 778	
Võlad töövõtjatele	40 219	46 014	
Maksuvõlad	50 578	54 610	3
Muud võlad	6 868	6 698	
Kokku lühiajalised kohustised	841 626	1 006 100	
Kokku kohustised	841 626	1 006 100	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 243	33 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 640	55 522	
Kokku omakapital	3 603	89 243	
Kokku kohustised ja omakapital	845 229	1 095 343	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	5 196 572	5 053 212	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 859 131	-3 787 138	7
Brutokasum (-kahjum)	1 337 441	1 266 074	
Turustuskulud	-1 420 164	-1 208 219	8
Üldhalduskulud	-6 527	-5 898	9
Muud äritulud	2	34	
Muud ärikulud	-1 039	-1 111	
Ärikasum (kahjum)	-90 287	50 880	
Intressitulud	4 672	4 667	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-85 640	55 522	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 640	55 522	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alpharm OÜ (registreerimisnumber 14923106) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 27.02.2020. Alpharm OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 alljärgnevas 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 äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli 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 ja pikaajalised 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 kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsatsioonid. 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. Müügihindade 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 kaasnevaid 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. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Alpharm OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja üle valitsevat mõju või olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva mõju või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Kassa	13 226	17 147
Pank	104 545	296 766
Raha teel	6 590	14 945
Kokku raha	124 361	328 858

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	13 203	10 126
Üksikisiku tulumaks	12 843	15 082
Erisoodustuse tulumaks	16	11
Sotsiaalmaks	22 078	26 583
Kohustuslik kogumispension	960	1 104
Töötuskindlustusmaksed	1 478	1 704
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	50 578	54 610

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)

	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	230 000	230 000
	31.12.2021	1 - 5 aasta jooksul
Kokku muud nõuded	230 000	230 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2026 ja laenuintress 2% aastas.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 196 572	5 053 212
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 196 572	5 053 212
Kokku müügitulu	5 196 572	5 053 212
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	5 196 409	5 053 212
Teenuste müük	163	0
Kokku müügitulu	5 196 572	5 053 212

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 859 131	3 787 138
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 859 131	3 787 138

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	408 265	411 451	
Energia	12 647	7 675	
Elektrienergia	10 510	5 229	
Soojusenergia	2 137	2 446	
Veevarustusteenused	586	510	
Lähetuskulud	12 154	1 393	
Koolituskulud	626	233	
Tööjõukulud	621 373	553 229	10
Muud	364 513	233 728	
Kokku turustuskulud	1 420 164	1 208 219	

Muud turustuskulud sisaldavad kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooni ja kaardimakse teenustasu jms.

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	4 382	3 378
Muud	178	299
Pangateenus	1 967	2 221
Kokku üldhalduskulud	6 527	5 898

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	466 652	416 126
Sotsiaalmaksud	154 721	137 103
Kokku tööjõukulud	621 373	553 229
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	16	17
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	3

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2022. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2022 seisuga potentsiaalseid kohustusi.

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

Tegevuse jätkuvus seisuga 31.12.2022 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2023. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2023

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI GLADŠTEIN	Juhatuse liige	10.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ALPHARM OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud ALPHARM OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, 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 ALPHARM OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Lembi Uett

Vandeaudiitori number 566

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

10.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	10.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 243
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 640
Kokku	3 603
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 603
Kokku	3 603

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5196572	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aleksei Gladštein	39210052768	Lasnamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	aleksei.gladstein@sydameapteek.ee