

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	Tamro Eesti OÜ
Äriregistri kood	10173188
Aadress	Pärnu mnt 501, Laagri alevik, Saue vald, 76401, Harju maakond, Eesti Vabariik
Telefon	+372 650 3600
Faks	+372 650 3601
Elektronpost	info.ee@tamro.com
Põhitegevusala	Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük
Majandusaasta algus	1. veebruar 2023
Majandusaasta lõpp	31. jaanuar 2024
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	4
KOONDKASUMIARUANNE	5
RAHAVOOGUDE ARUANNE	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	8
Lisa 1. Üldine informatsioon	8
Lisa 2. Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 3. Finantsriskide juhtimine	15
Lisa 4. Hinnangute ja eelduste kasutamine finantsaruannete koostamisel	18
Lisa 5. Raha	19
Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	19
Lisa 7. Ettemaksed	20
Lisa 8. Varud	20
Lisa 9. Investeeringud tütarettevõtjasse	20
Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 11. Materiaalne põhivara	22
Lisa 12. Immateriaalne põhivara	23
Lisa 13. Rendid	24
Lisa 14. Vara kasutusõigus	26
Lisa 15. Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 16. Lepingulised kohustused klientide ees	27
Lisa 17. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27
Lisa 18. Laenukohustised	27
Lisa 19. Osakapital	28
Lisa 20. Müügitulu kliendilepingutest	28
Lisa 21. Renditulud	29
Lisa 22. Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	29
Lisa 23. Turustuskulud	29
Lisa 24. Üldhalduskulud	29
Lisa 25. Tööjõukulud	30
Lisa 26. Muud äritulud ja -kulud	30
Lisa 27. Finantstulud ja -kulud	30
Lisa 28. Tulumaks	31
Lisa 29. Seotud osapooled	31
Lisa 30. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused	31
Juhatuse kinnitus 2023/2024. aasta majandusaasta aruandele	32
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	33

TEGEVUSARUANNE

Tamro Eesti OÜ (edaspidi nimetatud ka Ettevõtte) on ravimite hulgimüügiga tegelev ettevõtte. Ettevõtte pakub apteekide ja haiglate varustamiseks ravimite ja muude toodetega terviklikke hulgimüügiteenuseid. Lisaks pakub Ettevõtte kogu tarneahela haldamise võimalust, mis hõlmab muuhulgas ka ladustamist, transporti jms.. Ravimite kõrval pakume mitmekesist valikut tervise- ja heaolutooteid, näiteks toidulisandeid ja nahahooldustooteid.

2023/2024 majandusaastal kasvas Ettevõtte müügikäive võrreldes eelmise majandusaastaga 6,2%. Müügikäibe kasvu aeglustumine on tingitud Euroopas ja maailmas kasvavast ebakindlusest, tarbijate ostukäitumisest ning kõrge inflatsioonist Eestis mis mõjutas jaekaubanduse sektorit tugevalt ja seeläbi ka nõudlust toodete järele mis Ettevõttel pakkuda on.

Majandustegevuse hooajalisuses ei ole toimunud muutuseid ja seetõttu puudub tavapärasest erinev mõju tegevusele. Seoses jätkuvalt keerulise julgeoleku olukorraga Eestis ja laiema Euroopas on Ettevõtte pööranud jätkuvalt tähelepanu tegevuse jätkusuutlikkuse tagamisele, sealhulgas küberturvalisusele ja seotud riskidele. Antud riskid nõuavad kõrgendatud tähelepanu ka edasises Ettevõtte tegevuses. Ettevõtte tegevusega ei kaasnenud varasemast erinevaid olulisi keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Ettevõtte varade üle peetakse arvestust eurodes ja suurem osa arveldamist toimub eurodes. Seega valuutakursside riskid on minimeeritud. Ettevõtte hinnangul olulisemat tähtsust omavate või omada võivate riskide kirjeldus on esitatud aruande lisas 3.

2023/2024. majandusaastal tehti 133 tuhande euro eest arengukulutusi (2022/2023: 186 tuhat eurot), mille Ettevõtte otsustas kapitaliseerida. Arendusprojektide peamine fookus oli uute digitaalsete lahenduste kasutuselevõtt ja olemas olevate süsteemide uuendamine. Uurimiskuludeks väljaminekuid ei tehtud.

Tuleval aastal on planeeritud jätkata suuremate arengukulutustega IT süsteemide arendamiseks, küberturvalisuse tõstmiseks ja muul viisil Ettevõtte jätkusuutlikkuse tagamiseks.

Ettevõtte keskmine töötajate arv 2023/2024. majandusaastal oli 175 inimest (2022/2023: 167 inimest).

2023/2024. majandusaastal arvestatud palgakulu koos sotsiaalmaksuga oli 8,6 miljonit eurot (2022/2023: 8,2 miljonit eurot).

Ettevõtte eesmärgid 2024/2025. majandusaastal püsivad endised ja selleks on Eestis ravimite ja tervisetoodete kättesaadavuse tagamine ja puhasrentaabluse määra suurendamine. Tähelepanu suunatakse automatiseerimisele, teenuse kvaliteetidele, protsesside tõhususele ning jätkusuutlikkusele.

Ettevõtte tähtsamad suhtarvud:

	2023/2024	2022/2023
Käibe kasv %	6,2	17,3
Brutokasumi määr %	12,2	12,6
Puhaskasumi kasv/kahanemine %	-10	34,7
Puhasrentaablus %	2,1	2,4

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2023/2024 - \text{müügitulu } 2022/2023) / \text{müügitulu } 2022/2023 * 100$
- Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Puhaskasumi kasv/kahanemine (%) = $(\text{puhaskasum } 2023/2024 - \text{puhaskasum } 2022/2023) / \text{puhaskasum } 2022/2023 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	31.01.2024	31.01.2023	LISA
Raha	1 233	639	5
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	30 785	29 953	6
Ettemaksed	183	130	7
Varud	20 875	22 662	8
Müügiootel põhivara	68	50	
Käibevara kokku	53 144	53 434	
Investeeringud tütarettevõtjasse	3	3	9
Kinnisvarainvesteeringud	14 149	14 586	10
Materiaalne põhivara	2 149	2 664	11
Immateriaalne põhivara	16 464	15 911	12
Vara kasutusõigus	31	113	14
Pikaajalised nõuded	846	840	6,13
Põhivara kokku	33 642	34 117	
Varad kokku	86 786	87 551	
Võlad ja ettemaksed	39 815	40 535	15
Laenukohustised	6 000	6 000	18
Lühiajalised rendikohustised	3 192	2 650	13
Lepingulised kohustised klientide ees	1 159	1 024	16
Lühiajalised kohustised kokku	50 166	50 209	
Pikaajalised rendikohustised	12 237	13 143	13
Pikaajalised kohustised kokku	12 237	13 143	
Kohustised kokku	62 403	63 352	
Osakapital nimiväärtuses	352	352	19
Ülekurss	7	7	19
Kohustuslik reservkapital	35	35	19
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	19 805	19 155	
Aruandeaasta kasum	4 184	4 650	
Omakapital kokku	24 383	24 199	
Kohustised ja omakapital kokku	86 786	87 551	

KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023	LISA
Müügitulu kliendilepingutest	202 776	190 872	20
Renditulu	5 553	5 278	21
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-183 658	-172 119	22
Brutokasum	24 671	24 031	
Turustuskulud	-7 174	-7 335	23
Üldhalduskulud	-11 778	-10 734	24
Muud äritulud	64	60	26
Muud ärikulud	-23	-65	26
Ärikasum	5 760	5 957	
Finantstulud	22	21	27
Finantskulud	-906	-520	27
Kasum enne tulumaksustamist	4 876	5 458	
Tulumaks	-692	-808	28
Aruandeaasta puhaskasum	4 184	4 650	
Muu koondkasum	0	0	
Aruandeaasta koondkasum	4 184	4 650	

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.02.2023- 31.01.2024	01.02.2022- 31.01.2023	LISA
Kasum enne tulumaksustamist	4 876	5 458	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 462	4 108	10,11,12,14
Kasum (-kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest	23	65	26
Finantstulud	-22	-21	27
Finantskulud	906	520	27
Kokku korrigeerimised	5 369	4 672	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-885	-2 352	6,7
Varude muutus	1 769	-2 872	8
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-490	3 934	15,16
Kokku rahavood äritegevusest	10 639	8 840	
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 448	-1 306	11,12
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	87	80	
Laekunud intressid	7	4	27
Antud laenude laekumine	22	22	
Laekumised kapitalirentidest	136	132	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 196	-1 068	
Makstud intressid	-461	-166	27
Rendi põhiosa tagasimaksed	-3 251	-2 853	30
Rendi intressimaksed	-445	-355	13
Makstud dividendid	-4 000	-4 000	28
Makstud tulumaks	-692	-808	28
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 849	-8 182	
Rahavood kokku	594	-410	
Raha perioodi alguses	639	1 049	5
Raha muutus	594	-410	
Raha perioodi lõpus	1 233	639	5

