

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Premium Pharma OÜ

registrikood: 14928540

tänavatalu nimi, K. Kärberi tn 20
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13919

e-posti aadress: jevgenia.molodtsova@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 Laenunõuded	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Müügitulu	8
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10
Vandeaudiitori aruanne	11

Tegevusaruanne

Premium Pharma OÜ asutati 04.märtsil 2020.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja muude apteegikaupade jaekaubandus (Eesti majanduse tegevusaladeklassifikaatori kood 47731).

Ettevõtte koosseisu kuulub aruandeaasta lõpu seisuga 7 apteeki koos haruapteekidega.

2023. majandusaastal oli Premium Pharma OÜ müügitulu 5 979 527 eurot ja kasum -97 786 eurot. 2022. aastal oli ettevõtte müügitulu 5 443 713 eurot ja kasum 39 972 eurot.

2024.aastal jätkab ettevõtte oma tegevust tavapäraselt ja üritab leida uusi võimalusi klientide rahulolu suurendamiseks ja turuosa kasvatamiseks.

Ettevõtte finantssuhtarvud

	2023	2022	
Brutokasum (-kahjum)	1 505 297	1 412 417	
Varade tootlikus, %	-8,30%	3,20%	= Puhaskasum / Varad
Omakapitali osakaal, %	0,80%	8,50%	= Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	258 797	446 227	2
Nõuded ja ettemaksed	292 962	255 011	
Nõuded ostjate vastu	291 658	253 641	
Muud nõuded	563	747	
Ettemaksed	741	623	
Kokku varud	478 212	398 329	
Müügiks ostetud kaubad	478 212	398 329	
Kokku käibevarad	1 029 971	1 099 567	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	155 000	155 000	
Laenunõuded	155 000	155 000	
Kokku põhivarad	155 000	155 000	
Kokku varad	1 184 971	1 254 567	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 175 819	1 147 629	
Võlad tarnijatele	1 037 158	1 034 175	
Võlad töövõtjatele	54 896	48 282	
Maksuvõlad	69 817	56 757	3
Muud võlad	13 948	8 415	
Kokku lühiajalised kohustised	1 175 819	1 147 629	
Kokku kohustised	1 175 819	1 147 629	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	106 938	66 966	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-97 786	39 972	
Kokku omakapital	9 152	106 938	
Kokku kohustised ja omakapital	1 184 971	1 254 567	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	5 979 527	5 443 713	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 474 230	-4 031 296	7
Brutokasum (-kahjum)	1 505 297	1 412 417	
Turustuskulud	-1 596 373	-1 367 304	8
Üldhalduskulud	-7 666	-6 284	
Muud äritulud	8	67	
Muud ärikulud	-2 190	-2 056	
Ärikasum (kahjum)	-100 924	36 840	
Intressitulud	3 163	3 157	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-97 786	39 972	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-97 786	39 972	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Premium Pharma OÜ (registreerimisnumber 14928540) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 04.märtsil 2020. Premium Pharma OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates 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 lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsikli käigus. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsikli 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 lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) 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 nüüdismäärtuseni. 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 dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärases 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. Müügipindade 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. Dividendide väljamaksetele on võimalik 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 bilansiiliste 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

Premium Pharma 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	30 767	31 996
Pangakontod	217 688	408 094
Raha teel	10 342	6 137
Kokku raha	258 797	446 227

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	11 726	6 392
Üksikisiku tulumaks	19 231	17 045
Erisoodustuse tulumaks	61	10
Sotsiaalmaks	35 048	30 137
Kohustuslik kogumispension	1 360	1 111
Töötuskindlustusmaksed	2 391	2 062
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	69 817	56 757

Lisa 4 Laenunõuded (eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	155 000	155 000
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	155 000	155 000

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 979 527	5 443 713
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 979 527	5 443 713
Kokku müügitulu	5 979 527	5 443 713
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	5 978 557	5 442 822
Teenuste müük	970	891
Kokku müügitulu	5 979 527	5 443 713

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 474 230	4 031 296
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 474 230	4 031 296

Lisa 8 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	380 129	360 668
Energia	20 972	23 479
Elektrienergia	13 234	16 976
Soojusenergia	7 738	6 503
Lähetuskulud	13 865	7 881
Koolituskulud	1 786	3 848
Tööjõukulud	872 096	710 257
Muud	307 525	261 171
Kokku turustuskulud	1 596 373	1 367 304

Muud turustuskulud sisaldavad muuhulgas kaubamärgi eest makstavat tasu, inkassatsiooniteenuste ja kaardimakse teenustasu, töötervishoiu kulu.

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	651 719	531 309
Sotsiaalmaksud	220 377	178 948
Kokku tööjõukulud	872 096	710 257
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	34	18
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Juhatuse liikmed ei ole 2023. aastal tasusid saanud ja juhatuse liikmete ees ei ole 31.12.2023 seisuga potsentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

Premium Pharma OÜ (registrikood: 14928540) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEVGENIA MOLODTSOVA	Juhatuse liige	15.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premium Pharma OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Premium Pharma OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 9.

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 asjasepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Premium Pharma OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeaudiitori number 566

/digitaalselt allkirjastatud/
Brenda Heinla
Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn

15.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Premium Pharma OÜ (registrikood: 14928540) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	15.04.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	15.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	106 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-97 786
Kokku	9 152
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 152
Kokku	9 152

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	5979527	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jevgenia.molodtsova@sydameapteek.ee