



**MM Pharma OÜ 2023/2024. AASTA KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Juriidiline aadress:	Tartu mnt 80, Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	14080511
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Majandusaasta:	01.01.2023-30.04.2024
Kontserni põhilised tegevusalad:	Ravimite ja muu apteegikauba hulgi- ja jaemüük, veterinaartoodete hulgi- ja jaemüük, hambaravitoode hulgimüük, logistikateenused, turundustegevus.



Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud bilanss	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Üldine informatsioon ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	22
Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 4 Muud äritulud ja –kulud	24
Lisa 5 Finantstulud ja –kulud	24
Lisa 6 Tulumaks	24
Lisa 7 Osakapital	24
Lisa 8 Raha ja rahalahendid	25
Lisa 9 Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded	25
Lisa 10 Varud	25
Lisa 11 Äriühendused ja muud muutused kontserni struktuuris	26
Lisa 12 Pikaajalised nõuded ja finantsinvesteeringud	26
Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud	27
Lisa 14 Materiaalne põhivara	27
Lisa 15 Immateriaalne põhivara	28
Lisa 16 Võlakohustused	28
Lisa 17 Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused	29
Lisa 18 Kasutusrent ja kapitalirent	29
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega	30
Lisa 20 Tingimuslikud varad ja kohustused	31
Lisa 21 Konsolideerimata finantsaruanded	32
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	36
JUHATUSE DEKLARATSIOON JA ALLKIRJAD	37
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	38
Müügitulu (konsolideerimata) EMTAK klassifikaatorite lõikes	41



TEGEVUSARUANNE

MM Pharma OÜ kontserni tutvustus

MM Pharma kontserni ettevõtted tegutsevad neljas riigis – Eestis, Lätis, Leedus ja Soomes. Kontserni põhilised tegevusvaldkonnad on järgmised:

- ✓ ravimite ning mitteravimite jae- ja hulgimüük;
- ✓ kosmeetikatoodete jae- ja hulgimüük;
- ✓ veterinaarseks kasutamiseks mõeldud ravimite, instrumentide, sööda ja lemmikloomatoodete jae- ja hulgimüük;
- ✓ hambaravitoodete hulgimüük;
- ✓ apteegikaupade käitlemis-, transpordi-, logistilised teenused ning renditeenused;
- ✓ turundustegevused;
- ✓ veterinaarkliinikute tegevus.

Emaettevõtja MM Pharma OÜ peamiseks tegevusalaks on kontserni juhtimine.

MM Pharma OÜ põhikirja järgi kestab majandusaasta 1. maist 30. aprillini. Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud perioodi kohta 01. jaanuar 2023 kuni 30. aprill 2024 ettevõtte majandusaasta muutmise tõttu on. Kõik võrreldavad andmed on toodud perioodi 01. jaanuar 2022 kuni 31. detsember 2022 kohta.

Tähtsamad muutused kontserni struktuuris aruandeperioodil

2024. aasta jaanuaris omandas MM Pharma OÜ jagunemise teel MM Grupp OÜ-lt ettevõtted Magnum AS ja Happytheka OY. 2024. aasta veebruaris omandati Panpharmacy SIA kahe apteegi äritegevus. Äritegevus omandati turuosa suurendamise eesmärgil. 2024. aasta veebruaris ühendati ettevõtte Terve Pere Apteek OÜ administratiivkoormuse vähendamiseks Magnum AS-ga.

Lisainformatsioon struktuurimuudatuste kohta on toodud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Makroökonomilised näitajad ja turutrendid¹

MM Pharma kontserni jaoks kujunes 2023-2024 majandusaasta mitmeid väljakutseid esitanud perioodiks seoses halvenenud majanduskeskkonnaga kõikides koduturu riikides. Majanduslangus, kiire inflatsioon, hüppeliselt kasvanud intressimäärad ning üldise ebakindluse suurenemise mõjutab nii inimeste kui ettevõtete käitumist ning majandustegevust. Lisaks majanduskeskkonnast tingitud ebakindlusele peavad ravimite hulgimüügisektori ettevõtted oma tegevustes arvestama seadusandlikult reguleeritud juurdehindlussüsteemidega, mis Eesti näitel on püsinud muutumatuna juba rohkem kui 20 aastat. Selliselt ülesehitatud juurdehindlussüsteemid ei arvesta aja jooksul ettevõtjatele lisandunud mahukate kohustuse ja sellest tulenevate täiendavate kuludega. Näiteks on ettevõtjatele lisandunud kohustused seoses hulgimüügi hea turustamistavaga (GDP), isikuandmete kaitse üldmäärusega (GDPR), võltsravimite vastase direktiiviga (FMD). Eeldatavasti on lisandumas kohustused, mis tekivad seoses hulgimüüjate saamisega elutähtsa teenuse osutajaks (ETO) ning rohepöördega. Lisades siia juurde täiendavalt Ukraina-Vene sõjast tingitud mõjud saame keeruka keskkonna, kus tarbijate ja ettevõtete kindlustunne on väga madalal tasemel.

Balti riikidest oli 2023. aastal suurim majanduslangus Eestis – võrreldes eelmise aastaga langes SKP -3%, ka 2024. aastaks ennustatakse negatiivse majanduskasvu jätkumist ning 2025. aastal oodatakse majanduse taastumist läbi 2,8% SKP kasvu. Läti majandus oli 2023. aastal samuti väikses languses, SKP muutus oli -0,3%. 2024. aastaks

¹ Siin ja edaspidi makromajandusnäitajate allikaks 'Swedbank Economic Outlook, April 2024', 'SEB Nordic Outlook, May 2024'. Tervisekassa infot puudutava info allikas on 'Tervisekassa 2024. aasta eelarve seletuskiri'.

prognoositakse juba positiivset kasvu tasemel 1,4% ning 2025. aastal kasvab Läti majandus prognooside kohaselt Eestiga sarnases määras. Ka Leedu majandus pidas 2023. aastal Eestiga võrreldes märksa paremini vastu näidates SKP languseks sarnaselt Lätiga vastavalt -0,3%, 2024. aastal Leedu majandus taas kasvab 1,8% ning 2025. aastal oodatakse SKP kasvuks 2,8%. Soome majanduslangus oli 2023. aastal -1% ning ka 2024. aastaks oodatakse väikest langust -0,2%. 2025. aastal jätkub majanduse taastumine ning siis prognoositakse majanduskasvuks 2%.

2023. aastal hakkas inflatsiooni tempo aeglustuma, kuid see jäi Balti riikides kõrgele tasemele vahemikus 8,9-9,5%. 2024. aastaks prognoositakse Balti riikides inflatsioonitaseme kiiret aeglustumist, analüütikute hinnangul on Lätis ja Leedus oodatav inflatsioon vastavalt 1,5% ja 1%, Eesti inflatsioonitase jääb mõnevõrra kõrgemaks ulatudes tasemeni 3,5% ning 2025. aastal oodatakse Balti riikides inflatsiooni taset vahemikus 2,5-2,7%. Sellest tasemest mõnevõrra madalamat inflatsiooni peetakse üldlevinud seisukoha järgi ka keskpankade poolt eelistatud inflatsiooni tasemeks pikas perspektiivis, kuid määramatus on viimasel ajal suurenenud ning inflatsioon ei ole keskpankade tegevusest hoolimata piisava kiirusega alanenud.