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 31.01.2021	352	7	35	22 803	23 197
Aruandeaasta kasum	-	-	-	3 452	3 452
Muu koondkasum	-	-	-	-	-
Kokku aruandeaasta koondkasum	-	-	-	3 452	3 452
Väljamakstud dividendid	-	-	-	- 3 100	- 3 100
Omakapital seisuga 31.01.2022	352	7	35	23 155	23 549
Aruandeaasta kasum	-	-	-	4 650	4 650
Muu koondkasum	-	-	-	-	-
Kokku aruandeaasta koondkasum	-	-	-	4 650	4 650
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	- 4 000	- 4 000
Omakapital seisuga 31.01.2023	352	7	35	23 805	24 199
Aruandeaasta kasum	-	-	-	4 184	4 184
Muu koondkasum	-	-	-	-	-
Kokku aruandeaasta koondkasum	-	-	-	4 184	4 184
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	- 4 000	- 4 000
Omakapital seisuga 31.01.2024	352	7	35	23 989	24 383

Lisainformatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 19.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Üldine informatsioon

Tamro Eesti OÜ (edaspidi: Ettevõtte) on Eestis tegutsev ettevõtte, kelle registrijärgne asukoht on Pärnu mnt 501, Laagri alevik, Saue, Harjumaa, 76401, Eesti. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud 2024. aasta 31. jaanuaril lõppenud majandusaasta kohta.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük. Ettevõtte majandusaasta algab 1. veebruaril ja lõppeb järgneva aasta 31. jaanuaril.

Ettevõtte juhtkond on käesoleva majandusaasta aruande heaks kiitnud 12. 07 2024. aastal. Ettevõtte osanikul on õigus majandusaasta aruanne heaks kiita või tagasi lükata ja nõuda uue aruande koostamist.

Lisa 2. Arvestuspõhimõtted

2.1 Arvestuse alused

Tamro Eesti OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Kõik aruandes esinevad summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole öeldud teisiti.

Raamatupidamise seaduse paragrahvi 29 alusel ei ole Tamro Eesti OÜ koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema osakutest kuuluvad Lätis registreeritud ettevõtte Phoenix Baltics Holding SIA Euroopa Liidus (Saksamaal) registreeritud ematettevõttele PHOENIX International Beteiligungs GmbH, kes koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt auditeeritud konsolideeritud aruande.

Ettevõtte on koostanud raamatupidamise aastaaruannet tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi alusel.

2.1.1 Jõustunud ja Euroopa Liidus heaks kiidetud standardid/ muudatused

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad IFRS-id ja IFRS-ide muudatused, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2023:

- IFRS 17 „Kindlustuslepingud“
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine
- IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste
- IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega
- IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad

Ettevõtte arvestuspõhimõtetele kõnealuste IFRS-ide ja IFRS-ide muudatuste rakendamine olulist mõju ei avaldanud.

2.1.2 Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkond on hinnanud, et muudatus avaldab raamatupidamisaruandele olulist mõju.
- IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustis müügi ja tagasirendi korral. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkond on hinnanud, et muudatus ei ole ettevõtte jaoks oluline.

2.2 Kokkuvõte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulisi arvestuspõhimõtteid on kirjeldatud alljärgnevalt. Kui pole märgitud teisiti, on neid põhimõtteid rakendatud järjepidevalt kõikide aruandeaastate suhtes.

Varade ja kohustiste jaotus lühi- ja pikaajaliseks

Varad ja kohustised on ettevõtte finantsseisundi aruandes jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks ehk käibevaradeks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Kõik muud varad liigitatakse põhivaradeks.

Ettevõtte liigitab kohustise lühiajaliseks, kui:

- ta eeldab, et arveldab kohustise oma tavapärase äritsükli jooksul;
- kohustis kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva või
- tal ei ole aruandeperioodi lõpus õigust kohustise tasumist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Kõik muud kohustised liigitatakse pikaajalisteks kohustisteks. Ettevõtte õigusel lükata kohustise tasumist edasi vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva peab olema sisu ja see peab kehtima aruandeperioodi lõpu seisuga.

Kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus õigus pikendada kohustust vähemalt 12 kuu võrra pärast aruandekuupäeva, liigitab ta kohustise pikaajaliseks, isegi kui see kuuluks muidu tasumisele lühema perioodi jooksul. Kui ettevõttel sellist õigust ei ole, ei arvesta ettevõtte kohustise refinantseerimise võimalusega ja liigitab kohustise lühiajaliseks.

Raha

Rahana kajastatakse finantsseisundi ja rahavoogude aruandes panga arvelduskontodel olevat raha.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Pangakontodel olevate rahaliste vahendite ühiseks kasutamiseks on avatud kontsernikonto (AB SEB Bankas), mille moodustavad PHOENIX International Beteiligungs GmbH kontserni kuuluvate ettevõtete pangakontodel olevad rahalised vahendid. Kontsernikonto haldaja on PHOENIX International Beteiligungs GmbH, kelle poolt kehtestatud limitide piires saavad kontsernikonto osapooled kasutada arvelduskrediiti kontsernikontolt, juhul kui seal on olemas vabad vahendid. Tamro Eesti OÜ finantsseisundi aruandes on rahalised vahendid arvelduskontol kajastatud rahana. Kontsernikonto krediidi kasutamist kajastatakse aga kohustisena emaettevõtte ees.

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvarad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kui arvata välja nõuded ostjate vastu, võtab Ettevõtte kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglases väärtuses, millele lisatakse ka tehingukulutused.

Finantsvarade ost või müük, mille korral vara omandiõigus antakse üle õigusaktidest või konkreetsel turul kujunenud kokkulepetest tuleneva ajavahemiku jooksul, kajastatakse tehingupäeval, st kuupäeval, mil Ettevõtte võtab endale vara ostu või müügi kohustu se.

Edasise kajastamise eesmärgil on kõik ettevõtte finantsvarad liigitatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks. Ettevõtte kasutab seda mõõtmiskategooriat vaid juhul, kui mõlemad all toodud tingimused on täidetud.

- Vara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks.
- Finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed.

Peale esmast arvele võtmist kajastatakse antud varasid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, miinus võimalikud allahindlused. Korrigeeritud soetusmaksumus leitakse võttes arvesse kõiki soetusel saadud allahindlusi ja preemiaid ning tehingutasusid, mis on sisemise intressimäära leidmise oluliseks osaks.

Finantsvara (või finantsvara osa või sarnaste finantsvarade kogumi) kajastamine lõpetatakse (s.t. eemaldatakse Ettevõtte bilansist) kui:

- õigus varast saadavatele rahavoogudele on lõppenud, või;
- kui Ettevõtte loovutab õigused varast saadavatele rahavoogudele ning

- (a) Ettevõtte on loovutanud kõik olulised varaga seotud õigused ja kohustused, või
- (b) Ettevõtte ei ole loovutanud olulisi varaga seotud õigusi ja kohustusi, kuid on loovutanud kontrolli vara üle.

Finantsvarade allahindlus

Ettevõtte hindab oma korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavatelt võlainstrumentidelt tulevikus eeldatavat krediidikahju. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud. IFRS 9 sätestab finantsvarade allahindluse kriteeriumid kolmes tasemes:

- 1. tase – esimesel võimalusel pärast finantsvara arvele võtmist kajastatakse 12 kuu jooksul eeldav krediidikahju;
- 2. tase – kui krediidirisk suureneb märgatavalt kajastatakse finantsvara eluea jooksul eeldav krediidikahju;
- 3. tase – finantsvarad, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud. Selles tasemes olevate finantsvarade osas on kajastatud eluea jooksul eeldav krediidikahju ning edasine intressiarvestus toimub finantsvara netosummal (allahinnatud väärtuselt).

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlainstrumentidega kaasnevaid eeldatavaid krediidikahjumeid tuleviku informatsiooni baasil. Eeldatava krediidikahju mõõtmisel võetakse arvesse: erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, raha ajaväärtust ja informatsiooni, mida on aruandeperioodi lõpus võimalik mõistliku kulu ja pingutusega koguda minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, milles puudub oluline finantseerimiskomponent, rakendab ettevõtte lubatud lihtsustatud meetodit ja arvestab nõuete allahindlust nende nõuete kogu eluea oodatava krediidikahju ulatuses nende nõuete esmasel kajastamisel. Olulistelt nõuetelt eeldatavalt tekkivaid krediidikahjusid arvestatakse individuaalselt. Ülejäänud nõuete puhul kasutab ettevõtte allahindluste maatriksit, arvestades nõuetele allahindluse vastavalt nõuete aegumise perioodidele. Allahindluse summa on erinevus vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, diskonteerituna algse sisemise intressimääraga. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskulude koosseisus.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Kui soetusmaksumus on väiksem kui omandatud tütaretevõtte netovara õiglane väärtus, kajastatakse erinevus kasumiaruandes. Pärast esmast kajastamist mõõdetakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jaotatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõikidele Ettevõtte raha genereerivatele üksustele, mis eeldatavasti saavad ühendusest majanduslikku kasu, olenemata sellest, kas omandatava (majandus) üksuse varad või kohustised kantakse üle nende üksustele. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline jääkväärtus (s.h. firmaväärtus), kajastatakse firmaväärtuse väärtuse langus. Firmaväärtuse allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real "Muud ärikulud" ning selliseid allahindlusi ei tühistata.

