

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 2020
Majandusaasta lõpp	31. jaanuar 2021
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. IFRS esmakordne rakendamine.....	18
Lisa 4. Hinnangute ja eelduste kasutamine finantsaruannete koostamisel	23
Lisa 5. Raha	25
Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	25
Lisa 7. Ettemaksed.....	26
Lisa 8. Varud	26
Lisa 9. Kinnisvarainvesteeringud.....	26
Lisa 10. Materiaalne põhivara	28
Lisa 11. Rendid.....	28
Lisa 12. Immateriaalne põhivara	32
Lisa 13. Laenukohustised.....	33
Lisa 14. Võlad ja ettemaksed	34
Lisa 15. Eraldised	35
Lisa 16. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35
Lisa 17. Lepingulised kohustised klientide ees	35
Lisa 18. Omakapital.....	36
Lisa 19. Müügitulu	37
Lisa 20. Renditulud.....	37
Lisa 21. Muud äritulud	37
Lisa 22. Turustuskulud	38
Lisa 23. Üldhalduskulud	38
Lisa 24. Tööjõukulud	38
Lisa 25. Seotud osapooled.....	39
Lisa 26. Investeeringud tütarettevõtjatesse.....	40
Lisa 27. Ühinemine.....	40
Lisa 28. Finantsriskide juhtimine	41
Lisa 29. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused	44
Lisa 30. Aruandekuupäeva järgsed sündmused	44
Juhatuse kinnitus 2020/21. aasta majandusaasta aruandele	45

TEGEVUSARUANNE

2020/2021. majandusaastal kasvas Tamro Eesti OÜ müügikäive võrreldes eelmise majandusaastaga 6,6%.

01.04.2020 lõplikult jõustunud apteegireformi tulemusel võõrandas Tamro Eesti OÜ tütarühing BENU Apteek Eesti OÜ kõik oma apteegid iseseisvatele proviisoritele. Juhtimisstruktuuri efektiivistamise ja kulude kokkuhoiu eesmärgil ühendati seejärel BENU Apteek Eesti OÜ Tamro Eesti OÜ-ga. Ühinemine jõustus 29.01.2021 (ühinemise bilansipäev 01.10.2020).

2020/2021. majandusaastal tehti 114 tuhande euro eest arengukulutusi, mille Tamro Eesti OÜ (edaspidi nimetatud ka Ettevõtte) otsustas kapitaliseerida. Uurimiskuludeks väljaminekuid ei tehtud.

Ettevõtte keskmine töötajate arv 2020/2021. majandusaastal oli 121 inimest (2019/20: 103 inimest).

2020/2021. majandusaastal arvestatud palgakulu koos sotsiaalmaksuga oli 5,1 miljonit eurot (2019/20: 4,2 miljonit eurot).

Ettevõtte eesmärgid 2021/2022. majandusaastal on tagada Eestis ravimite ja tervisetoodete kättesaadavus, suurendada turuosa ja puhasrentaabluse määra.

Ettevõtte tähtsamad suhtarvud:

	2020/2021	2019/2020
Käibe kasv %	6,6	9,2
Brutokasumi määr %	10,5	8,7
Puhaskasumi kasv %	-3,2	18,0
Puhasrentaablus %	1,8	1,9

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

a. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2020/2021 - \text{müügitulu } 2019/2020) / \text{müügitulu } 2019/2020 * 100$

b. Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

c. Puhaskasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2020/2021 - \text{puhaskasum } 2019/2020) / \text{puhaskasum } 2019/2020 * 100$

d. Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Raha ja raha ekvivalendid	5	1 531	37	3 090
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	6	24 208	34 480	27 685
Ettemaksed	7	101	55	389
Varud	8	19 088	16 355	13 894
Müügiootel põhivara		14	12	0
Käibevara kokku		44 942	50 939	45 058
Investeeringud tütarettevõtetesse	24	5	9 180	9 180
Kinnisvarainvesteeringud	9	14 829	47	41
Materiaalne põhivara	10	3 854	2 323	2 003
Immateriaalne põhivara	12	15 551	377	353
Vara kasutusõigus	11	443	289	372
Pikaajalised nõuded	6,11	1 110	1 086	1 246
Põhivara kokku		35 792	13 302	13 195
Varad kokku		80 734	64 241	58 253
Võlad ja ettemaksed	14,16	31 801	31 301	28 441
Laenukohustised	13	8 213	823	0
Lühiajalised rendikohustised	11	2 548	271	274
Eraldised	15	140	0	0
Lepingulised kohustised klientide ees	17	657	187	301
Lühiajalised kohustised kokku		43 359	32 582	29 016
Pikaajalised rendikohustised	11	14 178	1 441	1 634
Pikaajalised kohustised kokku		14 178	1 441	1 634
Kohustised kokku		57 537	34 023	30 650
Osakapital nimiväärtuses	18	352	352	352
Ülekurss	18	7	7	7
Kohustuslik reservkapital	18	35	35	35
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		20 271	27 209	24 992
Aruandeaasta kasum		2 532	2 615	2 217
Omakapital kokku		23 197	30 218	27 603
Kohustised ja omakapital kokku		80 734	64 241	58 253

KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Müügitulu	19	144 323	135 376
Renditulu		2 050	82
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20	-131 260	-123 623
Brutokasum		15 113	11 835
Turustuskulud	22	-4 529	-4 424
Üldhalduskulud	23	-6 937	-4 699
Muud äritulud	21	26	16
Muud ärikulud		-50	-54
Ärikasum (-kahjum)		3 623	2 674
Finantstulud		16	27
Finantskulud		-321	-86
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		3 318	2 615
Tulumaks		-786	0
Aruandeaasta puhaskasum		2 532	2 615
Muu koondkasum		0	0
Aruandeaasta koondkasum		2 532	2 615

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Puhaskasum		2 532	2 615
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		2 087	705
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest		10	14
Finantstulud		-16	-27
Finantskulud		321	86
Kokku korrigeerimised		2 339	858
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		12 673	-6 461
Varude muutus		-2 727	-2 473
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		-8 119	2 693
Kokku rahavood äritegevusest		6 761	-2 848
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-1 000	-843
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		17	9
Laekunud intressid		16	27
Antud laenude laekumine		18	0
Muud laekumised investeerimistegevusest		101	146
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-848	-661
Arvelduskrediidi saldo muutus	13	1 389	823
Makstud intressid		-154	-41
Rendi põhiosa tagasimaksed	11	-1 183	-281
Rendi intressimaksed		-167	-45
Makstud dividendid	18	-3 500	0
Makstud tulumaks		-786	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-4 401	456
Rahavood kokku		1 494	-3 053
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		37	3 090
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 494	3 053
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 531	37

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 01.02.2019	352	7	35	27 209	27 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 615	2 615
Muu koondkasum	0	0	0	0	0
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	0	2 615	2 615
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

Lisainformatsioon omakapitali kohta on esitatud lisas 18. Täiendav info ühinemise mõju kohta on esitatud lisas 27.

