

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

NOVA-EastPharm OÜ

Majandusaasta algus: 01. jaanuar 2020

Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2020

Äriregistri kood: 12859868

Aadress: Toompuiestee 21, Tallinn 10137

Telefon: +372 5059699

E-mail: dir@eastpharm.eu

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE ARUANDE LISAD	10
LISA 1. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	10
LISA 2. MÜÜGITULU	18
LISA 3. KAUBAKULU	18
LISA 4. TURUSTUSKULUD	18
LISA 5. ÜLD- JA HALDUSKULUD	19
LISA 6. MUUD TULUD/(KULUD), NETO	19
LISA 7. FINANTSTULUD (KULUD), NETO	19
LISA 8. PALGAKULUD	20
LISA 9. TULUMAKS	20
LISA 10. VALUUTAKURSI KASUM / (KAHJUM), NETO	21
LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA	22
LISA 12. KASUTUSÕIGUSE VARA JA RENDIKOHUSTUSED	23
LISA 13. VARUD	24
LISA 14. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	24
LISA 15. MAKSTUD ETTEMAKSED JA MUUD KÄIBEVARAD	25
LISA 16. MUUD VARAD	25
LISA 17. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID	25
LISA 18. AKTSIAKAPITAL JA RESERVID	26
LISA 19. LAENUD JA VÕLAKOHUSTUSED	26
LISA 20. VÕLAD HANKIJATELE JA MUUD VÕLAD	27
LISA 21. MUUD KOHUSTUSED	27
LISA 22. ERALDISED	28
LISA 23. SEOTUD OSAPOOLTE AVALIKUSTAMINE	28
LISA 24. FINANTSVARAD JA -KOHUSTUSED	29
LISA 25. FINANTSINSTRUMENTIDE RISKIJUHTIMISE EESMÄRGID JA POLIITIKAD	30
LISA 26. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEPERIOODI	34
LISA 27. KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE	35
LISA 28. KONSOLIDEERIMATA BILANS	36
LISA 29. KONSOLIDEERIMATA RAHAVOOGUDE ARUANNE	37
LISA 30. KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	38
JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	39
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	40

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi struktuur

Emaettevõtte on NOVA-EastPharm OÜ aadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Toompuiestee 21, 10137, registreeritud Tallinna Äriregistris (Eesti), registrikood 12859868.

Tütarettevõtted ja osalus tütarettevõtetes:

Ettevõtte	Asutamiskuup	Riik	Põhitegevus	Osalus
"Sona-PharmExim LLC	20.11.2015	Ukraina	Ravimite turustamine	100%
"Nova East Pharm Kazakhstan" LLC	12.02.2016	Kasahstan	Ravimite turustamine	100%

Tegevus-, toote- ja teenusegrupid

Kontsern vastab kaasaegse meditsiini- ja farmaatsiatööstuse nõuetele ning arendab aktiivselt müügiagente sellistes valdkondades nagu meditsiin, kardioloogia, gastroenteroloogia, oftalmoloogia, endokrinoloogia ja neuroloogia.

2004. aastal asutatud ettevõtte saavutas suure turuosa Ukrainas ja Kasahstanis ning on teeninud suurepärase maine usaldusväärse partnerina järgnevate maailma liidritele seas: Ursapharm (Saksamaa), Alfasigma (Itaalia), Magis (Itaalia), Pharmathen (Kreeka).

Investeeringud

2019. aasta jooksul soetas ettevõtte rendilepingute alusel põhivara. 2020. aastal tehti investeeringuid materiaalsesse põhivarasse 71 tuhat eurot. 2021. aastal olulisi investeeringuid planeeritud ei ole.

Makromajanduslik ülevaade ja olulisemad sündmused

Ettevõtte tegutses 2020. aastal EL-is, Ukrainas ja Kasahstanis. Ettevõtte tegevust võivad mõjutada erinevad majanduslikud ja poliitilised asjaolud, sh regulatsioonid, inflatsioonid, valuutakursside kõikumised ja poliitiline ebastabiilsus.

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019. aasta detsembris. 2020. aasta esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11. märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud 2020. ja 2021. aastal suuri probleeme majandusele ja ettevõtetele, tarneahelate katkemist ning kaupade hindade ja üldiste hinnaindeksi tõusu.

Jälgime olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju meie tegevusele perioodil 2020-2021.

Eesti ja Euroopa Liit

Eesti üksuste tegevust mõjutavad muudatused EL ja Eesti regulatsioonides, tööjõukulude suurenemine ja tarneahela katkestused ja/või olulised viivitused, mis võivad mõjutada sisendite hankimist; või nende maksumust (nt viivitused / toote hankimise ebaõnnestumine).

Ukraina

Kontserni tegevus toimub peamiselt Ukrainas. Ukraina poliitiline ja majanduslik olukord on viimastel aastatel Ida-Ukrainas toimunud poliitiliste rahutuste ja sõjaliste operatsioonide tõttu märkimisväärselt ebastabiilne. Seetõttu kaasneb riigis tegutsemisega riske, mida teistel turgudel tavaliselt ei esine.

Juhtkond võtab asjakohaseid meetmeid, et toetada grupi äritegevuse jätkusuutlikkust. Hetkel ei ole teada ja võimalik hinnata, kas ebastabiilses ärikeskkonnas tegutsemise jätkamine võib avaldada negatiivset mõju Kontserni tulemustele ja finantsseisundile. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab juhtkonna praegust hinnangut

Ukraina ärikeskkonna mõju kohta kontserni tegevusele ja finantsseisundile. Tulevane ärikeskkond võib aga juhtkonna hinnangust erineda.

Kasahstan

Kasahstani Vabariigi majanduses on jätkuvalt näha areneva turu tunnuseid. Majandus on seal eriti tundlik nafta, gaasi ja muude mineraalsete toorainete hindade suhtes, mis moodustavad suurema osa riigi ekspordist. Nende tunnuste hulka kuuluvad, kuid mitte ainult, rahvusvaluuta olemasolu, mis ei ole väljaspool riiki vabalt konverteeritav, ning võla- ja omandiväärtpaberite madal likviidsus turgudel. Jätkuvad poliitilised pinged piirkonnas ja vahetuskursside kõikumine on avaldanud ja võib jätkuvalt avaldada negatiivset mõju Kasahstani Vabariigi majandusele.

Eksisteerib ebakindlus seoses tenge vahetuskursi ja Kasahstani Vabariigi keskpanga ja valitsuse edasise tegevuse ning nende tegurite mõju kohta Kasahstani Vabariigi majandusele.