Varud

Varud kajastatakse finantsseisundi aruandes soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varude soetusmaksumus koosneb ostukuludest ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", v.a. turustamisega seotud materjalid, mille allahindlus kajastatakse real "Turustuskulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekt, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud tehingu tasusid. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused analoogselt materiaalse põhivaraga.

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud ka varade kasutusõigused, kui renditavad pinnad on kasutusrenditingimustel apteekidele edasi renditud.

Iga aruandeperioodi lõpus peab Ettevõtte hindama, kas on mingeid viiteid selle kohta, et kinnisvarainvesteeringu väärtus võib olla langenud (st bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust). Kui selliseid viiteid esineb, tuleb hinnata kinnisvarainvesteeringu kaetavat väärtust. Kui kinnisvarainvesteeringu kaetav väärtus on madalam kui tema bilansiline väärtus, hinnatakse kinnisvarainvesteeringu bilansiline väärtus alla selle kaetavale väärtusele. Kahjum kinnisvarainvesteeringu väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringule on rakendatud amortisatsiooninormi vastavalt sellele, kui pikk on rendiperiood, milleks Ettevõtte kui rentnik on kinnisvarainvesteeringu rentinud. Rendiperioodi pikkused jäävad vahemikku 3-27 aastat.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta.

Materiaalse põhivara objektid võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja – asukohta.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi arvele, määraes neile amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juba arvele võetud materiaalse põhivara objektiga seotud hilisemad kulutused (nt mõne osa väljavahetamine) lisatakse vara bilansilisele jääkmaksumusele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- (a) on tõenäoline, et varaga seonduv tulevane majanduslik kasu laekub Ettevõttele, ja
- (b) varaosa maksumust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Asendatud osade jääkmaksumus kantakse finantsseisundi aruandest välja. Kõik muud kulud kajastatakse selle perioodi kuluna, millal need tekkisid.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Oodatavad kasulikud eluead on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|---------------|
| • Ehitised | 5 – 33 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 5 – 7 aastat |

Maad ei amortiseerita.

Amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku kasutusest eemaldamisega, isegi kui vara ei ole vahepeal aktiivses kasutuses. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara amortisatsioonikulu kajastatakse kasumiaruandes real „Turustuskulud“ või „Üldhalduskulud“ (sõltuvalt kululiigist).

Materiaalse põhivara objektide amortisatsioonimeetodid, kasulik eluiga ja lõppväärtus vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ning kui hinnangud erinevad varasematest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutusena ehk edasiulatult.

Materiaalse põhivara objekti kajastamine lõpetatakse selle võõrandamisel või siis, kui selle kasutamisest või võõrandamisest ei eeldata tulevikus majanduslikku kasu. Mis tahes kasum või kahjum, mis tekib vara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes real „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Pärast esmast arvelevõttu kajastatakse immateriaalsel põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tekkinud kahjum. Ettevõttesiseselt loodud immateriaalsel vara (v.a. kapitaliseeritud arenduskulud) ei kapitaliseerita ning väljaminekud kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt kuluna.

Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud või piiramatult kasuliku elueaga varaks.

1. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ning vara amortiseeritakse vastavalt immateriaalse põhivara kasuliku eluea perioodile. Juhul kui esineb indikatsioone, et immateriaalse põhivara bilansiline väärtus võib olla madalam vara kaetavast väärtusest, viiakse läbi vara väärtuse test ning tehakse vajalikud allahindlused. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortisatsiooniperiood ja -meetod vaadatakse läbi vähemalt iga aruandeperioodi lõpus. Muudatused immateriaalse põhivara eeldatavas kasulikus elueas või eeldatava majandusliku kasu ajalises struktuuris kajastatakse kui muutusi amortisatsiooniperioodis või meetodis ning käsitletakse kui raamatupidamislike hinnangute muutust. Immateriaalse põhivara amortisatsioonikulu kajastatakse jagatuna kasumiaruandes ridadel „Turustuskulud“ ja „Üldhalduskulud“.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Arvutitarkvara 3- 8 aastat
- Muu immateriaalne põhivara 3–10 aastat

2. Piiramatu kasuliku tööeaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid selle väärtuse langust testitakse üks kord aastas kas eraldi või raha genereeriva üksuse tasandil ning vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Immateriaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit mõõdetakse realiseerimise netotulu ja vara bilansilise jääkmaksumuse vahena ning kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Firmaväärtuse ning määramata elueaga või kasutusele võtmata immateriaalse põhivara kaetava väärtuse test viiakse läbi igal aruandekuupäeval. Amortiseeritavate varade puhul viiakse kaetava väärtuse test läbi juhul, kui esinevad asjaolud, mis viitavad vara väärtuse võimalikule langusele.

Kui vara või raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem bilansilisest väärtusest, kajastatakse allahindlus. Iseseisvaks raha genereerivaks üksuseks on väikseim eristatav varade rühm, mis genereerib rahavoogusid ja on sõltumatu teistest varadest või vararühmadest. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes. Esmajärjekorras hinnatakse alla raha genereeriva üksuse juurde kuuluv firmaväärtus, edasi hinnatakse proportsionaalselt alla kõiki üksusesse kuuluvaid varasid.

Vara või raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on kõrgeim kas vara õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulud, või vara kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtusesse kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis peegeldab nii raha väärtuse muutust ajas kui ka varaga seonduvaid riske. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab ettevõtte kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Ettevõtte kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

Vara kasutusõigus

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab Ettevõtte vara kasutusõiguse ja klassifitseerib selle vastavalt vara iseloomule kas materiaalseks põhivaraks või kinnisvarainvesteeringuks.

Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb kajastatud rendikohustistest ja esmastest otsekulutustest.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem). Kasulik eluiga on 2 - 12,5 aastat.

Iga aruandeperioodi lõpus peab Ettevõtte hindama, kas on mingeid viiteid selle kohta, et vara väärtus võib olla langenud (st bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust). Sel juhul lähtutakse samadest arvestuspõhimõtetest, mis on kirjeldatud jaotuses „Mittefinantsvarade väärtuse langus“.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab ettevõtte rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdsväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu ühestki indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna perioodil, mil nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus aset leiab.

Rendimaksed diskonteeritakse kasutades rendi sisemist intressimäära, kui see on kergesti määratav. Kui rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab ettevõtte rendimaksete nüüdsväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt kogunenud intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendipindade ning masinate ja seadmete rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab Ettevõtte lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit. Madala väärtusega kontoritehnika ning masinate ja seadmete rendi lepingute kajastamisel kasutab Ettevõtte madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte rendib peamiselt allrendi korras välja apteegipindasid ja kasutusrendina seadmeid. Nimetatud lepingutes puudub pikendamisoptsioon.

Rendileandjana liigitab ettevõtte rendi selle jõustumise päeval kas kasutus- või kapitalirendiks. Kui ettevõtte leiab, et rendilepinguga antakse sisuliselt kõik alusvara kasutusõigusega seotud riskid ja hüved üle, liigitatakse rendileping kapitalirendiks. Rendilepingud, mille puhul ettevõtte kõiki vara omandiõigusega seotud riske ja hüvesid üle ei anna, liigitatakse kasutusrendiks.

Kuna tegemist on äritegevusega seotud tuluga, kajastatakse kasutusrenditulu rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna kasumiaruandes. Kasutusrendi sõlmimiseks peetud läbirääkimiste ja rendilepingu sõlmimisega seonduvad esmased otsekulutused lisatakse renditud vara bilansilisele väärtusele ning need kajastatakse kogu rendiperioodi jooksul rendituluga samadel alustel.

Kapitalirendi korral antakse üle alusvara omandiga seotud riskid ja hüved ning saadud rendimakseid kajastatakse põhiosa tagasimakse ja finantstuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse esmasel kajastamisel laenudeks ja võlakohustisteks, kreditoorseks võlgnevuseks, mis on ette nähtud efektiivse riskimaandamise tagamiseks. Kõiki finantskohustisi kajastatakse esmaselt õiglasel väärtusel. Ettevõtte finantskohustised hõlmavad võlgu hankijatele, rendikohustisi ja laene emaettevõttelt.