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 2021. aasta 31. jaanuaril lõppenud majandusaasta kohta.

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

Ettevõtte juhtkond on käesoleva majandusaasta aruande heaks kiitnud 8. juulil 2021. 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. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne 2021. aasta 31. jaanuaril lõppenud majandusaasta kohta on ettevõtte esimene IFRS-iga vastavuses olev raamatupidamise aastaaruanne. Kuni 31. jaanuarini 2020 (k.a) koostati ettevõtte raamatupidamise aastaaruandeid lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Täiendav informatsioon seoses IFRS-ile üleminekuga on leitav lisast 3.

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 emaettevõttele 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. jaanuaril 2021 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;
- IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel;
- Viitintressimäärade (IBOR) reformi teine etapp – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine
- IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon
- IAS 12 „Edasilükkunud tulumaks seoses ühest tehingust tekkivate varade ja kohustustega“ muudatus. Muudatust kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele

aruandeperioodidele. Muudatuse kohaselt tuleb juhul, kui ühest tehingust tekib nii vara kui kohustus (nt rendilepingute esmakordne kajastamine) kajastada mõlemalt edasilükkunud tulumaks. Muudatuse eesmärgiks on kitsendada IAS 12 esmase kajastamise erandi kasutamist ja mitte lubada seda olukorras, kus tekib nii mahaarvatav kui maksustatav ajutine erinevus (samamoodi). EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

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.

Kohustus 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 õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande või muutusega läbi muu koondkasumi.

Hetkel on Ettevõtte üksnes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad.

Kui arvata välja nõuded ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, võtab Ettevõtte kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglasest väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasest 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 muutuva 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 muutuva 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 "müüdnud 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 materiaalet põhivara bilansis 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 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 väiksem 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 kasulikkude 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, laenudeks ja võlakohustisteks, kreditoorseks võlgnevuseks, või tuletisinstrumentideks, mis on ette nähtud efektiivse riskimaandamise tagamiseks. Kõiki finantskohustisi kajastatakse esmaselt õiglasel väärtuses, millest saadud laenude ja võlgnevuste korral on maha arvestatud nendega otseselt seotud tehingukulud. Ettevõtte finantskohustised hõlmavad võlgu hankijatele ja muid kohustisi ning laene emattevõttelt.

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 kaasnevad 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 toimingukohustiste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta:

Toote/teenuse liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus, olulised makse-tingimused	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.
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.	Aja jooksul täidetavate turundus- ja brändiedendusteenuste tulu mõõtmisel kasutab Tamro väljundimeetodit. Tamro kajastab müügitulu samas summas nagu klientidele

	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 iga-kuiselt.	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 igakuise 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 Ettevõttel 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.

Eraldise mõõdetakse eeldatavasti kohustise täitmiseks vajavate 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. Eraldise moodustamisega seotud kulu kajastatakse kasumiaruandes vastavalt eraldise iseloomule kas turustuskuludes või muudes ärikuludes. Eraldise 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 ilmsid 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

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks juhul, kui hindamise kuupäeval müüda 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. Kõik seotud osapoolte vahel toimunud tehingud kajastatakse õiglases väärtuses.

Lisa 3. IFRS esmakordne rakendamine

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne 2021. aasta 31. jaanuaril lõppenud majandusaasta kohta on Ettevõtte esimene IFRS-iga vastavuses olev raamatupidamise aastaaruanne. Kuni 31. jaanuarini 2020 (k.a) koostati ettevõtte raamatupidamise aastaaruandeid lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist.

Sellest tulenevalt, koostab ettevõtte IFRS-iga kooskõlas olevad raamatupidamise aastaaruanded 2021. aasta 31. jaanuaril või hiljem lõppevate perioodide kohta koos vastavate võrdlusandmetega 31. jaanuaril 2020 lõppenud majandusaasta kohta. Käesolevate finantsaruannete koostamisel koostati ettevõtte esimene finantsseisundi aruanne 1. veebruari 2019 seisuga, mis on ettevõtte IFRS-ile ülemineku kuupäev. Selles lisas selgitatakse peamisi korrigeerimisi, mida ettevõtte on teinud kohaliku finantsaruandluse standardi järgi koostatud finantsaruannete korrigeerimisel, sealhulgas

finantsseisundi aruandes seisuga 1. veebruar 2019 ja 31. jaanuaril 2020. aastal lõppenud koondkasumiaruandes.

Rakendatud erandid

IFRS 1 lubab esmakordsel standardi rakendajal kasutada IFRS-i teatud nõuete tagasiulatuvalt kohaldamisest teatavaid erandeid. Tamro Eesti OÜ on rakendanud järgmisi erandeid:

- Kuna Tamro Eesti OÜ emaettevõtte PHOENIX International Beteiligungs GmbH rakendas IFRS arvestuspõhimõtteid juba varasemalt, on üleminekul IFRS-le Tamro Eesti OÜ varasid ja kohustusi mõõdetud väärtustes, mis sisalduvad tema emaettevõtte konsolideeritud IFRS aruandes (enne elimineerimisi).
- Ettevõtte hindas kõiki 1. veebruaril 2019 eksisteerinud lepinguid tegemaks kindlaks kas need lepingud sisaldavad rendilepingut vastavalt 1. veebruaril 2019 kehtinud tingimustele.
- Rendikohustisi mõõdeti järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, diskonteeritud kasutades rentniku alternatiivselt laenuintressimäära nende lepingute puhul, milles ei olnud seisuga 1. veebruar 2019 intressimäära välja toodud või kasutades kehtivat rendi sisemist intressimäära. Rendilepingud, mille rendiperiood lõppeb 12 kuu jooksul IFRS-ile ülemineku kuupäevast, ja rendilepingud, mille alusvara on madala väärtusega, on kajastatud kuluna kas lineaarselt rendiperioodi jooksul või muul süstemaatilisel alusel.