Inflatsioon ja intressimäärade tase ning üldine majanduskonjunkturi muutus ei ole MM Pharma kontserni osas hetkel oluliselt muutnud nõudlust kvalifitseeritud tööjõu järele ning see tekitab meie hinnangul jätkuvat palgasurvet nii lao- ja logistikatöötajate kui ka spetsiifiliste oskuste ja haridusega spetsialistide osas. Kontserni puudutavad eelnevalt mainitud trendid peamiselt proviisorite ja farmatseutide värbamisel Lätis ja Leedus, veterinaararstide ning assistentide värbamisel Baltikumis ning ka lao- ja logistikatöötajate palkamisel kõikides koduturgude riikides. Inflatsioonist tingitud palgasurve on tuntav praktiliselt kõikide ametikohtade lõikes. Tööpuuduse tase pole vaatamata keerulisele olukorrale majanduses oluliselt muutunud ning prognooside kohaselt peaks see 2024. aastal jääma Balti riikides vahemikku 6,8-7,5%, olles kõige kõrgem Eestis.

Geopoliitiliste pingete kasv kogu maailmas ning kiirelt kasvanud varade hinnad võivad olla ohuks alanud maailmajanduse, ning seeläbi otseselt ka väikeste avatud majanduste nagu Balti riigid, taastumisele. Kuna euroala inflatsiooni on lähenemas keskpanga poolt seatud 2% eesmärgile, siis alustas Euroopa Keskpank 2024. juunist intressimäärade langetamisega, millega loodetakse samuti Euroala majandust toetada.

2024. aasta Tervisekassa eelarve näeb ette tulude kasvu võrreldes 2023. aasta täitmise prognoosiga 6,3%, eelarvestatud kulutused kompenseeritavatele ravimitele peaksid kasvama eelmise perioodi täitmise prognoosiga võrreldes 6,6% võrra ning kulutused tervishoiuteenustele kokku 13,4% ning sealhulgas eriarstiabile 5,3% võrra.

Müügitulud

Aruandeperioodil oli kontserni konsolideeritud müügi käive 249 miljonit eurot (2022. aastal: 0 eurot). Suurima osa käibest moodustas ravimite ja teiste apteegikaupade hulgimüük, ca 68,2% kogukäibest. Suurim osakaal kontserni müügituludest teenitakse Eesti turul.

Müügitulu sihtturgude lõikes:

	2023/2024	2022
Eesti	120 606	0
Läti	54 173	0
Soome	26 883	0
Leedu	42 131	0
Saksamaa	2 058	0
Muud riigid	3 529	0
Kokku	249 379	0

Bilanss ja rahavood

Seisuga 30. aprill 2024 ulatus kontserni vara kokku 256 416 tuhande euronit (31. detsember 2022: 0 eurot). Kontserni kohustused kokku olid 30. aprill 2024 seisuga 189 322 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 eurot). Kontserni varad ja kohustused on suurenenud võrreldes eelneva aruandeperioodiga seoses Magnum AS ja Happytheke OY jagunemisega MM Pharma kontserni.

Kontserni aruandeperioodi puhaskahjum oli 2 048 tuhat eurot, millest emattevõttele omistatav kahjum moodustas 2 079 tuhat eurot (2022: puhaskasum 0 eurot). Brutokasumimarginaal oli aruande perioodil 13%. Turustus- ja üldhalduskulude suhe kokku müügituludesse on vastavalt 10% ja 4%.

Aruandeperioodi rahavoog äritegevusest oli -1 528 tuhat eurot. Rahavood investeerimistegevusest oli 10 688 tuhat eurot. Põhivaradesse investeeriti 848 tuhat eurot.

Finantssuhtarvud

	2023/2024	2022
Ärikasumi marginaal (kasum enne põhivara amortisatsioonikulu), %	0,8%	0%
Puhaskasumi marginaal, %	-0,7%	0%
Varade tootlikkus, %	-0,7%	0%
Omakapitali tootlikkus, %	-2,5%	0%
Maksevalmiduse kordaja, %	4,8%	0%
Lühiajaliste kohustuste määr, %	96,0%	0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, %	102,7%	0%
Omakapitali osakaal bilansimahust, %	26%	0%

Finantssuhtarvude valemid

Ärikasumi marginaal, %	= Ärikasum enne põhivara amortisatsioonikulu / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal, %	= Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	= Puhaskasum / Varad (aasta keskmine)
Omakapitali tootlikkus, %	= Puhaskasum / Omakapital (aasta keskmine)
Maksevalmiduse kordaja, %	= Raha ja pangakontod / Lühiajalised kohustused
Lühiajaliste kohustuste määr, %	= Lühiajalised kohustused / kohustused kokku
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, %	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Omakapitali osakaal bilansimahust, %	= Omakapital / Varad kokku



Organisatsioon ja personal

Kontsernis töötas seisuga 30. aprill 2024 täistööajale taandatuna 1 751 töötajat (31. detsember 2022: 0 töötajat).

Töötajate jagunemine piirkonniti

	30.04.2024	31.12.2022
Eesti	646	0
Läti	720	0
Soome	41	0
Leedu	344	0
Kokku	1 751	0

Keskkond, sotsiaalne mõju, juhtimine

Jätkusuutlik ja sotsiaalselt vastutustundlik äritegevus on integreeritud nii MM Pharma OÜ kui kontserni kuuluvate ettevõtete igapäevasesse äritegevusse. Kontsern on kinnitanud jätkusuutliku äritegevuse juhtdokumendi. Kontserni jätkusuutlikkuse juhtimispõhimõtete koostamisel kasutati ÜRO kestliku arengu eesmärgi ja riiklike arengukavasid. Kinnitatud dokument on aluseks kontserni jätkusuutlikkuse strateegia väljatöötamisel ja kestlikkusaruandluseks valmistumisel. Jätkusuutlikkust tagavate strateegiliste eesmärkide juhtimist ja kestlikkusaruandluseks valmistumist juhib ja toetab ESG tööühm.

MM Pharma OÜ jaoks on oluline juhtida ettevõtteid jätkusuutlikult ja vastutustundlikult, pöörates tähelepanu keskkonnasõbralikele ja innovaatilistele lahendustele, ühiskonda panustamisele ja töötajate võrdsele kohtlemisele. Loomisel on MM Pharma OÜ jätkusuutlikkuse strateegia, mille sammasteks saavad olema neli ÜRO säästva arengu eesmärki – aidata kaasa rahva heale tervisele ja heaolule; pakkuda inimväärset tööd; teha äri vastutustundlikult ja mõjutada meid ümbritsevat keskkonda nii vähe kui võimalik – ootame seda kõike ka oma koostööpartneritelt. Kõiki nelja strateegilist katuseesmärki toetab eetilise ja seadusekuulekas äritegevus, mis keskendub andmete turvalisusele, korruptsiooniennetusele ja vastutustundlikule tarneahela juhtimisele.

Tervis ja heaolu

Kontsern toetab terviseteadlikkuse tõstmist nii töötajate kui klientide seas läbi nelja strateegiliselt olulise fookusteema:

- oma töötajate tervis ja heaolu
 - ✓ *Eestis toimetab aktiivselt Tervise Valem MTÜ – töötaja-algatuslik spordiklubi, kuhu on kõik töötajad oodatud liituma*
 - ✓ *Eestis on kõikidel töötajatel võimalik valida ravikindlustuse kompensatsioon või tervisetootus läbi Stebby programmi*
 - ✓ *teatud piirmääras hüvitatakse tervisekindlustuse kulu*
 - ✓ *staažist tulenevad lisapuhkuse päevad*
- tarbijate tervis ja heaolu
 - ✓ *sponsorluse korras toetab kontsern regulaarselt farmaatsiaalast haridust ja suurperesid*
- toodete ohutus ja kvaliteet
- teenuste ohutus ja kvaliteet

Inimväärne töö ja majanduskasv

Kontserni jaoks on äärmiselt oluline tagada oma töötajate heaolu läbi toetava ja turvalise töökeskkonna. Oma äritegevuses keskendub kontsern kolmele strateegiliselt olulisele fookusteemale:

- oma töötajate rahulolu
 - ✓ *regulaarne töötajate rahulolu hindamine*
 - ✓ *juhtide 360 kraadi tagasisideuring, mille alusel juhtimiskultuuri veelgi parendatakse*

- ✓ töökeskkonna järjepidev parendamine
- ✓ Eesti kontorite seinapinda kasutatakse Eesti tippkunsti eksponeerimiseks
- oma töötajatele pakutavad võimalused on võrdsetel alustel
 - ✓ kontsernis on edukaid näiteid puuetega inimeste ja Ukraina põgenike palkamisest
- kontsernisisene talendijuhtimine
 - ✓ alates 2022. aastast juurutas kontsern edukalt kõikides riikides stipendiumite süsteemi, mis võimaldab töötajatel taotleda õpingute osaliseks finantseerimiseks ettevõtte stipendiumi
 - ✓ mitmed töötajad õpivad töötamisega samaaegselt kõrgkoolides.