Edaspidi kajastab Ettevõtte finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses, miinus võimalikud allahindlused. Korrigeeritud soetusmaksumus leitakse võttes arvesse kõiki soetusel saadud allahindlusi ja preemiaid ning tehingutasusid. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse sellest tuleneva kohustise täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendide lt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotatud kasumi maksumääraks on 20% ehk 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast kohalduv regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel rakendada madalamat maksumäära 14% ja tavamäära 20%. Soodsamat maksumäära saab rakendada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise jaotamata kasumi väljamakseni, millelt äriühing on maksnud tulumaksu. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kuluna ning kohustisena planeeritava dividendi väljamakse ulatuses.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks kogu vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksud ettevõttes:

Maks	Maksumäär
Sotsiaalmaks	33% töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt
Töötuskindlustusmaks	0,8% töötajatele tehtud väljamaksetelt
Erisoodustuste tulumaks	20%, 20/80 töötajatele tehtud erisoodustustelt
Maamaks	0,1–1,0% maa maksustamishinnast aastas
Ettevõtte tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt	20/80 ettevõtlusega mitteseotuks loetavatelt kuludelt

Tulud

Müügituluks loetakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus teenitavat tulu. Müügitulu kajastatakse tehingu hinnas. Tehingu hind on tasu, mida Ettevõtte on tema hinnangul õigus lubatud kaupade või teenuste kliendile võõrandamise eest saada ja millest on arvatud maha allahindlused ja tagastatud kaubad. Müügitulu mõõtmisel võetakse aluseks kliendilepingus sätestatud tasu. Ettevõtte kajastab müügitulu siis, kui ta annab kliendile kontrolli kauba või teenuse üle. Järgnevas tabelis on esitatud kokkuvõttev informatsioon peamistest kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta:

Toote/teenuse liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Ravimite ja muude apteegi-kaupade hulgimüük	Klient saab kontrolli kauba üle, kui kaup on kliendile üle antud. Sel hetkel koostatakse müügiarve ja kajastatakse müügitulu.	Kaupade müügist saadav tasu kajastatakse kauba võõrandamisel kliendile. Kaup on võõrandatud, kui klient saab vara üle kontrolli ehk tooted on kliendile tarnitud.
Turundus- ja brändiedendus-teenus	Turunduskampaaniate korraldamisest reklaami positsioneerimisest ja toodete esitlusviisi teenuse pakkumisest saadav tulu kajastatakse lepingu täitmise jooksul. Turunduskommunikatsiooni teostamisel on Ettevõtte oma toimingukohustuse täitnud, kui reklaammaterjal on lõpptarbijale kättesaadavaks tehtud. Seega nende teenuste puhul on tegemist teataval ajahetkel täidetava toimingukohustusega. Klientidega arveldatakse igakuiselt.	Aja jooksul täidetavate turundus-ja brändiedenduste teenuste tulu mõõtmisel kasutab Ettevõtte väljundimeetodit. Ettevõtte kajastab müügitulu samas summas nagu klientidele esitatud arved, sest Ettevõtte on õigus saada kliendilt tasu osutatud teenuste väärtuses. Teataval ajahetkel täidetavate teenuste puhul kajastatakse müügitulu, kui kontrolli teenuse üle on kliendile üle läinud ehk kui reklaammaterjal on tehtud lõpptarbijale kättesaadavaks.

Kaupade eest koheselt saadav tasu on paika pandud tellimuse keskkonnas sätestatud hinnakirjas. Lisaks mõjutavad tehinguhinda klientidele antavad allahindlused. Ülejäänud klientidele makstavad tasud on sellised, mille suurus ei ole müügihetkel teada ja on seega kauba muutuva tasu osa. Neid tasusid kajastatakse sõltuvalt tingimustest eeldatava väärtuse meetodil või kõige tõenäolisema summa meetodil.

Muude tulude puhul eristab Ettevõtte kõik lepingukomponendid, mis ei ole IFRS 15 rakendusala (nt rendid), ja kajastab neid vastavalt asjakohastele standarditele. Tulu kajastamist rendilepingutest on kirjeldatud eelnevalt sektsioonis „Ettevõtte kui rendileandja“.

Ettevõtte osutab oma koostööpartneritele ka muid teenuseid (näiteks lao-, logistika- raamatupidamisteenused). Tulud on kajastatud perioodil, mil vastav teenus on osutatud. Teostamiskohustus on seotud teenuse osutamise perioodiga ja tulu kajastatakse igakuiselt vastavalt esitatud arvetele. Kasumiaruandes kajastuvad need tulud real „Müügitulud“.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Õiglase väärtuse hindamine

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks juhul, kui hindamise kuupäeval müüdaks vara või tasutaks kohustis tavapärase äritehingu käigus sõltumatute turuosaliste vahel. Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eeldusel, et turuosalisel lähtuvad vara või kohustise hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Ettevõtte kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse, või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on liigitatud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

Tase 1 – noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele;

Tase 2 – hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad;

Tase 3 – hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid ei ole otseselt või kaudselt jälgitavad.

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (baseerudes madalaimal sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisel tervikuna).

Seotud osapooled

Seotud osapooled käesoleva aruande mõistes on Phoenix International Beteiligungs GmbH kontserni kuuluvad ettevõtted, kellega Tamro Eesti OÜ-l on tehinguid.

Lisa 3. Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevases tegevuses puutub Ettevõtte kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Organisatsiooni võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu ettevõtte kasumlikkusele. Risk on Ettevõtte juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamised riskifaktorid on: tururisk (intressimäära risk), krediidirisk ja likviidsusrisk.

Ettevõtte riskijuhtimise aluseks on seadustest, raamatupidamisstandarditest ning organisatsiooni sisemistest regulatsioonidest ja riskipoliitikatest tulenevad nõuded. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide identifitseerimist, mõõtmist ning kontrollimist.

3.1 Tururiskid

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäära muutuste tõttu.

Rahavoogude intressimäära risk tekib ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad. Seisudega 31.01.2024 ja 31.01.2023 on Ettevõttel intressikandvaid kohustisi vastavalt 21 429 tuhat eurot ja 21 793 tuhat eurot, mis moodustab vastavalt 25% ja 25% Ettevõtte bilansimahust.

Maksimaalne arvelduskrediit, mida ettevõtte kontsernikontolt kasutada saab on 6 000 tuhat eurot ja 31.01.2024 seisuga ei olnud seda kasutatud. Ettevõtte ei hinda intressiriski oluliseks, kuna enamik 31.01.2024 seisuga intressikandvaid kohustusi oli fikseeritud intressimääraga ja muutuva intressimääraga kohustiste osa kõikidest kohustistest väike.

Õiglane väärtus

Seisuga 31.01.2024 ja 31.01.2023 Ettevõtte sularaha, debitorsete- ja kreditorsete võlgnevuste ning võlakohustiste õiglasel väärtusel (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil kasutades hetkel kehtivat turu intressimäära) ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtustest, kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele.

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia:

seisuga 31.01.2023 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline väärtus	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3
Kohustised, mille õiglane väärtus on avalikustatud:					
Kontsernsisised laenud (lisa 18)	6 000	6 000	0	0	6 000
Rendikohustised (lisa 13)	15 793	15 793	0	0	15 793

seisuga 31.01.2024 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline väärtus	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3
Kohustised, mille õiglane väärtus on avalikustatud:					
Kontsernsisised laenud (lisa 18)	6 000	6 000	0	0	6 000
Rendikohustised (lisa 13)	15 429	15 429	0	0	15 429

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused ja võib tekkida peamiselt Ettevõtte nõuetest kliendi vastu. Krediidirisk sõltub peamiselt klientide majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda Ettevõtte krediidiriskile olulist mõju. Ettevõttes on kehtestatud krediidipoliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide maksedistsipliini ja majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Kliendid, kes ei vasta Ettevõttes kehtivatele krediidikõlblikkuse tingimustele, võivad osta kaupa ainult ettemaksuga.

Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline väärtus.

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 6)	30 785	29 953
Raha (lisa 5)	1 233	639
Kokku krediidiriskile avatud summa	32 018	30 592

Allpool on esitatud informatsioon ettevõtte krediidiriskipositsiooni kohta nõuete ja lepinguliste varade osas, kasutades allahindluste maatriksit:

seisuga 31.01.2023 (tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	Aegunud 31-90 päeva	>90 päeva	Kokku
Oodatav krediidikahjumäär	1,2%	0,9%	0,5%	2,6%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus brutosummas (lisa 6)	26 000	814	327	39	27 180
Allahindlus (lisa 6)	304	7	2	1	314

seisuga 31.01.2024 (tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	Aegunud 31-90 päeva	>90 päeva	Kokku
Oodatav krediidikahjumäär	1,1%	0,6%	1,9%	0,3%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus brutosummas (lisa 6)	26 451	469	132	145	27 197
Allahindlus (lisa 6)	308	3	3	0	314

Juhtkonna hinnangul on majanduse olukord Eestis ebastabiilne, ostjate maksekäitumine on ettearvamatu ja vastavalt sellele ei korrigeeritud allahindlust.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda tähtaegselt täita oma finantskohustisi. Likviidsusrisi vältimiseks ja ettevõtte strateegiliste eesmärkide saavutamiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajagraafikut. Likviidsusrisi maandamiseks kasutab ettevõtte erinevaid finantseerimise allikaid, nagu näiteks kontsernikonto ning omanikelt saadud laenud.

