

TALLINNA
FARMAATSIATEHASE
AKTSIASELTS
AASTAARUANNE 2021



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus **01.01.2021**

aruandeaasta lõpp **31.12.2021**

ärinimi **TALLINNA FARMAATSIATEHASE AS**

registrikood **10093221**

tänavanimi, maja number **Tondi 33**

linn **Tallinn**

postisihtnumber **11316**

maakond **Harjumaa, Eesti**

telefon **372 6120 201**

e-posti aadress ***farma@tft.ee***

veebilehe aadress **www.tft.ee**

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
ÜLDANDMED	5
JUHATUS JA NÕUKOGU	6
MÜÜK	6
STRATEEGIA JA EESMÄRGID	7
JUHTIMISPOLIITIKA JA JUHTKOND	7
TOOTMINE JA TOOTEARENDUS	9
TOODANG.....	9
RISKIJUHTIMINE	10
RISKIJUHTIMISE POLIITIKA	10
KLIENDI	12
KLIENDI RAHULOLU	13
KORRIGEERIVAD JA ENNETAVAD TEGEVUSED	14
FINANTSTULEMUSED	15
KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANDE KOMMENTAAR	15
DIVIDENDID	15
KASUMLIKKUS	16
ETTEVÕTTE TULEVIKUPERSPEKTIIVID	16
SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA	16
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	18
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	18
KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE.....	19
RAHAVOOGUDE ARUANNE	20
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	21
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	22
Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted	22
Lisa 2 Raha ja raha lähendid	32
Lisa 3 Nõuded	32
Lisa 4 Ettemaksed	32
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33

Lisa 6	Varud	33
Lisa 7	Pikaajaline nõue	33
Lisa 8	Materiaalne põhivara	34
Lisa 9	Rendid	34
Lisa 10	Immateriaalne põhivara	36
Lisa 11	Võlad hankijatele ja muud võlad	36
Lisa 12	Aktsiakapital	36
Lisa 13	Reservid	37
Lisa 14	Müügitulu.....	37
Lisa 15	Muud äritulud.....	37
Lisa 16	Kaubad, toore, materjal ja teenused	37
Lisa 17	Mitmesugused tegevuskulud.....	38
Lisa 18	Tööjõukulud.....	38
Lisa 19	Muud ärikulud.....	38
Lisa 20	Tehingud seotud osapooltega.....	38
Lisa 21	Finantsriskide juhtimine.....	40
Lisa 22	Tingimuslik tulumaksukohustis	43
Lisa 23	Algsaldode korrigeerimine.....	43
Lisa 24	Sündmused pärast aruandekuupäeva	44
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE		45
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD		47
2021. AASTA MÜÜGITULU.....		48
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK		49

TEGEVUSARUANNE

Hea Lugeja!

2021 aasta sarnanes suurel määral oma valikutes ja otsustes 2020 aastaga. COVID-19 pandeemia süvenemine tõi kaasa vajaduse seista oma väärtusete eest ja kujundada ettevõtte tulevikku väljavaateid silmas pidades tekkinud kitsendusi ja uusi võimalusi. Olulise väljakutsena tuli tagada mehhanism, kuidas kaitsta töötajaid ümbritseva ohu eest ning kuidas kindlustada töö jätkamine tehases.

Teadupärast on farmaatsiatööstus täpistööstus ning selle tööstusharu spetsiifika seisneb lisaks koolitatud personalile ka olulistes, kvalifitseeritud ning kalibreeritud seadmetes. Seadmed paiknevad laboratooriumites ja tootmistehhis ning nende teisaldamine ei ole mõeldav. Seega, farmaatsiatööstust ei saa pidada kodukontoris. Tagada tuli järjekindlus ja hoolikus, et laborid ja tootmine oleks eraldatud ning jätkusuutlik tööprotsess korraldatud. Samuti oli meile jätkuvaks väljakutse tagada, et vajalikus koguses materjale jõuaks õigeaegselt tehasesse. Tallinna Farmaatsiatehase tarnijad asuvad üle maailma eri riikides – alustades Põhjamaadest Soomest, lõpetades Indiaga. Riikide erinevad poliitikad ning pikad tolliprotseduurid seadsid meid mitmel korral olukorda, kus oli vaja muuta tootmisplaani ning leida lahendusi tarnete õigeaegseks jõudmiseks.

Ravimisektori üldine finantstasakaal oli 2021 aastal kasvavas trendis. Eesti Ravimiameti poolt avaldatud Eesti ravimituru ülevaatest nähtub, et ravimiturg kasvas 2021 aastal võrreldes eelmise aastaga 13,6% (2020 aasta kasv võrrelduna 2019 aastaga oli 4,1%). Jõudes IV kvartalis senise kõrgeima 117 miljoni euroni. Kuigi Eesti ravimiturg on sesoone, siis eksportöörina on Tallinna Farmaatsiatehase tootmisprotsess igaks majandusaastaks ette planeeritud selliselt, et sesoonset võnget tekkida ei saa, välja arvatud kollektiivpuhkuse aeg, mil kahe kuu planeeritav tootmisplaan on teistest kuudest väiksem. Võttes aluseks, et aastane müügitulu kasvas võrreldes eelmise aastaga 18,5% ning see ületas ka eelarves planeeritud mahtu, võib kokkuvõtvalt pidada aastat edukaks.

Tallinna Farmaatsiatehas on spetsialiseerunud pooltahketele ravimivormidele ning ühtsest kontsernipoliitikast lähtuvalt spetsialiseerume antud valdkonnas ka edasi, rakendades oma teadmisi ja oskusi ning laiendades tootenimistut. Kontserni üldises vaates on tulevikus plaanitud võtta jõulisemalt fookusesse dermatoloogiline suund, mis tagaks Tallinna Farmaatsiatehase arengutrendi ka tulevikuks.

Paralleelselt olemasoleva tootmisega jätkusid investeeringud tulevikku. Uue tootmistehhi remondi lõpp ja uute seadmete soetamine kogumahuga ca 4,2 miljonit jätkus täiendatud versioonis võttes aluseks toodete tööstuslikke katsetusi ning vajadust korrigeerida seadmete ja tootmisruumide efektiivsust.

Uues, remonditud tootmistehhis hakatakse tootma glükokortikosteroidide sisaldavaid ravimeid ning lisaks kaasaegsele sisule soetati uus, kaasaegne, keskkonnasõbralik seadmepark.

Tallinna Farmaatsiatehase eesmärk on olla ka tulevikus tunnustatud partner ja arvestatav ravimitootja. Laieneme kontserni üleselt selleks, et meie poolt toodetud kvaliteetsed ravimid jõuaksid abivajajateni üle kogu maailma.



Üldandmed



Tallinna Farmaatsiatehase AS (edaspidi ka ettevõtte või TFT AS) on äriühing, mille põhitegevusalaks on ravimite tootmine. Ettevõtte loodi 1914 aastal, baltisakslastest proviisorite poolt. Alates 1937 aastast asub Tallinna Farmaatsiatehas aadressil Tondi 33, Tallinn.

Ettevõtte kuulub 100% Läti suurimasse ravimikontserni Grindeks. Seega omab JSC Grindeks 31.12.2021 seisuga 1 250 000 ettevõtte aktsiat.

Ettevõtte on võtnud eesmärgiks juhendada oma tegevuses Hea Ühingujuhtimise tava käitumisjuhistest (kuid mitte rangelt ja üheselt) ning aktsionäride huve arvestavatest reeglitest.

Keskmine töötajate arv 2021. aastal oli 47,5 inimest, 2020. aastal 49 inimest. Kokku oli palgakulu 2021. aastal 2 062,7 tuhat eurot, sellest juhatus ja nõukogu 1 181,4 tuhat eurot. 2020. aastal oli palgakulu 1 939,6 tuhat eurot, sellest juhatus ja nõukogu 1 175,2 tuhat eurot.

Juhatus ja nõukogu

Juhatus on Tallinna Farmaatsiatehase AS juhtimisorgan, mis esindab ja juhib aktsiaseltsi igapäevaselt. Tallinna Farmaatsiatehase AS-i juhatajaks on alates 05.10.2015 Kadri Randveer.

Nõukogu planeerib Tallinna Farmaatsiatehase AS tegevust, korraldab juhtimist ja teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle. Nõukogu annab juhatusele korraldusi TFT AS-i juhtimise korraldamisel. Nõukogu otsustab ettevõtte arengustrateegia ja investeerimispoliitika üle, kinnisasjade tehingute teostamise ning juhatuse poolt koostatud investeeringute kava ja aastaeelarve kinnitamise. Juhatus esitab Nõukogule igakuise finantsaruande, samuti raporteerib olulisemate investeeringuprojektide rahaliste vahendite kasutamist.

Vastavalt Tallinna Farmaatsiatehase AS ainuaktsionäri otsusele on alates 02.02.2015 nõukogu koosseis alljärgnev:

Kirovs Lipmans	- nõukogu esimees kuni 30.01.2024
Filips Lipmans	- nõukogu liige kuni 31.01.2024
Anna Lipmane	- nõukogu liige kuni 02.02.2024

Juhatus teavitab nõukogu korrapäraselt kõikidest olulistest asjaoludest, mis puudutavad ettevõtte tegevuse planeerimist ja äritegevust ning juhib eraldi tähelepanu olulistele võimalikele äritegevust mõjutavatele teguritele, mis võiks ohustada aktsionäri huve.

Müük

Tallinna Farmaatsiatehase AS-i 2021. aasta müügitulemus täideti vastavalt esitatud müügitellimustele ning kokkuvõtvalt võib tulemust pidada heaks. Vastavalt ematähelepanu JSC Grindeks ja Tallinna Farmaatsiatehase AS-i vahel sõlmitud kontserni kokkuleppele toimub kontserni toodangu müük kõikidel turgudel läbi JSC Grindeksi müügistruktuuride.

Toodangu müük 2021. aastal suurenes 790,4 tuhande euro võrra ehk 15,6 % võrrelduna 2020. aastaga, Suuremad müügiartiklid 2021. ja 2020. aastal olid salvid Viprosal B ja Kapsikam.

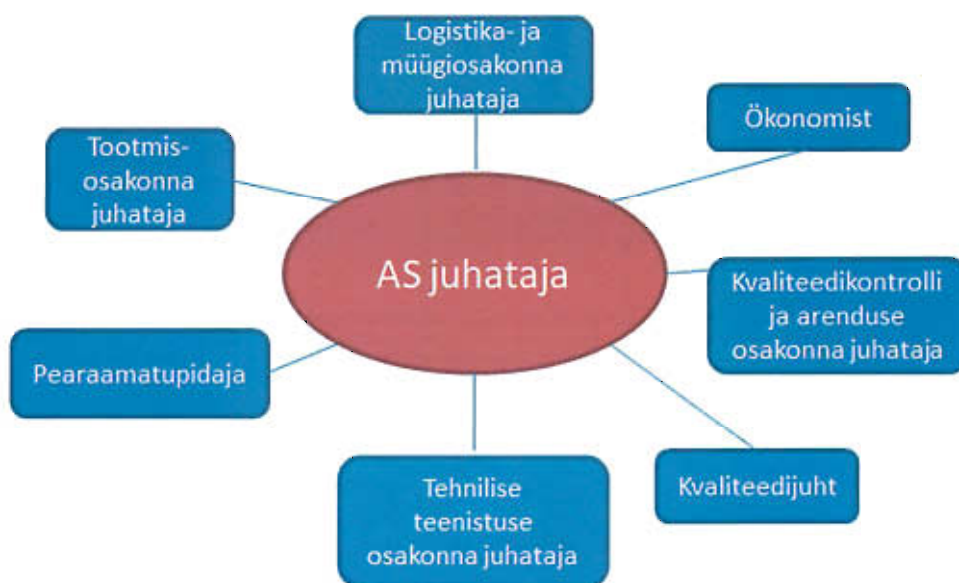


Strateegia ja eesmärgid



Juhtimispoliitika ja juhtkond

Juhtimispoliitika tagatakse läbi meeskonnatöö korraldamise, kus iga struktuuriüksuse juht vastutab ja tagab oma alluvate töö nõuetekohase korraldamise ja kontrolli võttes aluseks ettevõttes kinnitatud kvaliteedipoliitikat.