Vastutustundlik tarbimine ja tootmine

Kontserni vaates on strateegiliselt oluline ressursikasutust vähendada ja pakendite taaskasutuse suurendamist toetada. Selleks et kontsernis ressursikasutust optimeerida on tähelepanu suunanud kolmele strateegiliselt olulisele fookusteemale:

- pakendid
 - ✓ Eesti logistikakeskus kasutab jaotusvedudel korduvkasutatavat taarat
 - ✓ mitmete tooteportfellis olevate toodete pakendid on toodetud taaskasutatud materjalidest või on korduvkasutatavad
 - ✓ Eesti e-apteegis koostöö KIUD'ga – korduvkasutatavad tekstiilijääkidest toodetud pakendid
- ressursikasutus
 - ✓ Laagris asuva lao tegevuste automatiseerimine, mille käigus vähenes oluliselt paberikasutus
- vee kasutamine äriprotsessides
 - ✓ strateegiliseks eesmärgiks on veekasutuse mahtu tulevikus vähendada.

Keskkonnasäästlik äritegevus

Läbi kontsernisiseste äriprotsesside kaasajastamise, innovaatiliste lahenduste ja paindlikkuse pöörame oma jalajälje vähendamiseks tähelepanu kolmele strateegiliselt olulisele fookusteemale:

- kasvuhoonegaaside emissioon
 - ✓ mõjuala 1: jaotusvedudeks kasutatakse kaasaegseid EURO6 nõuetele vastavaid kaubikuid. Töötajate tööautodena eelistatakse hübriidsõidukeid.
 - ✓ mõjuala 2: alates 2015. aastast katab pea poole Laagris asuva logistikakeskuse energiatarbest katusele rajatud päikesepark
- jäätmekäitlus
 - ✓ Eestis asuvas logistikakeskuses ja mõlemas kontoris sorteeritakse olme-ja pakendijäätmeid
 - ✓ pakitäiteks kasutatav kile asendatakse järk-järgult pakendijäätmetest (papist) valmistatud materjaliga
- energiatarve
 - ✓ kontserni logistikakeskustes on kasutusel kaasaegsed ja säästlikud LED valgustid
 - ✓ töötajate koolitamine valgustite kasutamisel ja äriprotsesside efektiivistamine.

Kontsern juurutab keskkonnakuu raames töötajate aktiivset kaasamist keskkonnasõbralike valikute ja teadlikkuse tõstmiseks. 2024. aasta keskkonnakuu teemaks oli digikelts ja töötajate teadlikkuse tõstmine digiprügi mõju osas. Kaasamise käigus vabastati andmemahutu läbi ebavajalike ning aegunud failide ja e-mailide kustutamise.

Valuuta- ja intressimäära riskid

Kuna kontserni äritegevus toimub praktiliselt täies mahus eurodes, siis tavapärase mõistes valuutarisk on marginaalne ning võimalikke valuutariski maandamise tehinguid ei sõlmita.

Kontserni intressimäära risk tuleneb muutuva intressimääraga võlakohustustest, kus lõplik intressimäär sõltub baasintressimäära muutusest. Kontserni intressimäärade risk on sõltuvuses Euribori, €STR ning MM Grupp OÜ baasintressimäära võimalikest muutustest. Kiire inflatsiooniga võitlemiseks tõstis Euroopa Keskpang varasemalt korduvalt intressimäärasid millega kommertspangad saavad keskpangas raha hoiustada ja laenu võtta. Täna on



keskpanga poolt soovitud euroala inflatsioonieesmärk peaaegu saavutatud ning majanduse turgutamiseks on Euroopa Keskpank asunud intressimäärasid alandama.

Dividendipoliitika

Kontsernil ei ole ametlikult kehtestatud dividendipoliitikat, võimalik jaotatav kasum reinvesteeritakse äritegevuse arendamiseks ja laiendamiseks.

Ukraina-Vene sõja mõjud

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa laialdast sõjalist rünnakut Ukrainale. Selle tulemusena on Euroopa Liidu, Ameerika Ühendriikide, Suurbritannia ja teiste riikide poolt kehtestatud sanktsioonid Venemaale ja Valgevene. MM Pharma kontsernil puuduvad otsesed majanduslikud sidemed Ukraina ja Venemaa klientidega ning enne sõja algust oli marginaalses mahu tarnijasuhteid nendest riikide tootjatega, mis sõja tõttu katkestati. Kontserni juhtkond jälgib tähelepanelikult võimalikke mõjusid, mis võivad sõjast tuleneda ning on otsuste tegemisel võtnud konservatiivse joone, et võimalikke riske minimeerida. Aruande koostamise ajal teostatud analüüside ja hetkel kehtiva olukorra alusel hindame, et sõjast tingitud keskkonna muutused ei avalda olulist mõju kontserni tegevuse jätkuvusele.

Tallinn, 30. september 2024

MM Pharma OÜ juhatus

**KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE****Konsolideeritud koondkasumiaruanne**

	Lisad	2023/2024	2022
Müügitulu	2	249 379	0
Müüdud kaupade kulu	3	-216 081	0
Brutokasum		33 298	0
Turustuskulud	3	-24 710	0
Üldhalduskulud	3	-9 021	0
Muud äritulud	4	43	0
Muud ärikulud	4	-95	0
Ärikasum		-486	0
Finantstulud	5	11	0
Finantskulud	5	-1 227	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksu		-1 702	0
Tulumaks	6	-346	0
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)		-2 048	0
Aruandeaasta koondkasum (kahjum)		-2 048	0
Aruandeaasta koondkasumi (kahjumi) jaotus:			
Emaettevõtja osa		-2 079	0
Mittekontrolliva osaluse osa		31	0

Lisad lehekülgedel 13-35 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud bilanss

	Lisad	30/04/2024	31/12/2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	8	8 722	0
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	9	89 085	0
Varud	10	88 831	0
Käibevara kokku		186 638	0
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	12	2 534	0
Kinnisvarainvesteeringud	13	623	0
Materiaalne põhivara	14	13 462	0
Immateriaalne põhivara	15	53 159	0
Põhivara kokku		69 779	0
VARAD KOKKU		256 416	0
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	16	49 025	0
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused	17	132 721	0
Lühiajalised kohustused kokku		181 746	0
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	16	7 516	0
Muud pikaajalised kohustused		61	0
Pikaajalised kohustused kokku		7 577	0
KOHUSTUSED KOKKU		189 322	0
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	7	3	0
Reservid	7	68 562	0
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		-2 079	0
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital kokku		66 486	0
Mittekontrolliv osalus		608	0
OMAKAPITAL KOKKU		67 094	0
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		256 416	0

