



Osaühing BALTFARMA

ETTEVÕTTE 2022. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE, MIS ON KOOSTATUD
KOOSKÕLAS RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSE STANDARDITEGA, NAGU
NEED ON VASTU VÕETUD EUROOPA LIIDU POOLT, NING ESITATUD KOOS
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDEGA

Juriidiline aadress:

Akadeemia tee 45

13520 Tallinn

Eesti Vabariik

Reg. kood:

11387806

Audiitor:

AS PricewaterhouseCoopers

Majandusaasta aruande algus ja lõpp: 01.01.2022 – 31.12.2022

Kontserni põhitegevusala:

Spetsialiseerimata hulgikaubandus

EMTAK kood:

46901

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520, Eesti

SISUKORD	Lehekülg
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	3-5
TEGEVUSARUANNE	6-7
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE:	
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	8
KOONDKASUMIARUANNE	9
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
RAHAVOOGUDE ARUANNE	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12 – 31
JUHTKONNA MAJANDUSAASTA ARUANDE KINNITUS	32

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Osaühingu Baltfarma osanikule

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühingu Baltfarma (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline

ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'E. Jansen-Diener'.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. Ivtšik'.

Jekaterina Ivtšik
Vandeaudiitor, litsents nr 694

15. juuni 2023
Tallinn, Eesti

ETTEVÕTTE 2022. AASTA TEGEVUSARUANNE**Ülevaade ettevõtte 2022. aasta majandustulemustest**

Baltfarma OÜ (edaspidi: ettevõtte) põhitegevus on ravimite ning teiste apteegitoodete hulgimüük. Aruandeperioodil oli ettevõtte müügikäive 32,1 miljonit eurot ja käive kasvas 10,6% võrra, võrreldes 0,5% kasvuga 2021. aastal. Ettevõtte puhaskasum oli 0,66 miljonit eurot ehk 2,0% müügitulust (2021: -1,7%).

2022. aasta esimese poolaasta majandustulemusi mõjutasid tavapärasest pikem ja raskem külmetus- ja gripihooaeg ning sõda Ukrainas. Eelnimetatud tegurid tõid kaasa muudatused nii sortimendis kui ka tarneahelas.

Ettevõtte käive ja tarnete struktuur stabiliseerusid ning taastusid aasta teisel poolel tavapärasele tasemele: ajendatuna külmetus- ja gripiravimite ning retseptiravimite, seda varajase gripihooaja ning laialt levinud ülemiste hingamisteede viirushaiguste ja gripi tõttu.

2022. aastal on ettevõtte fookuses olnud tegevuste efektiivsus, jäätmekäitlus ja klientide tarnekindlus.

2022. aastal ei toimunud ettevõttes olulises mahus investeringuid põhivarasse. Järgevaks majandusaastaks ei ole samuti investeringuid põhivarasse planeeritud.

Ettevõtte tegevussektori peamiseks keskkonnamõjuriks on ravimite aegumiste või rünnemistega seoses tekkivad ravimijäätmed. Sellest tulenevalt vastutab ettevõtte jäätmekäitluse tõhususe eest ja korraldab oma tegevuses jäätmete liigiti sorteerimise. Ettevõtte ravimijäätmeid töötleb jäätmeloaga käitleja.

Äritegevusega seotud teadus- ja arendustegevust ettevõttes aruandeaastal ei toimunud.

Ettevõtte peamised riskid ja ebakindluse allikad

Riskide juhtimine on osa ettevõtte strateegilisest juhtimisest. Ettevõtte peamiseks eesmärgiks riskide juhtimisel on kaardistada ja juhtida riske selliselt, et on tagatud ettevõtte edukus ning vähendatud riski mõjufaktorite võimalik kahju ettevõtte tulemustele.

Ettevõtte puutub oma äritegevuses kokku finantsinstrumentidest tulenevate finantsriskidega, peamiselt likviidsus- ja krediidiriskiga. Finantsriskide detailne kirjeldus on toodud välja raamatupidamise aruande lisas 17. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju.

Intressirisk tuleneb ohust, et rahaturul intressimäär muutub ja toob kaasa ettevõtte investeringute ja nendelt saadavate tulude väärtuse ning finantskohutustega seotud kulude muutumise. Ettevõtte rahavood on turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Juhtkonna hinnangul ei ole kõnealune risk märkimisväärne.

Valuutariski juhtimiseks sõlmib ettevõtte laenulepinguid vaid eurodes. Ka ettevõtte ostu-müügitehingud tehakse eurodes. Valuutariski puhul puudub ettevõttel oluline riskikontsentratsioon.

Ettevõtte ei kasuta riskide maandamiseks tuletisinstrumente.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Ettevõtte 2023. aasta tegevuskava ja prognoosid

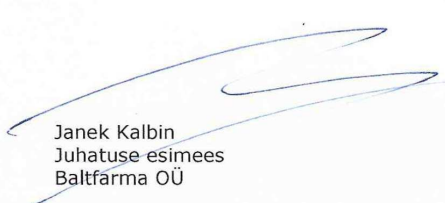
Ettevõtte keskendub protsesside pidevale parendamisele, tõhustamisele ning kaupade tarnimisele, kuna need on klientidele pakutavad põhiväärtused. 2023. aasta peamiseks prioriteetideks on laohaldus ja toodete pidev saadavus, kiired tarded ja konkurentsivõimeline hind.

Lisaks loodab ettevõtte laiendada otsetarnijate võrgustikku, et veelgi suurendada kasumlikkust, laiendada sortimenti ja pakkuda klientidele parimat teenust.

Ettevõtte peamiseks eesmärkideks 2023. aastal on turuosa suurendamine, mõõdukas käibekasv ning kasumlikkuse tõstmine läbi sisemiste protsesside ja logistikalahenduste optimeerimise.

Ettevõtte peamised finantsnäitajad

Näitaja	2022	2021	Valem
Müügitulu, EUR	32 169 178	29 093 451	-
Puhaskasum/ Puhaskahjum EUR	656 131	-493 594	-
Brutokasumi marginaal	5.5%	1.4%	Brutokasum / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal	2.0%	-1.7%	Puhaskasum / Müügitulu
Likviidsuskordaja	1.60	1.31	(Raha ja raha ekvivalendid + Nõuded) / Lühiajalised kohustised
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	2.07	1.76	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	37.06%	36.85%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	3.79%	-2.94%	Puhaskasum / Keskmise koguvara
Omakapitali tootlus (ROE)	10.24%	-7.81%	Puhaskasum / Keskmise omakapital kokku


Janek Kalbin
Juhatuse esimees
Baltfarma OÜ

15. juuni 2023

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Varad			
Põhivara			
Immateriaalne põhivara	4	1 514 220	1 514 220
Materiaalne põhivara	5	68 527	83 200
Ehitiste kasutusõigus	13	417 500	432 348
Põhivara kokku		2 000 247	2 029 768
Käibevara			
Varud	6	3 673 088	3 700 075
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	7	11 405 445	8 161 050
Raha ja raha ekvivalendid	8	1 088 682	2 597 874
Käibevara kokku		16 167 215	14 458 999
Varad kokku		18 167 462	16 488 767
Omakapital ja kohustised			
Omakapital			
Osakapital	9	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	10	256	256
Jaotamata kasum		6 729 676	6 073 546
Omakapital kokku		6 732 488	6 076 358
Pikaajalised kohustised			
Rendikohustised	13	343 043	370 524
Laenukohustised	12	3 290 830	1 843 567
Pikaajalised kohustised kokku		3 633 873	2 214 091
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	11	7 711 838	6 556 506
Laenukohustised	12	0	1 566 976
Rendikohustised	13	89 263	74 836
Lühiajalised kohustised kokku		7 801 101	8 198 319
Kohustised kokku		11 434 974	10 412 409
Omakapital ja kohustised kokku		18 167 462	16 488 767

