

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	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 2021
Majandusaasta lõpp	31. jaanuar 2022
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

SISUKORD.....	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	4
KOONDKASUMIARUANNE.....	5
RAHAVOOGUDE ARUANNE	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1. Üldine informatsioon.....	8
Lisa 2. Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 3. Hinnangute ja eelduste kasutamine finantsaruannete koostamisel	18
Lisa 4. Raha	20
Lisa 5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	20
Lisa 6. Ettemaksed	21
Lisa 7. Varud	21
Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud.....	21
Lisa 9. Materiaalne põhivara	22
Lisa 10. Rendid.....	23
Lisa 11. Immateriaalne põhivara	25
Lisa 12. Laenukohustised	26
Lisa 13. Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 14. Eraldised	27
Lisa 15. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27
Lisa 16. Lepingulised kohustised klientide ees	27
Lisa 17. Omakapital.....	28
Lisa 18. Müügitulu	28
Lisa 19. Renditulud.....	29
Lisa 20. Muud äritulud	29
Lisa 21. Turustuskulud	29
Lisa 22. Üldhalduskulud	30
Lisa 23. Tööjõukulud	30
Lisa 24. Seotud osapooled.....	30
Lisa 25. Investeeringud tütarettevõtjatesse.....	31
Lisa 26. Finantsriskide juhtimine	32
Lisa 27. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused	34
Lisa 28. Aruandekuupäeva järgsed sündmused	34
Juhatuse kinnitus 2021/22. aasta majandusaasta aruandele	35

TEGEVUSARUANNE

2021/2022. majandusaastal kasvas Tamro Eesti OÜ müügitulu võrreldes eelmise majandusaastaga 12,8%.

Majandustegevuse hooajalisuses ei ole toimunud muutuseid ja seetõttu puudub tavapärasest erinev mõju tegevusele. Samuti ei ole mõjutanud ettevõtte tulemusi erinevad mõjud tegevuskeskkonnast.

2021/2022. majandusaastal tehti 224 tuhande euro eest arengukulutusi, mille Tamro Eesti OÜ (edaspidi nimetatud ka Ettevõtte) otsustas kapitaliseerida. Uurimiskuludeks väljaminekuid ei tehtud.

Ettevõtte keskmine töötajate arv 2021/2022. majandusaastal oli 141 inimest (2020/21: 121 inimest).

2021/2022. majandusaastal arvestatud palgakulu koos sotsiaalmaksuga oli 7,1 miljonit eurot (2020/21: 5,1 miljonit eurot).

Ettevõtte eesmärgid 2022/2023. majandusaastal püsivad endised ja selleks on Eestis ravimite ja tervisetoodete kättesaadavuse tagamine, turuosa ja puhasrentaabluse määra suurendamine. Tähelepanu suunatakse automatiseerimisele ja teenuse kvaliteedi jätkuva parendamisele.

Ettevõtte tähtsamad suhtarvud:

	2021/2022	2020/2021
Käibe kasv %	12,8	6,6
Brutokasumi määr %	13,3	10,5
Puhaskasumi kasv %	36,3	-3,2
Puhasrentaablus %	2,1	1,8

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- a. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2021/2022 - \text{müügitulu } 2020/2021) / \text{müügitulu } 2020/2021 * 100$
- b. Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- c. Puhaskasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2021/2020 - \text{puhaskasum } 2020/2021) / \text{puhaskasum } 2020/2021 * 100$
- d. Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.01.2022	31.01.2021
Raha ja raha ekvivalendid	4	1 049	1 531
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	5	27 618	24 208
Ettemaksed	6	135	101
Varud	7	19 825	19 088
Müügiootel põhivara		15	14
Käibevara kokku		48 642	44 942
Investeeringud tütarettevõtetesse	25	3	5
Kinnisvarainvesteeringud	8	13 599	14 829
Materiaalne põhivara	9	3 135	3 854
Immateriaalne põhivara	11	15 645	15 551
Vara kasutusõigus	10	256	443
Pikaajalised nõuded	5,10	972	1 110
Põhivara kokku		33 610	35 792
Varad kokku		82 252	80 734
Võlad ja ettemaksed	13,15	36 696	31 801
Laenukohustised	12	6 000	8 213
Lühiajalised rendikohustised	10	2 712	2 548
Eraldised	14	0	140
Lepingulised kohustised klientide ees	16	930	657
Lühiajalised kohustised kokku		46 338	43 359
Pikaajalised rendikohustised	10	12 365	14 178
Pikaajalised kohustised kokku		12 365	14 178
Kohustised kokku		58 703	57 537
Osakapital nimiväärtuses	17	352	352
Ülekurss	17	7	7
Kohustuslik reservkapital	17	35	35
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		19 703	20 271
Aruandeaasta kasum		3 452	2 532
Omakapital kokku		23 549	23 197
Kohustised ja omakapital kokku		82 252	80 734

KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Müügitulu	18	162 879	144 323
Renditulu	19	5 061	2 050
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu		-146 306	-131 260
Brutokasum		21 634	15 113
Turustuskulud	21	-5 339	-4 529
Üldhalduskulud	22	-11 796	-6 937
Muud äritulud	20	111	26
Muud ärikulud		0	-50
Ärikasum (-kahjum)		4 610	3 623
Finantstulud		23	16
Finantskulud		-598	-321
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		4 036	3 318
Tulumaks		-584	-786
Aruandeaasta puhaskasum		3 452	2 532
Muu koondkasum		0	0
Aruandeaasta koondkasum		3 452	2 532

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Puhaskasum		3 452	2 532
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		4 117	2 087
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest		52	10
Finantstulud		-19	-16
Finantskulud		203	321
Kokku korrigeerimised		4 353	2 339
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5,6	-3 443	12 673
Varude muutus	7	-739	-2 727
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		6 125	-8 119
Kokku rahavood äritegevusest		9 748	6 761
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-1 601	-1 000
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		1	17
Laekunud intressid		4	16
Antud laenude laekumine		22	18
Investeering tütarettevõtetesse	25	-3	0
Muud laekumised investeerimistegevusest		187	101
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 389	-848
Arvelduskrediidi saldo muutus	12	-2 213	1 389
Makstud intressid		-198	-154
Rendi põhiosa tagasimaksed	10	-2 351	-1 183
Rendi intressimaksed	10	-395	-167
Makstud dividendid	17	-3 100	-3 500
Makstud tulumaks		-584	-786
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-8 841	-4 401
Rahavood kokku		-482	1 494
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 531	37
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-482	1 494
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 049	1 531