Valuutakursside kõikumine on põhjustanud ja võib ka edaspidi põhjustada negatiivseid mõjusid Kasahstani Vabariigi majandusele, sealhulgas likviidsuse vähenemist ja raskusi rahvusvahelise rahastamise kaasamisel.

Majandustulemused ja dividendid

Kontserni 31. detsembril 2020 lõppenud aasta müügitulu oli 8 048 tuhat eurot (2019: 8 710 tuhat eurot).

31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta ärikasum oli 1 420 tuhat eurot (2019: 1 445 tuhat eurot) vähenes tulude vähenemise tõttu 35 tuhande euro võrra.

Seisuga 31. detsember 2020 ületasid kontserni käibevara lühiajalisi kohustusi 945 tuhande euro võrra. Lisaks teenis kontsern 31. detsembril 2020 lõppenud aastal puhaskasumit 773 tuhat eurot (2019: puhaskasum 1 082 tuhat eurot).

31. detsembril 2020 lõppenud aastal ei maksnud kontsern dividende oma aktsionäridele. 2019. aastal koguti ja jaotati dividende 202 tuhat eurot. Omanike poolt kehtestatud dividendipoliitikat ei ole.

Peamised riskid ja finantsinstrumentide kasutamine

Kontserni peamised finantskohustused hõlmavad laene, võlakohustusi, võlgnevusi tarnijatele ja muid võlgnevusi. Nende finantskohustuste põhieesmärk on kaasata finantseeringut kontserni kinnisvaraportfelli arendamiseks. Kontsernil on otseselt äritegevusest tulenevaid nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid ning raha.

Intressimäära risk

Seisuga 31. detsember 2020 olid intressikandvad kohustused fikseeritud intressimääraga, võimalikud intressimäärade muutused ei saanud kasumit või kahjumit ega omakapitali oluliselt mõjutada.

Valuutarisk

Kontsern on avatud valuutakursiriskidele, mis tulenevad välisvaluutas fikseeritud monetaarsetest varadest ja kohustustest ning on tingitud üldisest valuutaturgude volatiilsusest. Selline risk tuleneb Kontserni müügist või ostust muus valuutas kui Kontserni ettevõtete arvestusvaluuta. Kontsern ei ole sõlminud tehinguid, mille eesmärk oleks valuutariskide maandamine.

Ebakindlus tegevuse jätkuvuse suhtes

Kontsern peab tasuma laenude ja võlakohustuste alla liigitatud laene 558 tuhat eurot (2019: 423 tuhat eurot), Liisingukohustusi ja muid lühiajalisi finantskohustusi 2 002 tuhat eurot (2019: 3 021 tuhat eurot).

Kontserni 2021. aasta finantsplaan näeb ette kaupade ja pakutavate teenuste müügist saadava raha laekumise suuremat kasvu võrreldes 2020. aastaga. Oma tegevusest tuleneva positiivse rahavoo kasvu saavutamiseks aastatel 2021 ja 2022 plaanib kontsern järgmist:

- Portfelli laiendamine Kasahstanis ja Ukrainas. Portfelli laiendamine ei nõua lisainvesteeringuid. Uute ravimite lisamine on praeguste tootjatega kokku lepitud;
- Müügi kasv 10% tänu turu kasvule;

Kontserni võime tegevust jätkata sõltub tema suutlikkusest (i) genereerida oma põhitegevusest piisavaid rahavoogusid; (ii) pikendada oma intressikandvate laenude maksetähtaegu või muul viisil ümber korraldada; ja iii) järgima oma muude tagasimaksete ajakava.

Finantssuhtarvud

	2020	2019	muutus
Müügitulu	8 048	8 710	-7,6%
Puhaskasum	773	1 082	-28,6%
Keskmine omakapital	1 133	460	146,3%
Omakapitali tulukus (ROE), %	68,23	235,21	-71,0%
Varad, keskmine	4 233	4 053	4,4%
Vara tulukus, (ROA), %	18,26	26,69	-31,6%

- $ROE (\%) = \text{Puhaskasum} / \text{Keskmine omakapital} * 100$
- $\text{Keskmine omakapital} = (\text{Aruandeaasta omakapital} + \text{Eelmise aasta omakapital}) / 2$
- $ROA (\%) = \text{Puhaskasum} / \text{Varad, keskmine} * 100$
- $\text{Varad, keskmine} = (\text{Aruandeaasta varad} + \text{Eelmise aasta varad}) / 2$

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud kasumiaruanne (tuhandetes eurodes)

	<i>Lisad</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Müügitulu klientidega sõlmitud lepingutest	2	8 048	8 710
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3	(3 291)	(3 689)
Brutokasum		4 757	5 021
Turustuskulud	4	(2 046)	(2 463)
Üldhalduskulud	5	(884)	(936)
Muud tulud/(kulud), neto	6	(407)	(177)
Äri kasum (kahjum)		1 420	1 445
Valuutakursi kasum / (kahjum), neto	10	(478)	(10)
Finantskulud	7	(115)	(142)
Finantstulu	7	34	20
Kasum/(kahjum) enne tulumaksustamist		861	1 313
Tulumaks	9	(88)	(231)
Aasta kasum/(kahjum) jätkuvast tegevusest		773	1 082
Muu koondkasum/(kahjum)			
Valuutakursi erinevused esitlusvaluutasse ümbearvestamisel		(427)	121
Muu koondkasum / (kahjum)		(427)	121
Aruandeaasta kasum / (kahjum)		346	1 203

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne
(tuhandetes eurodes)

	<i>Lisad</i>	<i>31 Detsember 2020</i>	<i>31 Detsember 2019</i>	<i>01 Jaanuar 2019</i>
Varad				
Materiaalne põhivara	11	443	765	450
Immateriaalne põhivara		4	-	4
Edasi lükkunud tulumaksu vara	9	46	107	54
Põhivara		493	872	508
Varud	13	2 485	1 633	1 939
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	14	510	1 102	797
Makstud ettemaksed ja muud lühiajalised nõuded	15	82	143	71
Ettemakstud tulumaks		7	-	-
Raha ja raha ekvivalendid	17	169	613	224
Muud varad	16	231	125	78
Käibevara		3 484	3 616	3 109
VARAD KOKKU		3 977	4 488	3 617
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED				
Omakapital	18			
Aksiakapital		26	26	26
Jaotamata kasum		1 586	813	(67)
Realiseerimata kursivahed		(306)	121	-
Omakapital kokku		1 306	960	(41)
Pikaajalised liisingukohustused	12	132	325	225
Pikaajalised kohustused		132	325	225
Laenud ja laenukohustused	19	558	423	148
Liisingukohustused	12	209	325	142
Võlad tarnijatele	20	1 467	2 159	3 018
Muud lühiajalised finantskohustused	20	162	-	1
Tulumaksu kohustused		10	79	47
Muud kohustused	25	38	53	7
Edasi lükkunud tulumaksu kohustis	9	40	84	50
Saadud ettemaksed		-	-	2
Eraldised	22	55	80	18
Lühiajalised kohustused		2 539	3 203	3 433
KOHUSTUSED KOKKU		2 671	3 528	3 658
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		3 977	4 488	3 617