Lisad lehekülgedel 13-35 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisad	2023/2024	2022
Rahavoog äritegevusest			
Puhaskasum (-kahjum)		-2 048	0
Korrigeerimised:			
finantstulud ja -kulud	5	1 216	0
materiaalse ja immateriaalse põhivara kulum ning kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	14,15	2 578	0
tulumaksukulu	6	346	0
muud muutused		2	0
Muutused käibekapitalis:			
äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	9	-1 451	0
varude muutus	10	623	0
äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17	-2 325	0
Makstud ettevõtte tulumaks		-469	0
Rahavoog äritegevusest kokku		-1 528	0
Rahavoog investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	14,15	-848	0
Tütarettevõtete soetus (pluss omandatud raha ja rahalähendid)	11	10 993	0
Kontsernikonto nõude muutus	9	535	0
Antud laenud	12	-2	0
Saadud intressid		10	0
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		10 688	0
Rahavoog finantseerimistegevusest			
Saadud pangalaenud		18	0
Arvelduskrediidi saldo muutus	16	1 597	0
Saadud pangalaenude ja kapitalirendi tagasimaksed		-489	0
Saadud muude laenude tagasimaksed		-731	0
Sissemaksed osakapitali		3	0
Makstud intressid		-836	0
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		-438	0
Rahavoog kokku		8 722	0
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		0	0
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		8 722	0
Raha ja rahalähendite muutus		8 722	0

Lisad lehekülgedel 13-35 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Kokku omakapital
	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku	Mittekontrolliv osalus	
Saldo 31. detsember 2021	0	0	0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	0	0
Saldo 31. detsember 2022	0	0	0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum	0	0	-2 079	-2 079	31	-2 048
Muud muutused	3	68 562	0	68 565	577	69 142
Saldo 30. aprill 2024	3	68 562	-2 079	66 486	608	67 094

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 7.

Lisad lehekülgedel 13-35 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Üldine informatsioon ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

MM Pharma OÜ on rahvusvaheline kontsern, mis tegutseb Eestis, Lätis, Leedus ja Soomes.

Kontsern tegeleb ravimite, kosmeetikatoodete, veterinaariakaupade, hambaravitoode jae- ja hulgimüügiga, samuti nende kaupade logistika ja turundustegevuse korraldamisega ning veterinaarkliinikumi teenuste pakkumisega.

	Riik	Tegevusala	30.04.2024	31.12.2022
MM Pharma OÜ	Eesti	valdusettevõte		
1.Magnum AS	Eesti	peakontorite tegevus	100,00%	-
1.1.Magnum Medical OÜ	Eesti	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.2.Magnum Medical UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.3.Magnum Medical Finland OY	Soome	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.4.Magnum Logistics OÜ	Eesti	logistika	100,00%	-
1.5.Magnum Dental OÜ	Eesti	hambaravitoode müük	75,00%	-
1.6.TPA Narva Apteegid OÜ	Eesti	äritegevust abistavad tegevused	100,00%	-
1.7.Magnum Medical SIA	Läti	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.7.1.Apotheka SIA	Läti	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.7.1.1.A Aptiekas SIA	Läti	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.8.Magnum Veterinaaria AS	Eesti	veterinaarakaupade hulgimüük	100,00%	-
1.8.1.Magnum Veterinaria SIA	Läti	veterinaarakaupade jae- ja hulgimüük	100,00%	-
1.8.2.Pet City OÜ	Eesti	veterinaarakaupade jaemüük	100,00%	-
1.8.2.1.Pet City UAB	Leedu	veterinaarakaupade jaemüük	100,00%	-
1.8.2.1.1.Pet City klinika UAB	Leedu	veterinaaria kliinik	100,00%	-
1.8.2.2.Pet City SIA	Läti	veterinaarakaupade jaemüük	100,00%	-
1.8.3.Eesti Veterinaaria Kliinikum OÜ	Eesti	veterinaaria kliinik	100,00%	-
1.8.4.Magnum Veterinaria UAB	Leedu	veterinaarakaupade jae- ja hulgimüük	100,00%	-
1.9.Allium UPI OÜ	Eesti	kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.9.1.Allium UPI UAB	Leedu	kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.9.2.Allium UPI SIA	Läti	kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.10.Aphoteka Pharma Vaistine UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-



1.11.Apteegi Beauty OÜ	Eesti	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.12.Allium Pharma OÜ	Eesti	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.13.Medikona UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete hulgimüük	100,00%	-
1.13.1 Pieniu tako vaistine UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.14.Apotheca vaistinė UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.14.1.Jonavos vaistinė UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.14.2.Naujakiemio vaistinė UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.14.3.Premeda vaistinė UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.14.4.Smėlynės vaistinė UAB	Leedu	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-
1.15.Narva-Jõesuu Apteek OÜ	Eesti	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	48,96%*	-
2. Happytheka OY	Soome	ravimite ja kosmeetikatoodete jaemüük	100,00%	-

*seoses apteegireformiga on plaan lõpetatada ettevõtte tegevus.

Kontsernis lõplikku valitsevat mõju omav isik on hr Margus Linnamäe.

Koostamise alused

Alljärgnevalt on kirjeldatud peamiseid arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Toodud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõikidele aruandes toodud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

MM Pharma OÜ 2023/2024. aasta (1. jaanuar 2023 - 30. aprill 2024) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning täiendatud Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhenditega. Ettevõtte on raamatupidamise seaduse mõistes suurettevõtte ning esitab oma aruandluse vastavalt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud kinnisvarainvesteeringud, mis kajastatakse õiglases väärtuses, nagu on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole viidatud teisiti.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhtkonna poolt heaks kiidetud 30. september 2024.

Konsolideeritud aruannete koostamine

a) Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kontserni valitseva mõju all olevad majandusüksused. Kontsernil on valitsev mõju majandusüksuse üle, kui emaettevõtte omab võimet otsustada investeeringuobjekti äritegevuse finants- ja äripoliitika üle. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omab tütarettevõtjas üle poole hääleõigusega aktsiatest või osadest. Valitseva mõju hindamisel võetakse arvesse koheselt kasutatavate või konverteeritavate potentsiaalsete hääleõiguste olemasolu ja mõju.



Tütarettevõtted konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani või kontrolli kaotamiseni.

Konsolideeritud aruandes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad kokkuliidetuna nii, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ja realiseerumata kasumid ning kahjumid on konsolideeritud aruandes elimineeritud. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Vähemusosanike osa tütarettevõtte tulemusel on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel. Vähemusosanike osa tütarettevõtte omakapitalis on bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Erandiks on ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Tütarettevõtja ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastest väärtustest. Kui äriühendus toimub etapiviisiliselt ja valitsev mõju saavutatakse sellise ettevõtte üle, milles kontsernil oli varasem osalus, loetakse varasema osa õiglase väärtus samuti osaks omandatud osaluse seotusmaksumusest. Vahe varasema osaluse bilansilise väärtuse ja õiglase väärtuse vahel omandamiskuupäeva seisuga kajastatakse kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Kui omandatud osaluse seotusmaksumus ületab omandatud netovara õiglase väärtuse, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse seotusmaksumus summa on väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovarade õiglase väärtus, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

b) Osaluse muutus tütarettevõtjas

Kontsern käsitleb tehinguid mittekontrolliva osalusega kui tehinguid teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Kui mittekontrollivalt osaluselt ostetud osalus tütarettevõtja netovarade bilansilises väärtuses erineb ostuhinnast, kajastatakse vahe omakapitalis. Mittekontrollivale osalusele müükidelt tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse samuti omakapitalis.

c) Tütarettevõtjate müük

Müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahe kontserni bilansis kajastatakse kasumiaruandes. Juhul kui osalisel müügil kaob kontserni valitsev mõju, kuid säilib osalus, siis lõpetatakse tütarettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse osalust kas sidusettevõtena või finantsinvesteeringuna. Allesjäänud investeeringu arvele võtmisel sidusettevõtja või finantsinvesteeringuna saab õiglase väärtus selle investeeringu bilansiliseks maksumuseks, kui seda on võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega (vastasel korral loetakse allesjääva investeeringu bilansiline maksumus uueks soetusmaksumuseks).