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.01.2020	352	7	35	29 824	30 218
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 532	2 532
Muu koodkasum	0	0	0	0	0
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	0	2 532	2 532
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 500	- 3 500
Ühinemise mõju	0	0	0	- 6 053	- 6 053
Saldo 31.01.2021	352	7	35	22 803	23 197
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 452	3 452
Muu koodkasum	0	0	0	0	0
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	0	3 452	3 452
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 100	- 3 100
Saldo 31.01.2022	352	7	35	23 155	23 549

Lisainformatsioon omakapitali kohta on esitatud lisas 17.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

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 2022. 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. juulil 2022. aastal. Ettevõtte aktsionäridel on õigus majandusaasta aruanne heaks kiita või tagasi lükata ja nõuda uue aruande koostamist.

Lisa 2. Arvestuspõhimõtted

2.1 Koostamise 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.

Raamatupidamise seaduse paragrahv 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 emaetevõttele PHOENIX International Beteiligungs GmbH, kes koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt konsolideeritud auditeeritud aruande.

2.2 Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Uued standardid ja tõlgendused, mis on vastu võetud ja muutuvad kohustuslikuks kõigile 1. veebruarist 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele või mida EL ei ole veel heaks kiitnud ning mida ettevõtte ei ole ennetähtaegselt rakendanud:

- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks;
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine;
- IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon;

Ettevõtte hinnangul ei tohiks teiste standardite, muudatuste ja tõlgenduste rakendamine ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele nende esmase rakendamise perioodil olulist mõju avaldada.

2.3 Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest

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

Liigitamine lühi- ja pikaajaliseks

Ettevõtte jaotab varad ja kohustised bilansis lühi- ja pikaajalisteks.

Vara kajastatakse käibevarana, kui:

- see realiseeritakse, müüakse või tarbitakse normaalse tegevustsükli jooksul;
- seda hoitakse kauplemise eesmärgil;
- eeldatakse, et realiseerimine toimub aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul;
- raha või raha ekvivalendid, v.a. kui puudub õigus neid kasutada kohustiste katmiseks aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul.

Kõik ülejäänud varad kajastatakse põhivarana.

Kohustis on lühiajaline kui:

- see tasutakse normaalse tegevustsükli jooksul;
- seda hoitakse kauplemise eesmärgil;
- eeldatakse, et tasumine toimub aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul;
- puudub tingimusteta õigus lükata kohustise tasumine hilisemaks kui 12 kuud peale aruandeperioodi.

Kõik ülejäänud kohustised kajastatakse pikaajalistena.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

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 limiitide piires saavad kontsernikonto osapooled kasutada arvelduskrediiti kontsernikontolt, juhul kui seal on olemas vabad vahendid. Tamro Eesti OÜ bilansis on rahalised vahendid arvelduskontol kajastatud rahana. Kontsernikonto krediidi kasutamist kajastatakse aga kohustisena emaettevõtte ees.

Finantsvarad

Finantsvarad liigitatakse esmasel arvele võtmisel korrigeeritud soetusmaksumusega finantsvaraks või finantsvaraks õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande või muutusega läbi muu koondkasumi.

Hetkel on Ettevõttel üksnes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad.

Kui arvata välja nõuded ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, võtab Ettevõtte kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, 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 kohustuse.

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 netosummalt (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 tütarettevõtte 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 kohustused kantakse üle nendele 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.

Investeeringud tütarettevõtetesse

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Kontroll eksisteerib, kui investor on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib ettevõtte investeerimisobjekti üksnes juhul, kui

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui ettevõttele ei kuulu investeerimisobjektis häälteenamus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab ettevõtte hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõiki olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kokkulepe / lepingupõhised kokkulepped investeerimisobjekti teiste hääleomanikega;
- muudest lepingupõhistest kokkulepetest tulenevad õigused;
- ettevõtte hääleõigused ja potentsiaalsed hääleõigused.

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse Tamro Eesti OÜ finantsseisundi aruandes soetusmaksumuse meetodil. Investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse finantstuluna sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

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 müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu", v.a. turustamisega seotud materjalid, mille allahindlus kajastatakse real "turustuskulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekt, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu 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 ületada tema kaetavat väärtust). Kui selliseid viiteid esineb, tuleb hinnata kinnisvarainvesteeringu kaetavat väärtust. Kui kinnisvarainvesteeringu kaetav väärtus jääb alla tema õiglase väärtuse, millest on arvatud maha müügikulud, või kasutusväärtuse, ei ole vaja teist näitajat hinnata. Kui kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse ja kulude vahe leidmine pole võimalik, loetakse vara kaetavaks väärtuseks tema kasutusväärtus. 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. Ehitiste finantseeringutega seotud laenukasutuse kulutused (sealhulgas lepingutasude amortiseerimine ja intressid), mis tekivad enne ehitise valmimist, kapitaliseeritakse vara soetusmaksumusse.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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, määrates neile amortisatsiooninormid vastavalt 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 bilansist 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 | 7 - 33 aastat |
| • Tootmiseseadmed ja mööbel | 5 – 8 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 5 aastat |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 3 - 5 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 edasiulatuvalt.

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 immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tekkinud kahjum. Ettevõttesiseselt loodud immateriaalset vara (v.a. kapitaliseeritud arenduskulud) ei kapitaliseerita ning väljaminekud kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt kuluna. Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud või piiramatult kasuliku elueaga varaks.

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 ajalisel struktuuril kajastatakse kui muutusi amortisatsiooniperioodis või meetodis ning käsitletakse kui raamatupidamislike hinnangute muutust. Immateriaalse põhivara amortisatsioonikulu kajastatakse kasumiaruandes real „Turustuskulud“.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| • Arvutitarkvara | 3- 5 aastat |
| • Muu immateriaalne põhivara | 3–5 aastat |

Piiramatult 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 kaetava väärtuseni.