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	<i>Omakapital</i>	<i>Jaotamata kasum</i>	<i>Realiseerimata kursivahed</i>	<i>Omakapital kokku</i>
Saldo 01.01.2019	26	(67)	-	(41)
Aruandeaasta kasum või (kahjum)	-	1 082	-	1 082
Muu koondkasum	-	-	121	121
Dividendid (lisa 18)	-	(202)	-	(202)
Saldo 31.12.2019	26	813	121	960
Saldo 1.01.2020	26	813	121	960
Aruandeaasta kasum või (kahjum)	-	773	-	773
Valuutakursi erinevused esitlusvaluutasse ümberarvestamisel	-	-	(427)	(427)
Saldo 31.12.2020	26	1 586	(306)	1 306

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
(tuhandetes eurodes)

	Lisad	2020	2019
Rahavood põhitegevusest			
Kasum/ (kahjum) enne maksustamist		861	1 313
Mitterahalised korrigeerimised maksueelse kahjumi ja netorahavoogude vastavusse viimiseks			
Kulum ja amortisatsioon	11	220	207
Kasum/kahjum materiaalse põhivara väärandamisest		(3)	-
Võlad tarnijatele ja muud võlad maha kantud		3	-
Varude väärtuse langus		(7)	1
Finantskulud	7	115	142
Kasutamata puhkuse reserv	22	41	105
Finantstulu	7	(34)	(20)
Realiseerimata valuutakursi (kasum) / kahjum ja muud mitterahalised liikumised		(427)	121
		769	1 869
Käibekapitali korrigeerimine			
Varude muutus	13	(882)	305
Ostjate võlgnevuste ja muude nõuete muutus	14	592	(304)
Ettemaksete muutus		60	(70)
Muudatus tagastatavates maksudes, va tulumaks	16	(106)	(47)
Võlad tarnijatele ja muude võlgnevuste, eraldiste muutus	20	(582)	(910)
Saadud ettemaksete muutus		-	(2)
Tasumisele kuuluvate maksude (va tulumaks) muutus	21	(16)	56
		(165)	897
Makstud intress		(85)	(81)
Tasutud tulumaks		(155)	(226)
Põhitegevuses kasutatud netorahavood		(405)	590
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekumine materiaalse põhivara müügist		3	-
Materiaalse põhivara ost		38	29
Laekunud intress	7	34	20
Investeerimistegevuse netorahavood / (kasutatud) investeerimistegevuses		75	49
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	18	-	(202)
Laenude laekumine	19	567	513
Laenude tagasimaksmine	19	(392)	(305)
Kapitalirendi kohustuste põhiosa tagasimaksed	12	(289)	(256)
Finantseerimistegevuse netorahavood		(114)	(250)
Raha ja raha ekvivalentide netokasv / (vähenemine).		(444)	389
Valuutakursside muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele		-	-
Raha ja raha ekvivalendid 1. jaanuaril	18	613	224
Raha ja raha ekvivalendid 31. detsembril		169	613

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE ARUANDE LISAD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Vastavuse kinnitus

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu ("EL") poolt.

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel.

Koostamise alused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja kõik väärtused on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole märgitud teisiti.

2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esimene konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS). Sellest tulenevalt esitatakse aruande perioodi finantsaruandes kolme bilanssi, kahte kasumiaruannet, kaks rahavoogude aruannet ja kaks omakapitali muutuste aruannet.

Tegevuse jätkuvuse alused

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttel, mis eeldab varade realiseerimist ja kohustuste tasumist tavapärase äritegevuse käigus.

Olulised arvestusotsused, hinnangud ja eeldused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnalt hinnangute ja eelduste tegemist, mis mõjutavad kajastatud tulude, kulude, varade ja kohustuste summasid ning tingimuslike kohustuste avalikustamist aruandeperioodi lõpus. Kuid nende hinnangute ebakindluse tõttu võivad tulevastel perioodidel kajastatud tegelikud tulemused sellistest hinnangutest erineda.

Eeldused ja hinnangud põhinevad kontserni esmastel andmetel, mis olid kättesaadavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal. Siiski võivad praegused asjaolud ja eeldused tuleviku kohta muutuda seoses turumuutustega või asjaoludega, mida kontsern ei kontrolli. Sellised muutused kajastuvad eeldustes nende toimumisel.

Juhtkond on teinud järgmised otsused, hinnangud ja eeldused, millel on kõige olulisem mõju käesolevates finantsaruannetes kajastatud summadele:

Materiaalse põhivara kasulik eluiga

Kontsern hindab materiaalse põhivara objektide järelejäänud kasulikku eluiga vähemalt iga majandusaasta lõpus. Juhtkond hindab materiaalse põhivara järelejäänud kasulikku eluiga vastavalt varade kehtivatele tehnilistele tingimustele ja hinnangulisele perioodile, millal need varad toovad kontsernile majanduslikku kasu. Kui ootused erinevad eelmistest hinnangutest, võetakse muudatusi arvesse kui muutust arvestushinnangus.

Materiaalse põhivara väärtuse langus

Kui vara või raha teeniva üksuse (CGU) bilansiline maksumus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele, mis on kõrgem kas vara või raha teeniva üksuse õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud võõrandamiskulud ja vara kasutusväärtus. Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtusesse. See mudel on arvutatud eelseisva 3-5 aasta prognooside põhjal ning on kõige tundlikum hindade, UAH/USD vahetuskursside, kasvutempo ja diskontomäära suhtes. Kui tegelikud tulemused erinevad oluliselt hinnangutest, on sellel oluline mõju materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetavale väärtusele ning sellest tulenevalt ka kontserni finantsseisundile ja majandustulemustele.