d) Sidusettevõtted

Sidusettevõtted on kõik ettevõtjad, mille üle on kontsernil oluline mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigususest. Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud: (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis; (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel; (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel; (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine; (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil ning võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Kapitaliosaluse meetodil kajastatakse osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustistes ning tekkinud firmaväärtust bilansis netosummana ühel real ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes kasumiaruandes netosummana ühel real. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust. Sidusettevõtte soetamisel tekkinud negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Kapitaliosaluse meetodil tuleb investori bilansis kajastada kõik investeeringuobjekti omakapitali muutused – nii selliseid, mis kajastuvad investeeringuobjekti kasumis või kahjumis, kui ka selliseid, mis kajastuvad



investeeringuobjekti muude omakapitali kirjade muutustena Kõikide omandamisjärgsete liikumiste summa võrra korrigeeritakse investeeringu bilansilist maksumust. Kui kontserni osalus sidusettevõtte kahjumis võrdub või ületab tema osalust sidusettevõttes, s.h. tagamata nõuetes, ei kajasta kontsern edasisi kahjumeid, v.a juhul, kui ta on võtnud kohustusi või teinud makseid sidusettevõtja nimel.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus *Mittefinantsvarade väärtuse test* kirjeldatud põhimõtetest.

Realiseerimata kasumid kontserni ja tema sidusettevõtete vahel elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, v.a juhtudel, kui tehing tõendab üle antud vara väärtuse langust. Sidusettevõtete arvestuspõhimõtteid on vajadusel muudetud, tagamaks vastavust kontserni arvestuspõhimõtetega.

Välisvaluuta

Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni kuuluvate ettevõtete finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes, mis on Emaettevõtte arvestusvaluuta ning ühtlasi ka kontserni esitusvaluuta.

Välisvaluuta arveldused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud vastava Euroopa keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud vastava Euroopa keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena. Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, rahalähendite ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Seisuga 30. aprill 2024 ja 31. detsember 2022 olid kõikides tütarettevõtetes arvestusvaluutana kasutusel euro.

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Kõik ülejäänud varad on kajastatud põhivarana ja ülejäänud kohustused pikaajalistena.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil kontsern võtab kohustuse vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused investeeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstav tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub kas korrigeeritud ostumeetodil või õiglases väärtuses.



Raha ja rahalähendid

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni kolmekuulisi deposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded

Nõudeid ostjate vastu võetakse esmalt arvele õiglasest väärtusest ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Vara väärtust korrigeeritakse allahindlusega juhul, kui on objektiivseid tõendusmaterjale selle kohta, et kontsern ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete tingimustele. Sellisteks olukordadeks võivad olla deebitori olulised finantsraskused, pankrot, finantsalased ümberkorraldused, ja oma kohustuste täitmata jätmine kontserni ees. Allahindluse summa on bilansilise jääkmaksumuse ja kaetava väärtuse vahe, milleks on tulevikus oodatavate rahavoogude summa, diskonteeritud sisemise intressimääraga. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruandes.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nõuded algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Nõuete faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisukorda. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse sarnaste varude gruppide puhul sarnast kuluks kandmise meetodit: ravimite ja mitteravimite puhul partiilist arvestust (individuaalse hindamise meetodit), muudel juhtudel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjektid (maa, hooned), mida kontsern omab või kasutab kapitalirendi tingimustel renditulu teenimise ja/või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata kontserni poolt tema enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse



kinnisvarainvesteeringud õiglasel väärtuses, mis baseerub erapooletu hindaja poolt määratud turuhinnal või juhatuse hinnangul. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“. Õiglasel väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteeringuid ei amortiseerita.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub – objekt võetakse omakasutusse, siis klassifitseeritakse objekt ümber põhivaraks. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse kontserni majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Üldjuhul on põhivara arvelevõtmise alampiiriks 1 000 eurot. Teatud põhivara gruppide puhul on kontsern kehtestatud erireeglid (näiteks laua- ja sülearvutid, printerid kajastatakse väheväärtusliku põhivarana, ja juhul kui komplekteeritakse uusi/vahetatakse välja apteekide arvutiparke).

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta, lisatakse vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse võimaluse korral eraldiseisva varana. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse selle vara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ja lõppväärtuse põhjendatust. Maad ei amortiseerita. Muude varade eeldatavad kasulikud eluead on järgmised:

✓ Hooned ja rajatised	4-50 aastat;
✓ Masinad ja seadmed	2-10 aastat;
✓ Muu inventar	2-5 aastat;
✓ Arvutisüsteemid	2-4 aastat.

Renditud ruumide rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis, s.t. kui see on asukohas ja olukorras, mida juhtkond on kavandanud vara kasutamiseks. Vara amortiseerimine lõpetatakse päeval, mil vara liigitatakse ümber müügiootel varaks (või kajastatakse müügiootel kogumi koosseisus, mida kajastatakse müügiootel põhivarana) või päeval, mil vara eemaldatakse bilansist, olenevalt sellest, kumb esineb varem. Amortisatsiooni ei lõpetata, kui vara pole aktiivses kasutuses või eemaldatakse aktiivsest kasutusest, välja arvatud siis, kui vara on täielikult amortiseerunud.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: õiglase väärtus miinus müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.



Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, on tõenäoline, et tema kasutamisest saadakse majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ja –meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi. Maksimaalseks elueaks kaubamärkide puhul on kuni 35 aastat, muu immateriaalse vara korral kuni 10 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus tasutud soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel – identifitseeritavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning vähemusosaluse osa õiglases väärtuses. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Äriühenduse soetamise käigus tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Erinevus omandatud osa varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse ning soetusmaksumuse vahel (negatiivne firmaväärtus) kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses. Väärtuse languse indikatsioonide korral viiakse läbi vara väärtuse test (vt. Mittefinantsvarade väärtuse test). Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Firmaväärtusi amortiseeritakse 10 kuni 35 aasta jooksul.

Mittefinantsvarade väärtuse test

Igal bilansipäeval hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsete aastate amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.



Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis analoogselt oma majandustegevuses kasutatava põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Töötajate hüvitised

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt kontserni finantstulemustele ning töötajale seatud eesmärkide täitumistele. Tulemustasud kajastatakse perioodikuludes ning kohustusena, kui tulemustasu väljamaksmine toimub järgmises finantsaastas. Nimetatud kohustuselt on arvestatud ka lisanduv sotsiaalmaksu ja töötuskindlustushüvitise kohustus.

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust. Puhkusekohustuse kajastamisel on kuluna kajastatud ka kaasnev sotsiaalmaks ja töötuskindlustushüvitised.

Osakapital ja reservkapital

Osad kajastatakse omakapitali koosseisus. Uute osade emiteerimisega seotud omakapitali tehingute tehingukulud kajastatakse omakapitalist mahaarvamisenä eeldusel, et need on käsitletavad omakapitali tehinguga otseselt kaasnevate vältimatute lisakuludena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Vabatahtlik reservkapital

Põhikirja alusel võib moodustada vabatahtliku reservi. Vabatahtlikku reservi võib teha nii rahalisi kui mitterahalisi sissemakseid. Vabatahtlikku reservi võib kasutada kahjumi katmiseks, äriseadustikus nõutava netovara tagamiseks ja fondi emissiooni korras osauhinu osakapitali suurendamiseks. Vabatahtliku omakapitali reservi vähendamine, suurendamine, kasutamine, sellest väljamaksete tegemine ja lõpetamine otsustatakse osanike otsuse alusel.

Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustused tasuda hankijatele ostetud kaupade või teenuste eest. Võlad, mille tasumine on ette nähtud kuni ühe aasta jooksul, loetakse lühiajalisteks kohustusteks. Pikaajalised võlad hankijatele võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Võlakohustused

Võlakohustused võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses. Võlakohustused liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kontsernil pole tingimusteta õigust laenukohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. 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 oli õigus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.



Maksustamine

Tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulumaks Lätis

2017. aasta lõpuni kehtis Lätis residendist juriidilistele isikute tulu maksustamisel 15%-line tulumaksumäär. Alates 1. jaanuar 2018 hakkasid Lätis kehtima Eestile sarnased põhimõtted ettevõtte tulu maksustamisel. Nimelt maksustatakse tulumaksuga jaotatud kasumit. Enne 2018. aastat teenitud jaotamata kasumile uued põhimõtted ei rakendu. Alates 1. jaanuar 2018 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Sarnaselt Eestile ei kuulu dividendid, mis on juba eelnevalt tulumaksuga maksustatud, topeltmaksustamisele.

Tulumaks teistes välisriikides, kus toimub kontserni tegevus

Leedu - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 15%;

Soome - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 20%.

Välismaal asuvates tütarettevõtjates kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustust, kui on tekkinud ajutised erinevused konsolideeritud varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste ning maksustamisbaasi vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustuse kajastamisel kasutatakse bilansilise kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustust ei kajastata juhul, kui see tekib varade ja kohustuste esmasel arvelevõtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäära, mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva vara realiseerimise või kohustuse tasumise perioodil, lähtudes bilansipäeval kehtinud tulumaksumääradest ja maksustamist reguleerivatest seadustest.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires.

Dividendide jagamine

Dividendikohustus kajastatakse kohustusena ja arvatakse maha omakapitalis jaotamata kasumist bilansipäeval ainult juhul, kui need kuulutatakse välja enne bilansipäeva või bilansipäeval. Informatsiooni dividendide kohta avalikustatakse siis, kui ettepanek nende jagamiseks tehakse enne bilansipäeva või tehakse ettepanek nende



jagamise kohta või kuulutatakse välja pärast bilansipäeva, aga enne seda, kui raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne kinnitatakse.

Müügi- ja finantstulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline või tulevikus tekkinud tehingukuludid saab usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tehingud seotud osapooltega

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, sidusettevõtteid, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, kontserni nõukogu ja juhatuse liikmeid ning nende kontserni ettevõtete juhatuse liikmeid, kellel on oluline mõju. Samuti eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis. Nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisainformatsioon emettevõtja kohta

Vastavalt Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded.

Emettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Emettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on lisatud käesolevasse konsolideeritud raamatupidamise aruandesse (vt. lisa 21), on investeeringud tütarettevõtjate ja sidusettevõtjate aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses miinus allahindlused vara väärtuse langusest.

Lisa 2 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

	2023/2024	2022
Eesti	120 606	0
Läti	54 173	0
Soome	26 883	0
Leedu	42 131	0
Saksamaa	2 058	0
Muud rigid	3 529	0
Kokku	249 379	0



	2023/2024	2022
ravimate ja kosmeetika hulgimüük	169 962	0
ravimate ja kosmeetika jaemüük	50 086	0
veterinaar kaupade hulgimüük	13 734	0
veterinaar kaupade jaemüük, veterinaarsed teenused	10 654	0
turundusteenused	2 773	0
hambaravi toodete hulgimüük	1 082	0
käitlemis-, transpordi-, logistilised teenused	114	0
muud tegevused	976	0
Kokku	249 379	0

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

a) müüdud kaupade ja teenuste kulu	2023/2024	2022
Kaubakulud	-202 690	0
Tööjõukulud	-4 135	0
Rendipindadega seonduvad kulud	-2 763	0
Põhivara kulum (lisa 14, 15)	-513	0
Muud müüdud kauba kulud	-5 980	0
Kokku	-216 081	0

b) turustuskulud	2023/2024	2022
Tööjõukulud	-9 435	0
Reklaamikulud	-8 013	0
Rendipindadega seonduvad kulud	-3 950	0
Infotehnoloogia ja side kulud	-1 265	0
Põhivara kulum (lisa 14, 15)	-1 077	0
Muud turustuskulud	-970	0
Kokku	-24 710	0

c) üldhalduskulud	2023/2024	2022
Tööjõukulud	-4 504	0
Rendipindadega seonduvad kulud	-487	0
Pangateenuste kulud	-238	0
Infotehnoloogia ja side kulud	-521	0
Põhivara kulum (lisa 14, 15)	-988	0
Lähetuste-, ja autodega seonduvad kulud	-350	0
Sisseostetud teenused ja muud üldhalduskulud	-1 934	0
Kokku	-9 021	0

MM Pharma kontsernis töötas aruandeperioodi lõpu seisuga (täistööajale taandatuna) 1 751 töötajat, arvestatud tööjõukulud kokku 18 074 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 töötajat, tööjõukulud puudusid).

**Lisa 4 Muud äritulud ja –kulud**

a) muud äritulud	2023/2024	2022
Kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist, mahakandmisest	7	0
Ebatõenäoliseks hinnatud või lootusetuks tunnistatud nõuete laekumine	26	0
Muud äritulud	10	0
Kokku	43	0

b) muud ärikulud	2023/2024	2022
Nõuete allahindlus ning lootusetuks tunnistatud nõuded	-33	0
Muud ärikulud	-62	0
Kokku	-95	0

Lisa 5 Finantstulud ja –kulud

a) finantstulud	2023/2024	2022
Intressitulud laenudelt	11	0
Kokku	11	0

b) finantskulud	2023/2024	2022
Intressikulud laenudelt, arvelduskrediidilt, kapitalirendilt	-1 227	0
Muud finantskulud	-1	0
Kokku	-1 227	0

Lisa 6 Tulumaks

	2023/2024	2022
Välismaal asuvatest tütarettevõtetest tulenev tasumisele kuuluv tulumaksu kulu	-346	0
Tulumaksukulu kokku	-346	0

MM Pharma OÜ konsolideeritud jaotamata kahjum aruandeperioodi lõpu seisuga oli -2 079 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 eurot). Ettevõttel puudub dividendidena jaotuskõlbulik kasum.

Lisa 7 Osakapital

Osakapital	30.04.2024	31.12.2022
Osakapital	3	0
Osade arv (tk)	3 000	2 500
Osade nimiväärtus (eurodes)	1	1

Seisuga 31.12.2022 oli osakapital sissemaksmata.

Emaettevõtja omakapitali on moodustatud vabatahtlik omakapitali reserv summas 68 562 tuhat eurot (31. detsember 2023: 0 eurot). Reservi eesmärk on tagada ettevõtte omakapitali struktuuri jätkusuutlik ja pikaajaline tugevus ning vastavus ettevõtte äritegevusega seotud vajadustele ja riskidele.

**Lisa 8 Raha ja rahalähendid**

	30.04.2024	31.12.2022
Sularaha kassas	579	0
Pangakontod	7 849	0
Raha teel	294	0
Kokku	8 722	0

Lisa 9 Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded

Nõuded ostjate vastu	30.04.2024	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	80 303	0
<i>Sh nõuded ostjatele seotud osapoolte vastu (lisa 19)</i>	<i>3 803</i>	<i>0</i>
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-486	0
Kokku	79 816	0

Mitmesugused nõuded	30.04.2024	31.12.2022
Nõuded seotud osapooltele (lisa 19)*,**	4 832	0
Antud laenud**	109	0
Muud nõuded	1 336	0
Kokku	6 277	0

Viitlaekumised ja ettemaksed	30.04.2024	31.12.2022
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	1 947	0
Maksude ettemaksed	611	0
Muud ettemaksed ja viitlaekumised	434	0
Kokku	2 991	0

Nõuded ostjatele ja muud nõuded kokku	89 085	0
--	---------------	----------

*aruandeperioodi lõpu seisuga on antud real kajastatud nõuded kontsernikonto vastu summas 4 556 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 eurot). Nõue on eurodes ning selle laekumistähtaeg on järgneval aruandeaastal.