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 akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb kajastatud rendikohustistest, esmastest otsekulutustest ning rendiperioodi alguses või enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistiimulid.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem), amortisatsioonimäärad jäävad vahemikku 8-50%.

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle ettevõttele või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikkust eluiga.

Iga aruandeperioodi lõpus peab Ettevõtte hindama, kas on mingeid viiteid selle kohta, et vara väärtus võib olla langenud (st bilansiline väärtus ületada tema kaetavat väärtust). Kui selliseid viiteid esineb, tuleb hinnata vara kaetavat väärtust. Kui vara kaetav väärtus jääb alla tema õiglase väärtuse, millest on arvatud maha müügikulud, või kasutusväärtuse, ei ole vaja teist näitajat hinnata. Kui vara õiglase väärtuse ja müügikulude vahe leidmine pole võimalik, loetakse vara kaetavaks väärtuseks tema kasutusväärtus. Müügiks mõeldud varade kaetav väärtus võrdub nende õiglase väärtuse ja müügikulude vahega. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab ettevõtte rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid (k.a sisuliselt fikseeritud makseid), millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid, muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või määrast, ning summasid, mida tuleb jääkväärtuse garantiide alusel eeldatavasti tasuda. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et ettevõtte kasutab rendilepingu lõpetamise õigust. 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 nüüdisväärtuse 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. 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 renditulu 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. Tingimuslikud renditasud kajastatakse nende teenimise perioodi tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse esmasel kajastamisel kas finantskohustisteks õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, laenuks ja võlakohustisteks, kreditoorseks võlgnevuseks, või tuletisinstrumentideks, mis on ette nähtud efektiivse riskimaandamise tagamiseks. Kõiki finantskohustisi kajastatakse esmaselt õiglasel väärtuses, millest saadud laenuks ja võlgnevuste korral on maha arvestatud nendega otseselt seotud tehingukulud. Ettevõtte finantskohustised hõlmavad võlgu hankijatele ja muid kohustisi ning laene emaettevõttelt.

Edasine kajastamine

Ettevõtte kajastab finantskohustisi lähtuvalt nende klassifikatsioonist alljärgnevalt:

- Finantskohustised õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande
 - Finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses
- See kategooria on Ettevõtte jaoks kõige olulisem. Peale esialgset hindamist kajastatakse antud kohustisi 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. Sisemise intressimäära amortisatsioon kajastatakse koondkasumiaruande kirjel 'Finantskulud'.

Kajastamise lõpetamine

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse sellest tuleneva kohustise täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja poolt muu kohustisega, millel on oluliselt erinevad tingimused, või kui muudetakse oluliselt olemasoleva kohustise tingimusi, käsitletakse vastavat asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamisena ja uue kohustise kajastamisena, ning vastavate bilansiliste maksumuste vaheline erinevus kajastatakse kasumiaruandes.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ei maksustata ettevõtete kasumit, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub TuMS § 4 lg 5 ja § 501 alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal tegelikult välja makstakse.

Tulud

Müügituluks loetakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus teenitavat tulu. Müügitulu kajastatakse tehingu hinnas. Tehingu hind on tasu, mida Tamro Eesti OÜ-l 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. Tamro 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 hulgi müük	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.
BENU kaubamärgi kasutamine	Klient (frantsiisivõtja) saab ja tarbib üheaegselt hüvesid, mis tulenevad Tamro toimingust võimaldada juurdepääsu oma intellektuaalomandile ning seetõttu kajastatakse frantsiisi müügist tekkiv tulu aja jooksul. Frantsiisitulu kajastatakse jooksvalt, aga klientidega arveldatakse kord aastas.	Frantsiisitulu kajastatakse, kui Tamrol tekib lepinguline õigus frantsiisi eest tasu nõuda.
Turundus- ja brändiedendus-teenus	Turunduskampaaniate korraldamisest, reklaami positsioneerimisest ja toodete esitlusviisi teenuse pakkumisest saadav tulu kajastatakse lepingu täitmise jooksul. Turunduskommunikatsiooni teostamisel on Tamro oma toimingukohustuse täitnud, kui reklaammaterjal on lõpptarbijale kättesaadavaks tehtud. Seega nende teenuste puhul on tegemist teataval ajahetkel täidetava toimingukohustusega. Klientidega arveldatakse igaükselt.	Aja jooksul täidetavate turundus- ja brändiedendusteenuste tulu mõõtmisel kasutab Tamro väljundimeetodit. Tamro kajastab müügitulu samas summas nagu klientidele esitatud arved, sest Tamrol 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“.

Tulu BENU frantsiisikontseptsiooni teenustest kajastatakse perioodi jooksul, mil frantsiisileping kehtib. Müügitulu kajastatakse perioodil, mil vastav teenus on osutatud.

Ettevõtte osutab oma koostööpartneritele ka muid teenuseid (näiteks lao- ja logistikateenused). 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“.

Muud tulud

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Sisemine intressimäär on selline intressimäär, millega finantsvarast või –kohustisest tulenevaid rahavoogusid diskonteerides on tulemuseks antud finantsvara või –kohustise hetke bilansiline maksumus. Intressitulu kajastatakse koondkasumiaruande real 'Finantstulud'.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks ehk siis kui omanikud on dividendid välja kuulutanud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse juhul, kui Ettevõtte on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel juriidiline või faktiline kohustus; on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad; ja kohustise summa on usaldusväärselt hinnatav. Tulevaste ärikahjumite katteks eraldisi ei moodustata.

Eraldisi mõõdetakse eeldatavasti kohustise täitmiseks vajatavate kulutuste nüüdiseväärtuses, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse kohta ja kohustisega seotud spetsiifilisi riske. Eraldise suurenemine aja möödumise tõttu kajastatakse intressikuluna.

