

Baltfarma OÜ

ETTEVÕTTE 2020. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE,
MIS ON KOOSTATUD KOOSKÕLAS
RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSE STANDARDITEGA, NAGU NEED
ON VASTU VÕETUD EUROOPA LIIDU POOLT,
NING ESITATUD KOOS SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDEGA

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618, 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 – 30
JUHTKONNA MAJANDUSAASTA ARUANDE KINNITUS	31

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Osaühing Baltfarma osanikule

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Baltfarma (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 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 2020;
- 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 Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksi 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 informatsioon

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 ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. 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 blue ink signature of Eva Jansen-Diener, written in a cursive style.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

27. aprill 2021
Tallinn, Eesti

A blue ink signature of Jekaterina Ivtšik, written in a cursive style.

Jekaterina Ivtšik
Vandeaudiitor, litsents nr 694

TEGEVUSARUANNE**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

**ETTEVÕTTE
2020. AASTA TEGEVUSARUANNE****Objektiivne ülevaade ettevõtte seisundist, tegevusest ja arengust**

Baltfarma OÜ (edaspidi: ettevõtte) põhitegevus on ravimite ja hügieenitarvete hulgitüük ning logistikateenuste osutamine.

Aruandeperioodil kasvatas ettevõtte oma müügitulu eelmise aastaga võrreldes 10,3% (2019: 0,8%).

Ettevõtte peamised riskid ja ebakindluse allikad

Ettevõtte puutub oma äritegevuses kokku finantsinstrumentidest tulenevate finantsriskidega, peamiselt likviidsus- ja krediitriskiga. Ettevõtte juhtkond püüab minimeerida finantsriskide võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantsseisundile. Ettevõtte ei kasuta teatud riskide maandamiseks tuletisinstrumente.

Äritegevuse finants- ja muud tulemused

Ettevõtte müügitulu küündis majandusaastal 28,9 miljoni euroni ja maksueelne kasum oli 2,03 miljonit eurot ehk 7% müügitulust. Ettevõttel õnnestus kasvatada oma kasumlikkust (maksueelne kasum: 2020 – 7%; 2019 – 4,1%). Puhaskasumi marginaal tõusis 88,7%.

Covid 19 mõju ettevõttele

Enim avaldas aruandeaastal Eesti ja maailma majanduskeskkonnale mõju COVID-19 viiruse levik. 2020. aasta jooksul levis see viirus üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Viiruse leviku piiramiseks kuulutas Eesti Vabariigi Valitsus 2020. aasta märtsis välja eriolukorra. Ehkki olukord on ikka veel ebakindel ja kiiresti muutuv, ei ole pandeemia ettevõtte tulemustele mõju avaldanud. Seda eelkõige põhjusel, et antud kriis ei ole mõjutanud nõudlust ravimite ja muude tervisetoodete vastu, mida ettevõtte turustab.

Ettevõtte peamised finantsnäitajad

Näitaja	2020	2019	Valem
Müügitulu, EUR	28 955 654	26 260 155	-
Puhaskasum, EUR	2 031 050	1 076 067	-
Brutokasumi marginaal	9,6%	7,6%	Brutokasum / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal	7,0%	4,1%	Puhaskasum / Müügitulu
Likviidsuskordaja	1,40	1,30	(Raha ja raha ekvivalendid + Nõuded) / Lühiajalised kohustised
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,81	1,76	Käibevara / Lühiajalised kohustised
Omakapitali osakaal	38,47%	35,6%	Omakapital kokku / Varad kokku
Varade tootlus (ROA)	13,61%	8,4%	Puhaskasum / Keskmise koguvara
Omakapitali tootlus (ROE)	36,57%	26,9%	Puhaskasum / Keskmise omakapital kokku

Ettevõtte tegevuskava ja prognoosid

Eelnevalt mainitud informatsiooni arvesse võttes on ettevõtte 2021. aasta peamised eesmärgid minimaalse käibe säilitamine turu kasvu arvesse võttes ning optimeerida sisemisi protsesse ja logistilisi lahendusi.