Hinnangud

Juhtkonna poolt tehtud hinnangud seisudega 1. veebruar 2019 ja 31. jaanuar 2020 on samad nagu need olid neil kuupäevad tehtud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega (võttes arvesse muudatusi, mis on vajalikud kajastamiseks arvestuspõhimõtete muutumist), välja arvatud alljärgnevalt välja toodud hinnangud, mida Eesti finantsaruandluse standardi järgi ei olnud vajalik teha:

- Rendiperioodi pikkuse ja sisemise intressimäära hindamine rendikohustiste väärtuse ning vara kasutusõiguse kasuliku eluea leidmiseks
- Vara kasutusõiguse väärtuse languse hindamine
- Finantsvarad – nõuded ostjate vastu saldot korrigeeritakse juhtkonna poolt minevikukogemuste põhjal hinnatud eeldatava krediidikahju ulatuses

Hinnangud, mida ettevõtte kasutab nende summade esitamiseks vastavalt IFRS-idele, kajastavad tingimusi, mis eksisteerisid IFRS-ile ülemineku kuupäeval, 1. veebruaril 2019 ja seisuga 31. jaanuar 2020.

Võrdlusandmete korrigeerimise mõju finantsseisundi aruandele seisuga 1. veebruar 2019

(tuhandetes eurodes)		Enne korrigeerimisi 31.01.2019	IFRS esmakordse rakendamise mõju	Korrigeeritud 31.01.2019
Raha ja raha ekvivalendid		3 090	0	3 090
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	A,B,C	28 704	-1 019	27 685
Ettemaksed	C,D	0	389	389
Varud		13 894	0	13 894
Käibevara kokku		45 688	-630	45 058
Investeeringud tütarettevõtetesse		9 180	0	9 180
Kinnisvarainvesteeringud	A	0	41	41
Materiaalne põhivara	D	1 570	433	2 003
Immateriaalne põhivara	D	228	125	353
Vara kasutusõigus	A	0	372	372
Pikaajalised nõuded	A	0	1 246	1 246
Põhivara kokku		10 978	2 217	13 195
Varad kokku		56 666	1 587	58 253
Võlad ja ettemaksed	E	28 742	-301	28 441
Lühiajalised rendikohustised	A	0	274	274
Lepingulised kohustised klientide ees	E	0	301	301
Lühiajalised kohustised kokku		28 742	274	29 016
Pikaajalised rendikohustised	A	0	1 634	1 634
Pikaajalised kohustised kokku		0	1 634	1 634
Kohustised kokku		28 742	1 908	30 650
Osakapital nimiväärtuses		352	0	352
Ülekurss		7	0	7
Kohustuslik reservkapital		35	0	35
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		25 313	-321	24 992
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 217	0	2 217
Omakapital kokku		27 924	-321	27 603
Kohustised ja omakapital kokku		56 666	1 587	58 253

Võrdlusandmete korrigeerimise mõju finantsseisundi aruandele seisuga 31. jaanuar 2020

(tuhandetes eurodes)		Enne korrigeerimisi 31.01.2020	IFRS esmakordse rakendamise mõju	Korrigeeritud 31.01.2020
Raha ja raha ekvivalendid		37	0	37
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	A,B,C	35 090	-610	34 480
Ettemaksed	C,D	0	55	55
Varud	F	16 367	-12	16 355
Müügiootel põhivara	F	0	12	12
Käibevara kokku		51 494	-555	50 939
Investeeringud tütarettevõtetesse		9 180	0	9 180
Kinnisvarainvesteeringud	A	0	47	47
Materiaalne põhivara	D	2 005	318	2 323
Immateriaalne põhivara	D	198	179	377
Vara kasutusõigus	A	0	289	289
Pikaajalised nõuded	A	0	1 086	1 086
Põhivara kokku		11 383	1 919	13 302
Varad kokku		62 877	1 364	64 241
Võlad ja ettemaksed	E	31 488	-187	31 301
Laenukohustised		823	0	823
Lühiajalised rendikohustised	A	0	271	271
Lepingulised kohustised klientide ees	E	0	187	187
Lühiajalised kohustised kokku		32 311	271	32 582
Pikaajalised rendikohustised	A	0	1 441	1 441
Pikaajalised kohustised kokku		0	1 441	1 441
Kohustised kokku		32 311	1 712	34 023
Osakapital nimiväärtuses		352	0	352
Ülekurss		7	0	7
Kohustuslik reservkapital		35	0	35
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		27 530	-321	27 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 642	-27	2 615
Omakapital kokku		30 566	-348	30 218
Kohustised ja omakapital kokku		62 877	1 364	64 241

Võrdlusandmete korrigeerimise mõju 31. jaanuaril 2020 lõppenud perioodi koondkasumile

(tuhandetes eurodes)		Enne korrigeerimisi 01.02.2019- 31.01.2020	IFRS esmakordse rakenda- mise mõju	Korrigeeritud 01.02.2019- 31.01.2020
Müügitulu	A	138 208	-2 832	135 376
		0	82	82
Renditulu				
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	G	-123 638	15	-123 623
Brutokasum		14 570	-2 735	11 835
Turustuskulud	A,G	-9 664	5 240	-4 424
Üldhalduskulud	A, B,G	-4 886	187	-4 699
Muud äritulud	G	2 667	-2 651	16
Muud ärikulud	A	-6	-48	-54
Ärikasum (-kahjum)		2 681	-7	2 674
Finantstulud		2	25	27
Finantskulud	A	-41	-45	-86
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		2 642	-27	2 615
Tulumaks		0	0	0
Aruandeaasta puhaskasum (- kahjum)		2 642	-27	2 615
Muu koondkasum		0	0	0
Aruandeaasta koondkasum (- kahjum)		2 642	-27	2 615

A – Kohaliku raamatupidamistava järgi liigitatakse rent kapitalirendiks või kasutusrendiks. Kasutusrendi maksed kajastatakse kasumiaruandes tegevuskuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul. IFRS-i kohaselt rakendab rentnik kõigi üürilepingute puhul, välja arvatud lühiajalised üürilepingud ja väheväärtuslike varade üürilepingud, ühtset kajastamis- ja mõõtmismeetodit ning kajastab üürimaksete tasumiseks rendikohustise ja kasutusõiguse vara, mis esindavad õigust kasutada lepingulist vara.