Eraldised vaadatakse üle iga aruandeperioodi lõpul ja korrigeeritakse lähtudes selle hetke parimast hinnangust. Eraldiste moodustamisega seotud kulu kajastatakse kasumiaruandes vastavalt eraldise iseloomule kas turustuskuludes või muudes ärikuludes. Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks need olid moodustatud.

Muud kohustised, mille arveldamine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Aruandekuupäeva järgsed 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.

Aruandekuupäeva järgsed 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 turuosalised lähevad 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 õiglasusse 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. Kõik seotud osapoolte vahel toimunud tehingud kajastatakse õiglasest väärtuses.

Lisa 3. 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 põhiallikega, 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 õiglase 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 valima kohase diskontomäära nende rahavoogude nüüdisväärtuse arvutamiseks. Üksikasjalikumalt käsitletakse firmaväärtust lisas 11.

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.

Väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus, mis on suurem kahest järgmisest näitajast – vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) ja vara kasutusväärtusest. Vara allahindluseks eksisteerib vajadus ainult juhul, kui nii vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) kui vara kasutusväärtus on väiksemad bilansilisest maksumusest. Vastavalt Ettevõtte hinnangule ei olnud majandusaasta lõpus indikatsioone võimalikele vara kasutusõiguste allahindlustele.

Eeldatava krediitkahju hindamine

Ettevõtte kasutab ostjate võlgnevuste ja lepinguliste varade oodatavate krediitkahjude arvutamiseks maatriksit. Allahindluste määrad põhinevad maksetähtaja ületamise päevade lõikes erinevate kliendisegmentide rühmitustel, millel on sarnased kahjumimustrid.

Algselt põhineb eraldiste maatriks ettevõtte ajaloolistel täheldatud klientide maksejõuetuse määradel, mida kohandatakse tulevikku suunatud teabega. Näiteks kui prognoositavad majandustingimused (st sisemajanduse koguprodukt) järgmise aasta jooksul halvenevad, mis võib viia sektori makseviivituste arvu suurenemiseni, korrigeeritakse varasemaid maksejõuetuse protsente. Igal aruandekuupäeval ajakohastatakse varasemaid täheldatud maksejõuetuse protsente ja analüüsitakse tulevikku suunatud hinnangute muutusi.

Ajalooliste täheldatud maksejõuetuse määrade, prognoositavate majandustingimuste ja eeldatavate krediitkahjude vahelise seose hindamine on ettevõtte jaoks oluliseks hinnanguks. Eeldatavate krediitkahjude summa võib olla oluliselt mõjutatud olude ja prognoositavate majandustingimuste muutuste suhtes. Ettevõtte ajalooliste krediitkahjude kogemus ja majandustingimuste prognoos ei pruugi samuti olla tulevikus kliendi tegelikku maksejõuetust kajastavad. Täiendav info klientide nõuete ja lepinguliste varade krediitkahjude kohta on avalikustatud lisas 26.

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 112 lepingut, millest 12 puhul on võimalik kasutada optsiooni. Juhtkonna hinnangul kasutatakse 12 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. Sellised rentid, mida Ettevõtte 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 kasutusrendiks. Allrendilepingud, mille periood on põhirendilepingust vähem kui 75% ning mille maksed moodustavad vähem kui 90% maksetest võrreldes põhirendilepinguga, liigitatakse kasutusrendiks.

Varude allahindlus neto realiseerimisväärtusele

Neto realiseerimisväärtuse hinnang on varude hinnanguline müügihind, mis põhineb kõige usaldusväärsematel andmetel, mis olid hinnangu tegemise ajal kättesaadavad. Samas võib tegelik müügihind tehingu toimumise hetkel aga hinnangust erineda. Varude allahindluse vajadus ja ulatus määratakse kindlaks järgmiselt: 1) analüüsitakse varude käibekiirust. Kui analüüsi tulemusena on põhjust arvata, et varusid ei suudeta enne aegumist müüa, hinnatakse varud alla; 2) kõrvutatakse varude hinda eeldatava müügihinnaga. Kui analüüsi tulemusena on alust arvata, et eeldatav müügihind on madalam kui varude soetusmaksumus, hinnatakse varud alla.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse regulaarselt üle. Arvestushinnangute muutused kajastatakse aruandeperioodil, mille jooksul hinnangut muudetakse, kui hinnang käsitleb ainult antud perioodi, või muutuse tegemise perioodil ja tulevastel perioodidel, kui muutus käsitleb nii jooksvat perioodi kui ka tulevase perioodi. Täpsem informatsioon varude allahindluse kohta on avaldatud lisas 7.

Ukraina ja Venemaa sõja mõju

Ettevõtte juhtkond on hinnanud Ukraina ja Venemaa sõja võimalikku mõju ettevõtte finantsaruannetele ning tegevuse jätkuvusele. Juhtkonna hinnangul ei mõjuta kõnealune olukord ettevõtte võimekust jätkuvalt tegutseda, sest ettevõttel ei ole aruande allkirjastamise hetkeni toimunud olulisi muudatusi äritegevuses ega ole ka ette näha, et neid peaks tulevikus toimuma. Juhtkond on jõudnud järeldusele, et see sündmus ei ole korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus ja seetõttu ei ole olukorra potentsiaalset mõju arvesse võetud materiaalse ja immateriaalse vara väärtuse languse, varude neto realiseerimisväärtuse ega nõuete ja lepinguliste varade potentsiaalsete krediitkajajade hinnangute ja eelduste tegemisel.

Lisa 4. Raha

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Arveldusarve	1 049	705
Raha teel	0	826
Kokku	1 049	1 531

Lisa 5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Ostjatelt laekumata arved	24 106	21 182
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 24)	256	235
Muud lühiajalised nõuded	3 233	2 791
Kokku	27 595	24 208

Nõuded seotud osapoolte vastu on peamiselt kontsernisisesed ostjatelt laekumata arved.