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 15. juuni 2023:

Jānek Kalbin
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

KOONDKASUMIARUANNE

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

	Lisa	2022	2021
Müügitulu	14	32 169 178	29 093 451
Müüdud toodangu kulu	15	-30 399 211	-28 691 432
Brutokasum		1 769 967	402 019
Üldhalduskulud	16	-1 030 304	-824 966
Muud äritulud		35 774	36 455
Ärikasum		775 437	-386 491
Finantstulud		200	89
Finantskulud		-119 505	-107 192
Maksueelne kasum		656 131	-493 594
 Puhaskasum		 656 131	 -493 594
Koondkasum kokku		656 131	-493 594

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 15. juuni 2023:

Jānek Kalbin
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Seisuga 31. detsember 2020	2 556	256	6 567 139	6 569 952
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	-493 594	-493 594
Seisuga 31. detsember 2021	2 556	256	6 073 545	6 076 358
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	656 131	656 131
Seisuga 31. detsember 2022	2 556	256	6 729 676	6 732 488

Täpsem teave osakapitali kohta on toodud lisas 9. Täpsem teave kohustusliku reservkapitali kohta on toodud lisas 10.

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 15. juuni 2023:


Janek Kalbin
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAHAVOOGUDE ARUANNE

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		656 131	-493 594
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:			
Põhivarade kulum	4,5,13	113 446	106 256
Finantstulud		-200	-89
Finantskulud		119 505	107 192
Äritegevusega seotud bilansikirjete muutused:			
Varude muutus	6	26 987	-261 909
Muutus nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes	7	-3 244 395	2 594 070
Muutus võlgades tarnijatele ja muudes kohustistes	11	1 155 330	-377 216
Rahavood äritegevusest kokku		-1 173 196	1 674 710
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara omandamine	4,5	-13 681	-14 318
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müümine	4,5	0	675
Laekunud intressid		200	89
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-13 481	-13 554
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12	0	400 000
Saadud laenude tagasimaksed	12	0	-50 000
Makstud intressid		-229 959	-96 712
Makstud rendikohustiste intressid	13	-9 258	-10 094
Makstud rendikohustiste põhiosa	13	-83 298	-73 294
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-322 515	169 900
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-1 509 192	1 831 056
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta alguses		2 597 874	766 818
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus		1 088 682	2 597 874

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 15. juuni 2023:

Janek Kalbin
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

1. Üldine informatsioon

Baltfarma OÜ (edaspidi: ettevõtte) on Eestis registreeritud osaühing. Ettevõtte registreeriti aastal 2007. Ettevõtte registrijärgne asukoht on Akadeemia tee 45, 12618 Tallinn, Eesti.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja teiste apteegikaupade hulgimüük.

Nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuomanik Leedus tegutsev ettevõtte Euroapothea UAB. Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte on Leedus tegutsev ettevõtte Vilniaus Prekyba.

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 29 töötajat (31. detsember 2021: 30 töötajat).

Baltfarma OÜ juhtkond kinnitas käesoleva raamatupidamise aastaaruande 15 juuni 2023. Ettevõtte omanikul on seadusest tulenev õigus käesolev raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda juhtkonnalt uue koostamist.

2. Arvestuspõhimõtted

2.1. Vastavuskinnitus

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi: IFRS).

2.2 Koostamise alused

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ajaloolise soetusmaksumuse baasil.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-idega nõuab teatud oluliste arvestushinnangute andmist ja juhtkonnapoolsete otsuste tegemist, mis mõjutavad ettevõtte poolt rakendatavaid arvestuspõhimõtteid. Valdkonnad, mis on keerukamad või mis nõuavad põhjalikumaid hinnanguid või milles juhtkonna eeldustel ja hinnangutel on oluline mõju raamatupidamise aastaaruandele, on esitatud lisas 3.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse alusel.

Ettevõtte majandusaasta langeb kokku kalendriaastaga.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, mis on ka ettevõtte arvestusvaluutaks.

Järgnevalt on toodud olulisemad arvestuspõhimõtted.

2.3 Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Immateriaalset vara kajastatakse vaid juhul, kui on tõenäoline, et varaga seotud tulevane majanduslik kasu läheb majandusüksusele ja vara maksumust saab usaldusväärselt mõõta. Pärast esmast arvelevõttu kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja võimalikud akumulieeritud kahjumid vara väärtuse langusest.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast:

Tarkvara	3 aastat
Muu immateriaalne põhivara	4 aastat

Uue tarkvara omandamisega kaasnevad kulud kapitaliseeritakse ja kajastatakse immateriaalse põhivarana, kui nimetatud kulud ei moodusta lahutamatu osa riistvarast, millele kõnealune tarkvara osteti. Tarkvara amortiseeritakse kuni 3 aasta jooksul.

Kulutused, mida ettevõtte teeb olemasolevate tarkvarasüsteemide algselt hinnatud tulevase majandusliku kasu taastamiseks või säilitamiseks, kajastatakse kuluna vastavate taastamis- või hooldustööde teostamisel.

Firmaväärtust kajastatakse raamatupidamises äriühendustega seotud immateriaalse põhivarana. Firmaväärtus kajastatakse juhul, kui ettevõtte omandab (ostab) teise ettevõtte, mille ostuhind on suurem kui omandatud eristatavate materiaalse ja immateriaalse varade ja ülevõetud kohustiste summa õiglase väärtus. Firmaväärtus kajastatakse bilansis pikaajalise varana.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Äriühendused ja firmaväärtus

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse üleantud tasu kogusummat, mida mõõdetakse omandamiskuupäeva õiglase väärtuse ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summas. Iga äriühenduse puhul otsustab ettevõtte eraldi, kas hinnata vähemusosalust omandatud ettevõttes õiglases väärtuses või vastavalt sellele proportsionaalsele osale omandatud ettevõtte eristatavast netovarast. Omandamisega seotud kulutused kantakse nende tekkimisel kuludesse ning kajastatakse halduskulude all. Kui ettevõtte omandab ettevõtte, hindab ta omandatud finantsvarade ja -kohustiste klassifitseerimist vastavalt lepingulistele, majanduslikele ja muudele asjakohastele tingimustele omandamise kuupäeva seisuga. See hõlmab ka varjatud tuletisinstrumentide eraldamist põhilepingutest, mille omandatav äriühing on sõlminud.

Omandaja üle kantavat tingimuslikku tasu kajastatakse omandamise kuupäeva seisuga õiglases väärtuses. Tingimusliku tasu (mis ei ole klassifitseeritud omakapitaliks) suurust mõõdetakse õiglases väärtuses, õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Omakapitaliks liigitatud tingimuslikku tasu üle ei mõõdata ning selle järgnevat arveldamist kajastatakse omakapitalis.

Firmaväärtust mõõdetakse algselt soetusmaksumuse (üleantud tasu kogusumma ja vähemusosaluse eest kajastatud summa vahe) ja mis tahes eelnevalt omandatud osaluse summas, mis ületab omandatud eristatavat netovara ja kohustisi. Kui üle kantud tasu kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglase väärtus, hindab ettevõtte uuesti, kas ta on teinud õigesti kindlaks kõik omandatud varad ja kohustised, ning vaatab üle protseduurid, mida kasutati omandamise kuupäeva seisuga kajastatavate summade mõõtmiseks. Kui ka ümberhindamisel leitakse, et üle kantud tasu kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglase väärtus, kajastatakse kasum kasumiaruandes.

Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on arvatud maha võimalikud akumulieeritud kahjumid vara väärtuse langusest. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jagatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõigile ettevõttes raha teenivatele üksustele, mis peaks ühendusest kasu saama, olenemata sellest, kas omandatava muud varad või kohustised on neile üksustele omistatud.

