

# Baltfarma OÜ

ETTEVÕTTE 2019. 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**

|                                                 |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| <b>SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE</b>         | <b>3-5</b>     |
| <b>TEGEVUSARUANNE</b>                           | <b>6</b>       |
| <b>RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE:</b>            |                |
| <b>FINANTSSEISUNDI ARUANNE</b>                  | <b>7</b>       |
| <b>KOONDKASUMIARUANNE</b>                       | <b>8</b>       |
| <b>OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE</b>             | <b>9</b>       |
| <b>RAHAVOOGUDE ARUANNE</b>                      | <b>10</b>      |
| <b>RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD</b>       | <b>11 – 28</b> |
| <b>JUHTKONNA MAJANDUSAASTA ARUANDE KINNITUS</b> | <b>29</b>      |

## Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Osaühing Baltfarma osanikule

---

### Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Baltfarma (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 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 2019;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste 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 eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

---

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

Eva Jansen-Diener  
Vandeaudiitor, litsents nr 501

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

Jekaterina Ivtšik  
Vandeaudiitor, litsents nr 694

3. juuli 2020  
Tallinn, Eesti

# BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

## TEGEVUSARUANNE

### 31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

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

## ETTEVÖTTE 2019. AASTA TEGEVUSARUANNE

### Objektiivne ülevaade ettevõtte seisundist, tegevusest ja arengust

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

Aruandeperioodil kasvatas ettevõtte oma müügitulu eelmise aastaga võrreldes 0.8% (2018: 44.8%).

### Ettevõtte peamised riskid ja ebakindluse allikad

Ettevõtte puutub oma äritegevuses kokku finantsinstrumentidest tulenevate finantsriskidega, peamiselt likviidsus- ja krediidiriskiga. 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 26.3 miljoni euroni ja maksueelne kasum oli 1.08 miljonit eurot ehk 4.1% müügitulust. Ettevõttel õnnestus kasvatada oma kasumlikkust (maksueelne kasum: 2019 – 4.1%, 2018 – 3.6%), tõstes samal ajal oma müügitulu aastaga marginaalselt – 0.8%. Puhaskasumi marginaal tõusis 14.3%.

### Ettevõtte peamised finantsnäitajad

| Näitaja                              | 2019       | 2018       | Valem                                                                 |
|--------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Müügitulu, EUR                       | 26 260 155 | 26 051 449 | -                                                                     |
| Netotulu, EUR                        | 1 076 067  | 941 028    | -                                                                     |
| Brutokasumi marginaal                | 7.6%       | 7.3%       | <i>Brutokasum / Müügitulu</i>                                         |
| Puhaskasumi marginaal                | 4.1%       | 3.6%       | <i>Puhaskasum / Müügitulu</i>                                         |
| Likviidsuskordaja                    | 1.30       | 1.71       | <i>(Raha ja raha ekvivalendid + Nõuded) / Lühiajalised kohustised</i> |
| Lühiajaliste kohustiste kattekordaja | 1.76       | 2.22       | <i>Käibevara / Lühiajalised kohustised</i>                            |
| Omakapitali osakaal                  | 35.6%      | 26.9%      | <i>Omakapital kokku / Varad kokku</i>                                 |
| Varade tootlus (ROA)                 | 8.4%       | 9.7%       | <i>Puhaskasum / Keskmise koguvara</i>                                 |
| Omakapitali tootlus (ROE)            | 26.9%      | 32.0%      | <i>Puhaskasum / Keskmise omakapital kokku</i>                         |

### Ettevõtte tegevuskava ja prognoosid

Eelnevalt mainitud informatsiooni arvesse võttes on ettevõtte 2020. 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.

Äritegevusega seotud teadus- ja arendustegevust ettevõttes ei toimu.

Ettevõttel ei ole omaosasid.

Oksana Kostogriz  
Juhatuse esimees  
Baltfarma OÜ

3. juuli 2020

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**FINANTSSEISUNDI ARUANNE****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

| <b>VARAD</b>                          | <b>Lisa</b> | <b>Seisuga<br/>31. detsember<br/>2019</b> | <b>Seisuga<br/>31. detsember<br/>2018</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Põhivara</b>                       |             |                                           |                                           |
| Immateriaalne põhivara                | 6           | 1 514 376                                 | 1 514 888                                 |
| Materiaalne põhivara                  | 7           | 127 678                                   | 154 835                                   |
| Vara kasutusõigus                     | 15          | 584 964                                   | 0                                         |
| <b>Põhivara kokku</b>                 |             | <b>2 227 018</b>                          | <b>1 669 723</b>                          |
| <b>Käibevara</b>                      |             |                                           |                                           |
| Varud                                 | 8           | 2 772 135                                 | 2 539 911                                 |
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded   | 9           | 7 499 625                                 | 8 581 326                                 |
| Raha ja raha ekvivalendid             | 10          | 266 782                                   | 81 446                                    |
| <b>Käibevara kokku</b>                |             | <b>10 538 543</b>                         | <b>11 202 683</b>                         |
| <b>VARAD KOKKU</b>                    |             | <b>12 765 561</b>                         | <b>12 872 406</b>                         |
| <b>OMAKAPITAL JA KOHUSTISED</b>       |             |                                           |                                           |
| <b>Omakapital ja reservid</b>         |             |                                           |                                           |
| Osakapital                            | 11          | 2 556                                     | 2 556                                     |
| Kohustuslik reservkapital             | 12          | 256                                       | 256                                       |
| Jaotamata kasum                       |             | 4 536 089                                 | 3 460 022                                 |
| <b>Omakapital kokku</b>               |             | <b>4 538 902</b>                          | <b>3 462 835</b>                          |
| <b>Pikaajalised kohustised</b>        |             |                                           |                                           |
| Laenukohustised                       | 14          | 1 730 000                                 | 4 356 299                                 |
| Rendikohustised                       | 15          | 518 544                                   | 0                                         |
| <b>Pikaajalised kohustised kokku</b>  |             | <b>2 248 544</b>                          | <b>4 356 299</b>                          |
| <b>Lühiajalised kohustised</b>        |             |                                           |                                           |
| Laenukohustised                       | 14          | 294 471                                   | 0                                         |
| Rendikohustised                       | 15          | 71 899                                    | 0                                         |
| Võlad tarnijatele ja muud kohustised  | 13          | 5 611 745                                 | 5 053 272                                 |
| <b>Lühiajalised kohustised kokku</b>  |             | <b>5 978 115</b>                          | <b>5 053 572</b>                          |
| <b>Kohustised kokku</b>               |             | <b>8 226 659</b>                          | <b>9 409 572</b>                          |
| <b>OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU</b> |             | <b>12 765 561</b>                         | <b>12 872 406</b>                         |