Ostjate vastu olevate nõuete aegumise detailne informatsioon on esitatud järgnevalt:

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Aegumata nõuded	23 579	21 132
Makseviivituse nõuded 1-30 päeva	771	326
Makseviivituses nõuded 31-90 päeva	72	38
Makseviivituses nõuded 91-180 päeva	10	7
Makseviivituses nõuded üle 180 päeva	5	10
Eeldatav krediidikahju (lisa 26)	-331	-331
Ostjatelt laekumata arved kokku	24 106	21 182

Pikaajaliste nõuete all on kajastatud kapitalirendinõue (lisa 10) ning muud pikaajalised nõuded (eraisikule antud laen) 163 tuhat eurot (2020/21: 185 tuhat eurot).

Lisa 6. Ettemaksed

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	135	101
Kokku	135	101

Lisa 7. Varud

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Müügiks ostetud kaubad	20 122	19 320
Allahindlus	-297	-232
Kokku	19 825	19 088

Ettevõtte on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 3 761 tuhat eurot (31.01.2021: 3 517 tuhat eurot). Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud 2021/22: 128 tuhat eurot (2020/21: 124 tuhat eurot).

Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud nii Ettevõttele endale kuuluv kinnisvara kui ka rendipinnad, mis on edasi renditud allrendina. Ettevõttele kuulub kinnisvara 8 387,90 m². Aruandekuupäeva seisuga on sellest rentnikele välja renditud 455,2 m². Väljarenditud pinna proportsiooni ulatuses on hoone kajastatud kinnisvarainvesteeringuna, kuna selle kasutuseesmärk on renditulu teenimine. 2021/22. aastal oli Ettevõtte renditulu 4 504 tuhat eurot (2020/21: 1 447 tuhat eurot). Rendilepingud on sõlmitud tähtajatutena. Vastavalt võlaõigusseadusele on tähtajatud rendilepingud võimalik katkestada kolmekuulise 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.

(tuhandetes eurodes)	Lisa	Rendipinnad	Ehitised	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2020		47	0	47
Soetumaksumus		57	0	57
Akumuleeritud kulum		-10	0	-10
Lisandumised		10	0	10
Lisandumised ühinemisest		17 425	0	17425
Muud muutused		-1 695	0	- 1 695
Aruandeaasta amortisatsioon		-958	0	-958
Bilansiline väärtus 31.01.2021		14 829	0	14 829
Soetumaksumus		19 364	167	19 531
Akumuleeritud kulum		-4 535	-167	-4 702
Lisandumised		1 722	0	1 722
Muud muutused		-882	0	- 882
Aruandeaasta amortisatsioon		-2 070	0	-2 070
Bilansiline väärtus 31.01.2022		13 599	0	13 599
Soetumaksumus		20 204	167	20 371
Akumuleeritud kulum		-6 605	-167	-6 772

Muude muutustena on kajastatud ennetähtaegsed lepingu lõpetamised.

Kinnisvarainvesteeringud võetakse bilansis arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud tehingu tasusid. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumuleeritud kulum ja allahindlused analoogselt materiaalse põhivaraga.

Lisa 9. Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Põhivara ettemaksed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2020	168	776	1 061	318	2 323
Soetused ja parendused	0	91	294	400	785
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-354	-507	0	-861
Müügid ja mahakandmised	0	-51	-11	-95	-157
Ümberklassifitseerimine	0	177	176	-353	0
Lisandumised ühinemisest	19	844	864	37	1764
Bilansiline väärtus 31.01.2021	187	1 483	1 877	307	3 854
Soetused ja parendused	0	91	259	255	605
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-481	-821	0	-1 302
Müügid ja mahakandmised	0	-27	-4	-6	-37
Ümberklassifitseerimine	0	24	322	-331	15
Bilansiline väärtus 31.01.2022	187	1 090	1 633	225	3 135
Seisuga 01.02.2020	168	776	1 061	318	2 323
Soetusmaksumus	168	4 148	2 050	318	6 684
Akumuleeritud kulum	0	-3 372	-989	0	-4 361
Seisuga 31.01.2021	187	1 483	1 877	307	3 854
Soetusmaksumus	187	6 255	5 816	307	12 565
Akumuleeritud kulum	0	-4 772	-3 939	0	-8 711
Seisuga 31.01.2022	187	1 090	1 633	225	3 135
Soetusmaksumus	187	6 487	6 374	225	13 273
Akumuleeritud kulum	0	-5 397	-4 741	0	-10 138

2020/21 aastal lisandus põhivara summas 1 764 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ.

Lisa 10. Rendid

Kapitalirendinõuete all on kajastatud rendipindade edasirendilepingud ning vara kasutusõiguse all masinate rendilepingud.

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

Kapitalirendinõue

(tuhandetes eurodes)	Rendipinnad	Kokku
Bilansiline väärtus 1.02.2020	1 223	1 223
Lisandumised	51	51
Lisandumised ühinemisest	1 148	1 148
Muud liikumised	-1 272	-1 272
Intressid	15	15
Saadud maksed	111	111
Bilansiline väärtus 31.01.2021	1 054	1 054
Lisandumised	25	25
Muud liikumised	-6	-6
Intressid	19	19
Saadud maksed	-154	-154
Bilansiline väärtus 31.01.2022	938	938

Muude liikumistena on kajastatud ennetähtaegsed lepingu lõpetamised.

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

Vara kasutusõigus

(tuhandetes eurodes)	Masinad ja seadmed	Kokku
Bilansiline väärtus 1.02.2020	289	289
Lisandumised	288	288
Lisandumised ühinemisest	84	84
Muud liikumised	-45	-45
Aruandeaasta amortisatsioon	-173	-173
Bilansiline väärtus 31.01.2021	443	443
Lisandumised	2	2
Muud liikumised	-55	-55
Aruandeaasta amortisatsioon	-134	-134
Bilansiline väärtus 31.01.2022	256	256

2020/21 aasta sisaldavad lisandumisi summas 84 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ.