Kui firmaväärtus on jagatud raha teenivale üksusele ning osa selle üksuse tegevusest müüakse, lisatakse müüdava tegevusvaldkonnaga seotud firmaväärtus tegevusvaldkonna müügist tuleneva kasumi või kahjumi arvutamisel tegevusvaldkonna bilansilisele väärtusele. Sel viisil realiseeritavat firmaväärtust mõõdetakse müüdava tegevusvaldkonna ja alles jäänud raha teeniva üksuse osa suhtelise väärtuse alusel.

2.4 Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara objekti maksumus kajastatakse varana üksnes juhul, kui:

- (a) on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevast majanduslikku kasu ja
- (b) objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele ning kajastatakse ka edaspidi soetusmaksumuses (mis ei sisalda jooksva hoolduse kulu), millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja võimalikud akumulieeritud kahjumid vara väärtuse langusest.

Kui sündmused või muutused ümbritsevas keskkonnas viitavad sellele, et materiaalse põhivara bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav, viiakse läbi väärtuse languse test.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Seadmed ja muu põhivara

3–5 aastat

Jääkväärtus, kasulik tööiga ja kulumi arvestamise meetodid vaadatakse üle ja korrigeeritakse vastavalt vajadusele kord aastas.

Kapitalirendi tingimustel omandatud materiaalsete põhivarade kulumit arvestatakse lähtuvalt vara kasulikust elueast, kasutades sama kulumi arvestamise meetodit kui ettevõttele kuuluvate varade puhul.

2.5 Materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langus

Ettevõtte vaatab materiaalse ja immateriaalse põhivara jääkväärtused üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval, et hinnata, kas esineb märke nende väärtuse vähenemise kohta. Kui selliseid märke esineb, viib ettevõtte

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

läbi vara kaetava väärtuse hindamise, et teha kindlaks, kas varade väärtus võib olla langenud. Kui ei ole võimalik hinnata üksiku vara kaetavat väärtust, siis hindab ettevõtte varaga seotud raha teeniva üksuse kaetavat väärtust.

Kaetav väärtus on kas õiglane väärtus, millest on arvatud maha müügikulud, või kasutusväärtus sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem. Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse prognoositud rahavood nüüdisväärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse suhtes ja varaga seotud spetsiifilisi riske, mida tulevaste rahavoogude prognoosimisel ei arvestatud.

Kui vara (või raha teeniva üksuse) kaetav väärtus hinnatakse vara bilansilisest väärtusest madalamaks, vähendatakse bilansilist väärtust vara (või raha teeniva üksuse) kaetava väärtuseni. Kahjumeid vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

Kui varem alla hinnatud vara väärtus tõuseb, suurendatakse vara (või raha teeniva üksuse) bilansilist väärtust kuni uue kaetava väärtuseni, kuid seda tehes tuleb silmas pidada, et vara uus bilansiline väärtus ei ületaks vara (või raha teeniva üksuse) bilansilist väärtust, mis oleks kujunenud, kui eelnevatel aastatel ei oleks väärtuse langusest tulenevat kahjumit kajastatud. Vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on arvatud maha võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha teeniva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Kui firmaväärtuse kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest väärtusest, hinnatakse firmaväärtust alla tema kaetavale väärtusele. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

2.6 Varud

Varusid kajastatakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses (olenevalt sellest, kumb on madalam). Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised valmistus- ja müügikulud. Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse FIFO meetodit. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

Müüdnud toodangu kulu arvutamisel jagab ettevõtte osa saadud allahindlustest tarnijatelt ostetud, kuid mitte veel edasimüüdnud kaupadele.

Kaubad teel kajastatakse vastavalt INCOTERMS-2010 tarneklauslitele siis, kui kaupadega seotud riskid ja hüved on ettevõttele üle läinud.

2.7 Finantsvarad

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Esmase kajastamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja ettevõtte annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Ettevõtte kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumus

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Omakapitali investeringud

Ettevõtte ei ole investeringuid omakapitali instrumentides.

Väärtuse langus

Ettevõtte kajastab eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel ettevõttele tasumisele kuuluvate rahavoogude ja ettevõtte poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga. Eeldatavalt kättesaadavad rahavood sisaldavad rahavooge hoitava tagatise müügist või muudest krediidikvaliteeti parandavatest kokkulepetest, mis kuuluvad lahutamatuks lepingutingimuste hulka.

Ostjate vastu suunatud nõuete puhul kasutab ettevõtte eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Ettevõtte ei järgi muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Ettevõtte on loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

2.8 Finantskohustised

Finantskohustused liigitatakse järgmistesse kategooriatesse: (a) kauplemiseesmärgil hoitavad, mis hõlmab ka tuletisinstrumente ja (b) muud finantskohustused. Ettevõtte on ainult „Muude finantskohustuste“ kategoorias olevaid finantskohustusi.

Muud finantskohustused võetakse esmalt arvele nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud tehingukulutused, ning kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse finantsseisundi aruandes maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalisi kohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes intressikuluna laenukohustuste lepinguperioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast või kui ettevõtte ei ole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu ning see õigus on selgunud bilansipäevaks.

2.9 Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Õiglane väärtus näitab finantsinstrumendi väärtust, mille ulatuses on võimalik realiseerida vara või katta kohustusi. Kui juhtkond on arvamisel, et finantsvarade ja -kohustiste bilansilised väärtused erinevad oluliselt nende õiglastest väärtustest, tuuakse nende õiglased väärtused raamatupidamise aastaaruande lisades eraldi välja.

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse määramine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema ettevõtte jaoks ligipääsetav. Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalised vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalised tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Ettevõtte kasutab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse määramiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasel väärtusel või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalama taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse määramisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalama taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalama taseme sisendid ei ole jälgitavad

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad raamatupidamise aastaaruandes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna).

Ettevõtte juhtkond viib kõnealuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglase väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevale riskidele ning ülaloodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

2.10 Rendid

Otsus selle kohta, kas kokkuleppe puhul on tegu rendilepinguga või kas see hõlmab rendilepingut, tugineb kokkuleppe sisule selle sõlmimise kuupäeva seisuga. Hinnatakse, kas kokkuleppe täitmine sõltub konkreetse vara või varade kasutamisest või annab selleks õiguse.

Ettevõtte kui rentnik

Rentnikuna kajastab ettevõtte kasutusõiguse esemeks oleva vara, mis annab talle õiguse alusvara kasutada, ja rendikohustust, mis kohustab teda tegema rendimakseid.

Kasutamiseõiguse esemeks olevad varad

Ettevõtte kajastab kasutamiseõiguse esemeks olevaid varasid rendilepingu alguskuupäeval, st kuupäeval, mil alusvara on kasutamiseks saadaval. Kasutamiseõigusega varasid mõõdetakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulatsioonid kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulatsioonid kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Kasutamiseõiguse vara maksumus sisaldab kajastatud rendikohustuste summat, esialgseid otsuseid kulusid ja rendimakseid, mis on tehtud rendilepingu alguskuupäeval või enne seda, millest on lahutatud saadud rendistiimulid. Kajastatud kasutamiseõiguse varad amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea ja rendiperioodi jooksul olenevalt sellest, kumb on lühem.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab ettevõtte rendikohustised, mille väärtust mõõdetakse rendiperioodi jooksul tehtavate rendimaksede nüüdisväärtuses. Rendimaksede hulka kuuluvad fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadavaolevad rendistiimulid ja muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Rendimaksede nüüdisväärtuse arvutamisel kasutab ettevõtte rendiperioodi alguses alternatiivset laenuintressi, kui rentimisest tulenev intressimäär pole hõlpsasti määratav. Pärast alguskuupäeva suurendatakse rendikohustuste summat, et kajastada intressi laekumist, ja vähendatakse tehtud rendimaksede võrra. Lisaks hinnatakse rendikohustuste bilansilist maksumust uuesti juhul, kui toimub rendilepingu muutmine, rendiperioodi muutus, rendimaksede muutus (nt tulevaste maksede muutused, mis tulenevad indeksist või määrast muutmise, mida kasutatakse rendimaksede suuruse määramiseks) või muutus alusvara ostmise võimaluse hindamises.