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 3. juulil 2020:



Oksana Kostogriz  
Tegevjuht

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**KOONDKASUMIARUANNE****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                          | <b>Lisa</b> | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|--------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Müügitulu                | <b>16</b>   | 26 260 155       | 26 051 449       |
| Müüdud toodangu kulu     | <b>17</b>   | (24 268 203)     | (24 148 708)     |
| <b>BRUTOKASUM</b>        |             | <b>1 991 952</b> | <b>1 902 741</b> |
| Üldhalduskulud           | <b>18</b>   | (761 318)        | (891 902)        |
| Tulu muudest tegevustest |             | 0                | 1 791            |
| <b>ÄRIKASUM</b>          |             | <b>1 230 634</b> | <b>1 012 630</b> |
| Finantstulud             |             | 21               | 55               |
| Finantskulud             |             | (154 588)        | (71 657)         |
| <b>MAKSUEELNE KASUM</b>  |             | <b>1 076 067</b> | <b>941 028</b>   |
| <b>PUHASKASUM</b>        |             | <b>1 076 067</b> | <b>941 028</b>   |
| <b>KOONDKASUM KOKKU</b>  |             | <b>1 076 067</b> | <b>941 028</b>   |

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 3. juulil 2020:

  
Oksana Kostogriz  
Tegevjuht

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

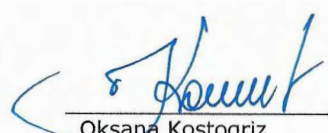
(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)

|                                   | <b>Osakapital</b> | <b>Kohustuslik<br/>reservkapital</b> | <b>Jaotamata<br/>kasum</b> | <b>Omakapital<br/>kokku</b> |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Seisuga 31. detsember 2017</b> | <b>2 556</b>      | <b>256</b>                           | <b>2 518 994</b>           | <b>2 521 806</b>            |
| Koondkasum kokku                  | 0                 | 0                                    | 941 028                    | 0                           |
| <b>Seisuga 31. detsember 2018</b> | <b>2 556</b>      | <b>256</b>                           | <b>3 460 022</b>           | <b>3 462 835</b>            |
| Koondkasum kokku                  | 0                 | 0                                    | 1 076 067                  | 1 076 067                   |
| <b>Seisuga 31. detsember 2019</b> | <b>2 556</b>      | <b>256</b>                           | <b>4 536 089</b>           | <b>4 538 902</b>            |

Täpsem teave osakapitali kohta on toodud lisas 11. Täpsem teave kohustusliku reservkapitali kohta on toodud lisas 12.

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 3. juulil 2020:

  
Oksana Kostogriz  
Tegevjuht

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAHAVOOGUDE ARUANNE****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                                                       | Lisa   | 2019               | 2018               |
|-------------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |        |                    |                    |
| Puhaskasum                                            |        | 1 076 067          | 941 028            |
| <b>Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:</b>       |        |                    |                    |
| Põhivarade kulum                                      | 6,7,15 | 106 734            | 48 965             |
| Finantstulud                                          |        | (21)               | (55)               |
| Finantskulud                                          |        | 154 588            | 71 657             |
| <b>Äritegevusega seotud bilansikirjete muutused:</b>  |        |                    |                    |
| Varude muutus                                         | 8      | (232 225)          | (814 528)          |
| Muutus nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes        | 9      | 1 081 701          | (4 071 835)        |
| Muutus võlgades tarnijatele ja muudes kohustistes     | 13     | 558 472            | 1 231 208          |
| <b>Rahavood äritegevusest kokku</b>                   |        | <b>2 745 317</b>   | <b>(2 593 560)</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |        |                    |                    |
| Materiaalse ja immateriaalse põhivara omandamine      | 6,7    | (8 409)            | (122 108)          |
| Äri soetamine                                         |        |                    | (1 458 302)        |
| Laekunud intressid                                    |        | 2 849              | 55                 |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest kokku</b>         |        | <b>5 560</b>       | <b>(1 580 355)</b> |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |        |                    |                    |
| Saadud laenud                                         | 14     | 0                  | 4 200 000          |
| Saadud laenude tagasimaksed                           | 14     | (2 470 000)        | 0                  |
| Makstud intressid                                     |        | (7 151)            | (115 329)          |
| Makstud rendikohustiste intressid                     | 15     | (11 064)           | 0                  |
| Makstud rendikohustiste põhiosa                       | 15     | (66 205)           | 0                  |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest kokku</b>        |        | <b>(2 554 420)</b> | <b>4 084 671</b>   |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              |        | <b>185 337</b>     | <b>(89 244)</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta alguses</b> |        | <b>81 446</b>      | <b>170 690</b>     |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus</b>   |        | <b>266 783</b>     | <b>81 446</b>      |

Alltoodud lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja allkirjastatud 3. juulil 2020:



Oksana Kostogriz  
Tegevjuht

# BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

### 31. DETSEMBRIL 2019 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 piiramatult kehtivusajaga.

Nii 2019. kui ka 2018. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuomanik Leedus tegutsev ettevõtte Euroapothea UAB. Lõplikku kontrolli omav emaettevõtte on Leedus tegutsev ettevõtte Vilniaus Prekyba.

2019. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 32 töötajat (31. detsember 2018: 38 töötajat).