Ettevõtte kajastas vara kasutusõiguse ja rendikohustise kõikide varade rentide osas, mis olid eelnevalt klassifitseeritud kasutusrentidena (v.a. lühiajaliste rendilepingute ning väheväärtuslike varade rentide puhul). Rendikohustised kajastati rendimaksete nüüdiseväärtuses, diskonteerides 1. veebruar 2019 seisuga järelejäänud rendimaksed ettevõtte alternatiivse intressimääraga. Vara kasutusõiguse ja diskonteerimata rendimaksete vahe kajastati eelmiste perioodide jaotamata kasumis (kahjumis).

Eelneva tulemusel kajastas ettevõtte rendikohustiste kasvu ja kasutusõiguse varade suurenemist. Üldhalduskulud vähenesid, kuid suurenesid amortisatsiooni- ja finantskulud. Lisaks vähenes IFRS-i kohaselt äritegevuse rahavoog ja finantseerimistegevuse rahavoog suurenes.

Seoses IFRS-i kasutuselevõtuga kajastab ettevõtte ka allrendilepinguid bilansis (välja arvatud lühiajalised või katkestusoptsioonidega allrendilepingud). Allrendinõuded kajastuvad bilansis ridadel „Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded“ ning „Pikaajalised nõuded“.

B- IFRS-i kasutuselevõtt on oluliselt muutnud ettevõtte finantsvarade allahindluste arvestust, asendades kohaliku raamatupidamistava alusel kantud kahjumi meetodi tulevikku suunatud oodatava krediidikahju meetodiga. IFRS nõuab, et ettevõtte kajastaks oodatava krediidikahju allahindlust kõigi võlainstrumentide eest, mida ei peeta õiglases väärtuses muutustega läbi

kasumiaruande. IFRS-ile ülemineku kuupäeval, 01.02.2019 kajastas ettevõtte oma ostjate vastu täiendavaid allahindlusi summas 195 tuhat eurot (31. jaanuar 2020: 195 tuhat eurot), mille tulemusel vähenes jaotamata kasum sama summa võrra

C- Koos IFRSi- kasutuselevõtuga on bilansis kajastatud „Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded“ ning „Ettemaksed“ eraldi ridadel. Varasemalt kajastusid mõlemad real „Nõuded ja ettemaksed“.

D-Seoses IFRS-i kasutuselevõtuga on põhivara ettemaksed kajastatud ridadel „Materiaalne põhivara“ ja „Immateriaalne põhivara“ varasema „Nõuded ja ettemaksed“ asemel.

E- Koos IFRS-i kasutuselevõtuga on Lepingulised kohustised klientide ees kajastatud eraldi real. Varasemalt kajastusid need real „Võlad ja ettemaksed“.

F-Seoses IFRS-i kasutuselevõtuga on müügiotel varad kajastatud bilansis eraldi real „Müügiotel varad“. Varasemalt kajastusid müügiotel varad real „Varud“.

G – Seoses IFRS-i kasutuselevõtuga hindas Ettevõtte, millised tulud oleks lähtuvalt IFRS-ist korrektne kajastada „Müügitulude“ real, millised tulud „Muud äritulud“ real, ning millised kulud peaksid kajastuma real „Turustuskulud“. Mitmed tululiigid liigitusid „Muude äritulude“ realt „Müügitulude“ reale.

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 lisa 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 nüüdsväärtuse arvutamiseks. Üksikasjalikumalt käsitletakse firmaväärtust lisa 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.

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 krediidikahju hindamine

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

Algselt põhineb eraldiste matriks 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 krediidikahjude vahelise seose hindamine on ettevõtte jaoks oluliseks hinnanguks. Eeldatavate krediidikahjude summa võib olla oluliselt mõjutatud olude ja prognoositavate majandustingimuste muutuste suhtes. Ettevõtte ajalooliste krediidikahjude kogemus ja majandustingimuste prognoos ei pruugi samuti olla tulevikus kliendi tegelikku maksejõuetust kajastavad. Täiendav info klientide nõuete ja lepinguliste varade krediidikahjude kohta on avalikustatud lisa 28.

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 122 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 lisa 8.

Covid-19 pandeemia mõju

Ettevõtte juhtkond on hinnanud COVID-19 pandeemiaolukorra, sealhulgas 2020.aasta märtsis Eestis väljakuulutatud karantiini võimalikku mõju ettevõtte finantsaruannetele ning tegevuse jätkuvusele. Juhtkonna hinnangul ei mõjuta kõnealune olukord ettevõtte võimekust jätkuvalt tegutseda, sest ettevõtte 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 krediitkahjude hinnangute ja eelduste tegemisel. Covid-19 olukord võib neile hinnangutele ja eeldustele märkimisväärset mõju avaldada järgmisel finantsperioodil, kuid olukorra ebastabiilsusest tulenevalt ei saa juhtkond selle mõju praeguses etapis mõistlikult kvantifitseerida. Vaata täiendavat informatsiooni lisa 30.

Lisa 5. Raha

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Arveldusarve	705	37	3 090
Raha teel	826	0	0
Kokku	1 531	37	3 090

Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Ostjatelt laekumata arved	21 182	12 282	11 691
Maksude ettemaksed	0	4	0
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 25)	235	20 136	14 930
Muud lühiajalised nõuded	2 791	2 058	1 064
Kokku	24 208	34 480	27 685

Nõuded seotud osapoolte vastu on peamiselt kontsernisisised ostjatelt laekumata arved.

Ostjate vastu olevate nõuete aegumise detailne informatsioon on esitatud järgnevalt:

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Aegumata nõuded	21 132	11 924	11 128
Makseviivituse nõuded 1-30 päeva	326	566	745
Makseviivituses nõuded 31-90 päeva	38	129	83
Makseviivituses nõuded 91-180 päeva	7	25	3
Makseviivituses nõuded üle 180 päeva	10	110	4
Eeldatav krediidikahju (lisa 28)	-331	-472	-274
Ostjatelt laekumata arved kokku	21 182	12 282	11 691

Pikaajaliste nõuete all on kajastatud kapitalirendinõue (lisa 11) ning muud pikaajalised nõuded (eraisikule antud laen) 185 tuhat eurot (2019/20: 0 eurot).