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga **31.01.2023** maksetähtaegade järgi:

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Laenukohustised (lisa 18)	6 108	-	-	-	6 108	6 000
Rendikohustised (lisa 13)	833	2 449	11 210	3 399	17 891	15 793
Võlad tarnijatele (lisa 15)	35 437	29	2	-	35 468	34 242
Kokku	42 378	2 478	11 212	3 399	59 467	56 035

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga **31.01.2024** maksetähtaegade järgi:

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Laenukohustised (lisa 18)	6 150	-	-	-	6 150	6 000
Rendikohustised (lisa 13)	927	2 640	9 993	3 543	17 103	15 429
Võlad tarnijatele (lisa 15)	34 655	38	14	-	34 707	36 671
Kokku	41 732	2 678	10 007	3 543	57 960	58 100

Kapitali juhtimine

Ettevõtte juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada äriiline areng. Juhtkond püüab säilitada tasakaalu laenukapitali kaasamisega saavutatava kiirema kasvu ja suurema kasumilikkuse ning eeliste ja turvalisuse vahel, mida annab usaldusväärne kapitalistruktuur. Kapitali juhtimise eesmärkides ei ole aruandeaastal muutusi toimunud. Ettevõttel puuduvad kolmandate osapoolte poolt kehtestatud nõuded omakapitalile, välja arvatud Äriseadustikus sätestatud nõuded.

Lisa 4. Hinnangute ja eelduste kasutamine finantsaruannete koostamisel

Ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel on juhtkond kohustatud tegema otsuseid, hinnanguid ja eeldusi varade ja kohustiste bilansiliste maksumuste kohta, kui vastav informatsioon ei ole vabalt kättesaadav muudest allikatest. Hinnangud ja nendega seotud eeldused põhinevad varasematel kogemustel ja muudel asjakohasteks peetud teguritel. Tegelikud tulemused võivad neist hinnangutest erineda.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Arvestushinnangute korrigeerimised kajastatakse hinnangu korrigeerimise perioodil, kui korrigeerimine mõjutab ainult seda perioodi või korrigeerimise perioodil ja tulevastel perioodidel, kui muudatus mõjutab nii käesolevat perioodi kui ka tulevase perioodi.

Allpool on kirjeldatud aruandekuupäeva seisuga täheldatud peamisi eeldusi seoses tulevikuga ja hinnangute ebakindluse muude põhiallikatega, mis võivad avaldada olulist mõju varade ja kohustiste bilansilisele jääkmaksumusele järgmisel majandusaastal.

Materiaalse ja immateriaalse vara kasuliku eluea määramise hindamine

Juhtkond on määranud põhivaradele kasulikud eluead, võttes arvesse äritegevuse mahtu, varasemat kogemust vastavates valdkondades ning tulevikuväljavaateid. Juhtkonna seisukohta põhivara kasuliku eluea hindamise kohta on kajastatud lisas 2.

Varade väärtuse languse hindamine

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivara kaetav väärtus on kõrgem kahest järgnevast: vara kasutusväärtus ja vara õiglane väärtus. Immateriaalse põhivara kasutusväärtus saadakse varade kasutamisest ja müügist saadavate oodatavate rahavoogude diskonteerimisel.

Ettevõtte kontrollib firmaväärtuse langust vähemalt kord aastas. Selleks hinnatakse nende raha genereerivate üksuste kasutusväärtust, millele firmaväärtus on jagatud. Kasutusväärtuse kindlaksmääramiseks peab juhtkond andma hinnangu raha genereeriva üksuse eeldatavatele tulevastele rahavoogudele ning valida kohase diskontomäära nende rahavoogude nüüdisväärtuse arvutamiseks. Üksikasjalikumalt käsitletakse firmaväärtust lisas 12.

Varade kasutusõigus

Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Iga aruandeperioodi lõpus peab Ettevõtte hindama, kas on mingeid viiteid selle kohta, et vara väärtus võib olla langenud. Kui selliseid viiteid esineb, tuleb hinnata vara kaetavat väärtust. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Vastavalt Ettevõtte hinnangule ei olnud majandusaasta lõpus indikatsioone võimalikele vara kasutusõiguste allahindlustele.

Rendiperioodi määramine pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavate rendilepingute puhul (ettevõtte kui rentnik)

Rendiperioodi määramisel arvestab ettevõtte rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse, ning rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust ei kasutata. Ettevõttel on mitmed pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavad rendilepingud. Nende kajastamisel peab ettevõtte hindama, kas kõnealuste õiguste kasutamine / kasutamata jätmine on piisavalt kindel. Seda tehes võetakse arvesse kõiki olulisi asjaolusid, mis loovad rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks majandusliku stiimuli. Pärast rendiperioodi algust hindab ettevõtte rendiperioodi pikkust uuesti, kui ilmneb mõni oluline sündmus või asjaolude muutus, mis on ettevõtte kontrolli all ning mõjutab ettevõtte võimet kasutada oma õigust rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks (nt renditud vara oluline parendamine või kohandamine). Ettevõttel on IFRS 16 arvestuses kajastatud 104 lepingut, millest 13 puhul on võimalik kasutada optsiooni. Juhtkonna hinnangul kasutatakse 13 lepingu puhul optsiooni ning sellega on arvestatud rendiperioodide määramisel. Arvestatud optsioonide pikkused jäävad vahemikku 1-10 aastat.

Rentide liigitamine põhivaradeks ja kinnisvarainvesteeringuteks

Rendilepingute jõustumise kuupäeval hindab Ettevõtte, kas renditud varasid kasutatakse Ettevõtte regulaarse äritegevuse käigus, mil kajastatakse rendilepingud põhivarade koosseisus. Rendid, mida Ettevõtte on klassifitseerinud kui kasutusrent ning on allrendi korras kolmandatele osapooltele välja rentinud, kajastatakse kinnisvarainvesteeringutena. Tegemist on juhtkonnapoolse olulise hinnanguga.

Allrentide liigitamine kapitali- ja kasutusrentideks

Allrendile antud rentide puhul hindab ettevõtte rendilepingu jõustumise kuupäeval, kas tegemist on kasutus- või kapitalirendi korras välja renditud varadega. Kui ettevõtte leiab, et rendilepinguga antakse sisuliselt kõik alusvara kasutusõigusega seotud riskid ja hüved üle, liigitatakse rendileping kapitalirendiks. Rendilepingud, mille puhul ettevõtte kõiki vara kasutusõigusega seotud riske ja hüvesid üle ei anna, liigitatakse kasutusrentideks. Allrendilepingud, mille periood on põhirendilepingust vähem kui 75% ning mille

maksed moodustavad vähem kui 90% maksetest võrreldes põhirendilepinguga, liigitatakse kasutusrendiks.

Lisa 5. Raha

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Arvelduskontod	1 233	639
Kokku	1 233	639

Pangakontodel olevate rahaliste vahendite ühiseks kasutamiseks on avatud kontsernikonto (SEB Leedu filiaal), mille moodustavad PHOENIX International Holdings GmbH kontserni kuuluvate ettevõtete pangakontodel olevad rahalised vahendid. Kontsernikonto haldaja on PHOENIX International Holdings GmbH, kelle poolt kehtestatud limiitide piires saavad kontsernikonto osapooled kasutada arvelduskrediiti kontsernikontolt, juhul kui seal on olemas vabad vahendid. Tamro Eesti OÜ finantsseisundi aruandes on rahalised vahendid arvelduskontol kajastatud rahana. Kontsernikonto krediidi kasutamist kajastatakse aga kohustisena emaettevõtte ees.

Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Nõuded kaupade ja teenuste eest	26 692	26 571
Muud lühiajalised nõuded	3 543	2 022
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 29)	221	917
Nõuded rentide eest	191	295
Lühiajalised kapitalirendinõuded (lisa 13)	134	117
Maksude ettemaksed (lisa 17)	4	31
Kokku	30 785	29 953

Nõuded seotud osapoolte vastu on peamiselt kontsernisisesed ostjatelt laekumata arved. Kaubaarvete puhul rakendatakse üldjuhul maksetähtaega 30-90 päeva, teenus- ja rendiarvete puhul kuni 30 päeva.