Baltfarma OÜ juhtkond kinnitas käesoleva raamatupidamise aastaaruande 3. juulil 2020. 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 4.

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. Firmaväärtust 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. Firmaväärtust kajastatakse bilansis pikaajalise varana.

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

**Äriühendused ja firmaväärtus**

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse üleantud tasu kogusummat, mida mõõdetakse omandamiskuupäeva õiglase väärtuse ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summas. Iga äriühenduse puhul otsustab ettevõtte eraldi, kas hinnata vähemusosalust omandatud ettevõttes õiglases väärtuses või vastavalt 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 lepingulistele, 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 mõõdata ning selle järgnevat arveldamist kajastatakse omakapitalis.

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

Kulumi 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 kulumi arvestatakse lähtuvalt vara kasulikust elueast, kasutades sama kulumi arvestamise meetodit kui ettevõttele kuuluvate varade puhul.

**2.5 Materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langus**

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

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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

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

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

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

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

**2.6 Varud**

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

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

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

**2.7 Finantsvarad**Klassifitseerimine

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 finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA****(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)**Omakapitali investeeringud

Ettevõtte ei ole investeeringuid omakapitali instrumentides.

Väärtuse langus

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

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

**2.8 Finantskohustised**

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

Muud finantskohustused võetakse esmalt arvele nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud tehingukulutused, ning kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse finantsseisundi aruandes maksmisele kuulavas 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 tavapärase 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 turuosalistel vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalistel 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
- 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

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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

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

**2.10 Rendid***Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019*

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.

Kasutamisoiguse esemeks olevad varad

Ettevõtte kajastab kasutamisoiguse esemeks olevaid varasid rendilepingu alguskuupäeval, st kuupäeval, mil alusvara on kasutamiseks saadaval. Kasutamisoigusega varasid mõõdetakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Kasutusõiguse vara maksumus sisaldab kajastatud rendikohustuste summat, esialgseid otseseid kulusid ja rendimakseid, mis on tehtud rendilepingu alguskuupäeval või enne seda, millest on lahutatud saadavaolevad rendistiimulid. Kajastatud kasutusõiguse varad amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku elua 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 määrast. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu indeksist ega määrast, 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 indeksi 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 rendimakseid kajastatakse lineaarselt kuluna rendiperioodi jooksul.

*Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018*

Rendilepinguid kajastatakse finantsrentidena, kui lepingu tingimuste mõjul lähevad kõik riskid ja kohustused üle rentnikule. Kõik ülejäänud rendikohustused kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi objektiks olevat vara kajastatakse ettevõtte varana õiglases väärtuses soetamiskuupäeva seisuga või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses (olenevalt sellest, kumb on madalam). Rendileandja vastavat kohustust kajastatakse bilansis kapitalirendi kohustusena. Rendimaksed jaotatakse finantskulude ja rendikohustuse vähendamise vahel nii, et saavutada kohustuste jäägi ühtlane intressimäär. Finantskulud kaetakse otse tulude arvelt.

Kasutusrendi raames tasumisele kuuluvat renti kajastatakse koondkasumiaruandes lineaarselt asjaomase rendilepingu kehtivusperioodi vältel.

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

**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 sisse makseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 20/80 (2019. aasta määr) väljamaksetelt.

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

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

**2.12 Müügitulu kajastamine**Kliendilepingutest saadav tulu

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite ja teiste apteegikaupade hulgitüük 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 käsundijana. 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. Ebakorrapärased 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 eraldiseisev varaobjekti kohta.

Klientidega sõlmitud lepingutest ei teki ettevõtte muid kohustisi, mida võiks käsitleda eraldiseivate teostamiskohustustena.

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

**2.13 Püsikliendiprogrammist tulenevad allahindlused**

Kaupade müüki, millega kogunevad klientidele püsikliendiprogrammist tulenevad boonuspunktid, kajastatakse mitmeosaliste müügitehingutena ning saadud või saadaoleva tasu õiglase väärtus jaotatakse müüdud kaupade ja teenitud boonuspunktide vahel. Boonuspunktidele jaotatud tasu mõeldakse 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.

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA****(Kui pole märgitud teisiti, on kõik summad esitatud eurodes)****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 kehastavate 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.

Tingimuslikke kohustusi raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata. Selliseid kohustisi 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.

**3. Uued arvestuspõhimõtted**

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2019:

**IFRS 16 Rendid**

IFRS 16 asendab IAS 17 Rendid ja täpsustab, kuidas rendilepinguid kajastada, hinnata, esitada ja avalikustada. Standard pakub ühtset rentniku raamatupidamismudelit, mille kohaselt peavad rentnikud kajastama varasid ja kohustusi kõigi rendilepingute puhul, välja arvatud juhul, kui rendiperiood on 12 kuud või vähem või kui alusvara väärtus on madal. Üürileandja raamatupidamises põhimõttelisi muudatusi ei ole. Seetõttu ei avaldanud IFRS 16 mõju rendilepingutele, mille puhul üürileandja on ettevõtte, välja arvatud allrendid, mida käsitletakse IFRS 16 kohaselt kapitalirendina.

Ettevõtte rakendas IFRS 16 standardit modifitseeritud tagasiulatuva meetodi abil 01.01.2019 seisuga. Meetodi kohaselt rakendatakse standardit tagasiulatuvalt kumulatiivse mõjuga, kui esialgselt rakendatud kuupäeval tunnustatud standardit rakendatakse korrigeerimisena jaotamata kasumi algbilanssi. Ettevõtte otsustas kasutada üleminekuaja praktilist abinõud, võimaldades standardit kohaldada ainult nendele lepingutele, mis on sõlmitud enne ülemineku kuupäeva, rakendades standardi IAS 17 ja tõlgenduse IFRIC 4 Kindlakstegemine, kas kokkulepe hõlmab renti nõudeid.