Lühiajaline rent ja väheväärtusliku vara rentimine

Ettevõtte kohaldab lühiajalise rendilepingu kajastamise erandit (st rendilepingute korral mille rendiperiood on 12 kuud või vähem alates rendiperioodi algusest ja mis ei sisalda ostuvõimalusi). Samuti rakendatakse madala väärtusega varade vabastust kontoritarvetele ja muude seadmetele, mida peetakse madala väärtusega varadeks. Lühiajaliste ja väheväärtuslike varade rendimaksed kajastatakse lineaarselt kuluna rendiperioodi jooksul.

2.11 Tulumaks

Eesti Vabariigis kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavalt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemaksid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 20/80 väljamakselt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksed, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimaks arvestamisel on 2018 esimene arvesse võetav aasta. Dividendimaksed, mis ületavad seda summat, maksustatakse 20/80 maksumääraga. Kuna tulumaksu makstakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki varade ja kohustuste maksustamisbaasi ning bilansilise maksumuse vahel ajutisi erinevusi, mis võivad põhjustada edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustuste tekkimist.

Ettevõtte tulumaks, mis tekib dividendide välja maksmisel, kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna perioodil, millal dividendid välja kuulutatakse ehk sõltumata millise perioodi eest dividendid makstakse või tegelikult dividendid maksmise kuupäevast. Tulumaksukohustus tuleb tasuda dividendide välja maksmisele järgneva kuu 10. päevaks.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

2.12 Müügitulu kajastamine

Kliendilepingutest saadav tulu

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja teiste apteegikaupade hulgimüük Eestis.

Kliendilepingutest saadav tulu kajastatakse, kui kontrolli kõnealuste teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida ettevõtte on tema hinnangul õigus vastavate teenuste eest saada. Ettevõtte on teinud kindlaks, et enne kliendile üle andmist omab ta kaupade ja teenuste üle kontrolli, ning seega tegutseb ettevõtte kõnealustes tehingutes käsundiandjana. Müüke kajastatakse ilma käibemaksu ja allahindlusteta.

Veel täitmata kohustistele jaotatud tehinguhind kajastatakse käesolevas raamatupidamise aastaaruandes lepingukohustiste all, kuna ettevõtte on õigus saada kliendilt kaupade/teenuste eest tasu summas, mis vastab enam-vähem kliendile enne aruandekuupäeva müüdud kaupade ja osutatud teenuste väärtusele.

Tulu teenuste müügist kajastatakse tekkepõhiselt koondkasumiaruandes, kui vastavad teenused on osutatud ja ostja on need vastu võtnud. Ebakorrapäraseid tulud muudest allikatest, nagu ehitiste, seadmete ja varude müük, kajastatakse kindlal ajahetkel, enamasti kauba tarnimisel kliendile.

Ettevõtte ja klient lepivad tehinguhinnas kokku vastavalt Sotsiaalministeeriumi hinnakirjale. Tehinguhind ei sisalda muutuvaid summasid ning see määratakse kindlaks eraldi iga eraldiseiseva varaobjekti kohta.

Klientidega sõlmitud lepingutest ei teki ettevõtte muid kohustisi, mida võiks käsitleda eraldiseisvate teostamiskohustistena.

Ettevõtte arvestab müügitulu kajastamisel ka teiste mõjuritega, nagu olulise rahastamiskomponendi, mitterahalise tasu või kliendile makstava tasu olemasolu. Ettevõtte kliendilepingud selliseid tingimusi ei sisalda.

2.13 Püsikliendiprogrammist tulenevad allahindlused

Kaupade müüki, millega kogunevad klientidele püsikliendiprogrammist tulenevad boonuspunktid, kajastatakse mitmeosaliste müügitehingutena ning saadud või saadaoleva tasu õiglase väärtus jaotatakse müüdud kaupade ja teenitud boonuspunktide vahel. Boonuspunktidele jaotatud tasu mõõdetakse nende õiglase väärtuse alusel, milleks on summa, mille ulatuse on võimalik boonuspunkte kasutada. Kõnealust tasu esialgse müügitehingu toimumisel müügituluna ei kajastata, vaid lükatakse edasi ning kajastatakse müügituluna boonuspunktide kasutamisel ehk ettevõtte kohustuste täitmisel.

2.14 Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt tulude ja kulude vastandamise põhimõttel aruandeperioodil, kus teeniti vastavate kuludega seotud tulu, olenemata kulu tekkimise ajast.

2.15 Välisvaluutat

Välisvaluutatehingud kajastatakse tehingupäeval kehtinud vahetuskursi alusel. Finantsvarad ja -kohustised arvestatakse ümber aruandevaluutasse aruandekuupäeval kehtivate kursside alusel.

2.16 Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on osanikud, juhatuse liikmed, nende sugulased ning ettevõtte, kes kontrollivad aruandvat ettevõtet kas otseselt või kaudselt mõne vahendaja kaudu või on aruandva ettevõtte kontrolli all või aruandva ettevõtte ja teise seotud osapoole ühise kontrolli all tingimusel, et asjaomane koostöövorm annab ühele poolele kontrolli või olulise mõju teise poole üle finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel.

2.17 Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldise kajastatakse, kui äriühingul on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev olemasolev õiguslik või faktiline kohustus, mille täitmiseks on tõenäoliselt vaja majandushüvesid kehtestavate ressursside väljavoolu ja mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Eraldist hinnatakse juhtkonna hinnangute ja kogemuste ning sõltumatute ekspertide hinnangute põhjal (vajaduse korral). Eraldise kajastatakse finantsseisundi aruandes summas, mis on vajalik kohustuse täitmiseks aruandekuupäeva seisuga.

Tingimuslikke kohustusi raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata. Selliseid kohustisi ei avalikustata vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Tingimuslikke varasid raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.18 Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse pärast aruandeaasta lõppu toimunud sündmused, mis annavad lisateavet ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused). Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.19 Uued arvestuspõhimõtted**Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine**

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2022:

„Tulu enne otstarbekohast kasutamist, kahjulikud lepingud - lepingu täitmise kulud, viide kontseptuaalsele raamistikule” - IAS 16, IAS 37 ja IFRS 3 piiratud ulatusega muudatused ning parandused IFRS-ides 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS 41 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). IAS 16 muudatus keelab ettevõtte põhivara soetusmaksumusest maha arvata põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimise aja jooksul toodetud toodangu müügist saadud tulu. Sellise toodangu müügist saadud tulu koos tootmiskuludega, kajastatakse nüüd kasumiaruandes. Ettevõtte peab kasutama IAS 2 standardit sellise toodangu kulude mõõtmiseks. Kulud ei sisalda testitava vara amortisatsiooni kuna ta ei ole veel valmis otstarbekohaseks kasutamiseks. IAS 16 muudatus selgitab samuti, et ettevõtte peab 'testima vara korralikku töökorda' kui ta hindab vara tehnilist ja füüsilist taset. Vara finantstulemused ei ole sellisel hindamisel asjakohased. Seega võib vara olla viidud juhtkonna poolt ette nähtud tööseisundisse ning selle suhtes võib kohaldada kulumit enne kui ta saavutab juhtkonna poolt eeldatavat põhitegevuse tulemust.