Lisa 7. Ettemaksed

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	101	55	389
Kokku	101	55	389

Lisa 8. Varud

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Müügiks ostetud kaubad	19 320	16 495	14 041
Allahindlus	-232	-140	-147
Kokku	19 088	16 355	13 894

Ettevõtte on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 3 517 tuhat eurot (31.01.2020: 2 013 tuhat eurot, 01.02.2019: 1 872 tuhat eurot). Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud 2020/21: 124 tuhat eurot (2019/20: 18 tuhat eurot).

Lisa 9. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud nii Ettevõttele endale kuuluv kinnisvara kui ka rendipinnad, mis on edasi renditud allrendina. Ettevõttele kuulub kinnisvara 8387,90 m². Aruandekuupäeva seisuga on sellest rentnikele välja renditud 151,2 m². Väljarenditud pinna proportsiooni ulatuses on hoone kajastatud kinnisvarainvesteeringuna, kuna selle kasutuseesmärk on renditulu teenimine. 2020/21. aastal oli Ettevõtte renditulu 1 447 tuhat eurot (2019/20: 6 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		41	0	41
01.02.2019				
Soetumaksumus		41	0	41
Akumuleeritud kulum		0	0	0
Lisandumised		16	0	16
Aruandeaasta amortisatsioon		-10	0	-10
Bilansiline väärtus		47	0	47
31.01.2020				
Soetumaksumus		57	0	57
Akumuleeritud kulum		-10	0	-10
Lisandumised		10	0	10
Lisandumised ühinemisest	27	17 425	0	17425
Muud muutused		-1 695	0	- 1 695
Aruandeaasta amortisatsioon		-958	0	-958
Bilansiline väärtus		14 829	0	14 829
31.01.2021				
Soetumaksumus		19 364	167	19 531
Akumuleeritud kulum		-4 535	-167	-4 702

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. Covid-19 olukorra tõttu vähenesid mõnel renditava pinnal rendimaksed meie kui Rendilevõtja jaoks. Vähenenud rendimaksed on arvesse võetud kinnisvarainvesteeringute väärtuste hindamisel. Ettevõtte hindas majandusaasta lõpul, kas kinnisvarainvesteeringute väärtused võivad olla langenud tulenevalt apteekide ebapiisavatest rahavoogudest ja kas on vajalik kinnisvarainvesteeringute allahindlused. 2020/2021. majandusaasta lõpul ei olnud indikatsioone, mis viitaksid võimalikele allahindlustele.

Lisa 10. Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Põhivara ettemaksed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2019	168	768	634	433	2 003
Soetused ja parendused	0	96	237	512	845
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-239	-279	0	-518
Müügid ja mahakandmised	0	0	-7	0	-7
Ümberklassifitseerimine	0	151	476	-627	0
Bilansiline väärtus 31.01.2020	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	1 764
Bilansiline väärtus 31.01.2021	187	1 483	1 877	307	3 854
Seisuga 01.02.2019	168	768	634	433	2 003
Soetusmaksumus	168	3 901	1 575	433	6 077
Akumuleeritud kulum	0	-3 133	-941	0	-4 074
Seisuga 31.01.2020	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

Aruandeaastal lisandus põhivara summas 1 764 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Täpsem info ühinemise kohta on toodud lisas 26.

Lisa 11. 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 1.02.2019	1 370	1 370
Lisandumised	480	480
Muud liikumised	-505	-505
Intressid	24	24
Saadud maksed	146	146
Bilansiline väärtus 31.01.2020	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 aruandeaastal sisaldavad lisandumisi summas 1 148 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Täpsem info ühinemise kohta on toodud lisas 27. 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 1.02.2019	372	372
Lisandumised	46	46
Aruandeaasta amortisatsioon	-129	-129
Bilansiline väärtus 31.01.2020	289	289
Lisandumised	288	288
Lisandumised ühinemisest	84	84
Muud liikumised	-45	-45
Aruandeaasta amortisatsioon	-173	-173
Bilansiline väärtus 31.01.2021	443	443

Lisandused aruandeaastal sisaldavad lisandumisi summas 84 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Täpsem info ühinemise kohta on toodud lisas 27.

Allolevalt on välja toodud rendikohustiste bilansilised maksumused ja perioodi muutused:

Rendikohustised

(tuhandetes eurodes)	Rendipinnad	Masinad ja seadmed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2019	1 536	372	1 908
Lisandumised	39	46	85
Arvestatud intressid	40	5	45
Tagasimaksed	-195	-131	-326
Bilansiline väärtus 31.01.2020	1 420	292	1 712
Lühiajaline rendikohustis	151	120	271
Pikaajaline rendikohustis	1 269	172	1 441
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

Rendikohustiste tähtaegadest saab ülevaate lisast 28.

Lisandumised aruandeaastal sisaldavad lisandumisi summas 19 233 tuhat eurot (jääkmaksumuses) seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Täpsem info ühinemise kohta on toodud lisas 27.

Seoses rendilepingutega on kajastatud kasumiaruandes järgnevalt esitatud summad:

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Rendile võetud vara amortisatsioonikulu	1 131	139
Intressikulu rendikohustistelt	166	45
Madala väärtusega vara rendilepingutega seotud kulud	371	115
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud	298	61
Kasumiaruandes kajastatud summad kokku	1 966	360

Perioodil 01.02.2020-31.01.2021 on tehtud rendimakseid kokku summas 2 019 tuhat eurot (01.02.2019-31.01.2020: 503 tuhat eurot), sh lühiajalised ja väheväärtuslike varade rendid. Aruandeaastal moodustasid vara kasutusõiguse ja kapitalirendinõuete lisandumised 1 541 tuhat eurot (2019/20: 526 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 4).