Muu informatsioon

Spetsiifilised keskkonnaga seotud seadused ja eeskirjad ettevõttele ei kohaldu.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

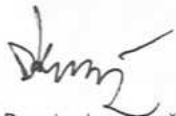
TEGEVUSARUANNE

31. DETSEMBRIL 2020 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

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

Äritegevusega seotud teadus- ja arendustegevust ettevõttes ei toimu.

Ettevõtte ei ole omaosasid.



Dominykas Kryževicius
Juhatuse esimees
Baltfarma OÜ

26.04.2021

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

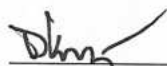
FINANTSSEISUNDI ARUANNE**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Varad			
Põhivara			
Immateriaalne põhivara	4	1 514 251	1 514 376
Materiaalne põhivara	5	98 919	127 678
Ehitiste kasutusõigus	13	508 656	584 964
Põhivara kokku		2 121 826	2 227 018
Käibevara			
Varud	6	3 438 166	2 772 135
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	7	10 752 965	7 499 625
Raha ja raha ekvivalendid	8	766 818	266 782
Käibevara kokku		14 957 949	10 538 543
Varad kokku		17 079 775	12 765 561
Omakapital ja kohustised			
Omakapital			
Osakapital	9	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	10	256	256
Jaotamata kasum		6 567 140	4 536 089
Omakapital kokku		6 569 952	4 538 902
Pikaajalised kohustised			
Rendikohustised	13	445 360	518 544
Laenukohustised	12	1 815 741	1 730 000
Pikaajalised kohustised kokku		2 261 101	2 248 544
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	11	6 933 724	5 611 745
Laenukohustised	12	1 241 704	294 471
Rendikohustised	13	73 294	71 899
Lühiajalised kohustised kokku		8 248 722	5 978 115
Kohustised kokku		10 509 823	8 226 659
Omakapital ja kohustised kokku		17 079 775	12 765 561

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 26. aprillil 2021:


Dominykas Kryževicius
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

KOONDKASUMIARUANNE

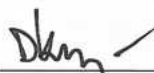
31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

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

	Lisa	2020	2019
Müügitulu	14	28 955 654	26 260 155
Müüdud toodangu kulu	15	-26 184 965	-24 268 203
Brutokasum		2 770 689	1 991 952
Üldhalduskulud	16	-672 017	-761 318
Muud äritulud		30 000	0
Ärikasum		2 128 671	1 230 634
Finantstulud		20	21
Finantskulud		-97 641	-154 588
Maksueelne kasum		2 031 050	1 076 067
 Puhaskasum		 2 031 050	 1 076 067
 Koondkasum kokku		 2 031 050	 1 076 067

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 26. aprillil 2021:


Dominykas Kryževicius
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE**31. DETSEMBRIL 2020 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Seisuga 31. detsember 2018	2 556	256	3 460 022	3 462 835
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	1 076 067	1 076 067
Seisuga 31. detsember 2019	2 556	256	4 536 089	4 538 902
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	2 031 050	2 031 050
Seisuga 31. detsember 2020	2 556	256	6 567 139	6 569 952

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 26. aprillil 2021:


Dominykas Kryževicius
Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

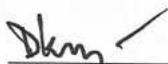
RAHAVOOGUDE ARUANNE**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		2 031 050	1 076 067
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:			
Põhivarade kulum	4,5,13	108 826	106 734
Finantstulud		-20	-21
Finantskulud		97 641	154 588
Äritegevusega seotud bilansikirjete muutused:			
Varude muutus	6	-666 030	-232 225
Muutus nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes	7	-3 253 340	1 081 701
Muutus võlgades tarnijatele ja muudes kohustistes	11	1 321 979	558 472
Rahavood äritegevusest kokku		-359 894	2 745 317
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara omandamine	4,5	-3 633	-8 409
Laekunud intressid		20	2 849
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-3 613	5 560
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12	1 364 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	12	-364 000	-2 470 000
Makstud intressid		-53 069	-7 151
Makstud rendikohustiste intressid	13	-11 599	-11 064
Makstud rendikohustiste põhiosa	13	-71 789	-66 205
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		863 543	-2 554 420
Raha ja raha ekvivalentide muutus		500 036	185 337
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta alguses		266 783	81 446
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus		766 818	266 783

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 26. aprillil 2021:


 Dominykas Kryževicius
 Tegevjuht

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD 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. Ettevõtte litsentsid ravimite ja farmaatsiatoodete müügiks ning ravimite valmistamiseks apteekides on piiramatu kehtivusajaga.

Nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuomanik Leedus tegutsev ettevõtte Euroapothea UAB. Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte on Leedus tegutsev ettevõtte Vilniaus Prekyba.

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 33 töötajat (31. detsember 2019: 32 töötajat).

Baltfarma OÜ juhtkond kinnitas käesoleva raamatupidamise aastaaruande 26. aprillil 2021. 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 materiaalsete ja immateriaalsete varade ja ülevõetud kohustiste summa õiglase väärtus. Firmaväärtus kajastatakse bilansis pikaajalise varana.

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 selle 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 lepinguliste, majanduslikele ja muudele asjakohastele tingimustele omandamise kuupäeva seisuga. See hõlmab ka varjatud tuletisinstrumentide eraldamist põhilepingutest, mille omandatav äriühing on sõlminud.

Omandaja ülekantavat 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 mõõdetata 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 ülekantud tasu kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglane 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 ülekantud tasu kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse 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.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

2.5 Materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langus

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

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist 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 õiglasel väärtusel, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelist 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

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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.

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 ettevõtte 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 lahutamatu lepingutingimuste hulka.

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.

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 finantssisundi aruandes maksamisele 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 õiglase väärtus

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

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärases tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine 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 mõõtmiseks, 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 madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

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 määramisele tervikuna).

Ettevõtte juhtkond viib kõnealuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele 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 akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Kasutamiseõiguse vara maksumus sisaldab kajastatud rendikohustuste summat, esialgseid otseseid 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 rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksete hulka kuuluvad fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadavaolevad rendistiimulid ja muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu indeksist ega määra, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Rendimaksete 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 rendimaksete võrra. Lisaks hinnatakse rendikohustuste bilansilist maksumust uuesti juhul, kui toimub rendilepingu muutmine, rendiperioodi muutus, rendimaksete muutus (nt tulevaste maksete muutused, mis tulenevad indeksist või määra muutumisest, mida kasutatakse rendimaksete 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 tehtavatelt 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 (2019. aasta määr) 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 dividendimakse 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.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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

2.12 Müügitulu kajastamineKliendilepingutest saadav tulu

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja teiste apteegikaupade hulgemüük 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 õiglane 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 ettevõtted, 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

Eraldisi 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). Eraldisi kajastatakse finantsseisundi aruandes summas, mis on vajalik kohustuse täitmiseks aruandekuupäeva seisuga.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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

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 2020:

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus. Muudatus ei avaldanud olulist mõju Ettevõtte poolt avalikustatava informatsiooni ulatusele.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevat selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmise, valesi avaldamise või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Muudatus ei avaldanud olulist mõju Ettevõtte poolt avalikustatava informatsiooni ulatusele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2020 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Ettevõttele kohustuslikuks alates 1.01.2021 või hilisematel perioodidel ja mida Ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ – IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. „Arveldus“ on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine“ – IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). IAS 1 muudatus kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris algse jõustumiskuupäevaga 1. jaanuar 2022. Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudetud juhiste tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks.

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 tulevase perioodi, 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 2020. 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.

Samuti teostati sensitiivsusanalüüs, et arvestada võimalike negatiivsete muutustega olulistest 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 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 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 2018	1 514 220	3 962	1 518 182
- Lisandumised	0	0	0
- Müük ja mahakandmine	0	-3 585	-3 585
Saldo seisuga 31. detsember 2019	1 514 220	378	1 514 598
- Lisandumised	0	0	0
- Müük ja mahakandmine	0	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2020	1 514 220	378	1 514 598
Akumuleeritud kulum			
Saldo seisuga 31. detsember 2018	0	-3 293	-3 293
-Lisandumised	0	-512	-512
-Müük ja mahakandmine	0	3 585	3 585
Saldo seisuga 31. detsember 2019	0	-220	-220
- Lisandumised	0	-127	-127
- Müük ja mahakandmine	0	0	0
Saldo seisuga 31. detsember 2020	0	-347	-347
Bilansiline jääkväärtus			
seisuga 31. detsember 2019	1 514 220	157	1 514 377
seisuga 31. detsember 2020	1 514 220	31	1 514 251

