

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

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 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

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

Seisuga 31.12.2023 kuulub ettevõtte koosseisu koos haruapteegiga kokku viis apteeki: Tartus kaks apteeki ning Maardus, Paides ja Kosel üks apteek. Frantsiisilepingu alusel kasutavad Alpharm OÜ apteegid Südameapteegi kaubamärki. Seisuga 31.12.2023 oli ettevõttel 19 töötajat. (Aastal 2022 oli ettevõttel 22 töötajat.)

2023. aastal oli Alpharm OÜ müügitulu 4735 tuhat eurot (2022. aastal oli müügitulu 5 197 tuhat eurot) kahanedes aastaga 9%. EBITDA ehk ärikasum enne põhivarade kulumit oli 0,4 tuhat eurot (aastal 2022. oli -90 tuhat eurot).

Ettevõtte käibekapital on negatiivne, kuid juhatuse hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2024 aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile ja sõlmitud lepingutele, suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused. 2024. aastal jätkab ettevõtte tegutsemist apteekide tegevusalal.

Finantsnäitajad	2023	2022
Müügitulu (th. EUR)	4735,3	5 196,60
EBITDA (th. EUR)	0,4	-90,3
EBITDA marginaal	0,00%	-1,70%
Puhaskasumi marginaal	0,10%	-1,60%
Varade tootlikkus	0,30%	-10,10%
Omakapitali osakaal	0,70%	0,40%
Käibekapital (th. EUR)	-103	-226,4

*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	197 202	124 361	2
Nõuded ja ettemaksed	318 394	164 827	
Nõuded ostjate vastu	317 457	164 160	
Muud nõuded	392	173	
Ettemaksed	545	494	
Kokku varud	342 528	326 041	
Müügiks ostetud kaubad	342 528	326 041	
Kokku käibevarad	858 124	615 229	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	110 000	230 000	
Laenunõuded	110 000	230 000	4
Kokku põhivarad	110 000	230 000	
Kokku varad	968 124	845 229	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	961 147	841 626	
Võlad tarnijatele	850 716	743 961	
Võlad töövõtjatele	35 432	40 219	
Maksuvõlad	66 673	50 578	3
Muud võlad	8 326	6 868	
Kokku lühiajalised kohustised	961 147	841 626	
Kokku kohustised	961 147	841 626	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 603	89 243	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 374	-85 640	
Kokku omakapital	6 977	3 603	
Kokku kohustised ja omakapital	968 124	845 229	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 735 251	5 196 572	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 577 630	-3 859 131	7
Brutokasum (-kahjum)	1 157 621	1 337 441	
Turustuskulud	-1 149 551	-1 420 164	8
Üldhalduskulud	-6 759	-6 527	
Muud äritulud	1	2	
Muud ärikulud	-867	-1 039	
Ärikasum (kahjum)	445	-90 287	
Intressitulud	2 954	4 672	
Muud finantstulud ja -kulud	-25	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 374	-85 640	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 374	-85 640	

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 2023. 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 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 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 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. Müügihindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud frantsiisandjaga. Lepingute lõppemisel ei ole ettevõttele õigust vara omandada ja rendiperiood on lühem vara kasulikkusest 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.

Finantskohustisi 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 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	16 351	13 226
Pank	168 305	104 545
Raha teel	12 546	6 590
Kokku raha	197 202	124 361

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	29 713	13 203
Üksikisiku tulumaks	12 543	12 843
Erisoodustuse tulumaks	21	16
Sotsiaalmaks	22 037	22 078
Kohustuslik kogumispension	949	960
Töötuskindlustusmaksed	1 410	1 478
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	66 673	50 578

Lisa 4 Laenunõuded (eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	110 000	110 000
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	230 000	230 000

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	4 735 251	5 196 572
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 735 251	5 196 572
Kokku müügitulu	4 735 251	5 196 572
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba jaemüük	4 733 951	5 196 409
Teenuste müük	1 300	163
Kokku müügitulu	4 735 251	5 196 572

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

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 577 630	3 859 131
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 577 630	3 859 131

Lisa 8 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	294 001	408 265
Energia	7 773	12 647
Elektrienergia	4 996	10 510
Soojusenergia	2 777	2 137
Veevarustusteenused	398	586
Lähetuskulud	15 163	12 154
Koolituskulud	453	626
Tööjõukulud	608 623	621 373
Muud	223 140	364 513
Kokku turustuskulud	1 149 551	1 420 164

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

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	457 510	466 652
Sotsiaalmaksud	151 114	154 721
Kokku tööjõukulud	608 624	621 373
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	17
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	18	16
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	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: 17.04.2024

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI GLADŠTEIN	Juhatuse liige	17.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ALPHARM OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud ALPHARM 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 asjassepuutuvaid 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 ALPHARM 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

17.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

ALPHARM OÜ (registrikood: 14923106) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	17.04.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	17.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 374
Kokku	6 977
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 977
Kokku	6 977

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	4735251	100.00%	Jah

Sidevahendid

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