Hinnanguline krediidikahju ja mahakandmise poliitika

Oodatavate krediidikahjumite mõõtmine on oluline hinnang, mis hõlmab määramise metoodikat, mudeleid ja andmesisendeid. Kontsern vaatab korrapäraselt üle ja kinnitab mudeleid ja mudelite sisendeid, et vähendada erinevusi eeldatava krediidikahju hinnangute ja tegeliku krediidikahju kogemuse vahel.

Finantsvarad kantakse täielikult või osaliselt maha, kui Kontsern on ammendanud kõik praktilised taastamiseks tehtud jõupingutused ja on jõudnud järeldusele, et taastumist ei ole mõistlikult oodata. Nende rahavoogude kindlaksmääramine, mille

taastumist ei ole mõistlikult oodata, nõuab otsustusvõimet. Juhtkonna hinnangul ei ole mõistlikku taastumisootust olla järgmised näitajad: likvideerimis- või pankrotimenetlus, tagatise õiglane väärtus on väiksem kui selle tagasivõtmiseks tehtud kulutused või täitetoimingud on lõpetatud.

Muude finants- ja mittefinantsvarade väärtuse langus

Juhtkond hindab igal aruandekuupäeval, kas on märke muude finants- ja mittefinantsvarade võimaliku väärtuse languse kohta. Kui mis tahes sündmused või asjaolude muutused viitavad sellele, et varade hetkeväärtus ei pruugi olla kaetav või ettemaksega seotud varasid, kaupu või teenuseid ei laeku, hindab Kontsern varade kaetavat väärtust.

Kui on objektiivseid tõendeid selle kohta, et kontsernil ei ole võimalik lepingu esialgsetest tingimustest tulenevalt kõiki summasid sisse nõuda, vähendatakse vara vastavat summat otseselt koondkasumiaruandes allahindluse võrra. Hilisemad ja ettenägematud muutused väärtuse languse testimisel kasutatud eeldustes ja hinnangutes võivad viia tulemuseni, mis erineb konsolideeritud finantsaruannetes esitatust

Maksud

Ukraina ja Kasahstani maksuseadusi tõlgendatakse erinevalt ja muudetakse sageli. Kontserni ettevõtete tehingutele ja tegevusele kohaldatud maksualaste õigusaktide tõlgendus maksuhalduri poolt ei pruugi ühtida juhtkonna omaga. Selle tulemusena võivad maksuhaldurid tehingud vaidlustada ja nõuda Kontserni ettevõtetest täiendavaid makse, trahve ja intresse. Perioodid jäävad maksuhaldurile ülevaatamiseks avatuks maksukohustuste osas kolmel ülevaatamisaastale eelnenud kalendriaastal. Teatud asjaoludel võivad ülevaated hõlmata pikemaajavaid ajavahemikke. Juhtkond usub, et asjakohaste õigusaktide tõlgendamine on asjakohane ja et on tõenäoline, et Kontserni maksupositsioon jääb püsima.

Eesti maksuseadusandlus on stabiilne ja vastab EL seadusandlusele. Juhtkonnal ei ole EL-i riikide, Ukraina ja Kasahstani tütarettevõtete kaubeldes probleeme Eesti maksuseaduste tõlgendamise ja kohaldamisega.

Vastavalt kehtivale seadusandlusele ei maksustata Eestis ettevõtete teenitud kasumit. Seetõttu ei teki edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustusi. Dividendidena jaotatud kasumi maksumäärad on 01.01.2019 seisuga kas 20/80 või 14/86 netosummalt (kuni 31.12.2018 oli määr 20/80). Dividendidelt tasumisele kuuluv tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise perioodi tulumaksukuluna, sõltumata sellest, millise perioodi eest dividendid välja kuulutatakse või millal need välja makstakse. Bilansipäeva seisuga välja maksmata dividendidelt arvestatud tulumaks ja kulud korrigeeritakse vastavalt uue aruandeaasta tulumaksumääradele.

Funktsionaalsed ja esitusvaluutad

Kontserni esitusvaluuta ja emaettevõtte arvestusvaluuta on euro ("EUR"). Ettevõtte Ukraina tütarettevõtte arvestusvaluutaks on Ukraina grivna ("UAH") ja Kasahstani tütarettevõtte arvestusvaluutaks Kasahstani tenge "KZT".

Ukraina keskpanga ja Kasahstani keskpanga deklareeritud välisvaluutade vahetuskursid, milles kontserni finantsvarad ja -kohustused olid nomineeritud UAH ja KZT suhtes, olid märgitud kuupäevadel järgmised:

	<u>UAH</u>	<u>KZT</u>
2020. aasta keskmine	30,80	471,84
31. detsember 2020	34,74	516,13
2019. aasta keskmine	28,95	428,61
31. detsember 2019	26,42	426,85
01. jaanuar 2019	31,71	439,37

Igal bilansipäeval arvestatakse iga ettevõtte varad ja kohustused ümber kontserni esitusvaluutasse bilansipäeva vahetuskursi alusel. Aasta tulud ja kulud, kui see on lühem, iga ettevõtte kontsernis osalemise perioodi kohta arvestatakse ümber valuutakursside alusel, mis vastavad tehingu kuupäevale.

Ettevõtete iga arvestusvaluuta ümberarvestamisel kontserni esitusvaluutasse tekkivat erinevust näidatakse valuuta ümberarvestuse erinevusena OCI-s. UAH-s ja KZT-s nomineeritud varade ja kohustuste ümberarvestamine eurodesse seisuga 31. detsember 2020, 31. detsember 2019 ja 01. jaanuar 2019 ei viita sellele, et kontsern saaks nende varade ja kohustuste

ümberarvestusväärtusi realiseerida või arveldada eurodes.

Välisvaluuta konverteerimine

Tehingud, mis on fikseeritud muudes valuutades kui vastav arvestusvaluuta (välisvaluutad), kajastatakse algselt arvestusvaluutas tehingupäeval kehtinud kursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused arvestatakse ümber bilansipäeval kehtinud arvestusvaluuta vahetuskursi alusel. Mitterahalised objektid, mida mõõdeti soetusmaksumuses välisvaluutas, arvestatakse ümber, kasutades esialgse tehingu kuupäeval kehtinud vahetuskurssi. Välisvaluutas õiglasel väärtusel mõõdetavad mitterahalised kirjed arvestatakse ümber õiglase väärtuse määramise kuupäeva valuutakursside alusel. Sellest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis.