Juhtkond, mis koosneb AS juhatajast ning struktuuriüksuste juhtidest lähtub oma praktikas alljärgnevast:

- osaleb kvaliteedipoliitika täiemahulises kavandamises, juurutamises, kontrollimises ja kaasajastamises;
- edastab kvaliteedipoliitika oma alluvatele, näidates sellele lojaalsust ja pühendumust;
- edendab igakülgset kvaliteedipoliitika arendamist läbi järjepideva kommunikatsiooni;
- hindab järjepidevalt süsteemi toimivust ning edendab parendustegevusi.
- Juhtkond püstitab mõõdetavad kvaliteedieesmärgid, mis on vastavuses kvaliteedipoliitikaga ja võtab arvesse nii ettevõtte kui ka kliendi hetke- ja tulevikuvajadusi.
- Nii kvaliteedipoliitika kui ka vastavad eesmärgid vaadatakse aja- ja asjakohustuse seisukohalt üle vähemalt kord aastas juhtkonnapoolse ülevaatuse raames, misjärel toimub vajaduse korral neisse muudatuste tegemine ja taaskinnitamine.
- Juhtkonna kohustus on näidata pühendumust kehtivale kvaliteedisüsteemile, võttes vastutuse kokkulepitud eesmärkide täitmisel.

Juhtkond järgib alljärgnevat põhimõtet:

Planeerimine	Kvaliteedipõhimõtted on integreeritud ettevõtte strateegilistesse ja operatiivsetesse plaanidesse kaasata kogu personal. Planeerimise käigus koostatakse tegevuskavad ning nende täitmist jälgitakse.
Organiseerimine	Kapitali ja inimressursside vajadused eelarvestatakse ja nende täitmise kontroll tagatakse koosolekute, töötubade, kvaliteedipäevade ja auditeerimise tulemusel.
Kommunikeerimine	Töötajate kaasamine ja teadlikkuse kasvatamine läbi eesmärkide selgitamise ja tulemuste tagasisidestamisel.
Hindamine	Kvaliteedieesmärkide tulemusi mõõdetakse läbi jooksva tööprotsessi omandamise kui ka siseaudititel ning arenguevestlustel.
Läbivaatamine	Tulemusi, töö kvaliteet ja tõhusus vaadatakse läbi iganädalasel juhtkonna- ja tootmiskoosolekul ning neile antakse hinnang parendustegevuste näol.
Parandamine	Konkurentsivõime säilitamiseks teeb juhtkond pidevalt parendusettepanekuid, mis realiseeruvad läbi kvaliteedi dokumentatsiooni.

Tootmine ja tootearendus

Tallinna Farmaatsiatehase AS toodab salve Eesti ravimiameti poolt 01.11.2014 väljastatud ravimite tootmise tegevusloa nr. 381 alusel. Kõnealune tootmisluba on tähtajatu kehtivusega. Käesoleva aasta aprillis läbi viidud Eesti ravimiameti inspeksiooni käigus leidis kinnitust, et Ettevõtte tootmistegevus vastab rahvusvahelistele nõuetele ning Ettevõttele väljastati GMP (Good Manufacturing Practice, tõlkes: Hea Tootmistava) sertifikaat nr: IN-2-14/21/3 (28.04.2021).

12.09.2018 andis rahvusvaheline audiitorfirma Bureau Veritas Certification välja juhtimissüsteemi sertifikaadi, mille kohaselt pindmiste pooltahkete ja vedelate ravimvormide tootmine ja tehnoloogia arendamine TFT AS-is toimub vastavalt ISO 9001:2015 nõuetele. Sertifikaat on kehtiv 3 aastat (30.11.2021), mille jooksul toimuvad korralised järelevalveauditid. 2019. aasta viimases kvartalis läbiti edukalt Vene Föderatsiooni GMP inspeksioon, mille tulemusel väljastati tootmisluba järgnevas kolmeks aastaks.

Ettevõttele on omistatud Creditinfo turunduspaketiga kaasnev rahvusvaheliselt tunnustatud sertifikaat "Edukas Eesti Ettevõtte", mis tõestab, et ettevõtte on usaldusväärne ning selle majanduslik seisukord on Creditinfo Reitingu järgi väga hea (AA).

Ettevõtte on nii Eesti Kaubandus-Tööstuskoja kui ka Eesti Tööandjate Keskliidu liige ning Ravimitootjate Liidu liige.

Tallinna Farmaatsiatehas jätkab kontsernis varem kokku lepitud ning aktsionäride poolt heaks kiidetud arengu- ja tootmissuunaga, milleks on salvide, kreemide ja ravišampooni tootmine.

2021. aastal tootis Tallinna Farmaatsiatehase AS 10 erineva nimetusega toodet. Tootmismahut oli 4,831 miljonit pakendit (2020. aastal 4,443). Võrreldes 2020. aastaga suurenes tootmismahut pakendi arvestuses 8,73 %, kasvas Kapsikam salvi osakaal. 2021. aastal moodustasid salvid Viprosal B ja Kapsikam vastavalt 45,6% ja 40,4% kogu aasta tootmismahust (2020. aastal vastavalt 56,0% ja 28,0%). Planeeritud tegevusena jätkus ka töötajate arendamine ja koolitamine. Protsessi käigus määratleti arendatavad suunad ning korraldati vajalikud tegevused tagamaks vastavus nii kehtivale reeglistikule, seadusandlusele kui ka GMP nõuetele.

Toodang

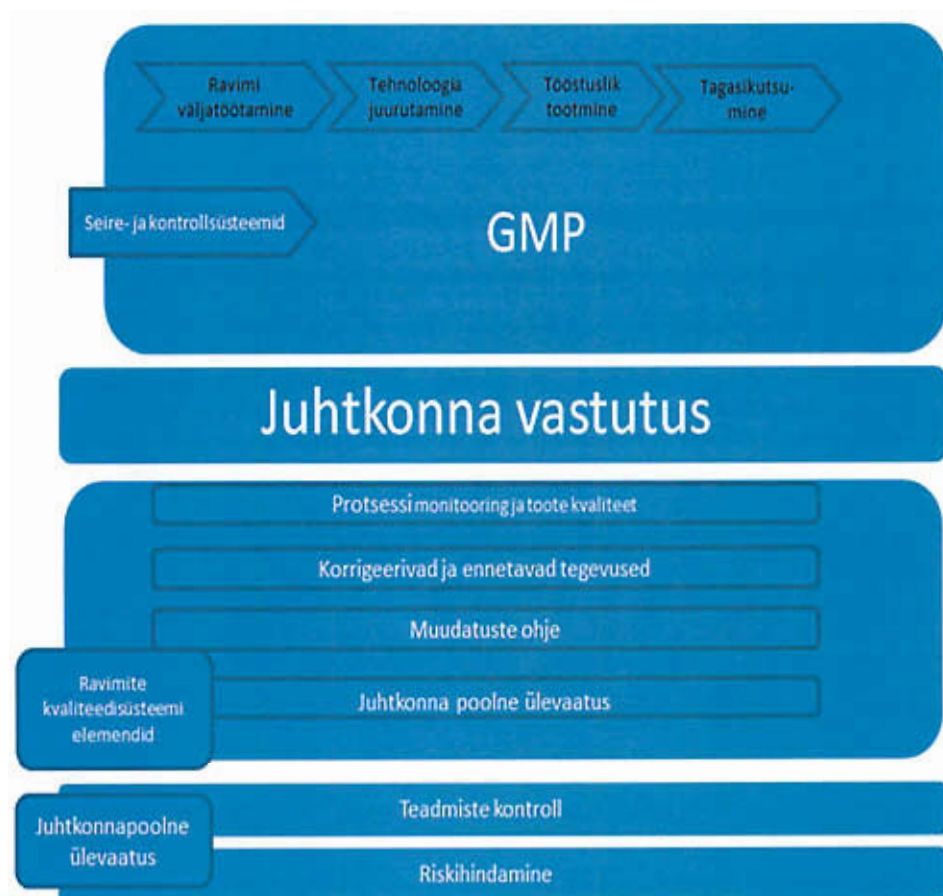
TFT AS tootmisruumides valmistatud ravimid kuuluvad järgmistesse ravimgruppidesse:

- paikset kasutatavad ravimid liiges- ja lihasvalude korral;
- seenevastased ravimid dermatoloogiliseks kasutamiseks;
- kemoterapeutilised ravimid;
- nahaparasiitide vastased ravimid;
- veterinaarias kasutatavad ravimid.

2021. aastal jätkati töid registreerimisalase dokumentatsiooni täiendamiseks ja kaasajastamiseks vastavalt kehtivatele nõuetele. Kõnealuseks aastaks oli erinevatesse riikidesse registreerimiseks või uuendamiseks esitatud neli müügiluba taotlust ning uuendati ja registreeriti üks uus müügiluba. Aasta lõpuks oli 21 riigis registreeritud müügilube 98 (2020: 100 müügiluba), ravimipreparaate 11.



Riskijuhtimine



Riskijuhtimise poliitika

- Ettevõttes toimub riskijuhtimise haldamine ja kliendi, aktsionäri, töötajate ja partnerite huvides.
- Ettevõtte võib sattuda riskisituatsiooni igas tegevuse faasis, piirkonnas või ärivaldkonnas ning riske juhitakse neid tuvastades, analüüsides ning tehes kindlaks, kas riski tuleks muuta tema käsitlemisega nii, et rahuldada oma riskikriteeriume. Protsessi ajal suhtleme ja peame nõu

huvipooltega, jälgime ja vaatame üle riski ning riski muutva ohje, et ei oleks vaja edasist riskikäsitlemist.

- o Ettevõtte on kindel, et riskijuhtimine on lahutamatu osa ettevõtte edukast juhtimisest. Korreksest riskijuhtimisest sõltub organisatsiooni edu püstitamine eesmärkide teostamisel.

1. Riski kategooriad

2.1. Strateegilised riskid – riskid, mis võivad mõjutada ettevõtte pikaajaliste eesmärkide saavutamist. Strateegiliste riskide hindamine on seotud organisatsiooni missiooni ja strateegiliste eesmärkidega.

Näide: tarbija prioriteedi muutused, ettevõttele surve avaldamine olemasolevate ja uute konkurentide poolt, muutused seoses uue tehnoloogiaga, kapitali ja inimressurside kättesaadavuse muutused.

2.2. Finantsriskid – tururisk, krediidirisk, likviidsusrisk jms toodud *lisas 22*.

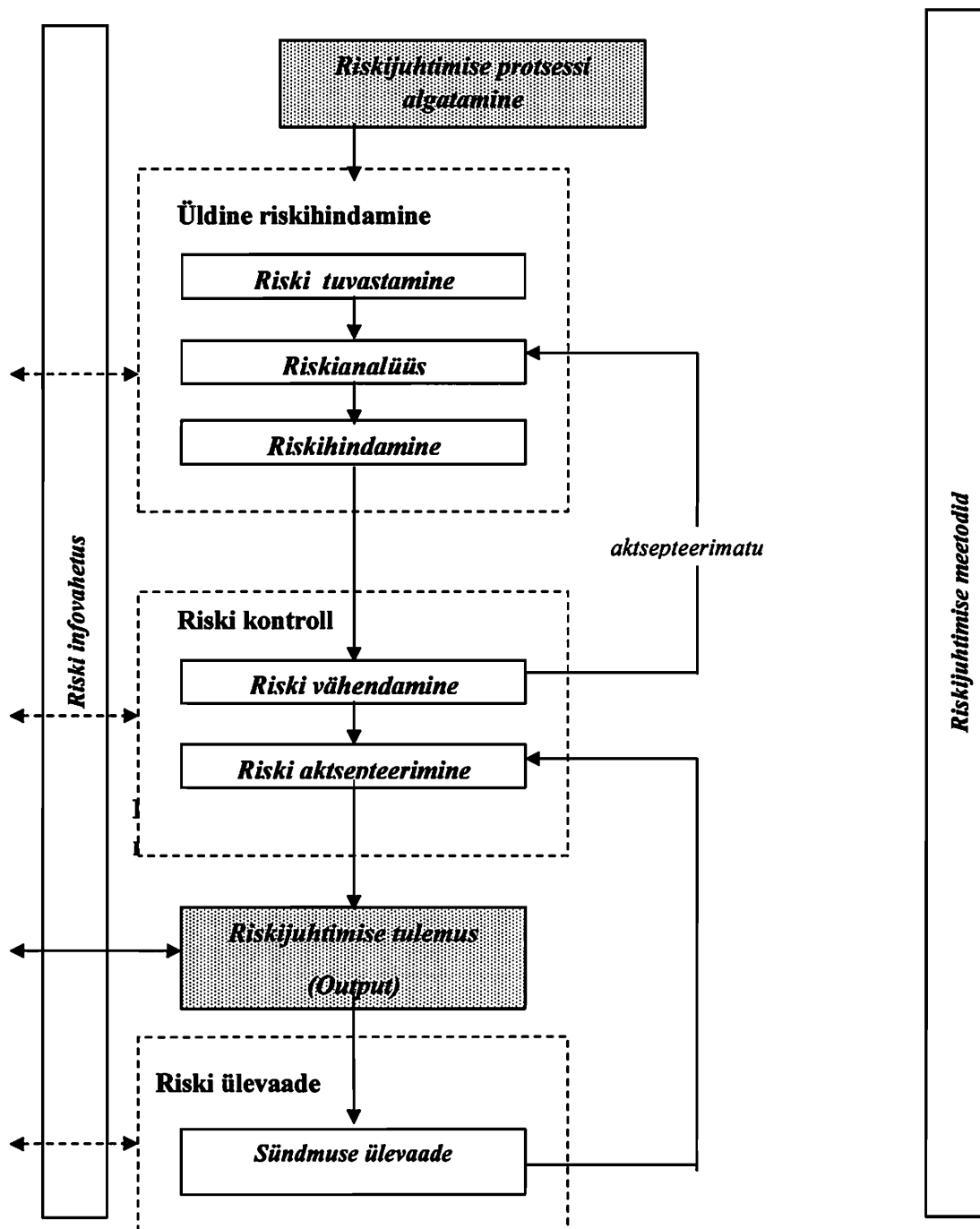
2.3. Operatsiooniriskid – riskid, mis on seotud inimfaktori või erinevate protsessidega.