Allolevalt on välja toodud rendikohustiste bilansilised maksumused ja perioodi muutused:

Rendikohustised

(tuhandetes eurodes)	Rendipinnad	Masinad ja seadmed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2020	1 420	292	1 712
Lisandumised	0	288	288
Lisandumised ühinemisest	19 199	34	19 233
Muud liikumised	-3 323	0	-3 323
Arvestatud intressid	159	7	166
Tagasimaksed	-1 177	-173	-1 350
Bilansiline väärtus 31.01.2021	16 278	448	16 726
Lühiajaline rendikohustis	2 368	180	2 548
Pikaajaline rendikohustis	13 910	268	14 178

Bilansiline väärtus 01.02.2021	16 278	448	16 726
Lisandumised	1 097	0	1 097
Muud liikumised	0	0	0
Arvestatud intressid	375	5	380
Tagasimaksed	-2 976	-150	-3 126
Bilansiline väärtus 31.01.2022	14 774	303	15 077
Lühiajaline rendikohustis	2 577	135	2 712
Pikaajaline rendikohustis	12 242	123	12 365

Rendikohustiste tähtaegadest saab ülevaate lisast 26.

2020/21 aasta sisaldavad lisandumisi summas 19 233 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ.

Seoses rendilepingutega on kajastatud kasumiaruandes järgnevalt esitatud summad:

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2021	01.02.2020- 31.01.2021
Rendile võetud vara amortisatsioonikulu	2 070	1 131
Intressikulu rendikohustistelt	380	166
Madala väärtusega vara rendilepingutega seotud kulud	258	371
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud	156	298
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	2 864	1 966

Perioodil 01.02.2021-31.01.2022 on tehtud rendimakseid kokku summas 3 126 tuhat eurot (01.02.2020-31.01.2021: 2 019 tuhat eurot), sh lühiajalised ja väheväärtuslike varade rendid. Aruandeaastal moodustasid vara kasutusõiguse ja kapitalirendinõuete lisandumised 1 747 tuhat eurot (2020/21: 1 541 tuhat eurot).

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

Lisa 11. Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Firma- väärtus	Arvuti- tarkvara	Muu immateriaalne põhivara	Ette- maksed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2020	0	147	51	179	377
Soetused ja parandused	0	83	0	278	361
Lisandumised ühinemisest	14 390	19	348	151	14 908
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-66	-29	0	-95
Ümberklassifitseerimine	0	118	0	-118	0
Bilansiline väärtus 31.01.2021	14 390	301	370	490	15 551
Soetused ja parandused	0	294	0	378	672
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-173	-58	0	-231
Müügid ja mahakandmised	0	-2	-312	-18	-332
Ümberklassifitseerimine	0	437	0	-452	-15
Bilansiline väärtus 31.01.2022	14 390	857	0	398	15 645
Seisuga 31.01.2021	14 390	301	370	490	15 551
Soetusmaksumus	14 390	583	830	490	16 293
Akumuleeritud kulum	0	-282	-460	0	-742
Seisuga 31.01.2022	14 390	857	0	398	15 645
Soetusmaksumus	14 390	1 212	156	398	16 156
Akumuleeritud kulum	0	-355	-156	0	-511

Muu immateriaalse põhivara all on kajastatud mittetagastatavad rendiõigused.

2020/21 aastal lisandus firmaväärtus summas 14 390 tuhat eurot ja muu immateriaalne vara summas 518 tuhat eurot seoses BENU Aptek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ.

Aruandeaastal kanti maha täielikult amortiseerunud immateriaalset põhivara summas 103 tuhat eurot (2020/21: 49 tuhat eurot). Aruandeaastal maksti immateriaalse põhivara eest ettemakseid kokku summas 378 tuhat eurot (2020/21: 278 tuhat eurot). Põhivara ettemaksude saldo seisuga 31.01.2022 oli 399 tuhat eurot. (31.02.2021: 490 tuhat eurot). Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses olevad immateriaalseid põhivarasid oli 31.01.2022 seisuga arvel 226 tuhande euro väärtuses (31.01.2021 263 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 täisfrantsiisiapteekidele 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 31.01.2022 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 6,32%
- Aastane koondkasvutempo
- Müügitulu 5%
- Tulud kokku 4%
- Tööjõukulud 3%
- Muud tegevuskulud 2%

- Kulud kokku	4%
- EBITDA*	5%

*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 2022 bilansilise jääkväärtuse langust ei tuvastatud, kuna firmaväärtuse kaetav väärtus osutus kõigi kolme stsenaariumi puhul oluliselt kõrgemaks kui selle raamatupidamislislik jääkväärtus

Lisa 12. Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)	12 kuu jooksul	Löpptähtaeg	Valuuta	Intressimäär
31.01.2022				
Lühiajalised laenud				
Laen kontserniettevõttelt	6 000	31.03.2022	EUR	1,89%
Kokku	6 000			
31.01.2021				
Lühiajalised laenud				
Arvelduskrediit	2 213	määramata	EUR	0,48%
Laen kontserniettevõttelt	6 000	02.04.2021	EUR	2,54%
Kokku	8 213			

Lisa 13. Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)	Kokku	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
31.01.2022				
Võlad tarnijatele	32 211	32 211	0	0
Võlad töövõtjatele	287	287	0	0
Maksuvõlad	895	895	0	0
Intressivõlad	51	51		
Muud viitvõlad	3 237	3 237	0	0
Saadud ettemaksed	15	15	0	0
Kokku	36 696	36 696	0	0
31.01.2021				
Võlad tarnijatele	29 453	29 453	0	0
Võlad töövõtjatele	252	252	0	0
Maksuvõlad	779	779	0	0
Intressivõlad	52	52		
Muud viitvõlad	1 250	1 250	0	0
Saadud ettemaksed	15	15	0	0
Kokku	31 801	31 801	0	0

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 likviidsusriski juhtimise kohta on toodud lisas 26.

Lisa 14. Eraldised

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021	Moodustamine ja ümberhindamine	Kasutamine	31.01.2022
Frantsiisiga seotud tasu	140	0	140	0
Kokku eraldised	140	0	140	0

Lisa 15. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	31.01.2022		31.01.2021	
	Maksude ettemaks	Maksuvõlg	Maksude ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	701	0	588
Üksikisiku tulumaks	0	65	0	60
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	5
Sotsiaalmaks	0	117	0	113
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	6
Töötuskindlustusmaksed	0	7	0	7
Ettemaksukonto saldo	0	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	894	0	779

Lisa 16. Lepingulised kohustised klientide ees

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Kasvuboonused	344	199
Turundus- ja brändiedendustasud	586	458
Kokku	930	657

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

Turundus- ja brändiedendustasu 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 brändiedendustasu saldo bilansipäeval kajastab klientidega arveldamata tasusid juba osutatud teenuste eest. Peale bilansipäeva ei ole hinnang turundus- ja brändiedendustasude saldole muutunud ja mõju kasumiaruandele peale puudus (korrigeerimisvajadust ei olnud).