Müügitulu

Tulude kajastamine

Tulu teenib Kontsern oma tavapärase tegevuse käigus. Kontsern kajastab täidetud täitmiskohustusele jaotatud lepinguhinna summat tuluna. Tehinguhind on tasu summa, millele Kontsern eeldab õigust vastutasuks kliendile lubatud kaupade või teenuste üle kontrolli üleandmise eest, välja arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad.

Tulu kajastamisel on maha arvatud allahindlused, tagastused ja käibemaks, ekspordimaksud ja muud sarnased kohustuslikud maksed.

Kontserni lepingud klientidega on fikseeritud hinnaga, lepingud sisaldavad üldjuhul nii lepingujärgset ettemaksu kui ka makseid pärast kauba või teenuse üle kontrolli klientidele üleandmist. Müük, mis nõuab tasumist pärast kontrolli kauba või teenuse üle klientidele üleandmist, toimub reeglina 5-päevase või lühema tähtajaga, mis on kooskõlas turupraktikaga ja sellest tulenevalt liigitatakse nõuded ostjate vastu käibevaraks.

Nõue kajastatakse kauba tarnimisel või lähetamisel vastavalt tarnetingimustele, kuna see on ajahetk, mil tasu on tingimusteta, kuna maksetähtajaks on vaja vaid aja möödumist.

Lepinguline kohustus on Kontserni kohustus loovutada kliendile kaup või teenus, mille eest Kontsern on saanud kliendilt tasu. Lepingulised kohustused klientide ees kajastatakse finantsseisundi aruandes lühiajaliste võlgnevustena laekunud ettemaksetelt.

Kaupade müük

Kontsern kajastab kauba müügitulu siis, kui kontroll kauba üle on üle läinud, see tähendab siis, kui kaup on kliendile üle antud, on kliendil kauba üle täielik kaalutusõigus ning puudub täitmata kohustus, mis võiks mõjutada kauba vastuvõtmist kliendi poolt. Kohaletoimetamine toimub siis, kui kaup on tarnitud konkreetsesse asukohta, vananemise ja kaotsimineku riskid on üle läinud kliendile ning klient on kauba lepingujärgselt vastu võtnud, kauba vastuvõtmise sätteid on aegunud või kontsern objektiivsed tõendid selle kohta, et kõik aktsepteerimise kriteeriumid on täidetud.

Müüdud kaupade kohaletoimetamise puhul käsitleb Kontsern müüki koos kohaletoimetamisega ühtse soorituskohustusena, kuna kauba müük ja kliendi soovil teostatav tarne on omavahel tihedalt seotud. Tarnekulud sisalduvad turustuskuludes.

Kulud

Kulud kajastatakse kontserni poolt perioodil, mil tulu kajastati ning millega need on seotud, või kui selgub, et nende kuludega ei kaasne tulu saamist, olenemata sellest, millal raha või muul kujul tegelikult välja maksti tasumisest, kui nende kasutamisest saadav majanduslik kasu on vähenenud või täielikult ära kasutatud.

Kui vara annab majanduslikku kasu mitmel perioodil, määratakse kulutused selle väärtuse süstemaatilise jaotusega vastavate aruandeperioodide vahel.

Ettemakstud kulude kajastamise hetk Kontserni poolt on nende tekkimise hetk, mil esineb lahknevus nende tekkimise perioodis ja perioodis, mil neid kasutatakse tulu teenimiseks. Ettemakstud kulud kajastatakse tegelike kulude summas. Ettemakstud kulude mahakandmine toimub ühtlaselt nende perioodide vahel, millega need on seotud, ja vastavalt sellele, mille jooksul oodatakse nendega seotud majanduslikku kasu.

Rendiarvestus

Vastavalt IFRS 16 kajastatakse kõiki rendilepinguid nagu need oleksid kapitalirendid:

-Bilansis kajastatakse renditavat vara ja kohustist rendimaksete nüüdisväärtuses;

-Kasumiaruandes kajastatakse kulumit renditavatelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt.

Rendimakseid diskonteeritakse, kasutades üht kahest diskontomäärast:

-rendi sisemine intressimäär või

-rentniku alternatiivne laenuintressimäär.

Investeeringisühing rentnikuna kasutab alternatiivset intressimäära.

Esmane mõõtmine

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamiseõiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Vara kasutamiseõigus on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel. Peale rendiperioodi algust kajastatakse rendid vara kasutusõigusena varades ning rendikohustusena võlakohustuste hulgas alates hetkest mil ettevõtte saab õiguse vara kasutada. Rendid kajastatakse kasutades soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamiseõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutusõigusega varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi jooksul vastavalt sellele, kumb on lühem.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga või alternatiivse laenuintressimääraga.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;

- vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele.

Rendikohustise intressi kajastab rentnik kasumiaruandes. Rendimaksed jaotatakse vastavalt rendiperioodile finantskuluks (intressikulu) ja rendikohustuse põhiosa tagasimakseteks ehk kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kõik materiaalse põhivara liigid on kajastatud soetusmaksumuse mudelit kasutades. Soetusmaksumus sisaldab kulutusi, mis on otseselt seotud objektide soetamisega.

Materiaalse põhivara soetusmaksumust kajastab Kontsern varana ainult siis, kui: on tõenäoline, et kontsern saab varaga seotud tulevast majanduslikku kasu, objekti soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta; põhivara kasutatakse eeldatavasti rohkem kui ühe kasutusperioodi jooksul (tavaliselt rohkem kui 12 kuud).

Pärast esmast arvele võtmist tehtud kulutused, mis suurendavad materiaalse põhivara soetusmaksumuse kasutamisest saadavat tulevast majanduslikku kasu, suurendavad nende bilansilist väärtust. Muul juhul kajastab Kontsern kulusid nende tekkimise perioodil. Põhivaraga seotud kulu jaotab kontsern järgmisteks liikideks: hooldus- ja hoolduskulud, kapitaalremont, sh uuendused.

Pärast vara kajastamist rakendab kontsern soetusmaksumuse mudelit ja kajastab materiaalsel põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja akumulieeritud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objekti amortisatsiooni arvestamine algab hetkest, kui objekt on kasutamiseks valmis, st kui objekt on asukohas ja seisukorras, mis on vajalik selleks, et see saaks toimida juhtkonna poolt ette nähtud viisil. Materiaalse põhivara amortisatsioonikulu lõpetatakse alates varaseimast kuupäevast: kuupäeval, mil vara kajastatakse müügi valmis vastavalt IFRS 5-le «Müügi otel põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad» või vara kajastamise lõpetamise kuupäev.