Näide: personalijuhtimine, IT-süsteemid, auditid, korporatiivne järelevalve, protsesside kontroll, kvaliteedikontroll, reeglite ja õigusaktide vastavus, tarneahel.

2.4. Õnnetusriskid – riskid, mis on seotud kinnis- ja vallasvara füüsilise rikkumisega.

2.5. GMP riskid – toote kvaliteediga seonduvad riskid, mille haldamine toimub vastavalt ICH 9 nõuetele.

2. Riskijuhtimise protsess



Kliendi rahulolu

Kliendi rahulolu regulaarse monitooringu eesmärk on pideva ülevaate loomine kliendi suhtumist Tallinna Farmaatsiatehase AS toodetesse ja ettevõttesse üldiselt. Otseseks kliendiks on Tallinna Farmaatsiatehase Kontserni emaettevõtte JSC Grindeks. Oleme oma kvaliteedipoliitikas välja töötanud faktorid, mis mõjutavad kliendi rahulolu:

1. Täpsus

- ✓ kauba edastamisega seotud dokumentatsiooni täpsus (saatelehed, arved)
- ✓ lepingu täitmise täpsus;
- ✓ hulgipakendi suurus;
- ✓ saadetud koguste vastavus tellitule;
- ✓ Tallinna Farmaatsiatehase töötajate kompetentsus;
- ✓ Tallinna Farmaatsiatehase toodete kvaliteet.
- ✓

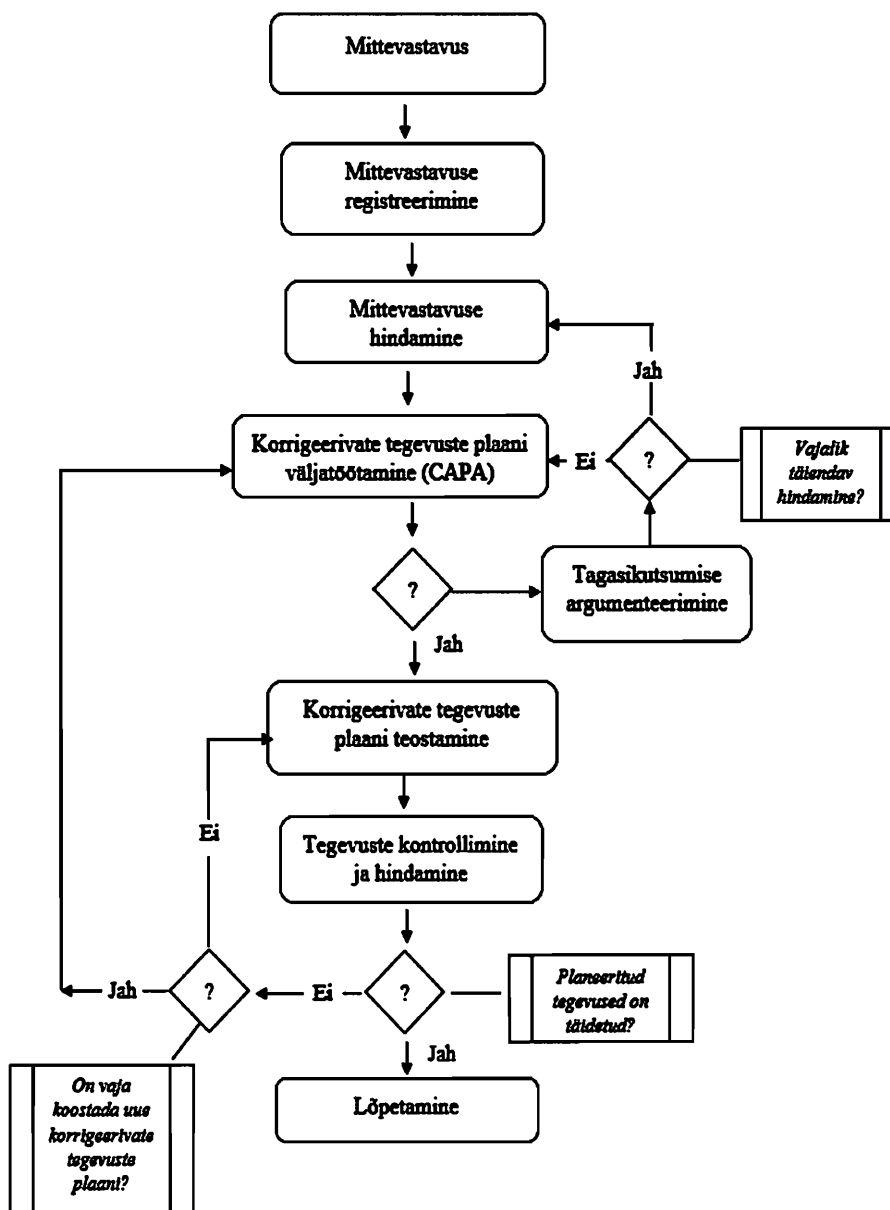
2. Kättesaadavus

- ✓ tellimuse täitmise kiirus;
- ✓ kontakti võimalus;
- ✓ Tallinna Farmaatsiatehase toodete konkurentsivõime;
- ✓ toodete kehtivusajad.

Kliendi rahulolu hinnatakse emaettevõtte auditi käigus, samuti viiakse korduvalt läbi kohtumisi eri tasanditel. Jälgitakse aastase ja kvartaalse registreerimise ja tootmisplaani täitmist ning koostatakse igakuiseid aruandeid tehtud töö kohta. 1 kord aastas edastatakse kliendile kliendirahulolu uurimise ankeet.

Korrigeerivad ja ennetavad tegevused

Tegevusriskide hindamisel arvestatakse potentsiaalsete mittevastavuste tekkimise võimalust ning nende ennetamiseks algatakse korrigeerivaid ja/või ennetavaid tegevusi. Planeeritud ning regulaarsete siseauditite läbiviimise tulemusel kaardistatakse olukord ning korraldatakse järeltegevused.



Finantstulemused**Finantsseisundi aruande kommentaar**

(tuhandetes eurodes)

Nimetus	Näitajad		Muutus	
	31.12.2021	31.12.2020 korrigeeritud		
Varad kokku	11 062,8	9 707,6	+1 355,2	+14,0%
Nõuded ja ettemaksed	721,6	627,2	+94,4	+15,0%
Laovarud	1 214,4	820,3	+394,1	+48,0%
Põhivara ja rendivara	6 868,3	6 007,1	+861,2	+14,3%
Põhivara ja rendivara osakaal koguvarest	62,4%	61,9%		
Lühiajalised kohustised	1 184,9	1 098,6	+86,3	+7,9%
Omakapital	5 798,4	5 180,2	+618,2	+11,9%
Omakapitali osakaal finantsseisundi aruande mahust	52,4%	53,4%		
Käibekapital				
(käibevara - lühiajalised kohustised)	809,6	401,9		
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustised)	1,7	1,4		
Maksevõimekordaja				
[(käibevara-varud)/lühiajalised kohustised]	0,7	0,6		
Võlakordaja				
(kohustised kokku/ omakapital)	0,90	0,87		
Puhaskasumi määr				
(puhaskasum/müügitulud)	0,10	0,09		

Kasumi- ja muu koondkasumiaruande kommentaar

(tuhandetes eurodes)

Nimetus	Näitajad		Muutus	
	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020		
Müügitulu	5 998,2	5 061,1	+937,1	18,5%
Kaubad, toore, materjal ja teenused	2 430,0	1 891,0	+539,0	28,5%
Mitmesugused tegevuskulud	287,7	298,8	-11,1	3,9%
Tööjõukulud	2 413,2	2 229,6	+183,6	8,2%
Aruandeperioodi koondkasum	618,2	463,0	+155,2	33,5%

Dividendid

Ettevõtte juhtorgan ei võtnud vastu otsust dividendide maksmiseks.

Kasumlikkus

Ettevõtte majandusaata kulumieelseks ärikasumiks (EBITDA) kujunes 858 305 eurot, võrrelduna 2020. aastaga moodustas 131,9% (2020. aastal 95,7%). Laenu intressikulud olid 2021. aastal 31 014 eurot (2020.a : 7 596 eurot).

Tulumaksu tasuti 3 554 eurot (2020 võrdlus 3 911 eurot; 91%). Majandusaasta puhaskasumiks kujunes 618 233 eurot.

Ettevõtte tulevikuperspektiivid

Peamiseks eesmärgiks Ettevõttele 2021. aastal kujunes jätkuvalt tootmise organiseerimine vastavalt rahvusvahelistele normidele ja standarditele. TFT AS-i prioriteetseks suunaks jääb salvide tootmine. Samuti tegeleti uute salvide arendamisega ning kasutusel olevate tootmishoonete kaasajastamisega.

2019. aastal alustati endise tabletimaja ulatuslike remonditöödega, kus hakatakse tootma uusi salve, mida tehas seni tootnud ei ole. Kaasaegne tootmishoone valmib silmas pidades kõiki rahvusvahelisi norme ja trende. Eeldatav remondiaja lõpp ja uute seadmete installeerimine on plaanitud 2023. aasta kevadesse. Projekti maksumuseks planeeritakse 4,2 miljonit eurot. Põhiseadmetena ootavad installeerimist juba tehasesse transporditud seadmed:

- o BECOMIX homogenisaator RW 320 CD
- o Tuubide pakendamise seade MARCHESINI MA155
- o Tuubide jaendamise seade MARCHESINI MILLENNIUM 120

Arendamisel on 7 uut ravimipreparaati, mille katsepartiide tootmine stabiilsusuuringuteks on ettevalmistusstaadiumis



Sündmused pärast aruandekuupäeva

2021 aasta oli kahtlemata märgiline aasta COVID-19 pandeemia tõttu. Tallinna Farmaatsiatehase AS puutus pandeemiast tulenevate tõrgetega kokku eelkõige materjali hankimisest põhjustatud raskustega, kuid samas tuleb tõdeda, et püstitatud eesmärgid said täidetud, sh tootmisplaan, seega võib hinnata, et hoolimata pandeemiast jätkus ettevõtte tootmistegevus plaanipäraselt.

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon sissetungi Ukrainasse. Varsti pärast sissetungi kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt uuendatakse ja täiendatakse. Nagu avalikustatud lisas 1, kõnealune mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus kasutatud hinnangutes ja eeldustes 2021. aasta 31. detsembri seisuga veel ei kajastunud. Kontserni üleselt oleme analüüsinud finantsriske ning

01.01.2021 – 31.12.2021 majandusaasta aruanne

riski maandamiseks asunud valmistoodete laovarused vähendama. Samas, tuleb kinnitada, et ühestki konfliktis osaleja riigi poolt ei ole ravimite tarnele sanktsioone seatud.

Juhatuses liige



25.04.2022.a.

