

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ PharmaSixteen

registrikood: 14933899

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Akadeemia tee 45

postisihthnumber: 13520

e-posti aadress: pharmasixteen@euroapteek.ee

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	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

Tegevusaruanne

PharmaSixteen OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2023. 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".

2024. 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	2023	2022	Valem
Müügitulu	2021687	2077147	-
Kahjum	-87655	-198208	-
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,41	0,30	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	-143,92%	-46,15%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	-13,93%	-21,26%	Kahjum / Keskmise koguvara
Puhaskasumi marginaal	-4,34%	-9,54%	Kahjum / Müügitulu
Keskmine töötajate arv, taandatult täistööajale	3	3	-

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 817	67 165	
Nõuded ja ettemaksed	68 922	58 047	2
Varud	243 799	265 876	3
Kokku käibevarad	351 538	391 088	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	19	0	5
Immateriaalsed põhivarad	0	515 428	6
Kokku põhivarad	19	515 428	
Kokku varad	351 557	906 516	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	857 534	1 324 838	7
Kokku lühiajalised kohustised	857 534	1 324 838	
Kokku kohustised	857 534	1 324 838	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-420 822	-222 614	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-87 655	-198 208	
Kokku omakapital	-505 977	-418 322	
Kokku kohustised ja omakapital	351 557	906 516	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 021 687	2 077 147	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 751 097	-1 809 136	
Mitmesugused tegevuskulud	-202 419	-243 578	
Tööjõukulud	-155 191	-149 693	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-19	-72 268	5,6
Muud ärikulud	-617	-681	
Ärikasum (kahjum)	-87 656	-198 209	
Intressitulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-87 655	-198 208	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-87 655	-198 208	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaSixteen 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.

2023. majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt raamatupidamise seadusest tulenevale väikeettevõtja lühendatud aastaaruande esitamise korrale. 1. jaanuaril 2016 jõustus muutunud raamatupidamise seadus ja vastavalt seadusemuudatustele kuulub PharmaSixteen 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 alampiiir 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 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 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 Eestis on 20/80 väljamakstavalt netosummalt või regulaarselt makstavate dividendide puhul madalam maksumäär 14/86. 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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	68 855	68 855	
Ettemaksed	67	67	
Tulevaste perioodide kulud	67	67	
Kokku nõuded ja ettemaksed	68 922	68 922	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	57 774	57 774	
Ostjatelt laekumata arved	57 774	57 774	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	197	197	4
Ettemaksed	76	76	
Tulevaste perioodide kulud	76	76	
Kokku nõuded ja ettemaksed	58 047	58 047	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	243 799	265 876
Kokku varud	243 799	265 876

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	5
Käibemaks	0	1 415	197	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 526	0	2 108
Sotsiaalmaks	0	2 366	0	3 577
Kohustuslik kogumispension	0	50	0	100
Töötuskindlustusmaksed	0	187	0	260
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	5 544	197	6 050

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 355	2 355
Akumuleeritud kulum	-1 181	-1 181
Jääkmaksumus	1 174	1 174
Amortisatsioonikulu	-1 174	-1 174
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 355	2 355
Akumuleeritud kulum	-2 355	-2 355
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	350	350
Amortisatsioonikulu	-331	-331
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 705	2 705
Akumuleeritud kulum	-2 686	-2 686
Jääkmaksumus	19	19

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	710 936	710 936
Akumuleeritud kulum	-124 414	-124 414
Jääkmaksumus	586 522	586 522
Amortisatsioonikulu	-71 094	-71 094
31.12.2022		
Soetusmaksumus	710 936	710 936
Akumuleeritud kulum	-195 508	-195 508
Jääkmaksumus	515 428	515 428
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-515 428	-515 428
31.12.2023		
Soetusmaksumus	710 936	710 936
Akumuleeritud kulum	-710 936	-710 936
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	635 054	635 054	
Võlad töövõtjatele	8 522	8 522	8
Maksuvõlad	5 544	5 544	4
Muud võlad	208 414	208 414	
Muud viitvõlad	208 414	208 414	
Kokku võlad ja ettemaksed	857 534	857 534	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	606 091	606 091	
Võlad töövõtjatele	13 750	13 750	8
Maksuvõlad	6 050	6 050	4
Muud võlad	698 947	698 947	
Muud viitvõlad	698 947	698 947	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 324 838	1 324 838	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	8 810	10 919
Puhkusetasude kohustis	-288	2 831
Kokku võlad töövõtjatele	8 522	13 750

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 021 687	2 077 147
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 021 687	2 077 147
Kokku müügitulu	2 021 687	2 077 147
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	2 021 687	2 077 147
Kokku müügitulu	2 021 687	2 077 147

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	119 468	116 799
Sotsiaalmaksud	35 723	32 894
Kokku tööjõukulud	155 191	149 693
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Euroapteek OÜ poolt esitatud tööjõurendi arved kokku 196 322,22+km

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	37 694	35 347
Autokompensatsioon	5	96

Lisa 12 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 505 977 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 505 996 euro võrra. Need asjaolud võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkusesjätkata 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 suurendamaks ettevõttesisest efektiivsust – lahtiolekuaegasid on muudetud vastavalt tegelikule kliendivoole, tööjõu parem planeerimisesaavutamaks 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: 14.06.2024

OÜ PharmaSixteen (registrikood: 14933899) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIUDMILA KAPUSTINA	Juhatuse liige	14.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-420 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-87 655
Kokku	-508 477
Katmine	
Kokku	-508 477

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2021687	100.00%	Jah