Iga perioodi amortisatsioonikulu kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud juhul, kui põhivara kulum sisaldub mõne muu vara bilansilises maksumuses.

Amortisatsioon arvutatakse lineaarsel meetodil nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Kontsern vaatab üle materiaalse põhivara objektide järelejäänud kasulikud eluead iga majandusaasta lõpus ja vajadusel korrigeerib seda igal aruandekuupäeval.

Materiaalse põhivara gruppide hinnangulised kasulikud eluead on järgmised:

Renditud vara kasutusõigused	Üürilepingu tähtaeg
Liisitud sõidukite kasutusõigused	Üürilepingu tähtaeg
Arvutiseadmed	2 - 5 aastat
Sõidukid	5 - 10 aastat
Mööbel, inventar ja sisustus	2 - 5 aastat

Muu põhivara

2 - 5 aastat

Lõpetamata ehitus ja muu materiaalne põhivara, mis ei ole kasutusvalmis, kujutavad endast varasid, mis on ehitamisel või ümberehitamisel, mis viib objektid nende praegusesse asukohta ja seisukorda vastavalt juhtkonna kavatsustele. Need kirjed kajastatakse tegelike kulude soetusmaksumuses, va akumuleeritud allahindlus.

Materiaalse põhivara objekti kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum, mis koosneb müügitulu ja vara bilansilise maksumuse vahest, on kajastatud koonkasumiaruandes kirjel Muud tulud (kulud).

Varud

Varude hulka kuuluvad ostetud kaubad edasimüügiks, turustustegevuses ja haldusotstarbel kasutamiseks mõeldud tooraine.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Soetusmaksumus on vara omandamise või töötlemise ajal vara eest makstud raha või üleantud mitterahalise tasu õiglane väärtus. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varud kantakse maha FIFO meetodil ("first in – first out").

Ettemaksed tarnijatele

Ettemakseid tarnijatele peetakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud allahindlused.

Ettemaks klassifitseeritakse põhivaraks, kui ettemaksega seotud kaubad või teenused eeldatavasti laekuvad mitte varem kui üks aasta või kui ettemaks on seotud varaga, mis liigitatakse esmasel arvelevõtmisel põhivaraks. Ettemaksed varade soetamise eest arvatakse vara bilansilise maksumuse hulka pärast seda, kui kontsern on omandanud kontrolli vara üle ning on tõenäoline, et kontsern saab varaga seotud tulevast majanduslikku kasu. Muud ettemaksed kajastatakse koondkasumi aruandes nende ettemaksetega seotud kaupade või teenuste laekumise hetkel.

Kui on märke, et ettemaksega seotud varasid, kaupu või teenuseid ei laeku, kantakse ettemakse bilansiline maksumus osaliselt maha ja sellega seotud väärtuse langusest tulenev kahjum kajastatakse konsolideeritud koondkasumi aruandes muud tulud (kulud), neto osana.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, raha pangakontodel ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Finantsvarad

Finantsvarad — esialgne arvele võtmine

Finantsinstrumendid, mida mõõdetakse õiglases väärtuses koos kasumi või kahjumiga, võetakse algselt arvele õiglases väärtuses. Kõik muud finantsinstrumendid võetakse algselt arvele õiglases väärtuses, mida on korrigeeritud tehingukuludega. Õiglast väärtust esmasel arvele võtmisel näitab kõige paremini tehinguhind.

Kasum või kahjum esmasel arvele võtmisel kajastatakse ainult siis, kui õiglase väärtuse ja tehinguhinna vahel on erinevus, mida saab tõendada teiste sama instrumendiga toimivate hetke turutehingute või hindamistehnikaga, mille sisendid sisaldavad ainult jälgitavate turgude andmeid. Pärast esmast kajastamist kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavate finantsvarade ja õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavate võlainstrumentide investeeringute osas eeldatavate krediidikahjumite allahindlus, mille tulemuseks on kohene raamatupidamislik kahjum.

Kõik finantsvarade ostud ja müügid, mis nõuavad tarnimist regulatsiooni või turukokkuleppega kehtestatud aja jooksul ("tavapärasel viisil" ostmine ja müük), kajastatakse tehingupäeval, mis on kuupäev, mil kontsern kohustub finantsvara tarnima. Kõik muud ostud kajastatakse siis, kui (majandus)üksus saab instrumendi lepinguliste sätete osaliseks.

Kontserni nõuded ostjate vastu, mida juhtkond peab sellisteks, mis ei sisalda olulist finantseerimiskomponenti, sealhulgas kuna sellise kohustuse tähtaeg on alla 12 kuu, mõõdetakse algselt tehinguhinnaga – tasu, mida oodatakse vastutasuks lubatud kauba üleandmise eest või teenuseid koos hilisema eeldatavate krediidikahjumite allahindluse kajastamisega.

Finantsvarad — klassifitseerimine ja hilisem mõõtmine: mõõtmiskategooriad

Kontsern liigitab finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse: õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi ja korrigeeritud soetusmaksumuse. Võlafinantsvarade klassifitseerimine ja hilisem

mõõtmise sõltub: (i) Kontserni ärimudelist seotud varade portfelli haldamiseks ja (ii) vara rahavoogude omadustest.

Ärimudel peegeldab seda, kuidas kontsern varasid rahavoogude tekitamiseks haldab – kas Kontserni eesmärk on: (i) ainult lepingujärgsete rahavoogude kogumine varadest või (ii) nii lepingujärgsete rahavoogude kui ka raha kogumine. varade müügist tulenevad vood. Kui kumbki punktidest (i) ja (ii) ei ole rakendatav, klassifitseeritakse finantsvarad "muu" ärimudeli osaks ja mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Ärimudel määratakse varade rühma jaoks (portfelli tasemel), tuginedes kõikidele asjakohastele tõenditele tegevuste kohta, mida kontsern kohustub, et saavutada hindamise kuupäeval olemasoleva portfelli jaoks seatud eesmärk. Kontserni poolt ärimudeli määramisel arvesse võetud tegurid hõlmavad portfelli eesmärki ja koostist, varasemat kogemust, kuidas vastavate varade rahavoogusid koguti, kuidas riske hinnatakse ja juhitakse, kuidas hinnatakse varade tootlust ja kuidas juhte kompenseeritakse.