Ostjate vastu olevate nõuete aegumise detailne informatsioon on esitatud järgnevalt:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Aegumata nõuded	26 451	26 000
Makseviivituses nõuded 1-30 päeva	469	814
Makseviivituses nõuded 31-90 päeva	132	327
Makseviivituses nõuded 91-180 päeva	133	34
Makseviivituses nõuded üle 180 päeva	12	5
Eeldatav krediidikahju (lisa 3)	-314	-314
Kokku	26 883	26 866

Järgmises tabelis on välja toodud klientide laekumata arvete eeldatavate krediidikahjude liikumised:

<i>(tuhandetes eurodes)</i>	01.02.2023- 31.01.2024	01.02.2022- 31.01.2023
Saldo perioodi alguses	314	331
Perioodi jooksul hinnatud krediidikahjuks	0	0
Perioodi jooksul tühistatud krediidikahju	0	-17
Saldo perioodi lõpus	314	314

Pikaajaliste nõuete all on kajastatud kapitalirendinõue (lisa 13) summas 728 tuhat eurot (31.01.2023: 700 tuhat eurot) ning muud pikaajalised nõuded (eraisikutele antud laen) 118 tuhat eurot (31.01.2023: 140 tuhat eurot).

Lisa 7. Ettemaksed

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	183	130
Kokku	183	130

Ettemakstud kulud sisaldavad litsentsitasusid, liikmemakse, tehnilise toe teenuseid, ajakirjanduse tellimusi jms.

Lisa 8. Varud

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Müügiks ostetud kaubad	20 994	22 781
Allahindlused	-119	-119
Kokku	20 875	22 662

Ettevõtte on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 5 059 tuhat eurot (31.01.2023: 3 913 tuhat eurot).

Aruandeaastal ei hinnatud varusid alla. 2022/2023 allahindluse summa oli 126 tuhat eurot, mis on kajastatud kasumiaruande kirjel "Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu".

Lisa 9. Investeeringud tütarettevõtjasse

Tütarettevõtja aktsiad	
Ettevõtte nimi	Benu Eesti OÜ
Asukoht	Eesti
Tegevusala	Apteegipindade rent ja edasirent
Osalus seisuga 31.01.2023	100%
Osalus seisuga 31.01.2024	100%

Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud nii Ettevõttele endale kuuluv kinnisvara kui ka rendipinnad, mis on edasi renditud allrendina. Ettevõttele kuulub kinnisvara 8 290,90 m². Aruandekuupäeva seisuga on sellest rentnikele välja renditud 425,60 m². Väljarenditud pinna proportsiooni ulatuses on hoone kajastatud kinnisvarainvesteeringuna, kuna selle kasutuseesmärk on renditulu teenimine. 2023/2024. aastal oli Ettevõtte pindade renditulu 4 968 tuhat eurot (2022/2023: 4 691 tuhat eurot). Rendilepingud on sõlmitud tähtajaliselt ja võimalusega lõpetada lepinguid ennetähtaegselt neljakuulise etteteatamisega. Otseselt kaasnevaid kulusid kinnisvarainvesteeringute haldamisega ei olnud. All toodud tabelis on info ettevõtte poolt renditud rendipindade kohta, mida ettevõtte on allrendi korras edasi rentinud.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Rendipinnad	Ehitised	Kokku
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.01.2022	13 599	0	13 599
Soetusmaksumus	20 204	167	20 371
Akumuleeritud kulum	-6 605	-167	-6 772
Lisandumised	4 119	-	4 119
Muud muutused	-454	-	-454
Aruandeaasta amortisatsioon	-2 678	-	-2 678
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2023	14 586	0	14 586
Soetusmaksumus	23 605	167	23 772
Akumuleeritud kulum	-9 019	-167	-9 186
Lisandumised	2 819	-	2 819
Muud muutused	-127	-	-127
Aruandeaasta amortisatsioon	-3 129	-	-3 129
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2024	14 149	0	14 149
Soetusmaksumus	23 837	167	24 004
Akumuleeritud kulum	-9 688	-167	-9 855

Lisa 11. Materiaalne põhivara

<i>tuhandetes eurodes</i>	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Lõpetamata materiaalne põhivara ja ettemaksed	Kokku
Materiaalne põhivara seisuga 31.01.2022					
Soetusmaksumus	187	6 487	6 374	225	13 273
Akumuleeritud kulum	-	-5 397	-4 741	0	-10 138
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2022	187	1 090	1 633	225	3 135
2022/2023. aastal toimunud liikumised					
Lisandumised	-	109	276	359	744
Aruandeaasta amortisatsioon	-	-288	-761	-	-1 049
Müügid ja mahakandmised	-	-97	-16	-56	-169
Ümberklassifitseeritud	-	275	87	-359	3
Kokku 2022/2023. aastal toimunud liikumised	0	-1	-414	-56	744
Materiaalne põhivara seisuga 31.01.2023					
Soetusmaksumus	187	6 662	6 644	169	13 662
Akumuleeritud kulum	-	-5 573	-5 425	-	-10 998
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2023	187	1 089	1 219	169	2 664
2023/2024. aastal toimunud liikumised					
Lisandumised	-	94	314	122	530
Aruandeaasta amortisatsioon	-	-283	-721	-	-1 004
Müügid ja mahakandmised	-	-52	-3	-	-55
Ümberklassifitseeritud	-	27	22	-35	14
Kokku 2023/2024. aastal toimunud liikumised	0	-214	-388	87	-515
Materiaalne põhivara seisuga 31.01.2024					
Soetusmaksumus	187	6 490	6 503	256	13 436
Akumuleeritud kulum	-	-5 615	-5 672	-	-11 287
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2024	187	875	831	256	2 149

Põhivara grupi „Masinad ja seadmed“ all on kajastatud tootmisseadmed ja mööbel, masinad ja seadmed, muu inventar ja IT seadmed.

Lisa 12. Immateriaalne põhivara

<i>tuhandetes eurodes</i>	Firmaväärtus	Arvuti- tarkvara	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata immateriaalne põhivara ja ettemaksed	Kokku
Immateriaalne põhivara seisuga 31.01.2022					
Soetusmaksumus	14 390	1 212	156	398	16 156
Akumuleeritud kulum	-	-355	-156	0	-511
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2022	14 390	857	0	398	15 645
2022/2023. aastal toimunud liikumised					
Lisandumised	-	231	-	305	536
Aruandeaasta amortisatsioon	-	-239	-	0	-239
Müüdud vara jääkväärtuses	-	-	-	-28	-28
Ümberklassifitseeritud	-	34	-	-37	-3
Kokku 2022/2023. aastal toimunud liikumised	0	26	0	240	266
Immateriaalne põhivara seisuga 31.01.2023					
Soetusmaksumus	14 390	1 471	156	638	16 655
Akumuleeritud kulum	-	-588	-156	0	-744
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2023	14 390	883	0	638	15 911
2023/2024. aastal toimunud liikumised					
Lisandumised	-	180	-	635	815
Aruandeaasta amortisatsioon	-	-248	-	-	-248
Müüdud vara jääkväärtuses	-	-	-	-	0
Ümberklassifitseeritud	-	806	-	-820	-14
Kokku 2023/2024. aastal toimunud liikumised	0	738	0	-185	553
Immateriaalne põhivara seisuga 31.01.2024					
Soetusmaksumus	14 390	2 380	0	453	17 223
Akumuleeritud kulum	-	-759	0	-	-759
Jääkmaksumus seisuga 31.01.2024	14 390	1 621	0	453	16 464

Aruandeaastal kanti maha täielikult amortiseerunud immateriaalset põhivara summas 77 tuhat eurot (2022/2023: 5 tuhat eurot). Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses olevaid immateriaalseid põhivarasid oli 31.01.2024 seisuga arvel 272 tuhande euro väärtuses (31.01.2023 189 tuhat eurot).

Väärtuse languse test raha genereerivatele üksustele

Juhtkond hindas, millistele raha genereerivatele üksustele tuleb reorganiseerimise tulemusel firmaväärtus jaotada ning leidis, et selleks üksuseks on täisfrantsiisipäriksidele teenuste osutamise ja neile kauba müügiga seotud äritegevus. Praktilistel kaalutlustel ei ole mõistlik raha genereerivat üksust veel väiksemateks üksusteks jagada, kuna Ettevõtte hindab oma frantsiisitegevuse tulemuslikkust tervikuna. Firmaväärtuse test viidi läbi 31.01.2024 seisuga. Firmaväärtuse kaetav väärtus osutus kõrgemaks kui selle raamatupidamislik jääkväärtus ja vara väärtuse langust ei tuvastatud.

Kasutusväärtus määrati raha genereeriva üksuse rahavoogude diskonteerimise teel tuginedes järgneva viie aasta äriplaanile ja eelarvetele. Tuleviku rahavoogude arvestus põhines järgmistel eeldustel:

- Tulumaksueelne diskontomäär 8,51 %
- Aastane koondkasvutempo 0,5 %
- Eeldatav müügitulu kasv 3 %
- Tulud kokku 4 %
- Tööjõukulud 4 %
- Muud tegevuskulud 4 %
- Kulud kokku 5 %
- EBITDA* 4 %

*EBITDA – kasum enne intresse, amortisatsioonikulu ja makse.