Järgnevas tabelis on toodud rendiperioodi määramisel mittearvestatud pikendamise ja lõpetamise õiguste kasutamise kuupäevale järgnevate perioodidega seotud võimalikud tulevased diskonteerimata rendimaksed seisuga 31.01.2021, 31.01.2020 ja 01.02.2019:

31.01.2021	5 aasta jooksul	Üle 5 aasta	Kokku
Pikendamisoptsioonid, mida eeldatavasti ei kasutata	0	0	0
Lõpetamisoptsioonid, mida eeldatavasti kasutatakse	0	0	0
	0	0	0
31.01.2020	5 aasta jooksul	Üle 5 aasta	Kokku
Pikendamisoptsioonid, mida eeldatavasti ei kasutata	95	0	95
Lõpetamisoptsioonid, mida eeldatavasti kasutatakse	0	0	0
	95	0	95
01.02.2019	5 aasta jooksul	Üle 5 aasta	Kokku
Pikendamisoptsioonid, mida eeldatavasti ei kasutata	95	0	95
Lõpetamisoptsioonid, mida eeldatavasti kasutatakse	0	0	0
	95	0	95

Lisa 12. Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Firma- väärtus	Arvuti- tarkvara	Muu immateriaalne põhivara	Ette- maksed	Kokku
Bilansiline väärtus 01.02.2019	0	171	57	125	353
Soetused ja parandused	0	32	0	54	86
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-50	-6	0	-56
Muud muutused	0	-6	0	0	-6
Bilansiline väärtus 31.01.2020	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
Seisuga 01.02.2019	0	171	57	125	353
Soetusmaksumus	0	271	60	125	456
Akumuleeritud kulum	0	-100	-3	0	-103
Seisuga 31.01.2020	0	148	51	179	377
Soetusmaksumus	0	258	60	179	497
Akumuleeritud kulum	0	-110	-9	0	-120
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

Muu immateriaalse põhivara all on kajastatud mittetagastatavad rendiõigused.

Aruandeaastal lisandus firmaväärtus summas 14 390 tuhat eurot ja muu immateriaalne vara summas 518 tuhat eurot seoses BENU Apteek Eesti OÜ ühinemisega emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Täpsem info ühinemise kohta on toodud lisa 27.

Aruandeaastal kanti maha täielikult amortiseerunud immateriaalset põhivara summas 49 tuhat eurot (2019/20: 6 tuhat eurot). Aruandeaastal maksti immateriaalse põhivara eest ettemakseid kokku summas 278 tuhat eurot (2019/20: 54 tuhat eurot). Saldo seisuga 31.01.2021 oli 490 tuhat eurot. (31.02.2020: 179 tuhat eurot; 01.02.2019: 125 tuhat eurot). Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses olevad immateriaalseid põhivarasid oli 31.01.2021 seisuga arvel 263 tuhande euro väärtuses (31.01.2020 11 tuhat eurot).

Väärtuse languse test raha genereerivatele üksustele

Ühinemisel hindas juhtkond, 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 31.01.2021 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	6,58%
	Aastane koondkasvutempo
- Müügitulu	4%
- Tulud kokku	4%
- Tööjõukulud	2%
- Muud tegevuskulud	2%
- Kulud kokku	3%
- EBITDA*	4%

*EBITDA – kasum enne intresse, amortisatsioonikulu ja makse.

Peamiste eelduste aluseks on eelnevate aastate kogemused, informatsioon rahvusvahelisel ravimite ja ravimisarnaste ainete hulgemüügiturul 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 2021 bilansilise jääkväärtuse langust ei tuvastatud, kuna firmaväärtuse kaetav väärtus osutus kõigi kolme stsenaariumi puhul oluliselt kõrgemaks kui selle raamatupidamislik jääkväärtus.

Lisa 13. Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)	12 kuu jooksul	Löpptähtaeg	Valuuta	Intressimäär
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			
31.01.2020				
Lühiajalised laenud				
Arvelduskrediit	823	määramata	EUR	1,8%
Kokku	823			
31.01.20219				
Lühiajalised laenud				
Arvelduskrediit	0	määramata	EUR	määramata
Kokku	0			

Seoses Ettevõtte ühinemisega BENU Apteek Eesti OÜ-ga tuli Ettevõttele üle tütaretevõtte poolt märtsis 2016 võetud laen kontserniettevõttelt Phoenix International Beteiligungs GmbH. Laen on pikendatud tähtajaga 02.04.2021 intressimääraga 2,54%.

Lisa 14. Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)	Kokku	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
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	0	0
Muud viitvõlad	1 250	1 250	0	0
Saadud ettemaksed	15	15	0	0
Kokku	31 801	31 801	0	0
31.01.2020				
Võlad tarnijatele	29 492	29 492	0	0
Võlad töövõtjatele	166	166	0	0
Maksuvõlad	796	796	0	0
Muud võlad seotud osapooltele	264	264	0	0
Muud viitvõlad	569	569	0	0
Saadud ettemaksed	14	14	0	0
Kokku	31 301	31 301	0	0
01.02.2019				
Võlad tarnijatele	25 364	25 364	0	0
Võlad töövõtjatele	141	141	0	0
Maksuvõlad	853	853	0	0
Muud viitvõlad	2 072	2 072	0	0
Saadud ettemaksed	11	11	0	0
Kokku	28 441	28 441	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 likviidsusrisi juhtimise kohta on toodud lisas 28.

Lisa 15. Eraldised

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020	Moodustamine ja ümberhindamine	Kasutamine	31.01.2021
Frantsiisiga seotud tasu	0	140	0	140
Kokku eraldised	0	140	0	140

(tuhandetes eurodes)	01.02.2019	Moodustamine ja ümberhindamine	Kasutamine	31.01.2020
Frantsiisiga seotud tasu	0	0	0	0
Kokku eraldised	0	0	0	0

Lisa 16. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	31.01.2021		31.01.2020		01.02.2019	
	Maksude ettemaks	Maksu- võlg	Maksude ettemaks	Maksu- võlg	Maksude ettemaks	Maksu- võlg
Käibemaks	0	588	0	658	0	727
Üksikisiku tulumaks	0	60	0	40	0	38
Erisoodustuse tulumaks	0	5	0	6	0	3
Sotsiaalmaks	0	113	0	83	0	76
Kohustuslik kogumispension	0	6	0	4	0	5
Töötuskindlustusmaksed	0	7	0	5	0	4
Muud maksud	0	0	0	0	0	0
Ettemaksukonto saldo	0	0	4	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	779	4	796	0	853

Lisa 17. Lepingulised kohustised klientide ees

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Kasvuboonused	199	0	0
Turundus-ja brändiedendustasud	458	187	301
Kokku	657	187	301

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 18. Omakapital

Osakapital

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Osakapital	352	352	352
Osade arv (tk)	1	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)	31.01.2021	31.01.2020	01.02.2019
Jaotamata kasum	22 803	29 824	27 209
Vaba omakapital	22 803	29 824	27 209
Potentsiaalne dividendide tulumaksukohustis	4 561	5 965	5 442
Võimalikud netodividendid	18 242	23 859	21 767

Ülekurss

Ülekursina on kajastatud osade emiteerimisel üle nimiväärtuse saadud tasu. Ülekurssi võib kasutada kahjumi katteks või osakapitali suurendamiseks. Seisuga 31.01.2021 oli ülekurss 7 tuhat eurot (31.01.2020: 7 tuhat eurot; 01.02.2019: 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 31.01.2021 oli kohustuslik reservkapital 35 tuhat eurot (31.01.2020: 35 tuhat eurot; 01.02.2019: 35 tuhat eurot).