Kontserni juhtkond analüüsis kõiki 31. detsember 2020, 31. detsember 2019 ja 01. jaanuar 2019 seisuga kajastatud finantsvarasid ning jõudis järeldusele, et kõiki finantsvarasid hoitakse osana ärimudelist, mis eeldab varade hoidmist lepingujärgsete rahavoogude kogumiseks, mis kujutavad endast üksnes põhiosa makseid. ja intressi tasumata põhisummal.

Seisuga 31. detsember 2020, 31. detsember 2019 ja 01. jaanuar 2019 Kontsernil ei olnud finantsvarasid, mida mõõdeti õiglases väärtuses kasumi või kahjumi või muu koondkasumi kaudu.

Kontserni finantsvarad on kajastatud väljastatud laenude ja nõuetena, raha ja deposiitidena.

Peale esmase kajastamist õiglases väärtuses kajastatakse selliseid finantsvarasid edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, millest on maha arvatud väärtuse languse kahjum. Amortiseeritud soetusmaksumuse arvutamisel võetakse arvesse allahindlust või preemiat omandamisel ning tasusid või kulusid, mis on Sisemise intressimäära lahutamatu osa. Sisemise intressimäära meetodi amortisatsioon on kajastatud kasumiaruandes finantstuludes.

Finantsinstrumendid klassifitseeritakse ümber siis ja ainult siis, kui nende finantsinstrumentide haldamise ärimudelit muudetakse tervikuna. Ümberklassifitseerimisel on tulevikku suunatud mõju ja see toimub esimese aruandeperioodi algusest, mis järgneb ärimudeli muutumisele. (Majandus)üksus ei ole muutnud oma ärimudelit jooksva perioodil ega teinud ümberklassifitseerimist.

Finantsvarade väärtuse langus — oodatava krediidi kahjumi allahindlus

Igal aruandekuupäeval kajastab Kontsern eeldatavate krediidi kahjumite allahindlust iga üksiku finantsvara või varade rühma kohta, kui selle vara vastav krediidirisk on alates esmasest kajastamisest märkimisväärselt suurenenud. Kui finantsinstrumendi krediidirisk ei ole aruandekuupäeva kuupäeval pärast esialgset kajastamist märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse selle finantsinstrumendi eeldatavat krediidi kahju hüvitist summas, mis võrdub 12 kuu eeldatava krediidi kahjumiga.

Mis puudutab nõuded ostjate vastu, mõõdab Kontsern oodatavate krediidi kahjumite allahindlust alati summas, mis on võrdne eeldatavate krediidi kahjumitega finantsinstrumendi kogu eluea jooksul. Ostjate arvete eeldatava krediidi kahjumi allahindluse moodustamise kulud kajastatakse tegevustuludes (kuludes), netosummana koondkasumiaruandes.

Oodatavat krediidi kahju mõõdab Kontsern erapooletu ja tõenäosusega kaalutud summa alusel, mis määratakse kindlaks, hinnates erinevaid võimalikke tulemusi, raha ajaväärtust ning kogu mõistlikku ja toetavat teavet minevikusündmuste, hetketingimuste ja tulevikuprognoside põhjal, mis on saadaval ilma põhjendamatute kulude ja pingutusteta iga aruandeperioodi lõpus.

Finantsvarade mahakandmine

Finantsvarad kantakse täielikult või osaliselt maha, kui Kontsern on ammandanud kõik praktilised jõupingutused taastamiseks ja jõudnud järeldusele, et taastumist ei ole mõistlikult oodata. Mahakandmine kujutab endast kajastamise lõpetamise sündmust. Näitajad selle kohta, et taastumist pole mõistlikult oodata, on järgmised:

- vastaspoolel on olulisi finantsriskusi, mida tõendab Kontsernile kättesaadav finantsinformatsioon selle vastaspoole kohta;
- vastaspool kaalub pankrotti või muud finantsreorganiseerimist;
- vastaspoole makseisundis on toimunud negatiivne muutus vastaspoolt mõjutavate riiklike või kohalike majandustingimuste muutuste tõttu.

Kontsern võib maha kanda finantsvarad, mille suhtes kohaldatakse veel täitetoiminguid, kui Kontsern soovib saada tagasi lepingujärgselt tasumisele kuuluvaid summasid, kuid selle tagasisaamiseks puudub mõistlik ootus.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Kontsern lõpetab finantsvarade kajastamise, (a) kui need varad arveldatakse või nende varadega seotud rahavoogude õigused on aegunud või (b) kontsern on rahavoogude õigused finantsvaradelt üle andnud või on sõlminud

üleandmislepingu ja (i) andis üle ka sisuliselt kõik nende varade omandiõigusega seotud riskid ja hüved või (ii) ei loovutanud ega säilitanud praktiliselt kõiki nende varade omandiõigusega seotud riske ja hüvesid, kuid kaotas kontrolli nende varade üle. Kontroll säilib, kui vastaspoolel puudub praktiline võimalus vara täielikult müüa sõltumatule kolmandale osapoolale ilma müügipiiranguid

kehtestamata.

Finantskohustused

Finantskohustused – esialgne kajastamine ja sellele järgnev mõõtmine

Kontsern liigitab oma finantskohustused järgmistesse kategooriatesse: saadud laenud ja võlakohustused, liisingukohustused, võlad tarnijatele ja muud võlad. Kontsern ei klassifitseerinud ühtegi oma kohustust õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantskohustusteks, finantskohustusteks, mis tekivad siis, kui finantsvarade üleandmine ei kvalifitseeru kajastamise lõpetamiseks või jätkuva kaasamise meetodi rakendamisel, finantsgarantii lepinguteks ega kohustusteks või anda laenu turust madalama intressimääraga.

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud (välja arvatud õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustused) tehingukulud, mida võib otseselt seostada finantskohustuse tekkimisega.

Pärast esmast kajastamist kajastab Kontsern oma finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Sisemise intressimäära meetodi kohaselt makstakse intressikulud tähtajani jäänud perioodi jooksul püsiva intressimääraga kasumiaruandes kajastatud kohustuse järgilt. Antud kontekstis hõlmavad intressikulud esialgseid tehingukulusid ja arveldamisel tasumisele kuuluvaid intresse, aga ka muid intresse, mida tuleb maksta, kui kohustused on tasumata.

Finantskohustused – kajastamise lõpetamine

Finantskohustuste kajastamine lõpetatakse, kui vastavad kohustused on täidetud, tühistatud või aegunud.