Ettevõtte otsustas kasutada kajastamisvabastusi rendilepingute puhul, mille alusvarad on alguskuupäeval madala väärtusega ("madala väärtusega varad"). Samuti otsustas ettevõtte kohaldada mõistlikult sarnaste omadustega rendiportfelliile ühtset diskontomäära ja kasutas tagantjärele tarkust tähtaja määramisel rendilepingute puhul, mis sisaldasid võimalusi rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks.

IFRS 16 kasutuselevõtu mõju alates 1. jaanuarist 2019 on avalikustatud lisas 5. Uued arvestusmeetodid IFRS 16 rakendamisel on esitatud lisas 2.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2019 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

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

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

**4. 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 langus

Ettevõtte juhtkond on testinud firmaväärtuse 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 äri sektori 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 olulistes eeldustes, nagu kasvumäär, brutokasumi marginaal ja diskontomäär. Väärtuse languse testi tulemusena selgus, et raha teeniva üksuse kaetav väärtus ületab selle bilansilist väärtust, ning seega puudus vajadus allahindluse kajastamiseks.

Materiaalse põhivara väärtuse langus

Ettevõtte hindab vähemalt kord aastas, kas midagi viitab sellele, et materiaalse põhivara bilansiline väärtus võib olla langenud. Kui selliseid viiteid esineb, viib ettevõtte läbi väärtuse languse testi vastavalt lisa punktile 2.5. 2019. aasta 31. detsembri seisuga ei viidanud midagi sellele, et materiaalse põhivara bilansiline väärtus võiks olla langenud.

**5. Standardi IFRS 16 rakendamise mõju****IFRS 16 Rendid kasutuselevõtt**

Ettevõtte rakendas IFRS 16 alates 1. jaanuarist 2019, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat meetodit. 2018. aasta aruandeperioodi võrdlusi ei ole korrigeeritud, nagu on lubatud standardi teatud üleminekureeglite kohaselt. Seetõttu ei ole 2019. ja 2018. aasta kohta esitatud andmed võrreldavad. Ettevõtte otsustas üleminekuaja praktiliste abinõude kasutamise kasuks, et mitte ümber hinnata, kas tegemist on rendilepinguga või sisaldab see rendisuhet alates 1. jaanuarist 2019. Selle asemel rakendas Ettevõtte uut standardit ainult lepingutele, mis varem olid IAS 17 ja IFRIC 4 kohaselt rendilepinguna määratletud ülemineku kuupäeval.

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõtte (kui rentnikul) on kaubanduspindade rendilepingud. Enne IFRS 16 kasutuselevõttu klassifitseeris ettevõtte kõik oma rendilepingud rendiperioodi alguses kapitali- või kasutusrendina. Rendileping klassifitseeriti kapitalirendiks, kui rendilepingu tingimuste kohaselt läksid kõik omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved üle rentnikule; vastasel juhul klassifitseeriti see kasutusrendiks. Kapitalirendid kapitaliseeriti rendilepingu alguses renditud vara õiglasel väärtuses soetamiskuupäeva seisuga või rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses (olenevalt sellest, kumb on madalam). Rendimaksed jaotati intresside (kajastatud finantskuludena) ja rendikohustuse vähendamise vahel.

Kasutusrendis ei kapitaliseeritud renditud varasid ja rendimakseid kajastati koondkasumi aruandes rendiperioodi jooksul lineaarselt rendikuludena. Igasugune ettemakstud rent kajastati finantsseisundi aruandes pikaajaliste nõuete ja ettemaksetena.

IFRS 16 kasutusele võtul rakendas ettevõtte kõigi rendilepingute puhul, välja arvatud madala väärtusega varade rentimise puhul, ühtset kajastamis- ja mõõtmisviisi. Ettevõtte on rakendanud standardi pakutavaid konkreetseid üleminekunõudeid ja praktilisi abinõusid.

Varem kapitalirendina kajastatud rendilepingud

Ettevõtte ei ole muutnud varasemalt kapitalirendina kajastatud varade ja kohustuste bilansilist väärtust (st kasutusõiguse varad ja rendikohustused, mis on võrdsed IAS 17 kohaselt kajastatud rendivarade ja -kohustustega).

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Nendele rendilepingutele rakendati IFRS 16 nõudeid alates 1. jaanuarist 2019. Ettevõtte puudusid olulised kapitalirendikohustused.

Varem kasutusrendina kajastatud rendilepingud

Ettevõtte kajastas kasutusõiguse esemeks olevad varad ja rendikohustused kõigi rendilepingute jaoks, mis olid varem klassifitseeritud kasutusrendiks, välja arvatud väheväärtuslike varade rent. Kasutusõiguse esemeks olevad varad kajastati rendi kohustustega võrdse summa alusel, korrigeerituna seotud ettemakstud rendimaksetega. Rendikohustusi kajastati järelejäänud rendimaksete nüüdsväärtuse alusel, diskonteerituna kasutades laenuintressi, esmase kohaldamise kuupäeva seisuga. Rendikohustuste kajastamisel kasutati kaalutud keskmist intressimäära 2.1%.

Praktilised abinõud

Ettevõtte kasutas olemasolevaid praktilisi abinõusid:

- Kasutas ühtset diskontomäära sarnaste omadustega rendilepingute suhtes;
- Varasemale hinnangule tuginedes vahetult enne esmase taotluse esitamise kuupäeva on üürilepingu sõlmimine kahjulik;
- Rakendas lühiajaliste rendilepingute tingimusi lepingutele, mis lõppesid 12 kuu jooksul esialgselt lepingu allkirjastamisest.
- Esmase rakendamise kuupäeval kasutusõiguse esemeks oleva vara väärtust hinnates on jäetud arvestamata esmased otsekulutused;
- Kasutas tagantjärele tarkuse rendiperioodi kindlaksmääramiseks juhul, kui leping sisaldab rendi pikendamise või tühistamise õigust.

Ettevõtte kui üürileandja

Kasutusrendilepinguteks loetakse rendilepingud, mille korral ettevõtte ei võõranda olulisel määral kõiki vara omamisega seotud riske ja hüvesid. Renditulu arvestatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt ja seda kajastatakse koondkasumiaruandes tuluna.