/Kadri Randveer/

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

eurodes

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020 korrigeeritud	31.12.2019 korrigeeritud
VARAD				
Raha ja raha lähendid	2	58 413	53 050	790 096
Nõuded	3	623 388	556 886	402 157
Ettemaksed	4	98 195	70 275	93 380
Varud	6	1 214 455	820 322	601 528
Käibevara kokku		1 994 451	1 500 533	1 887 161
Põhivara				
Pikaajalised nõuded	7	2 200 000	2 200 000	2 200 000
Materiaalne põhivara	8	4 970 462	3 966 130	1 488 025
Rendivara	9	1 865 564	2 032 341	2 156 208
Immateriaalne põhivara	10	32 277	8 630	0
Põhivara kokku		9 068 303	8 207 101	5 844 233
VARAD KOKKU		11 062 754	9 707 634	7 731 394
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustised				
Rendikohustis	9	151 196	147 014	132 033
Võlad hankijatele ja muud võlad	11,23	1 033 594	951 546	830 819
Sihtfinantseerimise lühiajaline võlg		140	0	0
Lühiajalised kohustised kokku		1 184 930	1 098 560	962 852
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustis	20	2 300 000	1 498 287	0
Rendikohustis	9	1 779 414	1 930 610	2 046 372
Pikaajalised kohustised kokku		4 079 414	3 428 897	2 046 372
KOHUSTISED KOKKU		5 264 344	4 527 457	3 009 224
Omakapital				
Aktiivkapital nimiväärtuses	12	875 000	875 000	875 000
Kohustuslik reservkapital	13	87 500	87 500	87 500
Muud reservid	13	68 143	68 143	68 143
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1,22,23	4 149 534	3 686 527	3 150 518
Aruandeperioodi koondkasum	22	618 233	463 007	541 009
Omakapital kokku		5 798 410	5 180 177	4 722 170
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		11 062 754	9 707 634	7 731 394

Lehekülgedel 22 - 44 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

eurodes

	Lisa	2021	2020
Müügitulu	14	5 998 180	5 061 109
Muud äritulud	15	19 391	16 432
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		(17 692)	(1 344)
Kaubad, toore, materjal ja teenused	16	(2 430 017)	(1 891 045)
Mitmesugused tegevuskulud	17	(287 748)	(298 817)
Tööjõukulud	18	(2 413 222)	(2 229 615)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9,10	(269 994)	(237 072)
Muud ärikulud	19	(10 588)	(6 087)
Ärikasum		588 310	413 561
Finantstulud	7	111 171	110 322
Finantskulud	9,20	(81 248)	(60 876)
Kasum enne maksustamist		618 233	463 007
Puhaskasum		618 233	463 007
Aruandeperioodi muu koondkasum		0	0
Aruandeperioodi koondkasum		618 233	463 007

Lehekülgedel 22 - 44 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

eurodes

	Lisa	2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi puhaskasum		618 233	463 007
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9,10	269 994	237 072
Kahjum põhivara mahakandmisest	9	25	0
Intressikulu rendikohustistelt	9	50 234	53 280
Intressikulu laenukohustistelt	20	31 014	7 596
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	(394 133)	(131 624)
Varude muutus	6	(94 422)	(218 794)
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11	82 048	115 727
Kokku rahavood äritegevusest		562 993	526 264
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus ja ettemaks	8,9,10	(1 131 081)	(2 574 143)
Põhivara müük	8,9,10	0	9 686
Kokku rahavood investeerimistegevusest		(1 131 081)	(2 564 457)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	20	801 713	1 498 287
Rendikohustise põhiosa tagasimaksed	9	(147 014)	(136 264)
Rendikohustiselt tasutud intressid	9	(50 234)	(53 280)
Laenukohustiselt tasutud intressid	20	(31 014)	(7 596)
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		573 451	1 301 147
RAHAVOOD KOKKU	2	5 363	(737 046)
Raha ja raha lähendid perioodi alguses			
		53 050	790 096
Raha ja raha lähendite muutus			
		5 363	(737 046)
Raha ja raha lähendid perioodi lõpuks	2	58 413	53 050

Lehekülgedel 22 - 44 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

eurodes

	Aktsia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Muud Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2019					
korrigeeritud (lisa 23)	875 000	87 500	68 143	3 691 527	4 722 170
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	463 007	463 007
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	463 007	463 007
Saldo 31.12.2020					
korrigeeritud (lisa 23)	875 000	87 500	68 143	4 149 534	5 180 177
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	618 233	618 233
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	618 233	618 233
Saldo 31.12.2021	875 000	87 500	68 143	4 767 767	5 798 410

Vaata lisa 1, 12, 13 ja 23.

Lehekülgedel 22 – 44 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted

Tallinna Farmaatsiatehase AS-i (edaspidi ka "Ettevõtte") 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS – International Financial Reporting Standards), mis on välja antud IASB (International Accounting Standards Board) poolt ja vastu võetud Euroopa Liidus.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud kõiki uusi standardeid, standardite muudatusi või tõlgendusi, mis on välja antud IASB ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite tõlgenduste komitee (IFRS IC) poolt, vastu võetud Euroopa Liidus ja mis on Ettevõtte tegevusele kohandatavad ning rakendusid 01.01.2021 alanud aruandeperioodile.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande periood on 01.01.2021 kuni 31.12.2021, võrreldav periood on 01.01.2020 kuni 31.12.2020.

1.1. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite ning nende muudatuste ja tõlgenduste mõju

1.1.1. Jõustunud finantsaruandlusstandardid ning standardite muudatused ja tõlgendused

Allpool loetletud standardid ja nende muudatused ei avaldanud olulist mõju Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele.

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2021:

- **Viitintressimäärade (IBOR) reformi teine etapp – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused**

2020. aasta augustis võttis IASB vastu IBOR-reformist tulenevad muudatused standardites IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16, viies lõpule oma IBOR-reformi mõjude adresseerimisele suunatud tegevused. Muudatustega nähakse ette ajutised vabastused selleks, et tulla toime mõjuga finantsaruandlusele, mis tekib IBOR-i asendamisest alternatiivse, peaaegu riskivaba intressimääraga (RFR). Täpsemalt lubatakse kasutada finantsvarade- ja kohustistega seotud lepingupõhiste rahavoogude arvutamise aluse muutumise kajastamisel lihtsustust, mille kohaselt võib korrigeerida sisemist intressimäära intressi turumäära muutumisega samas ulatuses. Samuti lubatakse muudatustega lihtsustusi riskimaandamissuhete lõpetamise kajastamisel, sh ei pea RFR-instrumendi riskikomponendi maandamise instrumendina määratlemisel ajutiselt täitma selgelt eristatavuse nõuet. Muudetud on ka IFRS 7-t, et aidata finantsaruannete kasutajatel mõista viitintressimäärade reformi mõju ettevõtte finantsinstrumentidele ja riskijuhtimisstrateegiale. Rakendamine toimub küll tagasiulatuvalt, kuid varasemaid perioode korrigeerima ei pea. Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatus olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele.

- **IFRS 4 „Kindlustuslepingud“ muudatused**

IFRS 4 muudatustega muudetakse IFRS 9 rakendamisel lubatud ajutise erandi aegumise kuupäeva nii, et IFRS 9 rakendamine muutuks ettevõtetele kohustuslikuks 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatus olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused**

Muudatus kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud 2020. aasta 28. mai seisuga veel kinnitatud. IASB muutis standardit, et võimaldada rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel seoses otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustega. Muudatusega lubatakse rentnikel kajastada COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustest tulenevat rendimaksete muutust

nii, nagu nad teeks seda IFRS 16 kohaselt siis, kui tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega, kuid seda vaid juhul, kui täidetud on kõik järgmised tingimused:

- Rendimaksete muutuse tulemusel on renditasu sisuliselt sama või väiksem kui vahetult enne muutust.
- Rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2021.
- Rendilepingu muudes tingimustes olulisi muudatusi ei tehta.

Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatus olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele.

1.1.2. **Rahvusvahelise raamatupidamisstandardite nõukogu (IASB) poolt avaldatud standardid ja muudatused, mis ei ole veel Euroopa Liidu poolt vastu võetud**

○ **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“**

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Kui varem on rakendatud nii IFRS 15 kui ka IFRS 9, on lubatud ka ennetähtaegne rakendamine. 2020. aasta märtsis toimunud koosolekul otsustas IASB lükata standardi jõustumise kuupäeva edasi aastasse 2023. Standardiga IFRS 17 kehtestatakse väljastatud kindlustuslepingute kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise põhimõtted. Standardi kohaselt tuleks kajastada sarnaste põhimõtete alusel ka edasikindlustuslepinguid ning väljastatud valikulise kasumiosalusega investeerimislepinguid. Eesmärk on tagada, et ettevõtted esitaks nõutud andmeid viisil, mis annaks kõnealustest lepingutest usaldusväärse ülevaate. See informatsioon võimaldab finantsaruannete kasutajatel hinnata IFRS 17 rakendusalasle kuuluvate lepingute mõju ettevõtte finantsseisundile, finantstulemustele ja rahavoogudele. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ muudatused**

IFRS 17 muudatusi kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on olla ettevõtetele standardi rakendamisel abiks. Nendega lihtsustatakse teatud nõudeid, vähendades nii standardi rakendamisega kaasnevaid kulusi, ning muudetakse finantstulemuste selgitamine lihtsamaks ja üleminek ettevõtete jaoks kergemaks, lükates standardi jõustumise kuupäeva edasi aastasse 2023 ning tehes IFRS 17 esmakordse rakendamise hõlbustamiseks täiendavaid lihtsustusi. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:

- IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.
- IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega keelatakse ettevõttel sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
- IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.
- Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020 tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne

kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.

Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused pärast 30. juunit 2021**

Muudatust kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud muudatuse kuupäeva seisuga veel kinnitatud. 2021. aasta märtsis muutis IASB IFRS 16 kohaselt lubatud lihtsustuse tingimusi, millega võimaldati rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustuste puhul. Muudatuse tulemusena on nüüd võimalik kõnealust lihtsustust kasutada vaid juhul, kui rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022, ning kõik muud lihtsustuse kasutamise tingimused on täidetud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ muudatused: IFRS 17 ja IFRS 9 esmakordne rakendamine – võrdlusandmed**

Muudatust kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine koos IFRS 17-ga. Muudatusega lubatakse kasutada üleminekul finantsvarasid puudutavate võrdlusandmete liigitamisel täiendavat lihtsustust ettevõtetes, kus IFRS 17 ja IFRS 9 esmakordne rakendamine toimub korraga. Kõnealust lihtsustust kasutavad ettevõtted peavad esitama võrdlusandmed nii, nagu oleks finantsvarale kohaldatud IFRS 9 liigitamis- ja mõõtmisnõudeid. IFRS 9 väärtuse languse kajastamise põhimõtete rakendamine ei ole samas ettevõttele aga kohustuslik. Muudatuse eesmärk on aidata ettevõtetel vältida ajutisi mittevastavusi finantsvarade ja kindlustuslepingutest tulenevate kohustiste vahel, muutes nii võrdlusandmed finantsaruannete kasutajate jaoks paremini kasutatavaks. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel**

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tüürettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tüürettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

○ **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**

Muudatusi oleks tulnud hakata algselt kohaldama 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti oli lubatud ennetähtaegne rakendamine. COVID-19 pandeemia tõttu lükkas IASB standardi jõustumise kuupäeva aasta võrra edasi 1. jaanuarile 2023, et anda ettevõtetele rohkem aega sellega kohustiste liigitamisel kaasnevate muudatuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on tagada finantsaruannete parem võrreldavus, aidates ettevõtetel määrata, kas võlad ja muud kohustised, mille maksetähtpäev ei ole kindel, tuleb liigitada finantsseisundi aruandes lühi- või pikaajalisteks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi

aruandes ega muuda eksisteerivaid nõudeid, mis puudutavad vara, kohustise, tulu või kulu mõõtmist, kajastamise aega või avalikustatavat infot. Muudatustega selgitatakse ka, kuidas liigitada võlainstrumente, mida ettevõtte võib arveldada emiteerides omakapitaliinstrumente.