Lisa 19. Müügitulu

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Tegevusalade lõikes		
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	142 795	134 338
Turundus- ja brändiedendusteenus	692	782
BENU kaubamärgi kasutamine	172	0
Raamatupidamiseteenus	423	13
Lao- ja logistikateenused	241	243
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	144 323	135 376
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	135 466	126 448
Leedu	3 570	3 397
Läti	262	791
Tšehhi	849	680
Saksamaa	2 968	3 222
Ungari	953	632
Muud Euroopa Liidu riigid	255	206
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	144 323	135 376
Müügitulu ajastuse lõikes		
Tulu, mida kajastatakse kindlal ajahetkel	142 795	134 337
Tulu, mida kajastatakse perioodi jooksul	1 528	1039
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	144 323	135 376

Lisa 20. Renditulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Pindade rent	1 447	6
Seadmete rent	603	76
Kokku	2 050	82

Lisa 21. Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Kasum materiaalse põhivara müügist	10	14
Muud	16	2
Kokku	26	16

Lisa 22. Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Transpordikulud	189	182
Tööjõukulud (lisa 24)	2 688	2 110
Marketingi ja turustuskulud	849	1 459
Amortisatsioonikulu (lisad 10,11,12)	278	221
Muud	525	452
Kokku	4 529	4 424

Lisa 23. Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Üür ja rent	138	109
Lähetuskulud	6	65
Koolituskulud	47	103
Eeldatav krediidikahju muudatus	-141	198
Tööjõukulud (lisa 24)	2 460	2 068
Amortisatsioonikulu (lisad 10,12)	1 809	491
Hoone ülalpidamiskulud	306	174
IT arenduskulud	535	587
Muud kulud	1 777	904
Kokku	6 937	4 699

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

Lisa 24. Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020- 31.01.2021	01.02.2019- 31.01.2020
Töötajate palgad	3 866	3 122
<i>Sh müüdnud toodangu kuluna kajastatud palgad</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Turustuskuludena kajastatud palgad (lisa 22)</i>	<i>2 015</i>	<i>1 577</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud palgad (lisa 23)</i>	<i>1 851</i>	<i>1 545</i>
Sotsiaalmaksukulud	1 282	1 056
<i>Sh müüdnud toodangu kuluna kajastatud sotsiaalmaksud</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Turustuskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 22)</i>	<i>673</i>	<i>533</i>
<i>Üldhalduskuludena kajastatud sotsiaalmaksud (lisa 23)</i>	<i>609</i>	<i>523</i>
Kokku	5 148	4 178

Keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2020/21. aastal oli 121 (2019/20: 103).

Lisa 25. 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)	31.01.2021		31.01.2020		01.02.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	800	9 115	20 136	2 784	14 930	1 218

(tuhandetes eurodes)

01.02.2020 - 31.01.2021	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 771	10 341
01.02.2019 - 31.01.2020	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	8 928	46 722

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

(tuhandetes eurodes)	01.02.2020 - 31.01.2021	01.02.2019 - 31.01.2020
Arvestatud tasu	696	963

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 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.

Lisa 26. Investeeringud tütarettevõtjatesse

(tuhandetes eurodes)	31.01.2021	31.01.2020
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	5	9 180
Kokku	5	9 180

Tütarettevõtjate aktsiad

Ettevõtte nimi	Optipharm OÜ	Benu Eesti OÜ
Asukoht	Eesti	Eesti
Tegevusala	Majandustegevust ei toimunud	Apteegipindade rent ja edasirent
Osalus seisuga 01.02.2019	0	0
Osalus seisuga 31.01.2020	0	0
Osalus seisuga 31.01.2021	100%	100%

Investeering seisuga:			
Ettevõtte nimi	31.12.2021	31.12.2020	01.02.2019
Optipharm OÜ	2,5	0	0
Benu Eesti OÜ	2,5	0	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad	5	0	0

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

Lisa 27. Ühinemine

Aruandeaastal ühendati tütarettevõtte BENU Apteek Eesti OÜ juriidiliselt emaettevõttega Tamro Eesti OÜ. Jätkavaks ühinguks on Tamro Eesti OÜ ja ühinemise bilansipäevaks oli 01.10.2020. Sellest kuupäevast alates on BENU Apteek Eesti OÜ varad ja kohustused liidetud rida-realt emaettevõtte omadega.

Omandatud varad ja kohustused on kajastatud nende ühinemiseelsetes bilansilistes väärtuses, nagu need sisaldasid Phoenix International Beteiligungs GmbH konsolideeritud raamatupidamise aruandes ühinemise kuupäeva seisuga. Vahe omandatud netovara väärtuse ning tütarettevõttesse tehtud investeeringu soetusmaksumuse vahel (mille kajastamine ühinemise hetkel lõpetati) on kajastatud Ettevõtte jaotamata kasumis.

01.10.2020 seisuga ühinenud varad ja kohustused ning nende bilansilised väärtused on alljärgnevad:

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.10.2020
Raha ja raha ekvivalendid		583
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		1 748
Ettemaksed		699
Varud		8
Müügiootel põhivara		6
Käibevara kokku		3 044
Investeeringud tütarettevõtetesse	25	3
Kinnisvarainvesteeringud	9	17 425
Materiaalne põhivara	10	1 764
Immateriaalne põhivara	12	14 908
Vara kasutusõigus	11	84
Põhivara kokku		34 184
Varad kokku		37 228
Võlad ja ettemaksed		8 871
Laenukohustused	13	6 000
Lühiajalised rendikohustused		2 902
Lühiajalised kohustused kokku		17 773
Pikaajalised rendikohustused	11	16 331
Pikaajalised kohustused kokku		16 331
Kohustised kokku		34 104

Ühinemise käigus lisandus netovara summas 3 124 tuhat eurot. Investeeringu bilansiline väärtus enne ühinemist oli 9 180 tuhat eurot. Ühinemise tulemus miinus 6 053 tuhat eurot kajastati eelmiste perioodide jaotamata kasumis (kahjumis).

Lisa 28. 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 krediidiipoliitika, 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.