IFRS 16 kasutuselevõtu mõju finantsseisundi aruandele alates 1. jaanuarist 2019 (suurenemine/(vähenemine)) on järgmine:

**1. jaanuari seisuga  
2019****Varad**

Vara kasutusõigus

602 558

**Kokku****602 558****Rendikohustised**

Pikaajalised kohustised

538 438

Lühiajalised kohustised

64 120

**Kokku****602 558**

Rendikohustisi alates 01.01.2019 saab 31.12.2018 seisuga diskonteerimata kasutusrendikohustistega võrrelda järgmiselt:

**Ettevõtte**

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksete miinimumsummad  
mittekatkestavatest rendilepingutest seisuga 31. detsember 2018

659 022

Diskonteeritud kasutades rentniku alternatiivset intressimäära esmase  
rakendamise kuupäeval

(56 464)

Rendikohustise summa esmase rakendamise kuupäeval 1. jaanuaril 2019

**602 558**

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

**6. Immateriaalne põhivara**

31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte immateriaalne põhivara alljärgnevalt:

|                                         | <b>Firmaväärtus</b> | <b>Immateriaalne põhivara</b> | <b>Kokku</b>     |
|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>                   |                     |                               |                  |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2017</b> | <b>0</b>            | <b>10 505</b>                 | <b>10 505</b>    |
| - Lisandumised                          | 1 514 220           | 377                           | 1 514 597        |
| - Müük ja mahakandmine                  | 0                   | (6 920)                       | (6 920)          |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2018</b> | <b>1 514 220</b>    | <b>3 962</b>                  | <b>1 518 182</b> |
| - Lisandumised                          | 0                   | 0                             | 0                |
| - Müük ja mahakandmine                  | 0                   | (3 585)                       | (3 585)          |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2019</b> | <b>1 514 220</b>    | <b>378</b>                    | <b>1 514 598</b> |
| <b>Akumuleeritud kulum</b>              |                     |                               |                  |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2017</b> | <b>0</b>            | <b>(6 797)</b>                | <b>(6 797)</b>   |
| - Lisandumised                          | 0                   | (3 416)                       | (3 416)          |
| - Müük ja mahakandmine                  | 0                   | 6 920                         | 6 920            |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2018</b> | <b>0</b>            | <b>(3 293)</b>                | <b>(3 293)</b>   |
| - Lisandumised                          | 0                   | (512)                         | (512)            |
| - Müük ja mahakandmine                  | 0                   | 3 585                         | 3 585            |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2019</b> | <b>0</b>            | <b>(220)</b>                  | <b>(220)</b>     |
| <b>Bilansiline jääkväärtus</b>          |                     |                               |                  |
| <b>seisuga 31. detsember 2018</b>       | <b>1 514 220</b>    | <b>668</b>                    | <b>1 514 888</b> |
| <b>seisuga 31. detsember 2019</b>       | <b>1 514 220</b>    | <b>157</b>                    | <b>1 514 377</b> |

Ettevõtte immateriaalne põhivara koosnes farmaatsiavaldkonnas tegutsemiseks vajalikest litsentsidest ja tarkvarast. 2019. aastal oli ettevõtte immateriaalse põhivara kulum 0.5 tuhat eurot (2018: 3.4 tuhat eurot) ning see kajastati üldhalduskulude all (lisa 18).

Ettevõtte ei ole sisemiselt loodud immateriaalset põhivara.

**7. Materiaalne põhivara**

31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte materiaalne põhivara alljärgnevalt:

|                                         | <b>Seadmed ja muu vara</b> | <b>Kokku</b>   |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>                   |                            |                |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2017</b> | <b>202 258</b>             | <b>202 258</b> |
| - Lisandumised                          | 121 731                    | 121 731        |
| - Müük ja mahakandmine                  | (110 184)                  | (110 184)      |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2018</b> | <b>213 805</b>             | <b>213 805</b> |
| - Lisandumised                          | 8 409                      | 8 409          |
| - Müük ja mahakandmine                  | (10 880)                   | (10 880)       |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2019</b> | <b>211 334</b>             | <b>211 334</b> |

# BALTFARMA

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

### 31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

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

#### Akumuleeritud kulum

|                                         |                 |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2017</b> | <b>(67 660)</b> | <b>(67 660)</b> |
| - Lisandumised                          | (44 969)        | (44 969)        |
| - Müük ja mahakandmine                  | 53 659          | 53 659          |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2018</b> | <b>(58 970)</b> | <b>(58 970)</b> |
| - Lisandumised                          | (35 566)        | (35 566)        |
| - Müük ja mahakandmine                  | 10 880          | 10 880          |
| <b>Saldo seisuga 31. detsember 2019</b> | <b>(83 657)</b> | <b>(83 657)</b> |
| <b>Bilansiline jääkväärtus</b>          |                 |                 |
| <b>seisuga 31. detsember 2018</b>       | <b>154 835</b>  | <b>154 835</b>  |
| <b>seisuga 31. detsember 2019</b>       | <b>127 678</b>  | <b>127 678</b>  |

2019. aastal oli ettevõtte materiaalse põhivara kulum 36 tuhat eurot (2018: 45 tuhat eurot). Amortisatsioonikulu kajastatakse üldhalduskulude (lisa 18) ning müüdud kauba kulu (lisa 17) all.

## 8. Varud

31. detsember seisuga koosnesid ettevõtte varud järgmisest:

|                            | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügiks ostetud kaubad     | 2 792 324         | 2 560 137         |
| Miinus: varude allahindlus | (20 188)          | (20 226)          |
| <b>Kokku</b>               | <b>2 772 135</b>  | <b>2 539 911</b>  |

2019. aasta 31. detsembri seisuga oli neto realiseerimisväärtuses kajastatavate varude soetusmaksumus 2 772 tuhat eurot (31. detsember 2018: 2 540 tuhat eurot). Nii 2019. kui ka 2018. aastal kajastati varude allahindlus müüdud kauba kulu all lisas 17.