2021. aasta novembris avaldas IASB standardi muutmise projekti, kus selgitatakse, kuidas kajastada kohustisi, mis on seotud lepingutingimuste täitmisega pärast aruandeperioodi lõppu. Täpsemalt tegi IASB ettepaneku teha standardis IAS 1 väikesemahulised muudatused, millega sisuliselt tühistatakse 2020. aastal kõnealuses standardis jõustunud muudatused, millega kohustati ettevõtteid liigitama lühiajaliseks need kohustised, mis olid seotud lepingutingimuste täitmisega 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu, kui neid lepingutingimusi polnud aruandeperioodi lõpu seisuga täidetud. Uute muudatuste kohaselt tuleks ettevõtetel kajastada eraldi kõik pikaajalised kohustised, mis on seotud lepingutingimuste täitmisega 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. Kui ettevõtte kõnealuseid lepingutingimusi aruandeperioodi lõpu seisuga ei täida, on vaja avalikustada täiendavat informatsiooni. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Samuti on IASB teinud ettepaneku lükata 2020. aasta muudatuste jõustumise kuupäev edasi, nii et ettevõtetelt ei nõutaks praeguse praktika muutmist enne kavandatud muudatuste jõustumist. EL ei ole kõnealuseid muudatusi (sh standardi muutmise projekti) veel heaks kiitnud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

o **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Ettevõtte rakendab muudatusi EL poolt vastuvõtmisel. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

o **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Ettevõtte rakendab muudatusi EL poolt vastuvõtmisel. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

o **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 2021. aasta mais andis IASB välja IAS 12 muudatused, millega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu selliste tehingute puhul nagu rendilepingud ja taastamise kohustised. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esinasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või taastekohustise

ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Ettevõtte rakendab muudatusi EL poolt vastuvõtmisel. Ettevõtte ei ole rakendanud antud muudatust ennetähtaegselt. Juhtkonna hinnangul muudatus finantsaruannetele olulist mõju ei avalda.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt Eesti äriseadustikule kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosolekul. Aktsionäride üldkoosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ja nõuda uue aruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande avalikustamine on juhatuse poolt heaks kiidetud 20.04.2022.a.

Olulised raamatupidamislikud hinnangud

Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standardite (IFRS) nõuetele vastava raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatakse juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid, mis mõjutavad varade ja kohustuste kajastamise põhimõtteid ja väärtust bilansipäeval, tingimuslike varade ja kohustuste esitamise viisi, lähtudes nende realiseerumise tõenäosusest ning aruandeperioodi tulusid ja kulusid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega seotud otsuseid. Juhatuse poolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks.

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhatuse otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju raamatupidamise aastaaruandele, on materiaalse põhivara eluea ja kaetava väärtuse määramine (kajastatud lisas 8 ja lisas 1 alalõigus "Materiaalne põhivara") ja varude neto realiseerimisväärtuse määramine (kajastatud lisas 6).

Juhatus hinnangul ei olnud aruandeperioodil indikatsioone vara väärtuse languse kohta ning sellel põhjusel puudub vajadus varade väärtuse testi koostamiseks ning põhivarade allahindluseks. Samadel põhjustel ei hinnatud vara kaetavat väärtust ka 2020. aastal.

Varude väärtuste hindamine toimub üks kord aastas aastainventuuride käigus, kus indentifitseeritakse mittekvaliteetsed ja kasutamiskõlbmatud varud. Varude mahakandmiskulud kantakse jooksva perioodi kuludesse. Varude allahindlust üldjuhul ei tehta kuna pikaajaliselt säilitatavad ja kasutamata varud puuduvad. Allahindluse vajadusel tuleb jälgida järgmisi asjaolusid: varud on riknenenud või nende füüsiline seisund on halvenenud, sarnaste varuobjektide turuhind on langenud või teatud varuobjekte ei ole pikema aja vältel suudetud kasutada ega müüa ning kaheldakse selles mõistliku aja vältel.

Mõjuhinnang Venemaa sõjalisele sissetungile Ukrainasse

Nagu kirjas raamatupidamise aastaaruande lisas 24 „Sündmused pärast aruandekuupäeva“, on Euroopa Liit ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, rakendanud sanktsioone reageerimaks Venemaa Föderatsiooni sõjalisele agressioonile Ukraina vastu. Ettevõtte juhtkond on hinnanud, et kõnealused sanktsioonid ei mõjuta oluliselt ettevõtte võimet oma tegevust jätkata, kuna kehtestatud piiravad meetmed hetkel ettevõttele kahjulikku mõju ei avalda.

Lisaks on juhtkonna hinnangul tegemist mittekorrigeerivate aruandekuupäevajärgsete sündmustega ning seega ei võetud nende võimalikku mõju arvesse ka eelduste ja hinnangute kasutamisel. Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetav väärtus on ligilähedane bilansilise jääkmaksumusega. Küll aga võib antud asjaolu mõjutada kõnealuseid hinnanguid järgmisel aruandeperioodil. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei ole juhtkonnal võimalik 2022. aastal

arvestushinnangutes aset leidvate võimalike muutuste ulatust mõistlike pingutustega kindlaks määrata, kuna olukord on pidevas muutumises, valitseb suur ebakindlus ning ka sündmuste negatiivset mõju majandusele laiemalt ei ole veel võimalik adekvaatselt hinnata.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro, mis on ka käesoleva aruande esitusvaluutaks. Kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpannga fikseeritud euro vahetuskursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised finantsvarad ja -kohustised on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga fikseeritud vahetuskursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumi- ja muu koondkasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna.

Finantsvarad ja -kohustised

Finantsvaradeks loetakse raha ja lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muud finantsvara. Finantsvarad klassifitseeritakse järgmistesse mõõtmiskategooriatesse: varad, mida kajastatakse korrigeeritud seotusmaksumuses ja varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande ja varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumiaruande. Klassifitseerimine sõltub Ettevõtte ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal Ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Finantsvarad võetakse esmalt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstud tasu õiglane väärtus, välja arvatud juhul, kui tegemist on nõudega ostjate vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent ja mida algselt mõõdetakse tehinguhinnas.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsseisundi aruandes kajastatud finantsvarad raha, nõuded ja pikaajalised nõuded liigitatakse finantsvara kategooriasse korrigeeritud seotusmaksumuses või õiglases väärtuses sõltuvalt finantsvarade haldamisest ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Lühiajalised nõuded ostjate vastu võetakse arvele nende õiglases väärtuses ning edaspidi kajastatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Pikaajalise nõudena kajastatakse nõuded, mille laekumise tähtaeg ületab 12 kuud. Pikaajalisi nõudeid hinnatakse bilansis korrigeeritud seotusmaksumuse meetodil.

Nõuetelt saadud intressid kajastatakse perioodi kasumi koosseisus.

Laekumata nõudeid hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta ja kliendiga sõlmitud lepinguid. Kui esineb tunnuseid, mis viitavad, et nõuete väärtus on vähenenud, tuleb nõue alla hinnata eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse jooksva perioodi kasumi- ja muu koondkasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

nõudeid ostjate vastu, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega;

kõigi muude finantsvarade puhul 12 kuu joosul oodatavate krediidikahjumite summas, kui krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud. Kui risk on märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse krediidikahjumit summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega.

Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustisi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid. Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad, sihtfinantseerimine ja muud võlad) võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses, mille hulka kuuluvad tehingukulud. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi korrigeeritud seotusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära

meetodit. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse finantsseisundi aruandes maksmisele kuuluvas summas.

Viitvõlgadena on kajastatud lepingu või mõne muu alusdokumendi alusel tekkepõhiselt arvestatud võlad, mis tasutakse järgmisel perioodil.

Tagasiulatuvalt rakendatakse finantskohustisena IAS 19 „Hüvitised töötajatele“ alusel viitvõlgade kohustist, millest tulenevalt on korrigeeritud finantsaruannet ja omakapitali aruannet seisuga 31.12.2019 summas 470 000 eurot ja 31.12.2020 summas 475 000 eurot (lisa 23).

Sihtfinantseerimise kohustisena on kajastatud palgatoetus Töötukassaga sõlmitud halduslepingu alusel kuni kokku lepitud tingimused on täidetud. Seejärel kajastatakse tegevuse sihtfinantseering tuluna. Juhul, kui palgatoetusega seotud tingimused ei ole täidetud, tuleb palgatoetus tagasi maksta.

Finantskohustiste kajastamine lõpetatakse siis, kui kohustis on tasutud, tasaarveldatud finantsnõudega (aluseks leping või kokkulepe), tühistatud või aegunud.

Võlad tarnijatele ja muud võlad liigitatakse finantskohustiste kategooriasse finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses.

Pikaajaliste kohustistena on aruandes kajastatud kapitalirendi- ja laenukohustised, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale aruandekuupäeva.

Kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustiseks, on avalikustatud aastaaruande lisas tingimuslik tulumaksukohustis.

Raha ja rahavoogude aruanne

Raha ja raha lähendid koosnevad pangakontol olevast rahast. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja –väljamaksetena.

Varud

Ostetud kaubad, toore ja materjal võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb toodangu valmistamisega seotud otsestest ja kaudsetest kuludest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Varude kuluskandmisel kasutatakse partii põhist FIFO soetushinna meetodit. Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetus- või netto realiseerimisväärtus.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Kulumi arvestust alustatakse hetkest kui põhivara on oma eeldatud kasutusvalmiduses ning arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kulumit hakatakse arvestama põhivara arvele võtmise kuust. Amortiseeritakse soetusmaksumuse ja kasuliku eluea lõpus oleva eeldusliku jääkväärtuse vahet. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast järgnevalt:

- ehitised ja rajatised – 10-25% aastas;
- masinad ja seadmed – 5-25% aastas;
- inuu materiaalne põhivara – 20-30% aastas.

Individuaalselt oluliste komponentide puhul määratakse amortisatsioonimäär igale varaobjektile eraldi, lähtudes objekti eeldatavast kasulikust elueast.

Põhivara eeldatavat kasulikkust eluiga inventeeritakse aastainventuuri käigus, hilisemate kulutuste arvelevõtmisel ja oluliste muutuste korral arenguplaanides, aga vähemalt kord iga aruandeperioodi lõpus. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt eelnevalt kehtestatud, kajastatakse see raamatupidamisliku hinnangu muutusena, muutes vara järelejäänud kasulikkust eluiga, mille tulemusena muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Laenukasutuse kulutusi, sealhulgas tasutud intresse, ei ole arvestatud kapitaliseeritud objektide soetusmaksumuses vaid on kajastatud perioodi jooksvates kuludes.

Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Vara väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuse meetodil kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle aruande väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test. Vara väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus. Juhul, kui väärtuse test ei ole teostatav üksiku varaobjekti osas, viiakse väärtuse test läbi väikseima varade grupi, kuhu see vara kuulub, ehk raha teeniva üksuse kohta.

Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga, vara neto müügihinnast ja kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdisväärtus, kasutades diskontomäärana sarnase riskitasemega investeeringute oodatavat tulusust.

Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara aruandelisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumi- ja muu koondkasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Alla hinnatud varade osas hinnatakse igal aruandekuupäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud ja selleks viiakse läbi vara väärtuse test. Kui vara väärtuse testi tulemusel ilmneb, et vara kaetav väärtus on tõusnud ja varasema allalindluse kajastamine ei ole enam põhjendatud, siis suurendatakse vara aruandelist maksumust. Aruande maksumuse ülempiiriks on vara jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsel perioodil normaalset amortisatsiooni.

Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeperioodi kasumi- ja muu koondkasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus" kulu vähendamisena.

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või kasutuselt eemaldamisel.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumi- ja muukoondkasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud"

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Finantsseisundi aruandes kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja allahindlused. Immateriaalse põhivara all kajastatakse soetatud tarkvara, mis on piiratud kasuliku elueaga. Kasulikuks elueaks on juhtkonna hinnangul 10 aastat. Ettevõtte ei olnud aruandeperioodil ega ka võrdlusperioodil määratletud kasuliku elueaga immateriaalset põhivara.

Ettevõtte kapitaliseerib arendusväljaminekuid, mida tehakse uute toodete väljatöötamiseks, kujundamiseks ja testimiseks. Arendusväljaminekute kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta, on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, Kontsern suudab loodavat vara müüa ning immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata. Arendusväljaminekute kulutusi hakatakse amortiseerima, kui arendatavatest toodetest tekib müügitulu.

Rendiarvestus

Ettevõtte rendileandjana

Väljarenditud vara (ruumid) kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogiliselt muule aruandes kajastatavale varale. Rendimaksed kajastatakse lineaarselt tuluna kogu rendiperioodi jooksul. Renditulu kajastub kasumi- ja muu koondkasumiaruandes real „muud tulud“, kuivõrd tegemist ei ole Ettevõtte põhitegevusega seotud tegevusega.

Ettevõtte rentnikuna

Kõik rendid (kinnistu, valveseadmed, sõiduk) kajastatakse finantsseisundi aruandes rendivara ja rendikohustisena.

