

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Hea Apteek OÜ

registrikood: 14920388

tänava/talu nimi, Mustakivi tee 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13912

e-posti aadress: Ljubov.Prohhorenkova@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	9
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9
Lisa 8 Turustuskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11
Vandeauditori aruanne	12

Tegevusaruanne

Hea Apteek OÜ kohta on tehtud esmakordne kanne Äriregistris 25. veebruar 2020. a. ja ettevõtte põhitegevuseks on apteekide tegevus (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatori kood 47731).

Hea Apteek OÜ-l on aruandeaasta lõpu seisuga 3 apteeki Tallinnas ja 1 Paides.

2023. majandusaastal teenis ettevõtte müügitulu 9 196,7 tuh EUR ja EBITDA ehk kasum enne põhivarade kulumit ning finants- ja maksukulu oli -17 tuh EUR (2022. majandusaasta andmed vastavalt 9 541,5 tuh EUR ja -85,2 tuh EUR).

Aruandeaastal toimus tavapärane majandustegevus.

2023. aastal on kavas jätkata tegevust samas valdkonnas ja pakkuda oma klientidele kõrgel tasemel apteegiteenust.

Finantsnäitajad *	2023	2022
EBITDA, tuh. EUR	-17	-85,2
EBITDA marginaal, %	-0,2%	-0,9%
Puhaskasumi marginaal, %	-0,1%	-0,8%
Varade tootlikkus, %	-0,5%	-4,0%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,8	0,8
Käibekapital, tuh. EUR	-341,5	-341,5
Omakapitali osakaal, %	0,4%	0,4%

*Kasutatud valemid:

EBITDA = Ärikasum enne põhivara kulumit

EBITDA marginaal = Ärikasum enne põhivara kulumit / Müügitulu

Puhaskasumi marginaal = Puhaskasum / Müügitulu

Varade tootlikkus = Puhaskasum / Varad

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised

Käibekapital = Käibevara - Lühiajalised kohustised

Omakapitali osakaal = Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	310 096	521 150	2
Nõuded ja ettemaksed	591 574	429 424	
Nõuded ostjate vastu	590 075	428 133	
Muud nõuded	590	395	
Ettemaksed	909	896	
Kokku varud	656 497	638 557	
Müügiks ostetud kaubad	656 497	638 557	
Kokku käibevarad	1 558 167	1 589 131	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	350 000	350 000	
Laenunõuded	350 000	350 000	
Kokku põhivarad	350 000	350 000	
Kokku varad	1 908 167	1 939 131	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 909 549	1 930 592	
Võlad tarnijatele	1 687 698	1 730 297	
Võlad töövõtjatele	73 354	82 036	
Maksuvõlad	125 074	97 642	3
Muud võlad	23 423	20 617	
Kokku lühiajalised kohustised	1 909 549	1 930 592	
Kokku kohustised	1 909 549	1 930 592	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 539	86 621	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 921	-78 082	
Kokku omakapital	-1 382	8 539	
Kokku kohustised ja omakapital	1 908 167	1 939 131	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	9 196 699	9 541 517	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-7 183 912	-7 428 032	7
Brutokasum (-kahjum)	2 012 787	2 113 485	
Turustuskulud	-2 014 964	-2 184 667	8
Üldhalduskulud	-11 686	-11 356	
Muud äritulud	1	107	
Muud ärikulud	-3 155	-2 741	
Ärikasum (kahjum)	-17 017	-85 172	
Intressitulud	7 121	7 115	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 921	-78 082	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 921	-78 082	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hea Apteek OÜ (registreerimisnumber 14920388) on Eestis tegutsev ravimite jaemüügi ettevõtte. Ettevõtte asutati 25. veebruaril 2020. Hea Apteek 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 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 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 dotsioonid. Varude kuluks kandmiseks 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 maksamisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõttele 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 dividendide 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

Hea Apteek 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
Kassa	28 517	28 799
Pank	262 869	479 541
Raha teel	18 710	12 810
Kokku raha	310 096	521 150

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	42 746	5 335
Üksikisiku tulumaks	26 595	30 872
Erisoodustuse tulumaks	85	8
Sotsiaalmaks	50 480	55 516
Kohustuslik kogumispension	1 603	1 931
Töötuskindlustusmaksed	3 565	3 980
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	125 074	97 642

Lisa 4 Laenunõuded (eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	350 000	350 000
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	350 000	350 000

Laenu tagasimakse tähtaeg on 30.04.2026 ja laenuintress 2% aastas.

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	9 196 699	9 541 517
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 196 699	9 541 517
Kokku müügitulu	9 196 699	9 541 517
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	9 169 107	9 517 187
Teenuse müük	27 592	24 330
Kokku müügitulu	9 196 699	9 541 517

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	7 183 912	7 428 032
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	7 183 912	7 428 032

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	325 754	535 524
Energia	33 710	37 675
Elektrienergia	22 335	26 922
Soojusenergia	11 375	10 753
Veevarustusteenused	1 812	1 599
Lähetuskulud	12 509	6 996
Koolituskulud	1 883	838
Tööjõukulud	1 177 627	1 126 108
Muud	461 669	475 927
Kokku turustuskulud	2 014 964	2 184 667

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

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	879 191	843 547
Sotsiaalmaksud	298 436	282 561
Kokku tööjõukulud	1 177 627	1 126 108
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	37	37
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	39	28
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	9

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.

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2023 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara ja samuti oli ettevõttel negatiivne omakapital summas 1 382 eurot ja seega ei vasta äriseadustiku nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2024 aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused võttes arvesse järgnevaid asjaolusid:

- 2023. aastal oli üks apteekidest osaliselt suletud pikemalt kui algselt planeeritud ja see mõjutas apteegi külastatavust. 2024 aastal on apteek täies mahus avatud.
- 2023. aastal oli teise apteegi käive mõjutatud arstide kolimisest uude asukohta ning sellest hetkest alates on apteegi tööd kohandatud muutunud olukorrale.
- Juhatus jälgib regulaarselt, et kõik kulud oleksid kontrolli all.

Antud sammud aitavad ettevõttel taastada negatiivse omakapitali.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2024

Hea Apteek OÜ (registrikood: 14920388) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LJUBOV PROHHORENKOVA	Juhatuse liige	10.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hea Apteek OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Hea Apteek 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 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 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 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 olulistest osades õiglaselt Hea Apteek 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

11.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Hea Apteek OÜ (registrikood: 14920388) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	11.04.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	11.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 539
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 921
Kokku	-1 382
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 382
Kokku	-1 382

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	9196699	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	Ljubov.Prohhorenkova@sydameapteek.ee