Lisa 17. Omakapital

Osakapital

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Osakapital	352	352
Osade arv (tk)	1	1

Kõikide väljastatud osade eest on täielikult tasutud.

Järgnevas tabelis on esitatud vaba omakapitali, võimaliku dividendisumma ja sellega kaasnev potentsiaalne dividendi tulumaksukohustis:

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Jaotamata kasum	23 155	22 803
Vaba omakapital	23 155	22 803
Potentsiaalne dividendide tulumaksukohustis	3 242	4 561
Võimalikud netodividendid	19 913	18 242

Ülekurs

Ülekursina on kajastatud osade emiteerimisel üle nimiväärtuse saadud tasu. Ülekursi võib kasutada kahjumi katteks või osakapitali suurendamiseks. Seisuga 31.01.2022 oli ülekurs 7 tuhat eurot (31.01.2021: 7 tuhat eurot).

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt Äriseadustikule ja osaühingu 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 31.01.2022 oli kohustuslik reservkapital 35 tuhat eurot (31.01.2021: 35 tuhat eurot).

Lisa 18. Müügitulu

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Tegevusalade lõikes		
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	160 224	142 795
Turundus- ja brändiedendusteenus	2 039	692
BENU kaubamärgi kasutamine	0	172
Raamatupidamiseteenus	403	423
Lao- ja logistikateenused	192	241
Tööjõurent	21	0
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	162 879	144 323

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	151 362	135 466
Leedu	3 517	3 570
Läti	356	262
Tšehhi	2 169	849
Saksamaa	3 928	2 968
Ungari	995	953
Muud Euroopa Liidu riigid	552	255
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	162 879	144 323
Müügitulu ajastuse lõikes		
Tulu, mida kajastatakse kindlal ajahetkel	160 224	142 795
Tulu, mida kajastatakse perioodi jooksul	2 656	1 528
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	162 879	144 323

Lisa 19. Renditulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Pindade rent	4 504	1 447
Seadmete rent	557	603
Kokku	5 061	2 050

Lisa 20. Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	10
Muud	111	16
Kokku	111	26

Lisa 21. Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Transpordikulud	352	189
Tööjõukulud (lisa 23)	2 775	2 688
Marketingi ja turustuskulud	1 114	849
Amortisatsioonikulu (lisad 9,10,11)	450	278
Muud	648	525
Kokku	5 339	4 529

Lisa 22. Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Üür ja rent	3 071	138
Lähetuskulud	23	6
Koolituskulud	83	47
Eeldatav krediidikahju muudatus	-19	-141
Tööjõukulud (lisa 24)	4 334	2 460
Amortisatsioonikulu (lisad 10,12)	1 081	1 809
Hoone ülalpidamiskulud	429	306
IT arenduskulud	796	535
Muud kulud	1 998	1 777
Kokku	11 796	6 937

Muude kulude all kajastuvad sisseostetud teenused, kütus, kontoritarbed, autode erisoodustusmaksud, auditi kulud, kindlustus, maamaks jm. Üüri ja rendi tulude suur muutus tuleneb Benu Apteek Eesti OÜ-ga ühinemisest (ühinemise bilansipäev 01.10.2020) ning rendihindade muutustest.

Lisa 23. Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021- 31.01.2022	01.02.2020- 31.01.2021
Töötajate palgad	5 408	3 866
<i>Sh müüdnud toodangu kuluna kajastatud palgad</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Turustuskuludena kajastatud palgad (lisa 22)</i>	<i>2 095</i>	<i>2 015</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud palgad (lisa 23)</i>	<i>3 313</i>	<i>1 851</i>
Sotsiaalmaksukulud	1 701	1 282
<i>Sh müüdnud toodangu kuluna kajastatud sotsiaalmaksud</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Turustuskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 22)</i>	<i>680</i>	<i>673</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 23)</i>	<i>1 021</i>	<i>609</i>
Kokku	7 109	5 148

Keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2021/22. aastal oli 141 (2020/21: 121).

Lisa 24. Seotud osapooled

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

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022		31.01.2021	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 235	6 755	800	9 115

(tuhandetes eurodes)

01.02.2021 - 31.01.2022	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 574	1 199
01.02.2020 - 31.01.2021	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 771	10 341

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

(tuhandetes eurodes)	01.02.2021 - 31.01.2022	01.02.2020 - 31.01.2021
Arvestatud tasu	912	696

Pangakontodel olevate rahaliste vahendite ühiseks kasutamiseks on avatud kontsernikonto (Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal), 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 bilansis on rahalised vahendid arvelduskontol kajastatud rahana. Kontsernikonto krediidi kasutamist kajastatakse aga kohustisena emaettevõtte ees.

Lisa 25. Investeeringud tütaretevõtjatesse

(tuhandetes eurodes)	31.01.2022	31.01.2021
Tütaretevõtjate aktsiad ja osad	3	5
Kokku	3	5

Tütaretevõtjate aktsiad

Ettevõtte nimi	Optipharm OÜ	Benu Eesti OÜ
Asukoht	Eesti	Eesti
Tegevusala	Majandustegevust ei toimunud	Apteegipindade rent ja edasirent
Osalus seisuga 31.01.2021	100%	100%
Osalus seisuga 31.01.2022	0%	100%

	Investeering seisuga:	
Ettevõtte nimi	31.12.2022	31.12.2021
Optipharm OÜ	0	2,5
Benu Eesti OÜ	2,5	2,5
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad	2,5	5

Optipharm OÜ muutus Tamro Eesti OÜ tütarettevõtteks Ettevõtte ja BENU Apteek Eesti OÜ ühinemise käigus. Optipharm likvideeriti veebruaris 2021.