Ettevõtte immateriaalne põhivara koosnes farmaatsiavaldkonnas tegutsemiseks vajalikest litsentsidest ja tarkvarast. 2020. aastal oli ettevõtte immateriaalse põhivara kulum 0,1 tuhat eurot (2019: 0,5 tuhat eurot) ning see kajastati üldhalduskulude all (lisa 16).

Firmaväärtuse kaetava väärtuse test on läbi viidud seisuga 31.12.2020. 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 – 8.41%,
- 2) Pikaajaline kasvumäär – 3%,
- 3) Müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul – 5% aastas,
- 4) Ärikasumi marginaal järgmise 5 aasta jooksul – 7.6%-8.1%.

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

Seisuga 31.12.2020 tehtud kaetava väärtuse testi tulemusena ületas raha genereeriva üksuse kaetav väärtus selle bilansilist väärtust 3.8 miljoni euro võrra. Kaetav väärtus ületaks bilansilist väärtust 1.69 miljoni euro võrra, kui kasutatud diskontomäär oleks 12.41%, pikaajaline kasvumäär 1%, müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul 3% aastas ja ärikasumi marginaal 7.6%-7.7%.

Ettevõtte ei ole sisemiselt loodud immateriaalsel põhivara.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 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 2018	213 805	213 805
- Lisandumised	8 409	8 409
- Müük ja mahakandmine	-10 880	-10 880
Saldo seisuga 31. detsember 2019	211 334	211 334
- Lisandumised	3 633	3 633
- Müük ja mahakandmine	-19 020	-19 020
Saldo seisuga 31. detsember 2020	195 947	195 947
Akumuleeritud kulum		
Saldo seisuga 31. detsember 2018	-58 970	-58 970
- Lisandumised	-35 566	-35 566
- Müük ja mahakandmine	10 880	10 880
Saldo seisuga 31. detsember 2019	-83 657	-83 657
- Lisandumised	-32 392	-32 392
- Müük ja mahakandmine	19 020	19 020
Saldo seisuga 31. detsember 2020	-97 029	-97 029
Bilansiline jääkväärtus		0
seisuga 31. detsember 2019	127 678	127 678
seisuga 31. detsember 2020	98 919	98 919

2020. aastal oli ettevõtte materiaalse põhivara kulum 32 tuhat eurot (2019: 36 tuhat eurot). Amortisatsioonikulu kajastatakse üldhalduskulude (lisa 16) ning müüdnud kauba kulu (lisa 15) all.

6. Varud

31. detsember seisuga koosnesid ettevõtte varud järgmisest:

	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad	3 456 810	2 792 324
Miinus: varude allahindlus	-18 644	-20 188
Kokku	3 438 166	2 772 135

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli varude soetusmaksumus 3 438 tuhat eurot (31. detsember 2019: 2 772 tuhat eurot). Nii 2020. kui ka 2019. aastal kajastati varude allahindlus müüdnud kauba kulu all lisas 15.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 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	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 18)	293 026	4 915 237
Nõuded muude klientide vastu	10 054 166	2 236 810
Kokku (lisa 17)	10 347 192	7 152 047
Mittefinantsvarad	31.12.2020	31.12.2019
Muud nõuded	403 287	346 355
Ettemaksed	2 486	1 223
Kokku	405 773	347 578

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
2020	3 236 300	3 290 236	2 517 756	1 302 900	0	0	10 347 192
2019	5 897 128	837 784	405 711	11 426	0	0	7 152 048

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

Ostjate vastu suunatud nõuete väärtuse langust pole kajastatud, kuna pole objektiivseid tõendeid, mis viitaksid sellele, et kõik nõuete summad ei pruugi laekuda vastavalt arvetel toodud tingimustele (nt tekib kliendi maksejõuetuse või tõsisesse majanduslikesse raskustesse sattumise oht).