Peamiste eelduste aluseks on eelnevate aastate kogemused, informatsioon rahvusvahelisel ravimite ja ravimisarnaste ainete hulgimüügiturul toimuva kohta ja turu olukorra analüüsi tulemused.

Sensitiivsusanalüüs

Ettevõtte on analüüsinud rahavoogude prognoosis rakendatud peamiste eelduste võimalikku mõju ning viinud läbi raha genereerivate üksuste väärtuse languse testi sensitiivsusanalüüsi.

Analüüsi käigus testiti järgmisi stsenaariumeid:

- Müügitulu kasv 1% väiksem, muud näitajad samad;
- Müügitulu kasv 2% väiksem, kulud 1% suuremad, muud näitajad samad;
- Diskontomäär 2% kõrgem, muud näitajad samad.

Seisuga 31. jaanuar 2024 bilansilise jääkväärtuse langust ei tuvastatud, kuna firmaväärtuse kaetav väärtus osutus kõigi kolme stsenaariumi puhul oluliselt kõrgemaks kui selle raamatupidamislik jääkväärtus.

Lisa 13. Rendid

Kapitalirendinõuete all on kajastatud rendipindade allüürilepingud, mida Ettevõtte klassifitseerib kui kapitalirendilepinguid, ning vara kasutusõiguse all masinate rendilepingud. Rendipindade allüürilepingud, mida Ettevõtte klassifitseerib kui kasutusrent, on kajastatud finantsseisundi aruandes kirjel „Kinnisvarainvesteeringud“, vaata lisa 10.

Järgnevas tabelis on toodud nõuete all kajastatud kapitalirendinõuete bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud muutused:

Kapitalirendinõue

<i>tuhandetes eurodes</i>	Rendipinnad	Kokku
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2022	938	938
Lühiajalised nõuded	116	116
Pikaajalised nõuded	822	822
Lisandumised	7	7
Muud liikumised*	-12	-12
Intressid (lisa 27)	17	17
Saadud maksed	-133	-133
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2023	817	817
Lühiajalised nõuded (lisa 6)	117	117
Pikaajalised nõuded	700	700
Lisandumised	166	166
Intressid (lisa 27)	15	15
Saadud maksed	-136	-136
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2024	862	862
Lühiajalised nõuded (lisa 6)	134	134
Pikaajalised nõuded	728	728

Muude liikumistena on kajastatud ennetähtaegsed lepingu lõpetamised.

Järgnevas tabelis on esitatud diskonteerimata laekuvad kasutusrendi ja kapitalirendimaksed maksetähtaegade järgi:

	Kuni 12 kuud	1 kuni 2 aastat	2 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku diskonteerimata rahavood
<i>tuhandetes eurodes</i>					
Seisuga 31.01.2024					
Kasutusrent	4 125	6 524	5 358	403	16 410
Kapitalirent	158	156	374	278	966
Seisuga 31.01.2023					
Kasutusrent	4 180	3 219	6 523	3 176	17 098
Kapitalirent	132	125	325	300	882

Rendikohustised

Allolevalt on välja toodud rendikohustiste bilansilised maksumused ja perioodi muutused:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Rendipinnad	Masinate ja seadmed	Kokku
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2022	14 820	258	15 078
Lühiajalised nõuded	2 577	135	2 712
Pikaajalised nõuded	12 242	123	12 365
Lisandumised	3 926	0	3 926
Muud liikumised	-358	0	-358
Arvestatud intressid (lisa 27)	351	4	355
Tagasimaksed	-3 061	-147	-3 208
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2023	15 678	115	15 793
Lühiajaline rendikohustis	2 573	77	2 650
Pikaajaline rendikohustis	13 105	38	13 143
Lisandumised	2 887	0	2 887
Arvestatud intressid (lisa 27)	444	1	445
Tagasimaksed	-3 612	-84	-3 696
Bilansiline maksumus seisuga 31.01.2024	15 397	32	15 429
Lühiajaline rendikohustis	3 162	30	3 192
Pikaajaline rendikohustis	12 235	2	12 237

Rendikohustiste tähtaegadest saab ülevaate lisast 2.

Seoses rendilepingutega on kajastatud kasumiaruandes turustus- ja üldhalduskuludes järgnevalt esitatud summad:

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Rendile võetud vara amortisatsioonikulu (lisa 10,14)	3 211	2 821
Intressikulu rendikohustistelt (lisa 27)	445	355
Madala väärtusega vara rendilepingutega seotud kulud	200	614
Muutuvad rendimaksed	4	4
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud	541	214
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	4 401	4 007

Ettevõttel on madala väärtusega seadmeid ja varasid ning lühiajalisi rendilepinguid, kus rendi perioodi pikkus on 12 kuud või vähem.

Perioodil 01.02.2023-31.01.2024 on tehtud rendimakseid kokku summas 4 484 tuhat eurot (01.02.2022-31.01.2023: 4 181 tuhat eurot), sh lühiajalised ja väheväärtuslike varade rendid.

Aruandeaastal moodustasid vara kasutusõiguse (sh ka kinnisvarainvesteeringuna kajastatud) ja kapitalirendinõuete lisandumised 1 748 tuhat eurot (2022/2023: 4 126 tuhat eurot) (Lisa 10,13).

31.01.2024 seisuga on ettevõttel mitmeid rendilepinguid, mille rendiperiood ei ole veel alanud (alusvara ei ole Ettevõttele kasutamiseks üle antud). Arvestuslikud tuleviku rendimaksud nimetatud rendilepingutest on järgneval aastal 118 tuhat eurot ja edasistel aastatel 1 099 tuhat eurot.

Ettevõttel on mitmeid pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavaid rendilepinguid. Juhtkond on kohustatud andma oma hinnangu selle kohta, kas on piisavalt kindel, et neid pikendamise ja lõpetamise õigusi ka kasutatakse (vt lisa 3).

Lisa 14. Vara kasutusõigus

Järgnevas tabelis on toodud vara kasutusõiguse bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masinad ja seadmed	Kokku
Bilansiline väärtus 31.01.2022	256	256
Aruandeaasta amortisatsioon	-143	-143
Bilansiline väärtus 31.01.2023	113	113
Aruandeaasta amortisatsioon	-82	-82
Bilansiline väärtus 31.01.2024	31	31

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed

<i>tuhandetes eurodes</i>	Kokku	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	34 242	34 242
Muud viitvõlad	3 459	3 459
Võlad seotud osapooltele (lisa 29)	1 226	1 226
Maksuvõlad (lisa 17)	1 059	1 059
Võlad töövõtjatele	338	338
Saadud ettemaksed	133	133
Intressivõlad	78	78
Saldo 31.01.2023	40 535	40 535
Võlad tarnijatele	36 671	36 671
Maksuvõlad (lisa 17)	971	971
Võlad seotud osapooltele (lisa 29)	829	829
Muud viitvõlad	590	590
Saadud ettemaksed	334	334
Võlad töövõtjatele	295	295
Intressivõlad	125	125
Saldo 31.01.2024	39 815	39 815

Kõik võlad ja ettemaksed kajastuvad lühiajaliste kohustistena. Ülaltoodud kohustiste tingimused:

- Võlad tarnijatele on intressideta ning arveldatakse tavaliselt 14-60 päevaste tingimustega;
- Muud võlad (võlad töövõtjatele, maksuvõlad, muud viitvõlad) on intressita ja nende keskmine tähtaeg on 1-2 kuud;

Täiendav info ettevõtte likviidsusrisi juhtimise kohta on toodud lisa 3.

Lisa 16. Lepingulised kohustused klientide ees

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Kasvuboonused	377	421
Turundus- ja brändiedendustasud	782	603
Kokku	1 159	1 024

Kasvuboonused arvestatakse eeldatava väärtuse meetodil ja on seega kauba muutuva tasu osa. Kasvuboonuste saldo finantsseisundi aruandes näitab, mis ulatuses on kasvuboonused klientidega lõplikult arveldamata. Peale aruandekuupäeva ei ole hinnang kasvuboonuste saldole muutunud ja mõju kasumiaruandele peale aruandekuupäeva puudus (korrigeerimisvajadust ei olnud).

Turundus- ja brändiedendustasud makstakse Tamro ja Tamro tarnijate poolt korraldatavate müügi ja sooduskampaaniate korraldamise, reklaammaterjalide väljapanekute ning brändide eksponeerimise eest. Turundus- ja brändiedendustasud arvestatakse kõige tõenäolisema summa meetodil. Turundus- ja brändiedendustasude saldo aruandekuupäeval kajastab klientidega arveldamata tasusid juba klientide poolt Tamro Eesti OÜ-le ja hankijatele osutatud teenuste eest. Peale aruandekuupäeva ei ole hinnang turundus- ja brändiedendustasude saldole muutunud ja mõju kasumiaruandele puudus (korrigeerimisvajadust ei olnud).