IAS 37 muudatus selgitab mõistet 'lepingu täitmise kulud'. Muudatus selgitab, et lepingu täitmise otsesed kulud sisaldavad lepingu täitmise lisakulusid; ning muude kulude jaotamise, mis on otseselt seotud selle täitmisega. Muudatus selgitab samuti, et enne kahjumlikust lepingust tuleneva eraldise moodustamist, peab ettevõtte kajastama väärtuse langusest tulenevat kahjumit, mis on tekkinud lepingu täitmiseks kasutatud varade, mitte selle lepinguga seotud varade puhul.

IFRS 3 muudatused viitavad 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule, et määrata kindlaks, mis on äriühenduse mõistes vara ja kohustus. Enne muudatust viitas IFRS 3 2001.aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Lisaks, IFRS 3 standardis on lisatud uus erand kohustuste ja tingimuslike kohustuste osas. Erand täpsustab, et mõnede kohustuste ja tingimuslike kohustuste liikide kajastamisel peab ettevõtte IFRS 3 standardi kohaselt viitama hoopis IAS 37 või IFRIC 21 standardile, mitte 2018.aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Ilma uue erandita, kajastaks ettevõtte mõned kohustused äriühenduses, mida ta ei kajastaks vastavalt IAS 37 standardile. Seega, oleks pidanud ettevõtte kohe pärast ühinemist lõpetama kohustuse kajastamise ning kajastama kasumit, mis ei tekita majanduslikku kasu. Samuti selgitati, et omandaja ei pea kajastama tingimuslike varasid omandamise kuupäeva seisuga nagu on määratletud IAS 37-s. IFRS 9 muudatus käsitleb, millised tasud tuleb arvesse võtta finantskohustuste kajastamise lõpetamise hindamisel, kasutades 10% testi. Kulud või tasud võivad olla makstud kas kolmandatele osapooltele või laenuandjale. Muudatuste kohaselt, kolmandatele osapooltele makstud kulud või tasud ei arvestata 10% testi.

IFRS 16-ga kaasnev illustreeriv näide 13 on muudetud, et eemaldada rendileandja renditud vara täiustamisega seotud maksete kirjeldust. Muudatuse põhjuseks on kõrvaldada kõik võimalikud segadused rendi stiimulite käsitlemisel.

IFRS 1 lubab vabastuse teha, kui tütarettevõttest saab esmakordne IFRS-i kasutuselevõtja hiljem kui tema emaettevõtte. Tütarettevõtte saab mõõta oma varasid ja kohustusi bilansilistes (jääk)maksumustes, mida oleks kasutatud emaettevõtte konsolideeritud finantsaruannetes emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga, kui seoses konsolideerimisprotseduuridega ja äriühenduse, mille raames emaettevõtte tütarettevõtte omandas, mõjude arvestamisega ei ole tehtud mingeid korrigeerimisi. IFRS 1 on muudetud, et IFRS 1 vabastuse kasutavad ettevõtted saaksid mõõta kumulatiivseid kursivahesid kasutades emaettevõttes kajastatud summasid emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga. IFRS 1 muudatus laiendab eelnimetatud vabastuse kumulatiivsetele kursivahedele, et esmakordsetele kasutuselevõtjatele kulusid vähendada. Muudatus kehtib ka sidusettevõttele või ühisettevõttele, kes kasutavad sama IFRS 1 vabastust.

Nõue, mille kohaselt ettevõtted elimineerivad rahavood maksustamisest IAS 41 õiglase väärtuse mõõtmisel on nüüd tühistatud. Selle muudatuse eesmärk on viia standard vastavusse nõudega diskonteerida rahavooge maksujärgselt. Muudatus ei avaldanud olulist mõju Ettevõtte tulemustele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2022 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Ettevõttele kohustuslikuks alates 1.01.2023 või hilisematel perioodidel ja mida Ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 „Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtte peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimisnõudeid, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptsoon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumendiks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina.

Ettevõtte hindab muudatuste mõju ebaoluliseks.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

3. Peamised hinnangud ja ebakindluse allikad

Arvestuspõhimõtete rakendamisel peab juhtkond andma hinnanguid, langetama otsuseid ja kasutama eelduseid, mis puudutavad selliste varade ja kohustiste bilansilist väärtust, mida pole võimalik muudele allikatele toetudes kerge vaevaga kindlaks teha. Hinnangud ja eeldused põhinevad eelneval kogemusel ning muudel asjakohastel teguritel. Tegelikud tulemused võivad hinnangutest erineda.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse korrapäraselt üle. Arvestushinnangute muutuseid kajastatakse perioodil, mil hinnang anti ja millele selle tulemused mõju avaldasid, ning kui korrigeerimine puudutab nii jooksvat kui ka tulevasi perioode, ka tulevastel perioodidel.

Alljärgnevalt esitatakse teave tulevikku puudutavate peamiste eelduste ja muude põhiliste hindamisega seotud ebakindluse allikate kohta aruandekuupäeva seisuga, millega kaasnev märkimisväärne risk võib põhjustada tulevikus olulisi varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste korrigeerimisi.

Firmaväärtuse väärtuse langus

Ettevõtte juhtkond on testinud firmaväärtuse väärtuse langust. Raha teenivate üksuste kaetavate väärtuste määramiseks on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodit. Kaetav väärtus põhineb kasutusväärtusel. Testimisel kasutati 2022. aasta eelarvet ning juhtkonna koostatud 5-aastast strateegilist prognoosi. Leitud vaba rahavoog diskonteeriti kaalutud keskmise kapitali hinnaga (WACC), mida on korrigeeritud täiendava riskipreemiaga. Keskmise kapitali hinna arvutamisel on kasutatud laenukapitali hinnana kontserni tegelikku keskmist pangalaenu intressi, mis sisaldab baasintressi (EURIBOR) ja riskimarginaali. Omakapitali hinnana on kasutatud sarnase ärisektori oodatavat tulumäära Eestis. Kui firmaväärtuse kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest väärtusest, hinnatakse firmaväärtus alla tema kaetavale väärtusele.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Samuti teostati sensitiivsusanalüüs, et arvestada võimalike negatiivsete muutustega olulistes eeldustes, nagu kasvumäär, brutokasumi marginaal ja diskontomäär. Väärtuse languse testi tulemusena selgus, et raha teeniva üksuse kaetav väärtus ületab selle bilansilist väärtust, ning seega puudus vajadus allahindluse kajastamiseks.

Nõuded ostjate vastu

Ostjate vastu suunatud nõuete puhul kasutab ettevõtte eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Ettevõtte ei jälgi muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Ettevõtte on loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

4. Immateriaalne põhivara

31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte immateriaalne põhivara alljärgnevalt:

	Firmaväärtus	Immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Saldo seisuga 31. detsember 2020	1 514 220	378	1 514 598
- Lisandumised	0	0	0
- Müük ja mahakandmine	0	-378	-378
Saldo seisuga 31. detsember 2021	1 514 220	0	1 514 220
- Lisandumised	0	0	0
- Müük ja mahakandmine	0	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2022	1 514 220	0	1 514 220
Akumuleeritud kulum			
Saldo seisuga 31. detsember 2020	0	-347	-347
- Lisandumised	0	-30	-30
- Müük ja mahakandmine	0	377	377
Saldo seisuga 31. detsember 2021	0	0	0
- Lisandumised	0	0	0
- Müük ja mahakandmine	0	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2022	0	0	0
Bilansiline jääkväärtus			
seisuga 31.detsember 2021	1 514 220	0	1 514 220
seisuga 31.detsember 2022	1 514 220	0	1 514 220

Firmaväärtuse kaetava väärtuse test on läbi viidud seisuga 31.12.2022. Firmaväärtus ei jagune erinevate raha genereerivate üksuste vahel. Ettevõtte on 1 raha genereeriv üksus, milleks on ravimite ja mitteravimite hulgimüük. Kaetava väärtuse testi aluseks võeti tuleviku rahavood, mille prognoosiperioodiks määrati 5 aastat. Kaetava väärtuse testis lähtuti järgmistest eeldustest:

- 1) Diskontomäär – 15.2%,
- 2) Pikaajaline kasvumäär – 2%,
- 3) Müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul – 2.5% aastas,
- 4) Brutokasumi marginaal järgmise 5 aasta jooksul – 5%.