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 krediitkahju oodata ei ole.

Nõuded, mis on klientidega sõlmitud lepingute kohaselt tingimusteta, kuid mille kohta pole raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga veel kliendile arvet esitatud, avalikustatakse real „Viitlaekumised“.

Ei 2020. ega ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte muude nõuete tähtaeg veel saabunud ning allahindlust ei kajastatud.

8. Raha ja raha ekvivalendid

31. detsembri seisuga koosnesid raha ja raha ekvivalendid järgmisest:

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod (lisa 17)	766 818	266 782
Kokku	766 818	266 782

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

9. Osakapital

2020. aasta 1. jaanuari seisuga oli ettevõtte osakapitali suuruseks 2 556 eurot (31. detsember 2019: 2 556 eurot), 31. detsember 2020 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 arvutatud aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Nii 2020. kui ka 2019. 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Finantskohustised		
Seotud osapooled (lisa18)	255 397	159 755
Kohalikud tarnijad	2 159 858	2 000 005
Välismaised tarnijad	3 833 723	3 217 337
Kokku (lisa17)	6 248 978	5 377 096
Mittefinantskohustised		
Palgad ja sotsiaalkindlustus	56 255	52 782
Puhkusereserv	16 290	14 729
Saadud ettemaksed, viitvõlad	267 720	6 866
Maksuvõlad (v.a tulumaks)	344 480	160 271
Kokku	684 745	234 649

Võlad tarnijatele tasutakse üldjuhul 60 päeva jooksul ning intressi maksmata.

12. Laenukohustised

	31.12.2020	31.12.2019
Lühiajalised laenukohustised		
Laenukohustised (lisa 18)	1 241 704	294 471
Rendikohustised	73 294	71 899
Pikaajalised laenukohustised		
Laenukohustised (lisa 18)	1 815 741	1 730 000
Rendikohustised	445 360	518 544
Kokku	3 576 099	2 614 914

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Laenuvõlad Euroapothea UAB-le koosnevad kahest eraldiseisvast laenulepingust. Laen summas 1 200 000 eurot tagasimaksetähtajaga 8. märts 2021 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 2,42% ning laen summas 1 730 000 eurot tagasimaksetähtajaga 5. märts 2023 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 3,59%.

Laenukohustiste liikumine:

	2020	2019
Algsaldo 1. jaanuaril	2 024 471	4 356 299
Saadud laenu	1 364 000	0
Intressikulu	86 043	138 172
Laenude tagasimaksed (koos intressidega)	-417 069	-2 470 000
Lõppsaldo 31. detsembril	3 057 445	2 024 471

13. Rendid*Ettevõtte kui rentnik*

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

Ettevõtte finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised saldod seoses rendilepingutega:

Varad:

	Ehitised	Kokku
1. jaanuar 2019		
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	602 558	602 558
Jääkväärtus 1. jaanuaril 2019	602 558	602 558
2019		
Lisandumised	53 064	53 064
Kulum	-70 658	-70 658
Jääkväärtus 31. detsembril 2019	584 964	584 964
2020		
Lisandumised	0	0
Kulum	-76 308	-76 308
Jääkväärtus 31. detsembril 2020	508 656	508 656

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Kohustised:

	Rendikohustiste lühiajaline osa	Rendikohustiste pikaajaline osa	Kokku
1. jaanuar 2019			
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	64 120	538 438	602 558
2019			
Rahavood (põhiosa ja intress)	-77 269	0	77 269
Tekkepõhine intress	12 090	0	12 090
Lisandumised	1 059	52 005	53 064
Ümberliigitamine	71 899	-71 899	0
Rendikohustised kokku 31. detsembril 2019 (lisa 12 ja 18)	71 899	518 544	590 443
2020			
Rahavood (põhiosa ja intress)	-83 388	0	-83 388
Tekkepõhine intress	11 599	0	11 599
Lisandumised	0	0	0
Ümberliigitamine	73 184	-73 184	0
Rendikohustised kokku 31. detsembril 2020 (lisa 12 ja 18)	73 294	445 360	518 654

Ettevõtte koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

	2020	2019
Vara kasutusõiguse kulum	76 308	70 658
Intressikulu (kajastatud finantskulude all)	11 599	12 090
Väikese väärtusega rentidega seotud kulu (üldhalduskulude all) (lisa 16)	2 376	2 376
Kogu rendikulu	90 283	85 124

2020. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 85 764 eurot (2019: 79 645 eurot).