Maksimaalsed krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. Seisuga 31.01.2021 oli nõudeid ostjate vastu (sh rendinõuded) 22 567 tuhat eurot, 31.01.2020 13 978 tuhat eurot ja 01.02.2019 13 335 tuhat eurot.

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

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

31.01.2020		Aegunud				Kokku
(tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	>90 päeva	
Oodatava krediidikahjumäär	1,4%	8,2%	75,1%	90,6%	100%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus	13 149	566	90	38	135	13 978
brutosummas						
Allahindlus	188	46	68	35	135	472

01.02.2019		Aegunud				Kokku
(tuhandetes eurodes)	Aegumata	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	>90 päeva	
Oodatava krediidikahjumäär	1,2%	7,2%	25,0%	25,0%	25,0%	
Ostjatelt laekumata arvete bilansiline väärtus	12 502	744	79	4	6	13 335
brutosummas						
Allahindlus	147	54	69	1	2	273

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 laenu.

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 13)	8 289	0	0	0	8 289
Rendikohustised (lisa 11)	794	2 262	10 681	4 836	18 573
Võlad tarnijatele (lisa 14)	28 757	696	0	0	29 453
Kokku	37 840	2 958	10 681	4 836	56 315

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga 31.01.2020 maksetähtaegade järgi

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlakohustised (lisa 13)	823	0	0	0	823
Rendikohustised (lisa 11)	80	221	957	621	1 879
Võlad tarnijatele (lisa 14)	29 026	466	0	0	29 492
Kokku	29 929	687	957	621	32 194

Finantskohustised diskonteerimata maksete alusel seisuga 01.02.2019 maksetähtaegade järgi

(tuhandetes eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlakohustised (lisa 13)	0	0	0	0	0
Rendikohustised (lisa 11)	77	231	1 057	772	2 137
Võlad tarnijatele (lisa 14)	24 967	397	0	0	25 364
Kokku	25 044	628	1 057	772	27 501

Õiglane väärtus

Seisuga 31.01.2021, 31.01.2020 ja 01.02.2019 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:						
Kontsernsisisesed laenud	31.01.2021	8 212	8 212	0	0	8 212
Kontsernsisisesed laenud	31.01.2020	823	823	0	0	823
Kontsernsisisesed laenud	01.02.2019	0	0	0	0	0

Valuutarisk

Ettevõtte tegevus on suunatud põhiliselt kohalikule turule. Sellest tulenevalt olulist valuutariski ei esine ning seetõttu polnud 2020/2021. ega 2019/20. aastal vajadust kasutada valuutariski maandamiseks eraldi instrumente.

Intressirisk

Seisudega 31.01.2021, 31.01.2020 ja 01.02.2019 on Ettevõtte intressikandvaid kohustisi vastavalt 8 638 tuhat eurot, 1 086 tuhat eurot ning 372 tuhat eurot, mis moodustab vastavalt 11%; 2% ja 1% Ettevõtte bilansimahust. 31.01.2021 seisuga on ettevõtte 6 000 tuhat eurot muutumatu intressimääraga laenukohustusi ja 425 tuhat eurot euriborist sõltuvaid kohustusi. Maksimaalne arvelduskrediit, mida ettevõtte kontsernikontolt kasutada saab on 6 000 tuhat eurot ja 31.01.2021 seisuga oli sellest kasutatud 2 213 tuhat eurot, millele rakendus intressimäär 0,479%. Ettevõtte ei hinda intressiriski oluliseks, kuna enamik 31.01.2021 intressikandvaid kohustusi oli muutumatu intressimääraga ja muutuva intressimääraga kohustiste osa kõikidest kohustistest väike (4,6%). Ettevõtte viis läbi intressiriski sensitiivsuse analüüsi. Kasutati järgmiseid eeldusi: arvelduskrediidi saldo aasta jooksul ei muutunud, muude intressikandvate kohustiste summa aasta jooksul ei muutunud. Juhul, kui aastane intressimäär suureneks 0,5%, kannaks Ettevõtte täiendavat kulu 13 tuhat eurot aastas. Juhul, kui aastane intressimäär suureneks 1%, kannaks Ettevõtte täiendavat kulu 26 tuhat eurot aastas. Seega on intressirisk Ettevõtte jaoks ebaoluline.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada äriplaneeritud 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. Ettevõtte puuduvad kolmandate osapoolte poolt kehtestatud nõuded omakapitalile, välja arvatud Äriseadustikus sätestatud nõuded.

Lisa 29. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutused

	01.02.2020	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2021
Arvelduskrediit	-823	-377 514	376 124	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

	01.02.2019	Rahalised sissetulekud	Rahalised väljaminekud	Uued rendid	Muud muutused	31.01.2020
Arvelduskrediit	3 071	-435 166	431 272	0	0	-823
Dividendid	0	0	0	0	0	0
Rendikohustised	-1 908	0	326	-85	-45	-1 712
Kokku kohustised finantseerimistegevusest	1 163	-435 166	431 598	-85	-45	-2 535

Lisa 30. Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Ettevõtte kriisiohje meeskond jälgib Covid-19 viiruse olukorda Eesti Vabariigis ning kehtestab vajalikud turvanõuded. Tamro Eesti juhtkond on seisukohal, et Covid-19 viirus ei ole peale aruandekuupäeva avaldanud märkimisväärset mõju Ettevõtte igapäevasele tegevusele ja ravimite ning muude apteegikaupade müük on tänu jätkuvalt kasutatavatele rangetele kaitsemeetmetele jätkunud tavapärastel tingimustel.

Juhatuse kinnitus 2020/21. aasta majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan Tamro Eesti OÜ 2020/2021. 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, 08.juuli 2021

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2021

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2020 - 31.01.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTER TAMM	Juhatuse liige	08.07.2021
LEON JANKELEVITSH	Juhatuse liige	08.07.2021
TANEL KUUSMANN	Juhatuse liige	08.07.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TAMRO EESTI OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud TAMRO EESTI OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. jaanuar 2021 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 2021 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 eetikanõuetega, 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.

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 auditiprotseduuri 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, väaresitiste 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 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
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Kärt Viilup
Vandeauditori number 712

8. juuli 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

TAMRO EESTI OÜ (registrikood: 10173188) 01.02.2020 - 31.01.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	08.07.2021
KÄRT VIILUP	Vandeaudiitor	08.07.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	46461	144323000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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