Rendivarad ja -kohustised kajastatakse finantsseisundi aruandes rendimaksede nüüdisväärtuses.

Rendikohustiste nüüdisväärtuse leidmisel kasutatakse diskontomäärana Eesti Panga poolt kinnitatud töötlevale tööstusele antud laenude intressimäära kuue kuu keskmist. Diskontomäär ei muudeta rendiperioodi jooksul. Rendikohustist vähendatakse rendimaskete tegemisel rendimaksede nüüdisväärtuses. Rendikohustise intressid kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes perioodi finantskuluna. Rentnik arvestab kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem. Muutuvad rendimaksed kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodis.

Rendivarad amortiseeritakse lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Juhul, kui muutub olemasoleva rendilepingu periood või maksete suurus, korrigeeritakse rendikohustist ja vastavat rendivara uue diskontomääraga. Diskontomäär ei muudeta, kui rendimaksede muutus tuleneb alusindeksi (näiteks THI) muutusest või eeldatava jääkmaksumuse hinnangus.

Lühiajalised (lühemad kui 12 kuud) ja väikese maksumusega varade rendid kajastatakse lineaarselt kuluna rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Laenukasutuse kulutused

Üldotstarbelised ja kindla otstarbega laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud tingimustele vastavate varade soetamise või ehitamisega, milleks on vara, mille otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega, lisatakse varaobjektide soetusmaksumusse kuni hetkeni, mil varad on valmis nende ettenähtud kasutuseks.

Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes kuludena nende tekkimise perioodil.

Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid (erisoodustused, kingitused, annetused, vastuvõtukulud, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksed, seotud isikute vaheliste tehingute väärtuste vahe, saamata tulu või kandmata kulu – vt lisa nr. 19), mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Dividendide regulaarsetele väljamaksetele on võimalik rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksesele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Varjatud kasumi väljaviimisel, näiteks kontserniettevõtjale laenu andmine kauemaks kui 48 kuud, tuleb tõendada laenu saaja tagasimaksmist ja tagasimakse võimekust või tasuda laenu summalt tulumaks. Laenud omanikule ja kontserniettevõtjale tuleb deklareerida.

Dividendide maksmisega või muude jääkosalise väljamaksete tegemisel kaasnev tulumaks kajastatakse väljakuulutamise hetkel kasumi- ja muu koondkasumiaruandes kuluna.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisega, on toodud lisas 22.

Eesti maksusüsteemi eripärast, ei esine Eestis registreeritud ettevõtetel üldjuhul erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki edasilükkunud tulumaksukohustisi ega -varasid. Eesti ettevõttega seotud edasilükkunud tulumaksukohustise kajastamine toimub kontserni emaettevõtte tasemel. Edasilükkunud tulumaksukohustus kajastatakse omakapitali instrumentidega soetud maksustavate ajutiste erinevuste osas, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine ettenähtavas tulevikus ei ole tõenäoline.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas emaettevõtjat ja omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad töötajatega seotud tasusid-boonuseid, mis eeldatavasti makstakse välja 12 kuu jooksul pärast selle aastase aruandeperioodi lõppu, mil töötajad olid asjakohases tööalases teenistuses.

Kohustused maksta töölepingute lõppemisel hüvitisi üle seaduses sätestatud määrade puuduvad.

Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse varem kokku lepitud tehinguhinnas. Tehinguhind on tasu, mida Ettevõttel on õigus saada kaupade kliendile üleandmise eest. Müügitulu kajastatakse siis, kui kontroll kauba üle antakse kliendile. Toodangu müügilepingus emaettevõttega on kogu toodetud ja müüdud toodete omandiõiguse ülemineku tarneklausliks FCA Tallinn. Kauba transpordi organiseerib emaettevõtte. Müük toimub vastavalt igakuistele tellimusplaanidele ja kinnitatud hinnakirjale. Kuna olulisi kauba tagastusi ei ole varasematel perioodidel olnud, on väga tõenäoline, et kajastatud tulu ei pea olulisel määral tühistama. Müüdud kaupade tagasi võtmise kohustus võib tekkida vaid kvaliteedi reklamatsiooni olukorras.

Kuna kaupade üleandmise ning kliendilt makse saamise vaheline periood on lühiajaline ja müügihind ei sisalda finantseerimise tegurit, ei korrigeerita tehinguhinda raha ajaväärtuse vms mõju osas.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Eraldised

Kasumiosaluse plaani ja boonusskeemi kohane kohustus tuleneb tööalasest teenistusest, mitte tehingutest ettevõtte omanikega. Seepärast kajastab ettevõtte kasumiosaluse plaanide ja boonusskeemide väljaminekuid kuluna, mitte kasumi jagamisena.

Ettevõtte nõukogu ettepanekul jagatakse 2021 aasta heade tulemuste eest järgmisel aruandeperioodil teatud osa ettevõtte kasumist boonusteks.

Selleks kajastatakse finantsseisundi aruandes seisuga 31.12.2021 kohustis ja aruandeperioodi kulu summas 475 000 eurot (2020 : 475 000). Aruandeperioodil on seisuga 31.12.2020 moodustatud eraldis kasutatud.

Eraldist kasutatakse ainult boonuste väljamaksmiseks. Lühiajalist kohustist ei diskonteerita.

Omakapital

Kohustuslik reservkapital peab Eesti Vabariigis kehtiva äriseadustiku kohaselt moodustama vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Antud kohustus on Ettevõttel täidetud.

Kohustuslikku reservkapitali ei või dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada akumuliseerunud kahjumite katmiseks juhul, kui kahjumite katmiseks ei piisa vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel.

Ettevõtte on täiendavalt 1995. aastal moodustatud jaotamata kasumist Muu reserv summas 68 143 eurot. Reservi moodustamise aluseks oli Põhikiri ja selle eesmärk oli luua täiendav reserv ootamatute kulude katteks. Reservi kasutamine on lubatud vaid Aktsionäri otsusega.

Aruandeaastal reservkapitali ei suurendatud (2020 : 0 eurot).

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulisi vara ja kohustiste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmsid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulised aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha ja raha lähendid

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskonto	21	58 413	53 050

Arvelduskontod Swedbank AS-s on avatud võrdsetel alustel.

Lisa 3 Nõuded

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu		1 270	270
Nõuded emattevõtja ja teiste kontserni ettevõtjate vastu	20	622 036	556 533
Muud lühiajalised nõuded		82	83
Nõuded kokku (lisa 21)		623 388	556 886

Tunnuseid, mis viitaksid, et nõuete väärtus on vähenenud, ei ole ilmnenud ja seega ei ole toimunud nõuete allahindamist ega ka maha kandmist aruandeperioodidel 2021 ja 2020.

Lisa 4 Ettemaksed

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	61 782	56 129
Muud ettemakstud kulud		36 413	14 146
Ettemaksed kokku		98 195	70 275

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

Maksu liik	Lisa	31.12.2021		31.12.2020	
		Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		61 782	0	56 129	0
Sotsiaalmaks		0	52 450	0	44 435
Üksikisiku tulumaks		0	45 852	0	41 650
Ettevõtte tulumaks		0	1 234	0	833
Töötuskindlustusmakse		0	2 943	0	2 364
Kogumispensioni makse		0	1 643	0	1 728
Kokku	4, 11	61 782	104 122	56 129	91 010

Vaata lisa nr. 1, Ettevõtte tulumaks

Lisa 6 Varud

Varud	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	1 182 957	798 785
Valmistoodang	0	15 562
Lõpetamata toodang	31 498	5 975
Varud kokku	1 214 455	820 322

Tootmiseks ja realiseerimiseks kõlbmatuid materjale ja valmistoodangut on maha kantud 2021. aastal 11 244 euro väärtuses (2020: 5 434 eurot).

Lisa 7 Pikaajaline nõue

2010. aastal müüdi Tallinna Farmaatsiatehase AS-le kuuluv kinnistu Tondi 33 Trio Investeringen OÜ-le hinnaga 2 847 036 eurot esialgse tasumistähtajaga 01.08.2013, mida pikendati kuni 31.01.2034. Intressimäär on 5% aastas.

Seisuga 31.12.2021 oli pikaajaline nõue Trio Investeringen OÜ vastu 2 200 000 eurot (31.12.2020: 2 200 000 eurot). Vt ka lisa 20.

Nõue Trio Investeringen OÜ vastu on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Juhatuse hinnangul ei ole vaja allahindlust teha, selle osas vt. lisa 20.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2019	328 861	1 668 641	178 803	425 601	425 358	3 027 264
Ostud ja parendused	0	12 960	11 692	1 403 157	1 137 250	2 565 059
Ümberklassifitseerimised	50 191	79 950	2 597	0	(132 738)	0
Müügid ja mahakandmised	(6 438)	(44 009)	(13 659)	0	0	(64 106)
Soetusmaksumus 31.12.2020	372 614	1 717 542	179 433	1 828 758	1 429 870	5 528 217
Ostud ja parendused	1 165	88 116	10 931	223 421	782 903	1 106 536
Ümberklassifitseerimised	7 193	111 646	25 910		(144 749)	0
Müügid ja mahakandmised	0	(22 088)	(1 267)	0	0	(23 355)
Soetusmaksumus 31.12.2021	380 972	1 895 216	215 007	2 052 179	2 068 024	6 611 398
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	219 748	1 200 572	118 919	0	0	1 539 239
Amortisatsioonikulu	8 478	57 958	10 832	0	0	77 268
Müügid ja mahakandmised	(6 438)	(34 323)	(13 659)	0	0	(54 420)
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	221 788	1 224 207	116 092	0	0	1 562 087
Amortisatsioonikulu	14 588	71 652	16 069	0	0	102 309
Müügid ja mahakandmised	0	(22 193)	(1 267)	0	0	(23 460)
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	236 376	1 273 666	130 894	0	0	1 640 936
Jääkmaksumus 31.12.2020	150 826	493 335	63 341	1 828 758	1 429 870	3 966 130
Jääkmaksumus 31.12.2021	144 596	621 550	84 113	2 052 179	2 068 024	4 970 462

Seisuga 31.12.2021 on Ettevõttel täielikult amortiseerunud, kuid kasutusel olevat materiaalsel põhivara soetusmaksumuses 589 462 eurot (31.12.2020: 821 484 eurot).

2021. aastal materiaalsel põhivara ei müüdnud (2020: 9 686 eurot müügihinnas).

2021. aastal on kapitaliseeritud ematavõtetest saadud laenuka 819 330 eurot (2020: 1 480 670). Lisa nr. 20

Laenukasutuse kulutusi, sealhulgas tasatud intresse, ei ole arvestatud kapitaliseeritud objektide soetusmaksumuses vaid on kajastatud perioodi jooksvates kuludes.

Lisa 9 Rendid*Ettevõtte kui rentnik*

Ettevõtte rendib kinnistut, millega tehti Trio Investeringen OÜ-ga müügi-tagasirendi tehing. Leping Trio Investeringen OÜ-ga pikendati veebruaris 2019 kuni 01.02.2034. Ajavahemikul 2010-2018 kajastati rendimakseid perioodikuluna rendimaksete summas. Maa ja ehitiste grupis kajastatakse rendivarana kinnistut, masinate ja seadmete grupis autot, muude rendivarade grupis valveseadmeid.

Rendivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muud	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2019	2 308 233	7 370	0	2 315 603
Ostud ja parendused	0	0	35 483	35 483
Soetusmaksumus 31.12.2020	2 308 233	7 370	35 483	2 351 086
Soetusmaksumus 31.12.2021	2 308 233	7 370	35 483	2 351 086
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	157 184	2 211	0	159 395
Amortisatsioonikulu	152 738	2 211	4 402	159 351
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	309 922	4 422	4 402	318 746
Amortisatsioonikulu	152 737	2 211	11 828	166 776
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	462 659	6 633	16 230	485 522
Jääkmaksumus 31.12.2019	2 151 049	5 159	0	2 156 208
Jääkmaksumus 31.12.2020	1 998 311	2 948	31 081	2 032 340
Jääkmaksumus 31.12.2021	1 845 574	737	19 253	1 865 564

2021. aastal rendivara müüki ei toimunud (2020: 0 eurot).

Rendikohustis

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu	Kokku
Saldo 31.12.2019	2 172 689	5 716	0	2 178 405
Soetused	0	0	35 483	35 483
Intressikulu	52 830	100	350	53 280
Rendimaksed	(183 181)	(1 782)	(4 581)	(189 544)
Saldo 31.12.2020	2 042 338	4 034	31 252	2 077 624
Intressikulu	49 534	65	635	50 234
Rendimaksed	(183 182)	(1 776)	(12 290)	(197 248)
Saldo 31.12.2021	1 908 690	2 323	19 597	1 930 610

Lisaks rendib Ettevõtte dokumendihalduse programmi Amphora ja palgaarvestusprogrammi Merit Palk ning sõiduaautosid.