## 9. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

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

| <b>Finantsvarad</b>                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 20) | 4 915 237         | 5 523 643         |
| Nõuded muude klientide vastu            | 2 236 810         | 2 788 064         |
| <b>Kokku (lisa 19)</b>                  | <b>7 152 047</b>  | <b>8 311 707</b>  |
| <b>Mittefinantsvarad</b>                | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Muud nõuded                             | 346 355           | 257 775           |
| Ettemaksed                              | 1 223             | 1 326             |
| Viitlaekumised                          | 0                 | 10 518            |
| <b>Kokku</b>                            | <b>347 578</b>    | <b>269 619</b>    |

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

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

|             | Nõuded ostjate vastu, mis ei ole tähtjaks maksmata ja mis ei ole alla hinnatud | Nõuded ostjate vastu, mis on tähtjaks maksmata, kuid mis ei ole alla hinnatud |          |          |                  |             | Kokku            |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------|-------------|------------------|
|             |                                                                                | Alla 1 kuu                                                                    | 1–3 kuud | 3–6 kuud | 6 kuud – 1 aasta | Üle 1 aasta |                  |
| <b>2019</b> | 5 897 128                                                                      | 837 784                                                                       | 405 711  | 11 426   | 0                | 0           | <b>7 152 048</b> |
| <b>2018</b> | 7 128 759                                                                      | 0                                                                             | 615 291  | 567 657  | 0                | 0           | <b>8 311 707</b> |

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).

Kõik tähtja ületanud nõuded ostjate vastu on nõuded seotud osapoolte vastu. Ettevõtte loeb finantsvara mittetöötavaks, kui lepingulised maksed seotud osapoolelt on tasumata rohkem kui 180 päeva pärast maksetähtpäeva. Juhtkonna hinnangul ostjate vastu suunatud tähtja ületanud nõuetega seoses eeldatavat krediitkajuhju 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 2019. ega ka 2018. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte muude nõuete tähtaeg veel saabunud ning allahindlust ei kajastatud.

**10. Raha ja raha ekvivalendid**

31. detsembri seisuga koosnesid raha ja raha ekvivalendid järgmisest:

|                          | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Arvelduskontod (lisa 19) | 266 782           | 81 446            |
| <b>Kokku</b>             | <b>266 782</b>    | <b>81 446</b>     |

**11. Osakapital**

2019. aasta 1. jaanuari seisuga oli ettevõtte osakapitali suuruseks 2 556 eurot (31. detsember 2018: 2 556 eurot) 31. detsember 2019 seisuga on osakapital jäänud samaks, so 2 556 eurot. See koosnes 1 lihtosast nimiväärtusega 2 556 eurot. Kõikide osade eest oli täielikult tasutud.

**12. Kohustuslik reservkapital**

Kohustusliku reservkapitali nõue tuleneb Eesti seadustest. Igale aastal kantakse 5% Eesti arvestuspõhimõtete kohaselt arvutatud aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Nii 2019. kui ka 2018. aasta seisuga oli ettevõtte kohustuslik reservkapital koos.

**13. Võlad tarnijatele ja muud kohustised**

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

| <b>Finantskohustised</b>   | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Seotud osapooled (lisa 20) | 159 755           | 85 469            |
| Kohalikud tarnijad         | 2 000 005         | 1 770 424         |
| Välismaised tarnijad       | 3 217 337         | 2 904 209         |
| <b>Kokku (lisa 19)</b>     | <b>5 377 096</b>  | <b>4 760 102</b>  |

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

| <b>Mittefinantskohustised</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Palgad ja sotsiaalkindlustus  | 52 782            | 56 218            |
| Puhkusetasu reserv            | 14 729            | 9 049             |
| Saadud ettemaksed, viitvõlad  | 6 866             | 6 335             |
| Maksuvõlad (v.a tulumaks)     | 160 271           | 221 568           |
| <b>Kokku</b>                  | <b>234 649</b>    | <b>293 170</b>    |

Võlad tarnijatele tasutakse üldjuhul 60 päeva jooksul ning intressi maksmata.

**14. Laenukohustised**

| <b>Lühiajalised laenukohustised</b>              | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Laenukohustised (seotud osapooled) (lisa 19, 20) | 294 471           | 0                 |
| Rendikohustised (lisa 15)                        | 71 899            | 0                 |
| <b>Pikaajalised laenukohustised</b>              |                   |                   |
| Laenukohustised (seotud osapooled) (lisa 19, 20) | 1 730 000         | 4 356 299         |
| Rendikohustised (lisa 15)                        | 518 544           | 0                 |
| <b>Kokku</b>                                     | <b>2 614 914</b>  | <b>4 356 299</b>  |

Laenuvõlad Euroapothea UAB-le koosnevad kahest eraldiseisvast laenulepingust. Laen summas 200 000 eurot tagasimaksetähtajaga 8. märts 2020 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 1.21% ning laen summas 1 730 000 eurot tagasimaksetähtajaga 5. märts 2023 ja intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 3.59%.

Rendikohustised finantsseisundiaruandes 31. detsembri 2019 seisuga on tekkinud IFRS 16 kasutuselevõtmise tulemusena 1. jaanuaril 2019. Rohkem infot on lisa 15.