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

14. Müügitulu

Müügitulu koosnes alljärgnevast:

	2020	2019
Tulu kaupade müügist	28 918 783	26 223 032
Tulu teenuste müügist	36 871	37 123
Kokku	28 955 654	26 260 155

Kogu müügitulu teeniti Eestis.

15. Müüdnud kauba kulu

	2020	2019
Müüdnud kauba kulu	25 717 735	23 837 509
Müüdnud teenuste kulu	34 356	1 251
Varude mahakandmine	3 440	14 980
Palgad ja sotsiaalkindlustus	362 561	350 082
Transpordikulud	66 873	64 382
Kokku	26 184 965	24 268 203

16. Üldhalduskulud

Üldhalduskulud koosnesid alljärgnevast:

	2020	2019
Palgad ja sotsiaalkindlustus	211 802	262 657
Maksuvõlad (v.a tulu- ja sotsiaalmaks)	16 751	15 460
Ruumide ja muude põhivarade rendikulu	2 376	2 376
Põhivara kulum (lisa 4, 5 ja 13)	108 826	106 734
Sideteenused	0	0
Ruumide remont ja hooldus	4 727	5 442
Kommunaalkulud	46 502	43 554
Muud kulud	281 034	325 095
Kokku	672 017	761 318

17. Finantsvarad ja -kohustised, riskijuhtimine

Ettevõtte peab oma tegevuses arvestama finantsriskidega, sh krediidiriski, likviidsusriski ja tururiskiga (rahavoogude puhul valuuta- ja intressirisk). Ettevõtte üldine riskijuhtimine püüab minimeerida võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemustele.

Krediidirisk

31. detsembri seisuga tulenes krediidirisk järgmistest finantsvaradest:

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Maksimaalne krediidirisk	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 7)	10 347 192	7 152 047
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 8)	766 818	266 782
Finantsvarad kokku	11 114 010	7 418 829

Krediidiriski puhul on ettevõtte riskikontsentratsioon seotud haiglatelt ja hulgimüügiklientidelt, sh Euroapteegi frantsiisipartneritelt, saada olevate summadega. Juhtkonna hinnangul on Eesti haiglatelt saada olevate summadega seotud risk väike.

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 peab omama oma strateegilistes plaanides kavandatud kohustiste täitmiseks alati piisavalt raha ja raha ekvivalente või vabu vahendeid krediidiilide 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 2020			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 11)	6 248 978	0	0
Laenukohustised (lisa 12)	1 241 704	1 815 741	0
Rendikohustised (lisa 13)	73 294	308 897	136 463
Kokku	7 563 976	2 124 648	136 463

	Ühe aasta jooksul	2-5 aasta jooksul	6-10 aasta jooksul
Seisuga 31. detsember 2019			
Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 11)	5 377 096	0	0
Laenukohustised (lisa 12)	294 471	1 730 000	0
Rendikohustised (lisa 13)	71 899	303 008	215 536
Kokku	5 743 466	2 033 008	215 536

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 1,81 ja likviidsuskordaja ((käibevara - varud) / lühiajalised kohustised) 1,40 (31. detsember 2019: vastavalt 1,76 ja 1,30).

Intressirisk

Ettevõtte rahavood on turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Ettevõtte rahavoogudega seotud intressirisk tuleneb ujuva intressimääraga saadud laenudest. Juhtkonna hinnangul ei ole kõnealune risk märkimisväärne.

2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga ei kasutanud ettevõtte intressimäärade kõikumisest tulenevate riskide maandamiseks finantstuletisinstrumente.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Valuutarisk

Valuutariski juhtimiseks sõlmib ettevõtte laenulepinguid vaid eurodes. Ka ettevõtte ostu-müügitehingud tehakse peamiselt eurodes.