Lühiajalise ja ebaolulise maksumusega vara kasutusrendikulu 2021. aastal oli 11 029 eurot (2020: 10 438 eurot). Vt ka lisa 17.

Vara kasutusrendi kulud

	2021	2020
Amortisatsioonikulu	166 777	159 350
Intressikulu	50 234	53 280
Lühiajaliste rentide kulu	11 029	10 438
Vara kasutusrendikulud kokku	228 040	223 068

Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte rendib kontoriruumi. Renditulu kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruande muudes tuludes lineaarselt tuluna kogu rendiperioodi jooksul. Vt lisa 20.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

	Tarkvara	Ettemaks	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2019	10 961	0	10 961
Ostud ja parendused	9 084	0	9 084
Soetusmaksumus 31.12.2020	20 045	0	20 045
Ostud ja parendused		24 556	24 556
Müügid ja mahakandmised	(10 961)	0	(10 961)
Soetusmaksumus 31.12.2021	9 084	24 556	33 640
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	10 961	0	10 961
Amortisatsioonikulu	454	0	454
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	11 415	0	11 415
Amortisatsioonikulu	909	0	909
Müügid ja mahakandmised	(10 961)	0	(10 961)
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	1 363	0	1 363
Jääkmaksumus 31.12.2020	8 630	0	8 630
Jääkmaksumus 31.12.2021	7 721	24 556	32 277

Immateriaalse põhivara amortisatsioon kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruande kirjel „Põhivara kulum ja väärtuse langus“.

Immateriaalset põhivara 2021 aastal ei müüdnud (2020: 0).

Lisa 11 Võlad hankijatele ja muud võlad

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele	20	306 568	255 836
Maksuvõlad	5	104 122	91 010
Võlad töövõtjatele		147 904	129 700
Eraldised	23	475 000	475 000
Võlad ja ettemaksed kokku		1 033 594	951 546

Lisa 12 Aktsiakapital

Seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 oli Ettevõtte täielikult sissemakstud aktsiakapitali väärtuseks 875 000 eurot, mis koosnes 1 250 000 ühte liiki nimelistest aktsiatest nimiväärtusega 0,70 eurot. Iga aktsia annab aktsionärile ühe hääle, andes õiguse osaleda aktsionäride üldkoosolekul ning kasumi ja

akstaseltsi lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

Lisa 13 Reservid

Kohustuslik reservkapital seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 oli 87 500 eurot. Vastavalt äriseadustiku nõuetele on reservkapitali kohustuslikuks suuruseks 1/10 aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks või aktsiakapitali suurendamiseks. Kohustuslikust reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Muudeks reservideks oli eraldatud 1995. aasta kasumist 68 143 eurot. Reservi moodustamise aluseks oli Põhikiri ja selle eesmärk oli luua täiendav reserv ootamatute kulude katteks. Reservi kasutamine on lubatud vaid Aktsionäri otsusega. Aruandeaastal reservkapitali ei suurendatud (2020:0 eurot).

Lisa 14 Müügitulu

Alljärgnevalt on kajastatud lepingulistelt klientidelt saadud müügitulu.

Geograafiliselt	2021	2020
Läti	5 995 908	5 059 583
Eesti	2 272	1 526
Müügitulu kokku	5 998 180	5 061 109

Tegevusalade järgi	2021	2020
Ravimite ja kosmeetikavahendite tootmine	5 849 967	5 059 537
Arendustegevus	23 091	0
Jaemüük	125 122	1 572
Müügitulu kokku	5 998 180	5 061 109

Lisa 15 Muud äritulud

	2021	2020
Rendi- ja üüritulu	8 406	8 406
Muud	10 985	8 026
Muud äritulud kokku	19 391	16 432

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2021	2020
Toore ja materjal	(2 113 915)	(1 764 796)
Energia ja vesi	(162 042)	(100 748)
Kaubad müügiks	(120 271)	(87)
Muud materjalikulud	(33 789)	(25 414)
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	(2 430 017)	(1 891 045)

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

	Lisa	2021	2020
Rent	9	(11 029)	(10 438)
Ostetud teenused		(105 173)	(111 671)
Remont		(73 172)	(81 722)
Koolitus- ja konsultatsioonid		(21 100)	(15 010)
Transport		(28 427)	(17 318)
Lähetused		(4 978)	(312)
Mitmesugused tasud		(2 281)	(1 022)
Uurimis- ja arenduskulud		(2 594)	(27 513)
Esinduskulud		(2 415)	(1 372)
Bürookulud		(4 538)	(3 517)
Muud kulud		(32 041)	(28 922)
Mitmesugused tegevuskulud kokku		(287 748)	(298 817)

Lisa 18 Tööjõukulud

	2021	2020
Palgakulu	(2 062 733)	(1 924 251)
Puhkustasude reservi muudatus	(5 047)	(7 773)
Töötajatega seotud kulutused	(8 540)	(7 578)
Sotsiaalmaksud	(336 902)	(290 013)
Tööjõukulud kokku	(2 413 222)	(2 229 615)

Ettevõttes töötas 2021. aastal keskmiselt taandatuna täistööajale 47,5 töötajat, neist spetsialistide ja juhtide ametikohal 31. 2020. aastal töötas keskmiselt 49 töötajat, neist spetsialistide ja juhtide ametikohal 31.

Lisa 19 Muud ärikulud

	2021	2020
Liikmemaksud	(5 202)	(2 008)
Ettevõtte tulumaks	(3 947)	(3 911)
Muud ärikulud	(1 439)	(168)
Muud äritulud kokku	(10 588)	(6 087)

Ettevõtte tulumaks koosneb aruandeperioodil arvestatud tulumaksust erisoodustustelt, kingitustelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ja seotud isikute vaheliste tehingute väärtuste vahet, saamata tulu või kandmata kulu summalt (TuMS § 48-52).

Lisa 20 Tehingud seotud osapooltega

Tehingute seotud osapoolteks on emaettevõtte Grindeks JSC, kes konsolideerib Tallinna Farmaatsiatehase AS-i finantsnäitajad oma aruandluses.

Tehingute liik ja maht

Seotud osapool	Lisa	Ost		Müük	
		2021	2020	2021	2020
JSC Grindeks-emaettevõtte		899 565	1 791 109	6 025 273	5 071 336
<i>selest kaup</i>		66 051	277 866	5 972 817	5 071 336
<i>teenus</i>		787	7 360	0	0
<i>laen</i>		801 713	1 498 287	0	0
<i>laenu intressid</i>		31 014	7 596	0	0
<i>kulude hüvitamine</i>		0	0	52 456	0
AS Grindeks Eesti filiaal – emaettevõtte tütarettevõtte					
<i>(rent)</i>	9	0	0	13 067	12 176
Trio Investeringen OÜ – ühised omanikud					
<i>(rent)</i>	9	190 553	190 553	0	0
<i>(intressid)</i>		0	0	110 000	110 301
Kokku		1 090 118	1 981 662	6 148 340	5 193 813

Saldod seotud osapooltega

Nõuded seotud osapoolte vastu	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
JSC Grindeks-emaettevõtte (<i>kaup</i>)		619 916	554 986
AS Grindeks Eesti filiaal-emaettevõtte tütarettevõtte (<i>rent</i>)		2 119	1 546
Kokku lühiajalised nõuded	3	622 035	556 532
Pikaaajalised nõuded			
Trio Investeringen AS-ühised omanikud		2 200 000	2 200 000
Nõuded seotud osapoolte vahel kokku		2 822 035	2 756 532

Kohustised seotud osapoolte vastu	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
JSC Grindeks – <i>laen emaettevõttelt</i>	20	2 300 000	1 498 287
JSC Grindeks – <i>emaettevõtte (kaup)</i>		33	74 117
JSC Grindeks – <i>emaettevõtte (intressid)</i>		2 887	1 856
Kohustised seotud osapooltega kokku		2 302 920	1 574 260

2021. aastal arvestati Ettevõtte juhatajale töötasu 111 425 eurot (2020: 105 234 eurot) ja nõukogu liikmetele 1 070 000 eurot (2020: 1 070 000 eurot).

Potentsiaalset kohustist juhtkonna liikmete töösuhte lõpetamisega ei teki. Lahkumishüvitisi ei ole lepingutes ette nähtud

2021. aastal saadi emattevõttelt Grindeks JSC tagatiseta laenu investeringuteks 801 713 eurot (2020: 1 498 287 eusot), tagasimakse tähtajaga 09.06.2025, intressimääraga kolme kuu Euribor + 2,05%. Intressimaksed toimuvad iga-kuiselt.

Lisa 21 Finantsriskide juhtimine

Tururisk

Tururisk on finantsinstrumentide õiglase väärtuse muutumise risk tulenevalt turuhindade muutusest. Ravimite arendamine ja tootmine on oma iseloomult konservatiivne haru, seega turu volatiilsust ei täheldata. Tekkinud geopoliitilisest olukorrast lähtuvalt on analüüsitud tururiski eraldi nii tarnijate vaatepunktist kui ka kauba realiseerimise osas. Mõjususe ulatust on käesoleval hetkel veel vara hinnata, sest võttes aluseks tööstusharu spetsiifikat on monitooritav periood järelduste tegemiseks liiga lühike.

Valuutarisk

Finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood võivad kõikuda vahetuskursi muutuste tõttu. Varasid ja kohustusi, mis on nomineeritud eurodes, loetakse valuutariski suhtes neutraalseteks varadeks ja kohustusteks. Valuutariski vältimiseks toimuvad arveldused valdavas enamuses eurodes. 2021. aastal osteti toorainet ja kaupu valuutas 128 100 euro eest, millelt saadi kursikahjusid summas 499 eurot. 2020. aastal olid need nõuded ja kohustused, mis on avatud valuutariskile, ebaolulised.

Intressirisk

Ettevõtte äritegevuse rahavood on oma olemuselt sõltumatud turul toimuvatest intressimäärade muutustest. Ettevõtte varadelt ning lühi- ja pikaajalistelt kohustistelt arvestatavad intressid on lepingus fikseeritud kindla määraga kogu lepingu perioodiks. Turu intressimäärade muutus mõjutab peamiselt Ettevõtte pikaajalist ujuva intressimääraga laenukohustust (3 kuu EURIBOR + 2,05%).

Ettevõtte puhaskasumi tundlikkuse analüüs tuginedes laenukohustusele seisuga 31.12.2021 näitab, et ujuva intressimääraga laenu intressimäär muutus 1% võrra (tõus või langus) avaldaks mõju aasta puhaskasumile summas 251 757 eurot (2020 : 15 192 eurot) vastavalt kas suurenemise või alanemise suunas.

Tulenevalt intressimäärade hetkel kehtivast madalast tasemest ning turuootustest intressimäärade püsimisele lähitulevikus on intressiriski maandamine eelkõige oluline pikaajalises perspektiivis. Ettevõtte juhtkond hindab intressimäärade võimalikku tõusu olulisemat mõju 3-5 aasta perspektiivis.

Rendivarade ja -kohustiste nüüdisväärtuse leidmisel kasutatud diskontomäär ei muudeta ja sellega seonduvalt ei teki ka intressiriski. Tuginedes puhaskasumi tundlikkuse analüüsile näitab ujuva intressimääraga rendikohustiste intressimäär muutus 1% võrra (tõus või langus), et mõju aasta puhaskasumile oleks summas 20 068 eurot (2020 : 21 312 eurot) kas suurenemise või alanemise suunas.

Tooraine hinna risk

Tooraine hinna riski minimaliseerimiseks on Ettevõttel kaks peamist põhimõtet.

Selleks, et maandada toormaterjalide tarnete ja hinnatõusu riske on registreeritud ka lähteainete alternatiivtarnijad ja -tootjad.

Samas on meil strateegiliste toormaterjalide tarnijatega pikaajalised partnerlussuhted, kus on rõhk hinna ja kvaliteedi kõrval ka stabiilsel ja pikaajalisel koostööl, mis minimaliseerib äkilisi hinnakõikumise riske.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, kus Ettevõtte ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu.

Ettevõtte põhimõtteks likviidsuse juhtimisel on see, et alati oleks tagatud piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustuste tähtaegseks täitmiseks ning strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Likviidsuse jälgimisel võetakse arvesse finantsvarade ja -kohustiste tasumise tähtaegu.