Laenukohustiste liikumine:

|                                          | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Algsaldo 1. jaanuaril</b>             | <b>4 356 299</b> | <b>200 000</b>   |
| Saadud laenud                            | 0                | 4 200 000        |
| Intressikulu                             | 138 172          | 71 628           |
| Laenude tagasimaksed (koos intressidega) | (2 470 000)      | (115 329)        |
| <b>Lõppsaldo 31. detsembril</b>          | <b>2 024 471</b> | <b>4 356 299</b> |

**15. 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:

|                                                     | <b>Ehitised</b> | <b>Kokku</b>   |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>1. jaanuar 2019</b>                              |                 |                |
| Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega (Lisa 5) | 602 558         | 602 558        |
| <b>Jääkväärtus 1. jaanuaril 2019</b>                | <b>602 558</b>  | <b>602 558</b> |
| <b>2019</b>                                         |                 |                |
| Lisandumised                                        | 53 064          | 53 064         |

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Kulum                                  | (70 658)       | (70 658)       |
| <b>Jääkväärtus 31. detsembril 2019</b> | <b>584 964</b> | <b>584 964</b> |

Kohustised:

|                                                            | <b>Rendikohustiste<br/>lühiajaline osa</b> | <b>Rendikohustiste<br/>pikaajaline osa</b> | <b>Kokku</b>   |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| <b>1. jaanuar 2019</b>                                     |                                            |                                            |                |
| Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega (lisa 5)        | 64 120                                     | 538 438                                    | 602 558        |
| <b>2019</b>                                                |                                            |                                            |                |
| 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              |
| <b>Rendikohustised kokku 31. detsembril 2019 (lisa 20)</b> | <b>71 899</b>                              | <b>518 544</b>                             | <b>590 443</b> |

Ettevõtte koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

|                                                                          |               |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                          | <b>2019</b>   |
| Vara kasutusõiguse kulum                                                 | 70 658        |
| Intressikulu (kajastatud finantskulude all)                              | 12 090        |
| Väikese väärtusega rentidega seotud kulu (üldhalduskulude all) (lisa 18) | 2 376         |
| <b>Kogu rendikulu 2019</b>                                               | <b>85 124</b> |

2019. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 79 645 eurot.

**16. Müügitulu**

Müügitulu koosnes alljärgnevast:

|                       | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Tulu kaupade müügist  | 26 223 032        | 25 938 304        |
| Tulu teenuste müügist | 37 123            | 113 145           |
| <b>Kokku</b>          | <b>26 260 155</b> | <b>26 051 449</b> |

Kogu müügitulu teeniti Eestis.

**17. Müüdnud kauba kulu**

|                       | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Müüdnud kauba kulu    | 23 837 509  | 23 700 583  |
| Müüdnud teenuste kulu | 1 251       | 796         |

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                              |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Varude mahakandmine          | 14 980            | 12 186            |
| Palgad ja sotsiaalkindlustus | 350 082           | 376 916           |
| Transpordikulud              | 64 382            | 58 228            |
| <b>Kokku</b>                 | <b>24 268 203</b> | <b>24 148 708</b> |

**18. Üldhalduskulud**

Üldhalduskulud koosnesid alljärgnevast:

|                                        | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgad ja sotsiaalkindlustus           | 262 657        | 218 944        |
| Maksuvõlad (v.a tulu- ja sotsiaalmaks) | 15 460         | 9 451          |
| Ruumide ja muude põhivarade rendikulu  | 2 376          | 166 038        |
| Põhivara kulum (lisa 6, 7 ja 15)       | 106 734        | 48 385         |
| Sideteenused                           | 0              | 0              |
| Ruumide remont ja hooldus              | 5 442          | 18 492         |
| Kommunaalkulud                         | 43 554         | 64 581         |
| Muud kulud                             | 325 095        | 366 010        |
| <b>Kokku</b>                           | <b>761 318</b> | <b>891 902</b> |

**19. 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:

| <b>Maksimaalne krediidirisk</b>              | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 9) | 7 152 047         | 8 311 707         |
| Raha ja raha ekvivalendid (lisa 10)          | 266 782           | 81 446            |
| <b>Finantsvarad kokku</b>                    | <b>7 418 829</b>  | <b>8 393 153</b>  |

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 krediidiiliniide 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.

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                                                | Ühe aasta jooksul | 2-5 aasta jooksul | 6-10 aasta jooksul |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Seisuga 31. detsember 2019</b>              |                   |                   |                    |
| Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 13) | 5 377 096         | 0                 | 0                  |
| Laenukohustised (lisa 14)                      | 294 471           | 1 730 000         | 0                  |
| Rendikohustised (lisa 15)                      | 71 899            | 303 008           | 215 536            |
| <b>Kokku</b>                                   | <b>5 743 466</b>  | <b>2 033 008</b>  | <b>215 536</b>     |

|                                                | Ühe aasta jooksul | 2-5 aasta jooksul | 6-10 aasta jooksul |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Seisuga 31. detsember 2018</b>              |                   |                   |                    |
| Võlad tarnijatele ja muud kohustised (lisa 13) | 4 760 102         | 0                 | 0                  |
| Laenukohustised (lisa 14)                      | 0                 | 4 356 299         | 0                  |
| Rendikohustised (lisa 15)                      | 0                 | 0                 | 0                  |
| <b>Kokku</b>                                   | <b>4 760 102</b>  | <b>4 356 299</b>  | <b>0</b>           |

2019. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 1.76 ja likviidsuskordaja ((käibevara - varud) / lühiajalised kohustised) 1.30 (31. detsember 2018: vastavalt 2.22 ja 1.71).

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.

2019. ja 2018. aasta 31. detsembri seisuga ei kasutanud ettevõtte intressimäärade kõikumisest tulenevate riskide maandamiseks finantstuletisinstrumente.

Valuutarisk

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

Valuutariski puhul puudub ettevõttel oluline riskikontsentratsioon ning seetõttu ei kasutatud valuutariski maandamiseks 2019. ja 2018. aastal ka finantsinstrumente.

2019. ja 2018. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel välisvaluutas finantsvarasid ega -kohustisi.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglane väärtus

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

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

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

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

|                                     | Lisa | Tase | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|------|------|------------|------------|
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded | 9    | 3    | 7 152 047  | 8 311 707  |

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

|                           |    |   |                  |                  |
|---------------------------|----|---|------------------|------------------|
| Raha ja raha ekvivalendid | 10 | - | 266 782          | 81 446           |
| <b>Kokku</b>              |    |   | <b>7 418 829</b> | <b>8 393 153</b> |

|                   | Lisa | Tase | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------|------|------|------------------|------------------|
| Võlad tarnijatele | 13   | 3    | 5 377 096        | 4 760 102        |
| Laenukohustised   | 14   | 3    | 2 024 471        | 4 356 299        |
| Rendikohustised   | 15   | 3    | 590 443          | 0                |
| <b>Kokku</b>      |      |      | <b>7 992 010</b> | <b>9 116 401</b> |

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimise eesmärgil koosnes ettevõtte kapital 2019. aasta 31. detsembri seisuga põhikirjajärgsest kapitalist, kohustuslikust reservkapitalist ja jaotamata kasumist kogusummas 4 539 tuhat eurot (31. detsember 2018: 3 463 tuhat eurot). Kapitali juhtimise põhieesmärgiks on tagada ettevõtte vastavus välistele 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 2019 ja 2018 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmärke, põhimõtteid ega protseduure.