Kasutatud kasvumäärad tuginevad ettevõtte kogemusele antud sektoris. Juhtkonna hinnangul on kaetava väärtuse testis kasutatud eeldused konservatiivsed.

Seisuga 31.12.2022 tehtud kaetava väärtuse testi tulemusena ületas raha genereeriva üksuse kaetav väärtus selle bilansilist väärtust 0.7 miljoni euro võrra. Kaetav väärtus ületaks bilansilist väärtust 0.5 miljoni euro võrra, kui kasutatud diskontomäär oleks 16.2%, pikaajaline kasvumäär 1%, müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul 2% aastas ja brutokasumi marginaal 5%.

Ettevõtte ei ole sisemiselt loodud immateriaalset põhivara.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

5. Materiaalne põhivara

31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte materiaalne põhivara alljärgnevalt:

	Seadmed ja muu vara	Kokku
Soetusmaksumus		
Saldo seisuga 31. detsember 2020	195 947	195 947
- Lisandumised	14 318	14 318
- Müük ja mahakandmine	1 984	1 984
Saldo seisuga 31. detsember 2021	212 249	212 249
- Lisandumised	13 681	13 681
- Müük ja mahakandmine	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2022	225 930	225 930
Akumuleeritud kulum		
Saldo seisuga 31. detsember 2020	-97 029	-97 029
- Lisandumised	-29 917	-29 917
- Müük ja mahakandmine	-2 103	-2 103
Saldo seisuga 31. detsember 2021	-129 049	-129 049
- Lisandumised	-28 354	-28 354
- Müük ja mahakandmine	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2022	-157 403	-157 403
Bilansiline jääkväärtus		
seisuga 31. detsember 2021	83 200	83 200
seisuga 31. detsember 2022	68 527	68 527

2022. aastal oli ettevõtte materiaalse põhivara kulum 28 tuhat eurot (2021: 30 tuhat eurot). Amortisatsioonikulu kajastatakse üldhalduskulude (lisa 16) ning müüdnud kauba kulu (lisa 15) all.

6. Varud

31. detsember seisuga koosnesid ettevõtte varud järgmisest:

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	3 683 373	3 712 178
Miinus: varude allahindlus	-10 286	-12 103
Kokku	3 673 088	3 700 075

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli varude soetusmaksumus 3 673 tuhat eurot (31. detsember 2021: 3 700 tuhat eurot). Nii 2022. kui ka 2021. aastal kajastati varude allahindlus müüdnud kauba kulu all lisas 15.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

7. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

31. detsembri seisuga koosnesid ettevõtte nõuded ostjate vastu ja muud nõuded järgmisest:

Finantsvarad	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 18)	2 963	0
Nõuded muude klientide vastu	11 125 184	7 969 529
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-146 310	-146 310
Kokku (lisa 17)	10 981 837	7 823 219
Mittefinantsvarad	31.12.2022	31.12.2021
Muud nõuded	421 703	336 967
Ettemaksed	1 905	864
Kokku	423 608	337 831

31. detsembri seisuga oli ostjate vastu olevate nõuete aegumine järgmine:

	Nõuded ostjate vastu, mis ei ole tähtajaks maksmata ja mis ei ole alla hinnatud	Alla 1 kuu	1-3 kuud	3-6 kuud	6 kuud-1 aasta	Üle 1 aasta	Kokku
2022	9 472 326	598 056	316 484	0	594 968	146 310	11 128 145
2021	784 145	569 624	2 979 435	3 636 325	0	0	7 969 529

Nõuete õiglased väärtused ei erine oluliselt nende bilansilistest väärtustest. Nõuded ostjate vastu on intressivabad ning kuuluvad üldjuhul tasumisele 30–60 päeva jooksul.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete provisjoni moodustamisel tugines ettevõtte oodatava krediidikahju (ECL) mudelile. Bilansipäeval hinnati, kas nõuete krediidirisk on suurenenud või mitte. Eelkõige tugineti krediidiriski hinnates tehingupartnerite finantsaruannetele või -prognoosidele, kuid ka täiendavale avalikule informatsioonile. 2021. aastal moodustati ebatõenäoliselt laekuvate nõuete provisjon kahe koostööpartneri nõude osas. Provisjoni moodustamise põhjuseks oli tehingupartnerite raha genereerivate üksuste sulgemine, mis ettevõtte jaoks indikeeris tehingupartneri krediidiriski tõusu.

Ettevõtte loeb finantsvara mittetöötavaks, kui lepingulised maksed seotud osapoolelt on tasumata rohkem kui 180 päeva pärast maksetähtpäeva. Juhtkonna hinnangul ostjate vastu suunatud tähtaja ületanud nõuetega seoses eeldatavat krediidikahju oodata ei ole.

8. Raha ja raha ekvivalendid

31. detsembri seisuga koosnesid raha ja raha ekvivalendid järgmisest:

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod (lisa 17)	1 088 682	2 597 874
Kokku	1 088 682	2 597 874

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

9. Osakapital

2022. aasta 1. jaanuari seisuga oli ettevõtte osakapitali suuruseks 2 556 eurot (31. detsember 2021: 2 556 eurot), 31. detsember 2022 on osakapital jäänud samaks, so 2 556 eurot. See koosnes 1 lihtosast nimiväärtusega 2 556 eurot. Kõikide osade eest oli täielikult tasutud.

10. Kohustuslik reservkapital

Kohustusliku reservkapitali nõue tuleneb Eesti seadustest. Igal aastal kantakse 5% Eesti arvestuspõhimõtete kohaselt arvatud aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Nii 2022. kui ka 2021. aasta seisuga vastas ettevõtte kohustuslik reservkapital seadusest tulenevatele nõuetele.

11. Võlad tarnijatele ja muud kohustised

31. detsembri seisuga koosnesid võlad tarnijatele ja muud kohustised järgmisest:

	31.12.2022	31.12.2021
Finantskohustised		
Seotud osapooled (lisa18)	692 128	236 399
Kohalikud tarnijad	2 116 197	2 004 187
Välismaised tarnijad	4 552 211	3 968 345
Kokku (lisa17)	7 360 535	6 208 930
Mittefinantskohustised		
Palgad ja sotsiaalkindlustus	76 656	65 065
Puhkusereserv	18 136	19 504
Saadud ettemaksed, viitvõlad	21 981	18 992
Maksuvõlad (v.a tulumaks)	234 530	244 015
Kokku	351 302	347 576

Võlad tarnijatele tasutakse üldjuhul 60 päeva jooksul ning intressi maksmata.

12. Laenukohustised

	31.12.2022	31.12.2021
Lühiajalised laenukohustised		
Laenukohustised (lisa 17, 18)	0	1 566 976
Rendikohustised (lisa 13, 17)	89 263	74 836
Pikaajalised laenukohustised		
Laenukohustised (lisa 17, 18)	3 290 830	1 843 567
Rendikohustised (lisa 13, 17)	343 043	370 524
Kokku	3 723 136	3 855 903

Laenuvõlad Euroapothea UAB-le koosnevad kahest eraldiseisvast laenulepingust. Laen summas 1 550 000 eurot tagasimaksetähtajaga 30. september 2027 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 3,75% ning laen summas 1 730 000 eurot tagasimaksetähtajaga 30. september 2027 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 3,75%.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Laenukohustiste liikumine:

	2022	2021
Algsaldo 1. jaanuaril	3 410 543	3 057 445
Saadud laenu	0	400 000
Makstud intressid	-229 959	-96 712
Intressikulu	110 246	99 810
Laenude tagasimaksed (koos intressidega)	0	-50 000
Lõppsaldo 31. detsembril	3 290 830	3 410 543

13. Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõttel on oma äritegevuses kasutatavatele hoonetele rendilepingud. Hoonete rendiperioodid on tavaliselt 10 aastat. Ettevõtte rendilepingutest tulenevad kohustused on tagatud rendileandja omandiga renditavale varale. Üldiselt on ettevõttel renditud vara loovutamine piiratud.

