

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ PharmaThree

registrikood: 14470761

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

postisihthnumber: 13520

e-posti aadress: pharmathree@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 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Lisa 13 Tegevuse jätkuvus	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

PharmaThree OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2023. aasta lõpuga omati 2 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	2637987	2643315	-
Kasum/ Kahjum	32995	-126515	-
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,31	0,35	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	-82,49%	-62,18%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	4,20%	-11,64%	Kahjum / Keskmise koguvara
Puhaskasumi marginaal	1,25%	-4,79%	Kahjum / Müügitulu
Keskmine töötajate arv, taandatult täistööajale	2	2	-

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	29 612	161 979	
Nõuded ja ettemaksed	94 826	74 670	2
Varud	242 539	283 852	3
Kokku käibevarad	366 977	520 501	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	71	531	5
Immateriaalsed põhivarad	284 920	396 955	6
Kokku põhivarad	284 991	397 486	
Kokku varad	651 968	917 987	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	551 313	725 000	7
Võlad ja ettemaksed	638 437	763 764	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 189 750	1 488 764	
Kokku kohustised	1 189 750	1 488 764	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-573 277	-446 762	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 995	-126 515	
Kokku omakapital	-537 782	-570 777	
Kokku kohustised ja omakapital	651 968	917 987	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 637 987	2 643 315	10
Muud äritulud	180	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 204 976	-2 364 313	
Mitmesugused tegevuskulud	-178 104	-213 885	
Tööjõukulud	-99 749	-57 072	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-60 979	-98 043	5,6
Muud ärikulud	-201	-434	
Ärikasum (kahjum)	94 158	-90 432	
Intressitulud	3	3	
Intressikulud	-61 166	-36 086	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 995	-126 515	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 995	-126 515	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaThree 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 PharmaThree OÜ väikeettevõtja kategooriasse. Väikeettevõtja ei ole kohustatud koostama rahavoogude aruannet ega omakapitali muutuste aruannet.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Algsaldode korrigeerimine, kuna muudeti apteekide esialgset ostuhinda.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Immateriaalsed põhivarad	532 858	-247 938	284 920
Võlad ja ettemaksed	942 524	-178 760	763 764
Eelmiste perioodide aotamata kasum(kahjum)	-377 584	-69 178	-446 762

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 300 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 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 akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

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 perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

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
Nõuded ostjate vastu	94 758	94 758
Ettemaksed	68	68
Tulevaste perioodide kulud	68	68
Kokku nõuded ja ettemaksed	94 826	94 826
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	73 067	73 067
Muud nõuded	1 527	1 527
Viitlaekumised	1 527	1 527
Ettemaksed	76	76
Tulevaste perioodide kulud	76	76
Kokku nõuded ja ettemaksed	74 670	74 670

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	242 539	283 852
Kokku varud	242 539	283 852

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0		1
Käibemaks	0	637	0	1 218
Üksikisiku tulumaks	0	1 276	0	1 126
Sotsiaalmaks	0	2 178	0	1 889
Töötuskindlustusmaksed	0	158	0	137
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 249	0	4 371

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 827	1 827
Akumuleeritud kulum	-811	-811
Jääkmaksumus	1 016	1 016
Amortisatsioonikulu	-485	-485
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 827	1 827
Akumuleeritud kulum	-1 296	-1 296
Jääkmaksumus	531	531
Amortisatsioonikulu	-110	-110
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-350	-350
31.12.2023		
Soetusmaksumus	1 477	1 477
Akumuleeritud kulum	-1 406	-1 406
Jääkmaksumus	71	71

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	975 506	880	976 386
Akumuleeritud kulum	-233 062	-873	-233 935
Jääkmaksumus	742 444	7	742 451
Amortisatsioonikulu	-97 551	-7	-97 558
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-247 938		-247 938
31.12.2022			
Soetusmaksumus	727 568	880	728 448
Akumuleeritud kulum	-330 613	-880	-331 493
Jääkmaksumus	396 955	0	396 955
Amortisatsioonikulu	9 164		9 164
Müügid (jääkmaksumuses)	-121 199		-121 199
31.12.2023			
Soetusmaksumus	606 369	880	607 249
Akumuleeritud kulum	-321 449	-880	-322 329
Jääkmaksumus	284 920	0	284 920

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen	551 313	551 313			4,8% + 6 kuu	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	551 313	551 313					
Laenukohustised kokku	551 313	551 313					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen	725 000	725 000			4,8% + 6 kuu Euribor	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	725 000	725 000					
Laenukohustised kokku	725 000	725 000					

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	525 079	525 079	
Võlad töövõtjatele	10 165	10 165	9
Maksuvõlad	4 249	4 249	4
Muud võlad	98 944	98 944	
Intressivõlad	99 260	99 260	
Muud viitvõlad	-316	-316	
Kokku võlad ja ettemaksed	638 437	638 437	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	614 849	614 849	
Võlad töövõtjatele	8 961	8 961	9
Maksuvõlad	4 371	4 371	4
Muud võlad	135 583	135 583	
Muud viitvõlad	135 583	135 583	
Kokku võlad ja ettemaksed	763 764	763 764	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	6 758	5 884
Puhkusetasude kohustis	3 407	3 077
Kokku võlad töövõtjatele	10 165	8 961

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 637 987	2 643 315
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 637 987	2 643 315
Kokku müügitulu	2 637 987	2 643 315
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	2 637 987	2 643 315
Kokku müügitulu	2 637 987	2 643 315

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	77 507	44 193
Sotsiaalmaksud	22 242	12 879
Kokku tööjõukulud	99 749	57 072
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Euroapteek OÜ poolt esitatud tööjõurendi arved kokku 244 373,96+km

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	37 081	28 889
Muud soodustused	14	11

Lisa 13 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 537 782 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 822 773 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: 19.06.2024

OÜ PharmaThree (registrikood: 14470761) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NATALIYA TSUKH	Juhatuse liige	19.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-573 277
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 995
Kokku	-540 282
Katmine	
Kokku	-540 282

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2637987	100.00%	Jah