**info antud laenude baasvaluutade, intressimäärade kohta on toodud lisa 12. Lühiajaliste laenude laekumistähtaeg on järgmisel aruandeaastal.

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 16.

Lisa 10 Varud

	30.04.2024	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	86 159	0
Ettemaksed tarnijatele	896	0
Kaup teel	1 775	0
Kokku	88 831	0

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisas 16.

Enamus müügiks ostetud kaupadest (ligikaudu 85%) sisaldavad ravimi-, kosmeetikatooteid, ülejäänud varud sisaldavad veterinaarseid ravimeid või tarvikuid ning hambaravitooteid.

Aruandeperioodil suurenes varude allahindluse reserv 106 tuhande euro võrra (2022: varude allahindlusi ja allahindluste tühistamisi ei olnud).

Seisuga 30. aprill 2024 on kontsern võtnud vastutavale hoiule konsignatsioonikaupu väärtuses 100 398 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 eurot).

Lisa 11 Äriühendused ja muud muutused kontserni struktuuris

Tehingud 2023/2024. aastal

Osaluste omandamised

2024. aasta veebruaris omandati Panpharmacy SIA kahe apteegi äritegevus. Äritegevus omandati turuosa suurendamise eesmärgil. Äriühenduste käigus omandati jaeturu osa, üürilepingud, lepingud töötajatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Kontsernisisesed ühinemised

2024. aasta veebruaris ühendati ettevõtte Terve Pere Apteek OÜ administratiivkoormuse vähendamiseks Magnum AS-ga.

Muud muutused

MM Grupp OÜ jagunemisel eraldumise teel omandas MM Pharma OÜ 1. jaanuaril 2024 osalused ettevõtetes Magnum AS ja Happytheka Oy. Jagunemise käigus andis MM Grupp OÜ üle osa oma varadest MM Pharma OÜ-le. Kuna MM Pharma OÜ osalus ja MM Grupp OÜ 78%-line osalus kuulub samale eraisikust omanikule, siis on tegu ühise kontrolli all olevate ettevõtetega. Seega on jagunemise mõju kontserni aastaaruandes kajastatud läbi omakapitali, täpsemalt kirjel „Reservid“. Jagunemise tulemusena suurenesid konterni varad ja kohustused ning samuti suurenes kontserni omakapital. Alates jagunemise hetkest konsolideerib kontsern Magnum AS ja Happytheka Oy tulused ning kulusid kasumiaruandes.

Tehingud 2022. aastal

2022. aastal kontserni struktuuris muutusi ei toimunud.

Lisa 12 Pikaajalised nõuded ja finantsinvesteeringud

	30.04.2024	31.12.2022
Pikaajalised ettemaksed ja muud nõuded	2 509	0
Antud laenud	25	0
Kokku	2 534	0

Pikaajalised ettemaksed sisaldavad pikaajalisi rendiettemakseid.

Kontserni laenuõuded on eurodes, pikaajaliste laenuõuete laekumise tähtaeg on seisuga 30. aprill 2024 aastal 2026. Antud laenud kandsid intressimäärasid järgnevalt (sisaldavad ka lisas 9 väljatoodud laenuõudeid):



Intressimäär, 30.04.2024	lühiajaline	pikaajaline
3%..6%	109	25

Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks on turuväärtuse kasvu eesmärgil hoitavad maatükid Saue vallas ja Leedus Panevežises, mida kajastatakse õiglasest väärtuses summas 623 tuhat eurot (31. detsember 2022: 0 eurot). Juhatuse hinnangul peegeldab bilansiline väärtus 623 tuhat eurot kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust. Kinnisvarainvesteeringutega ei seondunud perioodil haldamiskulusid ega rendituluseid

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 16.

Lisa 14 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad, seadmed	Muu inventar	Ettemaksed	Kokku
31. detsember 2021					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkväärtus	0	0	0	0	0
31. detsember 2022					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkväärtus	0	0	0	0	0
Omandatud jagunemiste käigus	5 354	2 366	5 513	1 226	14 460
Ümberklassifitseerimised	428	48	259	-707	28
Ostud ja parendused	123	11	179	224	537
Müüdnud ja maha kantud	-2	-1	0	0	-2
Kulum (lisa 3)	-544	-300	-716	0	-1 560
30. aprill 2024					
Soetusmaksumus	17 178	11 786	22 285	743	51 992
Akumuleeritud kulum	-11 818	-9 661	-17 050	0	-38 530
Jääkväärtus	5 360	2 124	5 235	743	13 462

Aruandeperioodil on müüdnud materiaalsel põhivara müügihinnas 9 tuhat eurot. Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 16.

Lisa 15 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31. detsember 2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkväärtus	0	0	0
31. detsember 2022			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkväärtus	0	0	0
Omandatud jagunemiste käigus	48 731	5 163	53 894
Ümberklassifitseerimised	0	-28	-28
Ostud ja parendused	0	311	311
Kulum (lisa 3)	-922	-96	-1 018
30. aprill 2024			
Soetusmaksumus	60 199	10 184	70 383
Akumuleeritud kulum	-12 390	-4 833	-17 223
Jääkväärtus	47 809	5 351	53 159

Lisa 16 Võlakohustused

30. aprill 2024	Intressimäär	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kokku
Pangalaenu	baasmäär*+2%:3,5%	1 463	7 516	8 979
Arvelduskrediit	baasmäär*+1,1%:2,25%	28 243	0	28 243
Kapitalirent	baasmäär*+2,29%	2	0	2
Muud laenu seotud osapooltelt	kontsernimäär**/baasmäär* +1%:3%	19 317	0	19 317
Kokku		49 025	7 516	56 541

*baasmäär – Euroopa Keskpanka poolt välja antav intressimäär, mida fikseeritakse erineva ajavahemiku tagant.

**kontserni määr – kontserni ja seotud osapoole pangalaenu intressimäär (baasmäär ja lisanduv intressimäär) kaalutud keskmine.

Kontserni võlakohustused on eurodes. Kapitalirentide lepingulised maksetähtajad on vahemikus aastatel 2024 kuni 2025. Laenu maksetähtajad on vahemikus 2024-2032. Info seotud osapoolte laenu kohta on toodud lisa 19.

Info pangalaenu tagatiste kohta seisuga 30. aprill 2024

- ✓ kommertspondid summas 52 190 tuhat eurot [kommertspondide alla kuuluvad Magnum Medical SIA, Apotheke SIA, Magnum Medical Finland OY, Magnum Medical OÜ, Magnum Veterinaaria AS, MM Pharma OÜ nõuded, varud ja põhivara (v.a kinnisvara)]. Panditud varade bilansiline väärtus ületab kommertspondide summat;



- ✓ kontsern ei või võõrandada Magnum Medical SIA, Magnum Medical OÜ, Allium UPI OÜ, Magnum Logistics OÜ ja Magnum AS osasid või olulist osa seonduvast äritegevusest;
- ✓ kontsern ei või seada kommertsipante Magnum Medical OÜ, Magnum Medical SIA, Allium UPI OÜ, Magnum Logistic OÜ, Medikona UAB ja Apothea vaistinė UAB (k.a. tütarettevõtete) varadele lepingupartnerist erinevate osapoolte kasuks;
- ✓ aktsiad või osad, mis on tagatiseks antud vastavalt kontserni osaluse määrale: Magnum AS, Allium Upi OÜ, Magnum Logistics OÜ.

Pangalaenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi kontserni finantsnäitajate osas (konsolideeritud ärikasum enne kulumit, netovõla suhe ärikasumisse enne kulumit), millele kontsern peab vastama. Bilansipäeva seisuga olid kõik näitajad vastavuses lepinguliste tingimustega.

Seisuga 31. detsember 2022 kontsernil laenukohustusi ei olnud.

Lisa 17 Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused

	30.04.2024	31.12.2022
Võlg tarnijatele	57 540	0
Võlg seotud osapooltele (lisa 19)	58 727	0
Ostjate ettemaksed	34	0
Maksuvõlad	7 950	0
<i>Käibemaksu võlg</i>	<i>4 855</i>	<i>0</i>
<i>Kinnipeetav tulumaks</i>	<i>764</i>	<i>0</i>
<i>Sotsiaalmaks</i>	<i>1 776</i>	<i>0</i>
<i>Muude maksude võlg</i>	<i>445</i>	<i>0</i>
<i>Ettevõtte tulumaksuvõlg</i>	<i>110</i>	<i>0</i>
Viitvõlad	8 470	0
<i>sh võlad töövõtjatele</i>	<i>6 533</i>	<i>0</i>
<i>sh muud viitvõlad ja tekkepõhised kohustused</i>	<i>1 937</i>	<i>0</i>
Kokku	132 721	0

Lisa 18 Kasutusrent ja kapitalirent

Kasutusrent – kontsern kui rendilevõtja

Kasutusrendi kulu

Kasutusrendi korras renditakse apteegi-, lao-, poe- ja kontoripindasid, transpordivahendeid ja ka kontoritehnikat. Aruandeperioodi kasutusrendikulu oli 3 843 tuhat eurot (2022: 0 eurot).

Lao-, büroo- ja apteegipindade rentimisega seotud lepingud on sõlmitud kinnisvarahaldajatega. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel.



Kapitalirent

Info kapitalirendi kohta on esitatud lisa 16. Kapitalirendi tingimustel renditud vara oli 30. aprill 2024 seisuga täielikult amortiseerunud.

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

Tehingud seotud osapooltega:

	2023/2024		2022	
Müügid	kaubad	teenused	kaubad	teenused
Juhtkonnaga seotud ettevõtted	3 554	659	0	0
Muud seotud osapooled	230	7	0	0

	2023/2024		2022	
Ostud	kaubad	teenused	kaubad	teenused
Juhtkonnaga seotud ettevõtted	1 974	0	0	0
Muud seotud osapooled	42	4 800	0	0

Laenutehingud	2023/2024	2022
Saadud laenude tagasimaksed muudele seotud osapooltele	731	0
Antud laenude intressitulu muudelt seotud osapooltelt	5	0
Saadud laenude intressikulu muudelt seotud osapooltelt	437	0

Saldod seotud osapooltega:

Nõuded	30.04.2024	31.12.2022
Äritegevusest tulenevad nõuded juhtkonnaga seotud ettevõtetele	1 170	0
Äritegevusest tulenevad nõuded muudelt seotud osapooltelt	2 624	0
Muud nõuded muudelt seotud osapooltelt	4 830	0
Intressinõuded muudelt seotud osapooltelt	2	0
Kokku	8 625	0

Kohustused	30.04.2024	31.12.2022
Äritegevusest tulenevad kohustused juhtkonnaga seotud ettevõtetele	231	0
Äritegevusest tulenevad kohustused muudele seotud osapooltele	57 871	0
Laenukohustused muudele seotud osapooltele (lisa 16)	19 317	0
Muud kohustused muudele seotud osapooltele	18	0
Intressikohustused muudele seotud osapooltele	607	0
Kokku	78 043	0



Muude seotud osapoolte all kajastakse ühise valitseva mõju all olevate ettevõtetega tehtud tehinguid ja saldosisid.

Seisuga 30. aprill 2024 ei olnud seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid alla hinnatud, olulises osas oli nõuete maksetähtaeg saabumata. Info nõuete kohta on toodud lisas 9 ja 12, info kohustuste kohta on toodud lisas 16 ja 17.

Kontserni juhtkonnale aruandeperioodil ega võrdlusperioodil tasusid ei arvestatud.

Lisa 20 Tingimuslikud varad ja kohustused

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduritel on õigus kontrollida kontserni ettevõtjate maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

**Lisa 21 Konsolideerimata finantsaruanded**

Emaettevõtja kohta esitatava finantsinformatsioonina on toodud emaettevõtja eraldiseisvad põhjaruanded, mille avalikustamine on nõutud Eesti raamatupidamise seadusega. Emaettevõtja põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtjatesse, mida kajastatakse soetusmaksumuses.

Konsolideerimata kasumiaruanne

	2023/2024	2022
Müügitulu	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	-1	0
Tööjõukulud	0	0
Muud äritulud	0	0
Muud ärikulud	0	0
Ärikasum	-1	0
Finantstulud	2	0
Finantskulud	-2	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	-1	0
Tulumaks	0	0
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	-1	0
Aruandeaasta koondkasum (kahjum)	-1	0

**Konsolideerimata bilanss**

	30.04.2024	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	4	0
Käibevara kokku	4	0
Põhivara		
Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad/osad	107 000	0
Põhivara kokku	107 000	0
VARAD KOKKU	107 004	0
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad tarnijatele ja muud kohustused	2	0
Lühiajalised kohustused kokku	2	0
KOHUSTUSED KOKKU	2	0
 OMAKAPITAL		
Osakapital nimiväärtuses	3	0
Reservid	107 000	0
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-1	0
Omakapital kokku	107 002	0
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	107 004	0

**Konsolideerimata rahavoogude aruanne**

Rahavoog äritegevusest	2023/2024	2022
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	-1	0
Korrigeerimised:		
finantstulud ja -kulud	0	0
Muutused käibekapitalis:		
äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	0	0
äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	0
Rahavoog äritegevusest kokku	-1	0
Rahavoog investeerimistegevusest		
Kontserikonto nõude muutus	-2	0
Saadud intressid	0	0
Rahavoog investeerimistegevusest kokku	-2	0
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Omakapitali tehtud sissemaksed	3	0
Makstud intressid	0	0
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku	2	0
Rahavoog kokku	0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	0

**Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne**

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Saldo 31.12.2021	0	0	0	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	0
Saldo 31.12.2022	0	0	0	0	0

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Saldo 31.12.2022	0	0	0	0	0
Muud muutused	3	0	107 000	0	107 003
Aruandeaasta puhaskahjum	0	0	0	-1	-1
Saldo 30.04.2024	3	0	107 000	-1	107 002

Valitseva ja olulise mõju olevate osaluste bilansiline väärtus -107 000

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil 66 488

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital

30.04.2024 66 486



KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Majandusaasta kahjum summas -2 079 tuhat eurot (emaettevõtte osa kahjumis) kanda reale „Jaotamata kahjum“.



JUHATUSE DEKLARATSIOON JA ALLKIRJAD

Juhatus on koostanud MM Pharma OÜ 30. aprill 2024. aastal lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

/Margus Linnamäe/

/Margus Kähri/

/Kristel Volver/

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

MM Pharma OÜ osanikule

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt MM Pharma OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. aprill 2024 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (1. jaanuar 2023 kuni 30. aprill 2024) konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud koondkasumiaruannet 30. aprillil 2024 lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud bilanssi eeltoodud kuupäeva seisuga;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Kontsernist 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 ja Müügitulu (konsolideerimata) EMTAK klassifikaatorite lõikes (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 Kontserni 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 Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud 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 Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

AS PricewaterhouseCoopers



Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623



Signe Sokmann
Vandeaudiitor, litsents nr 719

30. september 2024
Tallinn, Eesti



Müügitulu (konsolideerimata) EMTAK klassifikaatorite lõikes

Kontserni emaettevõtjal puudus 2023-2024. ja 2022. majandusaastal müügitulu.