Ettevõtte finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised saldod seoses rendilepingutega:

Varad:

	Ehitised	Kokku
Jääkväärtus 1. jaanuaril 2021	508 656	508 656
2021		
Lisandumised	0	0
Kulum	-76 308	-76 308
Jääkväärtus 31. detsembril 2021	432 348	432 348
2022		
Lisandumised	70 244	0
Kulum	-85 092	-85 092
Jääkväärtus 31. detsembril 2022	417 500	347 256

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Kohustised:

	Rendikohustiste lühiajaline osa	Rendikohustiste pikaajaline osa	Kokku
2021			
Rahavood (põhiosa ja intress)	-83 388	0	-83 388
Tekkepõhine intress	10 094	0	10 094
Lisandumised	0	0	0
Ümberliigitamine	74 836	-74 836	0
Rendikohustised kokku 31. detsembril 2021 (lisa 12 ja 18)	74 836	370 524	445 360
2022			
Rahavood (põhiosa ja intress)	-92 556	0	-92 556
Tekkepõhine intress	9 258	0	9 258
Lisandumised	0	70 244	70 244
Ümberliigitamine	97 725	-97 725	0
Rendikohustised kokku 31. detsembril 2022 (lisa 12 ja 18)	89 263	343 043	432 306

Ettevõtte koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

	2022	2021
Vara kasutusõiguse kulum	85 092	76 308
Intressikulu (kajastatud finantskulude all)	9 258	10 094
Väikese väärtusega rentidega seotud kulu (üldhalduskulude all) (lisa 16)	3 277	2 412
Kogu rendikulu	97 627	88 814

2022. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 95 833 eurot (2021: 85 800 eurot).
Finantsvarad ja -kohustised on kajastatud lisas 17.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

14. Müügitulu

Müügitulu koosnes alljärgnevast:

	2022	2021
Tulu kaupade müügist	32 120 608	29 038 492
Tulu teenuste müügist	48 570	54 958
Kokku	32 169 178	29 093 451

Kogu müügitulu teeniti Eestis.

15. Müüdnud kauba kulu

Müüdnud toodangu kulu koosnes alljärgnevast:

	2022	2021
Müüdnud kauba kulu	29 874 538	28 229 893
Varude mahakandmine	-1 818	-6 541
Palgad ja sotsiaalkindlustus	442 283	402 579
Transpordikulud	84 207	65 500
Kokku	30 399 211	28 691 432

16. Üldhalduskulud

Üldhalduskulud koosnesid alljärgnevast:

	2022	2021
Professionaalsed teenused	301 598	0
Palgad ja sotsiaalkindlustus	214 678	213 759
Põhivara kulum (lisa 4, 5 ja 13)	113 446	106 256
IT teenused ematettevõttelt	103 018	0
Kommunaalkulud	44 176	44 221
Maksuvõlad (v.a tulu- ja sotsiaalmaks)	21 456	17 338
Ruumide ja muude põhivarade rendikulu	3 277	2 412
Ruumide remont ja hooldus	2 183	2 577
Muud kulud	226 472	438 403
Kokku	1 030 304	824 966

17. Finantsvarad ja -kohustised, riskijuhtimine

Riskide juhtimine on osa ettevõtte strateegilisest juhtimisest ning on ettevõtte igapäevategevuse lahutamatuks osaks. Riskide juhtimisel on juhtkonna peamiseks eesmärgiks määratleda olulisemad riskid ning juhtida riske selliselt, et ettevõtte saavutaks oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid.

Ettevõtte peab oma tegevuses olulisemateks riskideks tururiski (rahavoogude puhul valuuta- ja intressiriski) ja finantsriske, sh krediidiriski ja likviidsusriski. Lähtuvalt ettevõtte bilansistruktuurist ja turupositsioonist ei oma juhtkonna hinnangul aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide vähendamiseks jälgib ettevõtte klientide maksekäitumist ja finantsseisu ning analüüsib nende äride tulevikuperspektiive, sealhulgas ärioloogikat ja selle vastavust üldistele majandusarengutele ja vastava majandussektori arengutele.

31. detsembri seisuga tulenes krediidirisk järgmistest finantsvaradest:

Maksimaalne krediidirisk	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 7)	10 981 835	7 823 219
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 8)	1 088 682	2 597 874
Finantsvarad kokku	12 070 518	10 421 093

Krediidiriski puhul on ettevõtte riskikontsentratsioon seotud haiglatelt ja hulgimüügiklientidelt, sh Euroapteegi frantsiisipartneritelt, saada olevate summadega. Juhtkonna hinnangul, mis tugineb klientide ajaloolisel maksekäitumisel ning uute klientide maksekäitumise taustkontrollil, on aruandes kajastatud nõuded klientidelt laekuvad.

Ettevõtte arvelduskontodel hoitavast rahast tulenev krediidirisk on minimaalne, kuna ettevõtte teeb koostööd üksnes pankadega, kellele rahvusvahelised reitinguagentuurid on andnud hea krediidiireitingu. Ettevõtte kasutatud kodumaistel krediidasutustel on krediidasutuste seaduse järgi nõutav tegevusluba ning nende emaettevõtte panga krediidiireiting Moody reitinguagentuuri järgi on vähemalt Aa3 ja reitinguperspektiiv on tulevikus stabiilne või samaväärne.

Likviidsusrisk

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Ettevõtte peab omama oma strateegilistes plaanides kavandatud kohustiste täitmiseks alati piisavalt raha ja raha ekvivalente või vabu vahendeid krediidiiliinide näol.

Alltoodud tabel annab ülevaate ettevõtte mittetuletisinstrumentidest finantskohustiste tähtajalisest jaotusest. Tabelite koostamisel olid aluseks finantskohustiste diskonteerimata rahavood ja see kajastab varaseimat kuupäeva, mil ettevõttelt saab tasumist nõuda.

	Ühe aasta jooksul	2–5 aasta jooksul	6–10 aasta jooksul
Seisuga 31. detsember 2022			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 11)	7 360 535	0	0
Laenukohustised (lisa 12)	0	3 290 830	0
Rendikohustised (lisa 13)	89 263	343 043	0
Kokku	7 449 798	3 633 873	0

	Ühe aasta jooksul	2–5 aasta jooksul	6–10 aasta jooksul
Seisuga 31. detsember 2021			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 11)	6 208 930	0	0
Laenukohustised (lisa 12)	1 566 976	1 843 567	0
Rendikohustised (lisa 13)	73 294	315 380	55 144
Kokku	7 850 742	2 158 947	55 144

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 2,07 ja likviidsuskordaja ((käibevara – varud) / lühiajalised kohustised) 1,60 (31. detsember 2021: vastavalt 1,76 ja 1,31). Juhtkonna hinnangul tagab ettevõtte kapitalistruktuur, kus omakapitali määr on 37,06% (31.12.2021: 36,85%), ettevõtte usaldusväärsuse kreditoride jaoks.