Lisa 17. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024		31.01.2023	
	Maksude ettemaks	Maksuvõlg	Maksude ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	-	702	-	763
Üksikisiku tulumaks	-	87	-	83
Erisoodustuse tulumaks	-	6	-	35
Sotsiaalmaks	-	161	-	162
Kohustuslik kogumispension	-	5	-	5
Töötuskindlustusmaksed	-	10	-	10
Ettemaksukonto saldo (lisa 6)	4	-	31	-
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	971	31	1 059

Vaata ka lisa 15.

Lisa 18. Laenukohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	12 kuu jooksul	Lõpptähtaeg	Valuuta	Intressimäär
31.01.2023				
Lühiajalised laenud				
Laen kontserniettevõttelt	6 000	31.03.2023	EUR	3,55%
Kokku	6 000			
31.01.2024				
Lühiajalised laenud				
Laen kontserniettevõttelt	6 000	28.03.2024	EUR	4,99%
Kokku	6 000			

Laen kontserniettevõttelt on tagatiseta ja aruandekuupäeva järgselt tähtaega pikendati 6 kuuks uue tähtajaga 30.09.2024. Vaata intressikulusid lisast 27.

Lisa 19. Osakapital

Osakapital

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Osakapital	352	352
Osade arv (tk)	1	1

Kõikide väljastatud osade eest on täielikult tasutud.

Järgnevas tabelis on esitatud vaba omakapital, võimalik dividendisumma ja sellega kaasnev potentsiaalne dividendi tulumaksukohustus:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Jaotamata kasum	23 989	23 805
Vaba omakapital	23 989	23 805
Potentsiaalne dividendide tulumaksukohustus	4 798	4 761
Võimalikud netodividendid	19 191	19 044

Ülekurss

Ülekursina on kajastatud osade emiteerimisel üle nimiväärtuse saadud tasu. Ülekurssi võib kasutada kahjumi katteks või osakapitali suurendamiseks. Seisuga 31.01.2024 oli ülekurss 7 tuhat eurot (31.01.2023: 7 tuhat eurot).

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt Ettevõtte põhikirjale. Kohustuslikku reservkapitali ei või maksta välja dividendidena, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumit ei ole võimalik katta olemasoleva omakapitaliga. Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada ka aktsiakapitali suurendamiseks.

Seisuga 31.01.2024 oli kohustuslik reservkapital 35 tuhat eurot (31.01.2023: 35 tuhat eurot).

Lisa 20. Müügitulu kliendilepingutest

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Tegevusalade lõikes		
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	199 635	188 395
Turundus- ja brändiedendusteenus	2 235	1 811
Raamatupidamisteenus	478	416
Lao- ja logistikateenused	428	250
Kokku müügitulu kliendilepingutest	202 776	190 872
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	187 770	177 136
Leedu	5 206	2 728
Saksamaa	4 645	4 138
Ungari	1 612	1 359
Tšehhi	1 013	2 676
Läti	541	471
Muud Euroopa Liidu riigid	1 989	2 364
Kokku müügitulu kliendilepingutest	202 776	190 872
Müügitulu ajastuse lõikes		
Tulu, mida kajastatakse kindlal ajahetkel	199 634	188 395
Tulu, mida kajastatakse perioodi jooksul	3 142	2 477
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	202 776	190 872

Lisa 21. Renditulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Pindade rent	4 968	4 691
Seadmete rent	585	587
Kokku	5 553	5 278

Lisa 22. Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	182 597	171 056
Ostetud teenused	392	263
Muud	669	800
Kokku	183 658	172 119

Müügi eesmärgil ostetud kaubad sisaldavad vastutaval hoiul oleva kaubakulu summas 13 801 tuhat eurot (31.01.2023: 11 840 tuhat eurot).

Lisa 23. Turustuskulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Tööjõukulud (lisa 25)	3 927	3 805
Marketingi ja turustuskulud	1 354	1 430
Transpordikulud	464	486
Amortisatsioonikulu	418	383
Muud	1 011	1 230
Kokku	7 174	7 335

Muude kulude all kajastuvad sisseostetud teenused, kütus, kontoritarbed, autode erisoodustusmaksud, auditi kulud, kindlustused, maamaks jms.

Lisa 24. Üldhalduskulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Tööjõukulud (lisa 25)	4 714	4 350
Amortisatsioonikulu	4 044	3 725
IT arenduskulud	1 156	909
Hoone ülalpidamiskulud	405	550
Üür ja rent	448	499
Konsultatsiooniteenused	185	189
Koolituskulud	90	94
Lähetuskulud	76	66
Muud	660	352
Kokku	11 778	10 734

Muude kulude all kajastuvad sisseostetud teenused, kütus, kontoritarbed, autode erisoodustusmaksud, auditi kulud, kindlustus, maamaks jms.

Lisa 25. Tööjõukulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Töötajate palgad	6 445	6 198
<i>Turustuskuludena kajastatud palgad (lisa 23)</i>	<i>2 943</i>	<i>2 865</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud palgad (lisa 24)</i>	<i>3 502</i>	<i>3 333</i>
Sotsiaalmaksukulud	2 196	1 958
<i>Turustuskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 23)</i>	<i>984</i>	<i>940</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 24)</i>	<i>1 212</i>	<i>1 017</i>
Kokku	8 641	8 155

Keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2023/2024. aastal oli 175 (2022/2023: 167).

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Arvestatud tasu	952	958

Tegev-ja kõrgema juhtkonna liikmete arv 2023/2024. aastal oli 3 (2022/2023: 3).

Lisa 26. Muud äritulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Muud äritulud		
Muud äritulud	64	60
Kokku	64	60

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Muud ärikulud		
Kahjum materiaalse põhivara müügist või mahakandmisest	23	65
Kokku	23	65

Lisa 27. Finantstulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Finantstulud		
Intressid rendinõuetest (lisa 13)	15	17
Intressid laenudelt	7	4
Kokku	22	21

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Finantskulud		
Intressid laenudelt	460	165
Intressid rendikohustustelt (lisa 13)	445	354
Muud finantskulud	1	1
Kokku	906	520

Lisa 28. Tulumaks

Tulumaks	01.02.2023-31.01.2024		01.02.2022-31.01.2023	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	4 000	692	4 000	808
Kokku	4 000	692	4 000	808

Aruandekuupäevajärgselt ei ole tehtud otsust maksta välja dividende eelmiste perioodide kasumi arvelt.

Lisa 29. Seotud osapooled

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Phoenix Baltics Holding SIA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Läti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Phoenix International Beteiligungs GmbH
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Saksamaa

Emaettevõttega tehingud ei ole toimunud vaid tehinguid on tehtud kontserni ettevõtetega mis kuuluvad samasse konsolideerimisgruppi kui emaettevõtte.

Ostud ja müügid seotud osapooltega

<i>tuhandetes eurodes</i>	01.02.2023-31.01.2024	01.02.2022-31.01.2023
Ostud	6 665	7 456
Müügid	612	556

Nõuded ja kohustused seotud osapooltega

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.01.2024	31.01.2023
Nõuded (lisa 6)	221	917
Kohustised (lisa 15)	6 829	7 059

Lisa 30. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2023
Arvelduskrediit	-	120 794	- 120 794	-	-	-
Dividendid	-	-	- 4 000	-	4 000	-
Rendikohustised (lisa 13)	15 078	-	- 2 853	3 567	-	15 793
Kokku kohustised finantseerimistegevusest	15 078	120 794	-127 647	3 567	4 000	15 793

(tuhandetes eurodes)	31.01.2023	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2024
Arvelduskrediit	-	128 094	-128 094	-	-	-
Dividendid	-	-	- 4 000	-	4 000	-
Rendikohustised (lisa 13)	15 792	-	- 3 251	2 887	-	15 428
Kokku kohustised finantseerimistegevusest	15 792	128 094	-135 345	2 887	4 000	15 428

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2024

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2023 - 31.01.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTER TAMM	Juhatuse liige	12.07.2024
TANEL KUUSMANN	Juhatuse liige	12.07.2024
LEON JANKELEVITSH	Juhatuse liige	12.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TAMRO EESTI OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud TAMRO EESTI OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. jaanuar 2024 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TAMRO EESTI OÜ finantsseisundit seisuga 31. jaanuar 2024 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitortevõuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvahelistele auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/allkirjastatud digitaalselt/
Olesia Abramova
Vandeauditiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Olga Pliškina
Vandeauditiitori number 736

12. juuli 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2023 - 31.01.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	12.07.2024
OLGA PLIŠKINA	Vandeaudiitor	12.07.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	46461	199635000	98.45%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	8299	2235000	1.10%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	478000	0.24%	Ei
Kaubaladude töö	52101	428000	0.21%	Ei