Valuutariski puhul puudub ettevõttel oluline riskikontsentratsioon ning seetõttu ei kasutatud valuutariski maandamiseks 2020. ja 2019. aastal ka finantsinstrumente.

2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel välisvaluutas finantsvarasid ega -kohustisi.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtus

Õiglase 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 optsoonide hindamise mudeleid.

Ettevõtte peamised finantsinsvarad ja -kohustised, mida õiglaselt väärtustatakse 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 õiglase väärtuse leitud samaväärsete või sarnaste ning sama tähtsusega laenukohta saadaolevate turuhindade või intressimäärade alusel. Ujuva intressimääraga pikaajaliste laenukohustiste õiglase väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele.

	Lisa	Tase	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	7	3	10 347 192	7 152 047
Raha ja raha ekvivalendid	8	-	766 818	266 782
Kokku			11 114 010	7 418 829

	Lisa	Tase	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	11	3	6 248 978	5 377 096
Laenukohustised	12	3	3 057 445	2 024 471
Rendikohustised	13	3	518 654	590 443
Kokku			9 825 077	7 992 010

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimise eesmärgil koosnes ettevõtte kapital 2020. aasta 31. detsembri seisuga põhikirjajärgsest kapitalist, kohustuslikust reservkapitalist ja jaotamata kasumist kogusummas 6 570 tuhat eurot (31. detsember 2019: 4 539 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 2020 ja 2019 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmäärke, põhimõtteid ega protseduure.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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 2020. kui ka 2019. 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 laenu ja kogunenud intressid.

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

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste müük	Kaupade ja teenuste ost	Kaupade ja teenuste müük	Kaupade ja teenuste ost
Omanik	0	205 782	0	316 936
Muud seotud osapooled	5 169 408	988 414	19 099 097	900 370
Kokku	5 169 408	1 194 196	19 099 097	1 217 306

Müügid seotud osapooltele sisaldab kaupade müüki summas 5 169 408 eurot (2019: 19 099 097 eurot).

Ostud seotud osapooltelt sisaldavad kaupade oste summas 819 693 eurot (2019: 734 324 eurot), teenuste oste summas 288 461 eurot (2019: 328 397 eurot) ning intressikulu summas 86 042 eurot (2019: 154 585 eurot).

31. detsembri seisuga koosnesid saldod seotud osapooltega järgmisest:

	2020		2019	
	Nõuded ja ettemaksed	Võlad ja ettemaksed	Nõuded ja tasutud ettemaksed	Võlad ja saadud ettemaksed
Omanik	0	3 104 096	0	2 035 908
Muud seotud osapooled	293 026	727 399	4 915 237	738 761
Kokku	293 026	3 831 495	4 915 237	2 774 669

Aastalõpu saldod on tagatiseta, intressivabad ja arveldatakse rahas. 2020. ja 2019. 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 15–30 päeva jooksul.

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

19. Potentsiaalne tulumaksukohustus

31. detsembri 2020 seisuga moodustas ettevõtte jaotamata kasum 6 567 139 eurot (31. detsembril 2019 4 536 089 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 1 313 428 eurot (2019: 907 128 eurot) ja seega oleks võimalik dividende välja maksta 5 253 711 eurot (31. detsember 2019: 3 628 872 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2021. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31. detsember 2020.

BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

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

20. Juhtkonna palgad ja muud hüvitised

2020. aastal ettevõtte juhtkonnale palka ei makstud. 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga juhtkonna ees võlgnevusi ei olnud. 2020 ja 2019. aastal ei antud ettevõtte juhtkonnale laene ega garantiisid, tehtud muid väljamakseid või kinnipidamisi, ega kantud üle varasid.

* * *

BALTFARMA

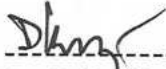
Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**31. DETSEMBRIL 2020 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Juhatusel liikme kinnitus Baltfarma OÜ 2020 majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame Baltfarma OÜ 2020 majandusaasta aruande.



Dominykas Kryževicius
Tegevjuht
Baltfarma OÜ

26. aprill 2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	28920203	99.88%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	35451	0.12%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	baltfarma@euroapteek.ee