Kõik tabelis esitatud summad on tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood, kus Ettevõtte finantsvaradena on kajastatud finantsseisundi aruande kirjed „Raha ja raha lähendid“, „Nõuded“ ja „Pikaajalised nõuded“ ning finantskohustistena kirjed „Võlad hankijatele ja muud võlad“ ja „Pikaajaline laenukohustus“ diskonteerimata kujul nende lepinguliste tasumise tähtaegade lõikes.

Fikseeritud intressimääraga raha on kajastatud finantsseisundi aruandes kirjel „Raha ja raha lähendid“, kuna ettevõttel ei ole piiranguid selle kasutamiseks ning see vastab raha definitsioonile. Allpool toodud tabelites on fikseeritud intressimääraga raha kajastatud selles tulbas, millisel perioodil juhtkond kavatab seda raha kasutada.

31.12.2021	Intressi- määr %	Kuni 1 kuu	1-3 kuud	3 kuud- 1 aasta	1-5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Finantsvarad							
Intressi mittekandvad finantsvarad		61 885	619 916	0	0	0	681 801
Fikseeritud intressimääraga nõuded	5,0	0	0	0	0	2 200 000	2 200 000
Kokku finantsvarad		61 885	619 916	0	0	2 200 000	2 881 801

Finantskohustised							
Intressi mittekandvad finantskohustised		276 549	16 043	5 115	0	0	297 707
Fikseeritud intressimääraga finantskohustised 3 kuu euribor + 2,05		0	0	0	0	2 418 368	2 418 368
Kokku finantskohustised		276 549	16 043	5 115	0	2 418 368	2 716 075

31.12.2020	Intressi- määr %	Kuni 1 kuu	1-3 kuud	3 kuud- 1 aasta	1-5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Finantsvarad							
Intressi mittekandvad finantsvarad		478 690	131 246	0	0	0	609 936
Fikseeritud intressimääraga nõuded	5,0	0	0	0	0	2 200 000	2 200 000
Kokku finantsvarad		478 690	131 246	0	0	2 200 000	2 809 936

Finantskohustised							
Intressi mittekandvad finantskohustised		202 484	48 914	4 437	0	0	255 835
Fikseeritud intressimääraga finantskohustised 3 kuu euribor + 2,05		0	0	0	0	1 574 496	1 574 496
Kokku finantskohustised		202 484	48 914	4 437	0	1 574 496	1 830 331

Rendikohustised

31.12.2021	Intressi- määr %	Kuni 1 kuu	1-3 kuud	3 kuud- 1 aasta	1-5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Rendikohustis	2,5	16 437	32 874	148 500	741 460	1 297 538	2 236 809

31.12.2020	Intressi- määr %	Kuni 1 kuu	1-3 kuud	3 kuud- 1 aasta	1-5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Rendikohustis	2,5	16 445	32 891	148 003	753 360	1 480 720	2 431 419

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kõik aktsiad kuuluvad emaettevõttele Grindeks, kes teeb ka otsused dividendide jaotamise, aktsiakapitali suurendamise või vähendamise osas.

Ettevõtte omakapital vastab Eesti äriseadustiku nõuetele, s.o. ületab 1/2 aktsiakapitalist.

Ettevõtte eesmärgiks kapitali juhtimisel on tagada võime jätkata tegutseva majandusüksusena, et kindlustada aktsionäride huve ja teiste turuosaliste usaldust. Pikas perspektiivis on Ettevõtte eesmärgiks kasvatada aktsionäride tulu ning tagada võimekus maksta dividende.

Ettevõtte on aruandeaastal kasutanud emaettevõttelt saadud laenu kasutamata hoone ulatuslike remonditööde teostamisel tehtavate investeeringute finantseerimiseks uute salvide tootmise alustamiseks. Remonditud hoone võetakse kasutusele nõuetekohase aktiga ja remonditud hoone tootmisvalmiduse kinnitab Eesti Ravimiamet.

Vastavalt levinud praktikale kasutab Ettevõtte kapitali jälgimiseks võla ja kapitali suhet ning omakapitali osakaalu. Võla ja kapitali suhe arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali. Netovõlg saadakse raha lahutamisel kogu võlast. Kogukapital on raamatupidamise aastaaruandes kajastatud omakapitali ja netovõla summa. Omakapitali suhe saadakse omakapitali jagamisel varade kogumahuga.

Omakapitali suhe:	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Võlakohustised	9,10	5 264 344	4 527 457
Raha	2	58 413	53 050
Netovõlg		5 205 931	4 474 407
Kokku omakapital		5 798 410	5 180 177
Kokku netovõlg ja omakapital		11 004 341	9 654 584
Netovõla ning netovõla ja omakapitali summa suhe		47,3%	46,3%
Varad kokku		11 062 754	9 707 634
Omakapitali osakaal varadest		52,4%	53,4%

Krediidirisk

Krediidiriski all käsitletakse riski, mis tuleneb tehingute vastaspoolte suutmatusest täita oma kohustusi Ettevõtte ees. Krediidiriski peamiseks allikaks on raha ja nõuded. Kuna kogu müük toimub läbi emafirma, on Ettevõtte krediidirisk viidud miinimumini, sest oht, et tekiks kahju tehingu vastaspoole kohustuste mittetäitmisest, on minimaalne. Riskikonsentratsiooni hinnatakse madalaks, sest emafirma usaldus on varasema käitumisega tõestatud. Samuti annab toetavat kinnitust kehtiv kontsernipoliitika ning pooltevaheline kehtiv leping. Ületähtaegseid nõudeid oli Ettevõttel seisuga 31.12.2021 summas 589.20 eurot (31.12.2020 : 0).

Finantsseisundi aruandes kajastatud pikaajaline nõue on tagatud hüpoteegiga summas 2 847 036 eurot Tallinna Farmaatsiatehase AS kasuks. Ettevõtte juhatus on lasknud hinnata, et hüpoteegi õiglase väärtus ületab oluliselt nõude väärtust. Ettevõtte haavatavus krediidiriski suhtes on kokku 2 882 tuhat eurot.

Õiglase väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade ja -kohustiste õiglased väärtused oluliselt finantsseisundi aruandes seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 kajastatavatest jääkväärtustest. Kuna Ettevõtte pikaajaline laenukohustus on ujuva intressimääraga, mis muutub vastavalt muutustele rahaturu intressimäärades ning juhtkonna hinnangul pole laenumarginaal oluliselt muutunud, siis selle õiglase väärtus ei erine oluliselt finantsseisundi aruande väärtusest. Pikaajaliste nõuete ja kohustuste õiglase väärtuse leidmisel on nende lepingulised rahavood diskonteeritud bilansipäeval kehtiva turuintressimääraga. Kuna sellisel juhul on hindamisel kasutatud mittejälgitavaid sisendeid, on selliste sisendite õiglase väärtuse tasemeks 3.

Raha, laekumata arvete, muude nõuete, lühiajaliste võlakohustiste ja tarnijatele tasumata arvete õiglased väärtused ei erine oluliselt nende finantsseisundi aruandes kajastatud väärtusest kuna nende realiseerumine toimub 12 kuu jooksul või nende kajastamine toimus bilansipäevale lähedasel ajavahemikul.

Lisa 22 Tingimuslik tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 4 767 767 eurot (31.12.2020: 4 149 534 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 953 553 eurot (31.12.2020: 829 907 eurot).

Maksimaalse tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Lisa 23 Algsaldode korrigeerimine

Tagasiulatuvalt rakendatakse finantskohustisena IAS 19 „Hüvitised töötajatele“ alusel viitvõlgade kohustist, millest tulenevalt on korrigeeritud finantsaruannet, omakapitali aruannet ja rahavoogude aruannet.

Sellest tulenevalt on finantsseisundi aruanne kajastatud kolme reaga. Tagasiulatuva rakendamise mõjul suurenesid lühiajalised kohustised eraldise moodustamisega seisuga 31.12.2019 470 000 eurot ja seisuga 31.12.2020 summas 475 000 eurot ning vähenes eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 470 000 eurot ja 31.12.2020 summas 475 000 eurot.

KOHUSTISED JA

OMAKAPITAL	Lisa	31.12.2020	31.12.2020	Mõju	31.12.2019	31.12.2019	Mõju
		korrigee- ritud		+suure- uemine -vähe- nemine	korrigee- ritud		+suure- nemine -vähe- nemine
Lühiajalised kohustised							
Eraldis	11	475 000	0	+475 000	470 000	0	+470 000
Lühiajalised kohustised kokku		1 098 560	623 560	+475 000	962 852	492 852	+470 000
KOHUSTISED KOKKU		4 527 457	4 052 457	+475 000	3 009 224	2 539 224	+470 000

Omakapital

Eelmiste perioodide							
jaotamata kasum	22	4 149 534	4 624 534	-475 000	3 691 527	4 161 527	-470 000
Omakapital kokku		5 180 177	5 655 177	-475 000	4 722 170	5 192 170	-470 000
KOHUSTISED JA							
OMAKAPITAL KOKKU		9 707 634	9 707 634	0	7 731 394	7 731 394	0

Vaata Finantsseisundi aruanne lk. 18

Tagasiulatuva rakendamise mõjul vähenes omakapitali muutuste aruandes korrigeerimise tulemusena eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 summas 470 000 eurot ja seisuga 31.12.2020 summas 475 000 eurot.

Vaata Omakapitali muutuste aruanne lk. 21

Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2021 aasta oli kahtlemata märgiline aasta COVID-19 pandeemia tõttu. Tallinna Farmaatsiatehase AS puutus pandeemiast tulenevate tõrgetega kokku eelkõige materjali hankimisest põhjustatud raskustega, kuid samas tuleb tõdeda, et püstitatud eesmärgid said täidetud, sh tootmisplaan, seega võib hinnata, et hoolimata pandeemiast jätkus ettevõtte tootmistegevus plaanipäraselt.

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon sissetungi Ukrainasse. Varsti pärast sissetungi kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt uuendatakse ja täiendatakse. Nagu avalikustatud lisa 1, kõnealune mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus kasutatud hinnangutes ja eeldustes 2021. aasta 31. detsembri seisuga veel ei kajastunud. Kontserni üleselt oleme analüüsinud finantsriske ning riski maandamiseks asunud valmistoodete laovarustid vähendama. Samas, tuleb kinnitada, et ühestki konfliktis osaleja riigi poolt ei ole ravimite tarnele sanktsioone seatud.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TALLINNA FARMAATSIATEHASE AKTSIASELTS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud TALLINNA FARMAATSIATEHASE AKTSIASELTS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumi- ja muu koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt TALLINNA FARMAATSIATEHASE AKTSIASELTS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvahelistele auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- ▶ teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- ▶ omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- ▶ hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- ▶ teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- ▶ hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille olemele tuvastanud auditi käigus.

Tallinn, 25. aprill 2022



Erki Usin

Vandeauditiitori number 496

Ernst & Young Baltic AS

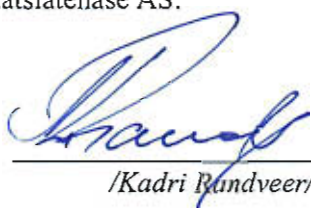
Auditiorettevõtja tegevusloa number 58

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Ettevõtte juhatus on koostanud Tallinna Farmaatsiatehase AS käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Tallinna Farmaatsiatehase AS:

Juhatuse liige



/Kadri Randveer/

25.04.2022.a.

2021. AASTA MÜÜGITULU

Nimetus	Tegevusala EMTAK järgi	Kood	Müügitulu (euro)
Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine		21201	5 849 968
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge		47991	125 121
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas		72191	23 091
Kokku			5 998 180

Juhatuse liige


/Kadri Randveer/

25.04.2022.a.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Tallinna Farmaatsiatehase AS bilansiline kasum on moodustunud järgmiselt:

Kasumi moodustumise periood	Summa (eurodes)
Eelmiste perioodide korrigeeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2020	4 149 534
Aruandeperioodi kasum	618 233
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2021	4 767 767

Juhatus teeb ettepaneku aruandeperioodi kasum lisada eelmiste perioodide jaotamata kasumile.

Juhatusel liige


/Kadri Randveer/

25.04.2022.a.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine	21201	5849968	97.53%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	125121	2.09%	Ei
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	72191	23091	0.38%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6120201
Faks	+372 6120330
E-posti aadress	farma@tft.ee
Veebilehe aadress	www.tft.ee