Lisa 26. 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 (sealhulgas valuutarisk ja intressirisk), 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.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused ja võib tekkida peamiselt ettevõtte nõuetest kliendi vast. 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 jääkväärtus. Seisuga 31.01.2022 oli nõudeid ostjate vastu (sh rendinõuded) 25 352 tuhat eurot, 31.01.2021 22 567 tuhat eurot.

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

31.01.2022		Aegunud				Kokku
(tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	>90 päeva	
Oodatava krediidikahjumäär	1,2%	1,3%	1,3%	1,4%	100%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus	24 495	771	30	42	14	25 352
brutosummas						
Allahindlus	306	10	0	1	14	331

31.01.2021		Aegunud				Kokku
(tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	>90 päeva	
Oodatava krediidikahjumäär	1,3%	1,8%	1,8%	2,5%	100%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus	22 179	310	35	3	40	22 567
brutosummas						
Allahindlus	284	6	1	0	40	331

Likviidsusrisk

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

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga 31.01.2022 maksetähtaegade järgi

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlakohustised (lisa 12)	6 057	0	0	0	6 057
Rendikohustised (lisa 10)	780	2 290	9 821	3 810	16 701
Võlad tarnijatele (lisa 13)	32 178	32	1	0	32 211
Kokku	39 015	2 322	9 822	3 810	54 969

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga 31.01.2021 maksetähtaegade järgi

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlakohustised (lisa 12)	8 289	0	0	0	8 289
Rendikohustised (lisa 10)	794	2 262	10 681	4 836	18 573
Võlad tarnijatele (lisa 13)	28 757	696	0	0	29 453
Kokku	37 840	2 958	10 681	4 836	56 315

Õiglane väärtus

Seisuga 31.01.2022 ja 31.01.2021 Ettevõtte sularaha, debitoorsete- ja kreditoorsete võlgnevuste ning võlakohustiste õiglased väärtused (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil kasutades hetkel kehtivat turu intressimäära) ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest, kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele.

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia

	Seisuga:	Bilansiline väärtus	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3
Kohustised, mille õiglane väärtus on avalikustatud:						
Kontsernsisesed laenud	31.01.2022	6 000	6 000	0	0	6 000
Kontsernsisesed laenud	31.01.2021	8 212	8 212	0	0	8 212

Valuutarisk

Ettevõtte tegevus on suunatud põhiliselt kohalikule turule. Sellest tulenevalt olulist valuutariski ei esine ning seetõttu polnud 2021/2022 ega 2020/21. aastal vajadust kasutada valuutariski maandamiseks eraldi instrumente.

Intressirisk

Seisudega 31.01.2022 ja 31.01.2021 on Ettevõttel intressikandvaid kohustisi vastavalt 6 258 tuhat eurot ja 8 638 tuhat eurot, mis moodustab vastavalt 8%, 11% Ettevõtte bilansimahust. 31.01.2022

seisuga on ettevõttel 6 000 tuhat eurot muutumatu intressimääraga laenukohustusi ja 258 tuhat eurot euriborist sõltuvaid kohustusi. Maksimaalne arvelduskrediit, mida ettevõtte kontsernikontolt kasutada saab on 6 000 tuhat eurot ja 31.01.2022 seisuga ei olnud seda kasutusel. Ettevõtte ei hinda intressiriski oluliseks, kuna enamik 31.01.2022 intressikandvaid kohustusi oli muutumatu intressimääraga ja muutuva intressimääraga kohustiste osa kõikidest kohustistest väike (0,4%). Ettevõtte viis läbi intressiriski sensitiivsuse analüüsi.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada äriplane 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 27. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused

	01.02.2021	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2022
Arvelduskrediit	-2 213	-106 395	108 608	0	0	0
Dividendid	0	0	3 100	0	-3 100	0
Rendikohustised	-16 726	0	2 746	-1 097	0	-15 077
Kokku kohustised finantseerimistegevusest	-18 939	-106 395	114 454	-1 097	-3 100	-15 077

	01.02.2020	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2021
Arvelduskrediit	-823	-102 381	100 991	0	0	-2 213
Dividendid	0	0	3 500	0	-3 500	0
Rendikohustised	-1 712	0	1 350	-288	-16 076	-16 726
Kokku kohustised finantseerimistegevusest	-2 535	-377 514	380 974	-288	-19 576	-18 939

Lisa 28. Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Ettevõtte kriisiohje meeskond jälgib Covid-19 viiruse olukorda Eesti Vabariigis ning võimalike Ukraina sõjaga kaasnevaid riske oma tegevusele. Tamro Eesti juhtkond on seisukohal, et Covid-19 viirus ja Ukraina kriis ei ole peale aruandekuupäeva avaldanud märkimisväärset mõju Ettevõtte igapäevasele tegevusele ja ravimite ning muude apteegikaupade müük on jätkunud tavapäraselt.

Juhatuse kinnitus 2021/22. aasta majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan Tamro Eesti OÜ 2021/2022. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

Juhatuse liige
Krister Tamm
/allkirjastatud digitaalselt/

Juhatuse liige
Tanel Kuusmann
/allkirjastatud digitaalselt/

Juhatuse liige
Leon Jankelevitsh
/allkirjastatud digitaalselt/

Tallinn, 12.juuli 2022

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2022

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2021 - 31.01.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEON JANKELEVITSH	Juhatuse liige	12.07.2022
KRISTER TAMM	Juhatuse liige	12.07.2022
TANEL KUUSMANN	Juhatuse liige	12.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TAMRO EESTI OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud TAMRO EESTI OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. jaanuar 2022 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TAMRO EESTI OÜ finantsseisundit seisuga 31. jaanuar 2022 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 eetikakodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA kodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjaspepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA kodeksile.

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 auditortegevuse 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 alusprintsiipi, 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori 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 rahvusvaheliste 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 auditiprotseduurid 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, väärseistite tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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 alusprintsiibi 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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
Vandeauditori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Auditoorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

13. juuli 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2021 - 31.01.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	13.07.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	46461	162879000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6503600
Faks	+372 6503601
E-posti aadress	info.ee@tamro.com