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

**20. 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 2019. kui ka 2018. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuomanik Leedus tegutsev ettevõtte Euroapotheca 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:

|                       | 2019                     |                         | 2018                     |                         |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                       | Kaupade ja teenuste müük | Kaupade ja teenuste ost | Kaupade ja teenuste müük | Kaupade ja teenuste ost |
| Omanik                | 0                        | 316 936                 | 0                        | 227 104                 |
| Muud seotud osapooled | 19 099 097               | 900 370                 | 19 971 823               | 762 173                 |
| <b>Kokku</b>          | <b>19 099 097</b>        | <b>1 217 306</b>        | <b>19 971 823</b>        | <b>989 277</b>          |

Müügid seotud osapooltele sisaldab kaupade müüki summas 19 099 097 eurot (2018: 19 971 823 eurot). Ostud seotud osapooltelt sisaldavad kaupade oste summas 734 324 eurot (2018: 550 034 eurot), teenuste oste summas 328 397 eurot (2018: 367 615 eurot) ning intressikulu summas 154 585 eurot (2018: 71 628 eurot).

31. detsembri seisuga koosnesid saldod seotud osapooltega järgmisest:

|                       | 2019                 |                     | 2018                         |                            |
|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|
|                       | Nõuded ja ettemaksed | Võlad ja ettemaksed | Nõuded ja tasutud ettemaksed | Võlad ja saadud ettemaksed |
| Omanik                | 0                    | 2 035 908           | 0                            | 4 372 677                  |
| Muud seotud osapooled | 4 915 237            | 738 761             | 5 548 954                    | 67 939                     |
| <b>Kokku</b>          | <b>4 915 237</b>     | <b>2 774 669</b>    | <b>5 548 954</b>             | <b>4 440 616</b>           |

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

Aastalõpu saldod on tagatiseta, intressivabad ja arveldatakse rahas. 2019. ja 2018. 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 lisas 9, 13, 14, 15.

**21. Potentsiaalne tulumaksukohustus**

31. detsembri 2019 seisuga moodustas ettevõtte jaotamata kasum 4 536 089 eurot (31. detsembril 2018 3 460 022 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 907 128 eurot (2018: 692 004 eurot) ja seega oleks võimalik dividende välja maksta 3 628 872 eurot (31. detsember 2018: 2 768 018 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2020. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõibliku kasumit seisuga 31. detsember 2019.

**22. Juhtkonna palgad ja muud hüvitised**

2019. aastal ettevõtte juhtkonnale palka ei makstud. 2019. ja 2018. aasta 31. detsembri seisuga juhtkonna ees võlgnevusi ei olnud. 2019. aastal ei antud ettevõtte juhtkonnale laene ega garantiisid, tehtud muid väljamakseid või kinnipidamisi, ega kantud üle varasid.

**23. Bilansipäeva järgsed sündmused**

2019. aasta lõpul ilmusid Hiinast esmakordselt uudised COVID-19 (koroonaviirus) kohta. Olukord aasta lõpus oli selline, et Maailma Terviseorganisatsioonile oli teatatud piiratud hulgast tundmatu viiruse juhtudest. 2020. aasta esimestel kuudel oli viirus ülemaailmselt levinud ja selle negatiivne mõju on hoogustunud.

Antud finantsaruande esitamise kuupäeva seisuga ülemaailmse COVID-19 pandeemia ajal on paljude riikide, sealhulgas Eesti valitsused vastu võtnud mitmesuguseid otsuseid, mis võivad mõjutada äriettevõtteid. Lühiajaliselt ei avaldanud COVID-19 põhjustatud majanduslik ebastabiilsus negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele ning bilansikirjetele. Kuni raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevani ei ole võtnud Eesti riik vastu otsust, mis keelaks ravimite ja ravimitega kauplemise ning sellega seotud tegevuse. Sellest tulenevalt on kuni raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevani püsinud ettevõtte stabiilne äritulu. Kaupade tarnimine tarnijatelt ei ole häiritud enne finantsaruannete avaldamise kuupäeva.

Praegu ei suuda ettevõtte juhtkond olukorra ebakindluse tõttu usaldusväärselt mõõta COVID-19 põhjustatud majanduslike asjaolude mõju ettevõtte pikaajalistele tulemustele. Juhtkond peab seda haiguspuhangut mittekorrigeerivaks bilansipäevajärgseks sündmuseks, seetõttu ei tehtud 2019. aasta raamatupidamise aastaaruandes selle kohta mingeid korrigeerimisi. Kui COVID-19 pandeemia mõjutab ettevõtte tulemusi 2020. aastal negatiivselt, siis hinnatakse seda mõju ja võetakse arvesse ettevõtte 2020. aasta finantsaruannetes.

\* \* \*

**BALTFARMA**

Registrikood 11387806, aadress: Akadeemia tee 45, Tallinn 12618

**RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDE LISAD****31. DETSEMBRIL 2019 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

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

---

## Juhatuse liikme kinnitus Baltfarma OÜ 2019 majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame Baltfarma OÜ 2019 majandusaasta aruande.



-----  
Oksana Kostogiz  
Juhatuse liige  
Baltfarma OÜ

3. juuli 2020

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus                    | 46901      | 26223032        | 99.86%      | Jah            |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 37123           | 0.14%       | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| Liik            | Sisu                    |
| E-posti aadress | baltfarma@euroapteek.ee |