Intressirisk

Intressirisk tuleneb intressimäärade muutusest rahaturgudel, mille tulemusena võib tekkida vajadus hinnata ümber ettevõtte finantsvarad ja arvestada finantseerimiskulude kallinemisega tulevikus. Ettevõtte rahavood on turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Juhtkonna hinnangul ei ole kõnealune risk märkimisväärne.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei kasutanud ettevõtte intressimäärade kõikumisest tulenevate riskide maandamiseks finantstuletisinstrumente.

Valuutarisk

Valuutariski juhtimiseks sõlmib ettevõtte laenulepinguid vaid eurodes, ka ettevõtte ostu-müügitehingud tehakse eurodes.

Valuutariski puhul puudub ettevõttel oluline riskikontsentratsioon ning seetõttu ei kasutatud valuutariski maandamiseks 2022. ja 2021. aastal ka finantsinstrumente.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel välisvaluutas finantsvarasid ega -kohustisi.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglane väärtus

Õiglane väärtus on summa, mis saadakse vara või teenuse müügil või millega võiks toimuda kohustiste tasaarveldamine tehingus sõltumatute osapooltega, kes soovivad vara osta/müüa või kohustisi tasaarveldada. Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse leidmiseks on kasutatud vastavalt olukorrale kas noteeritud turuhindu, diskonteeritud rahavoogude meetodit või optioonide hindamise mudeleid.

Ettevõtte peamised finantsinsvarad ja -kohustised, mida õiglases väärtuses ei kajastata, koosnevad nõuetest ostjate vastu, nõuetest seotud osapoolte vastu ja muudest nõuetest, võlgadest tarnijatele, võlgadest seotud osapooltele ja muudest võlgadest ning pika- ja lühiajalistest laenukohustistest.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse hindamiseks kasutati järgmiseid meetodeid ja eeldusi:

- Lühiajaliste ostjate vastu olevate ja muude nõuete, tarnijatele võlgu oldavate summade ja muude võlgade ning lühiajaliste laenukohustiste bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.
- Pikaajaliste laenukohustiste õiglane väärtus leitakse nendega samaväärsete või sarnaste ning sama tähtajaga laenude kohta saadaolevate turuhindade või intressimäärade alusel. Ujuva intressimääraga pikaajaliste laenukohustiste õiglane väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele.

	Lisa	Tase	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	7	3	10 981 835	7 823 219
Raha ja raha ekvivalendid	8	-	1 088 682	2 597 874
Kokku			12 070 518	10 421 093

	Lisa	Tase	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	11	3	7 360 535	6 208 930
Laenukohustised	12	3	3 290 830	3 410 543
Rendikohustised	13	3	432 306	445 360
Kokku			11 083 671	10 064 833

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimise eesmärgil koosnes ettevõtte kapital 2022. aasta 31. detsembri seisuga põhikirjajärgsest kapitalist, kohustuslikust reservkapitalist ja jaotamata kasumist kogusummas 6 732 tuhat eurot (31. detsember 2021: 6 076 tuhat eurot). Kapitali juhtimise põhieesmärgiks on tagada ettevõtte vastavus väliste kapitalinõuetele.

Ettevõtte haldab ja korrigeerib kapitali struktuuri vastavalt majandusolude ja tegevuste riskiprofiili muutumisele. Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib ettevõtte muuta osanikele tehtavaid dividendimakseid, tagastada osanikele kapitali või lasta välja uusi osi. 31. detsembril 2022 ja 2021 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmärke, põhimõtteid ega protseduure.

Eesti äriseadustiku kohaselt peab olema ettevõtte omakapital vähemalt 2 556 eurot.

18. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapoolteks loetakse osapooli, kellest üks omab teise üle kontrolli või olulist mõju finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel. Muud seotud osapooled on seotud kontserni valdusettevõtteks oleva emaettevõttega.

Nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuomanik Leedus tegutsev ettevõtte Euroapothea UAB. Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte on Leedus tegutsev ettevõtte Vilniaus Prekyba UAB.

Ettevõtte seotud osapooltega tehtavate tehingute sisuks on ravimite ja farmaatsiatoodete ost, turundusteenuste pakkumise õiguse müük ning turundus-, finants-, õigus-, personali- ja muude teenuste ost. Omanikega tehtavate tehingute sisuks on juhtimistasu ning saadud laenud ja kogunenud intressid.

31. detsembril lõppenud majandusaastal koosnesid ettevõtte tehingud seotud osapooltega järgmisest:

	2022		2021	
	Kaupade ja teenuste müük	Kaupade ja teenuste ost	Kaupade ja teenuste müük	Kaupade ja teenuste ost
Omanik	0	224 816	0	200 066
Muud seotud osapooled	26 353	2 095 249	6 337	1 392 023
Kokku	26 353	2 320 065	6 337	1 592 089

Müügid seotud osapooltele sisaldab kaupade müüki summas 26 353 eurot (2021: 6 337 eurot).

Ostud seotud osapooltelt sisaldavad kaupade oste summas 1 590 271 eurot (2021: 1 138 608 eurot), teenuste oste summas 619 549 eurot (2021: 356 383 eurot) ning intressikulu summas 110 246 eurot (2021: 97 098 eurot).

31. detsembri seisuga koosnesid saldod seotud osapooltega järgmisest:

	2022		2021	
	Nõuded ja ettemaksed	Võlad ja ettemaksed	Nõuded ja tasutud ettemaksed	Võlad ja saadud ettemaksed
Omanik	0	3 307 346	0	3 445 248
Muud seotud osapooled	420 462	1 107 918	432 348	647 053
Kokku	420 462	4 415 263	432 348	4 092 301

Aastalõpu saldod on tagatiseta, intressivabad ja arveldatakse rahas. 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid seotud osapoolte vastu alla hinnanud. Ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid hinnatakse kord aastas, analüüsides seotud osapoolte finantsseisundit ja turgu, kus konkreetne seotud osapool tegutseb. Üldjuhul kuuluvad nõuded tasumisele 15–60 päeva jooksul.

Täpsem info seotud osapoolte saldode kohta on toodud lisas 7, 11, 12, 13.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

19. Potentsiaalne tulumaksukohustus

31. detsembri 2022 seisuga moodustas ettevõtte jaotamata kasum 6 729 676 eurot (31. detsembril 2021 6 073 545 eurot). Dividendide maksmisel kaasneb tulumaks 20/80 netodividendide summast. 2019. aastast on võimalik kasutada soodsamat maksumäära 14/86 regulaarselt väljamaksvatele dividendidele. Kuna ettevõtte ei ole maksnud dividende uue maksusüsteemi järgi, siis kaasneks dividendide maksmisega tulumaksukulu summas 1 345 935 eurot (2021: 1 214 709 eurot) ja seega oleks võimalik dividende välja maksta 5 383 740 eurot (31. detsember 2021: 4 858 836 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2022. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31. detsember 2022.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtte kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

20. Juhtkonna palgad ja muud hüvitised

2022. aastal ettevõtte juhtkonnale palka ei makstud. 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga juhtkonna ees võlgnevusi ei olnud. 2022 ja 2021. aastal ei antud ettevõtte juhtkonnale laene ega garantiisid, tehtud muid väljamakseid või kinnipidamisi, ega kantud üle varasid.

* * *

BALTFARMA

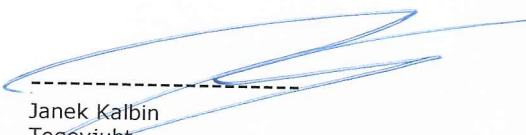
Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 13520

RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

Juhatuse liikme kinnitus Baltfarma OÜ 2022 majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame Baltfarma OÜ 2022 majandusaasta aruande.



Janek Kalbin
Tegevjuht
Baltfarma OÜ

15. juuni 2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	32120608	99.85%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	48570	0.15%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@baltfarma.ee

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	32120608	99.85%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	48570	0.15%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@baltfarma.ee