Finantsinstrumentide tasaarvestamine

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ning finantsseisundi aruandes kajastatud netosumma ainult siis, kui on olemas juriidiliselt täitmisele pööratav õigus kajastatud summade tasaarvestamiseks ja on kavatsus arveldada netopõhiselt või vara realiseerida. Selline tasaarvestusõigus ei tohi sõltuda tulevikus toimuvast sündmusest ja see peab olema õiguslikult jõustatav kõigil järgmistel asjaoludel: (i) tavapärase äritegevuse korral, (ii) kohustuste täitmatajätmise korral ja (iii) maksejõuetuse või pankroti korral.

Aktsiakapital ja muu kapital

Kontserni konsolideeritud aktsiakapitali esitatud emaettevõtte Nova-EastPharm OÜ põhikapitalina.

Väljamaksed aktsionäridele (dividendid) kajastatakse deklareerimisel. Sobiv summa kajastatakse otse omakapitalis. Dividendid avalikustatakse siis, kui need on esitatud või deklareeritud pärast aruandekuupäeva, kuid enne finantsaruannete avaldamiseks kinnitamist.

Eraldised

Eraldised kajastatakse siis, kui Kontsernil on minevikusündmuse tõttu praegune kohustus (juriidiline või faktiline) on tõenäoline, on tõenäoline, et kohustuse täitmiseks on vaja majanduslikku kasu sisaldavate ressursside väljavalu ning kohustuse suurust saab usaldusväärselt hinnata. Kui Kontsern eeldab, et osa või kogu eraldise hüvitatakse, näiteks kindlustuslepingu alusel, kajastatakse hüvitis eraldi varana, kuid ainult siis, kui hüvitamine on praktiliselt kindel. Eraldistega seotud kulu kajastatakse kasumiaruandes, millest on maha arvatud võimalikud hüvitised.

Seotud osapooled

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes loetakse osapooled seotuks, kui üks osapool (sh üksikisik) suudab kontrollida või omada olulist mõju teise ettevõtte tegevus- ja finantsotsuste üle. Arvestades mis tahes suhteid, mida saab määratleda tehingutena seotud osapooltega, võetakse arvesse tehingute sisu, mitte ainult nende õigusliku vormi.

Uued standardid

Kontsern on esmakordselt kohaldanud järgmisi standardeid ja muudatusi oma 1. jaanuaril 2020 algaval aruandeperioodil:

Muudatused rakenduvad alates 2020. aastast ja ei avaldanud olulist mõju kontserni konsolideeritud finantsaruannetele. Iga muudatuse olemust ja mõju kirjeldatakse allpool.

IFRS 3 Äriühendus – äritegevuse definitsioon

Ettevõtluse muudetud definitsioon rõhutab, et ettevõtte toodang on klientidele kaupade ja teenuste pakkumine, samas kui eelmine definitsioon keskendus dividendide, madalamate kulude või muu majandusliku kasu näol investoritele ja teistele.

Ettevõtte ja varade rühma eristamine on oluline, sest omandaja kajastab firmaväärtust ainult ettevõtte omandamisel.

IAS 1 ja IAS 8 muudatused

„Olulisuse mõiste“ – (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Juhtkonna hinnangul ei ole muudatustel mõju finantsaruandele.

Kontseptuaalne raamistik – IFRS-standardite kontseptuaalse raamistiku viidete muutmine

Muudetud koos kontseptuaalse raamistikuga, mis jõustus pärast avaldamist 29. märtsil 2018, on IASB välja andnud ka muudatused IFRS-standardite kontseptuaalse raamistiku viidete kohta. Dokument sisaldab IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC20, IFRIC 22 ja SIC-32 muudatusi.

Mitte kõik muudatusettepanekud ei ajakohasta avaldusi seoses viidete ja tsitaatidega raamistikust, nii et need viitaksid muudetud kontseptuaalsele raamistikule. Mõningaid avaldusi ajakohastatakse ainult selleks, et näidata, millisele raamistiku versioonile need viitavad (IASC raamistik, mille IASB võttis vastu 2001. aastal, IASB 2010. aasta raamistik või uus muudetud 2018. aasta raamistik) või selleks, et näidata, et standardi määratlustel on ei ole uuendatud muudetud kontseptuaalses raamistikus välja töötatud uute määratlustega.

"Intressimäärade võrdlusindeksi reform" (muudatused standardis IFRS 9 Finantsinstrumendid, IAS 39 Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine ja IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustamine)

Muudatustega tehakse muudatusi mitmetes riskimaandamisarvestuse nõuetes, et leevendada IBORi reformist tuleneva ebakindluse võimalikke mõjusid. Muudatused nõuavad ka ettevõtetelt investoritele täiendava teabe avaldamist riskimaandamistingute kohta, mida need ebakindlused otseselt mõjutavad.

Standardid, mis on välja antud, kuid ei ole veel jõustunud

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande kuupäeva seisuga on järgmised standardid ja tõlgendused, samuti standardite muudatused välja antud, kuid ei ole veel jõustunud:

- IFRS 16 „Rendilepingud“ – COVID-19-ga seotud üürisoodustused – jõustub 1. juunil 2020;
- "Intressimäärade võrdlusindeksi reform" (IFRS 9 Finantsinstrumendid, IAS 39 Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine, IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustamine, IFRS 4 Kindlustuslepingud ja IFRS 16 Liisingud) – 2. etapp – jõustub 1. jaanuaril 2021;
- IFRS 3 „Äriühendused“ – viide kontseptuaalsele raamistikule – rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IAS 37 "Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad" – koormavad lepingud – lepingu täitmise kulu – rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IAS 16 "Materiaalne põhivara" – tulud enne kavandatud kasutamist – rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IFRS 2018 – 2020 tsükli iga-aastased täiustused – rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IAS 1 "Finantsaruannete esitamine" – Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks – muudatused kehtivad 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IFRS 17 "Kindlustuslepingud" – rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IFRS 4 „Kindlustuslepingud“ – IFRS 9 Finantsinstrumendid kohaldamisest ajutise vabastuse pikendamine enne 1. jaanuari 2023 algavatele aruandeperioodidele;

- IAS 8 "Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead" – arvestushinnangute definitsioon – rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IAS 1 "Finantsaruannete esitamine", IFRS tava 2 "Olulisusotsuste tegemine" - Arvestuspõhimõtete avalikustamine - rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;
- IFRS 10 "Konsolideeritud finantsaruanded" ja IAS 28 "Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse" (muudatused) – Investori ja tema sidus- või ühisettevõtte vaheline varade müük või sissemakse – muudatuste jõustumiskuupäeva peab veel määrama hiljemalt IASB.

Juhtkonna hinnangul ei avalda uute standardite ja muudatuste kasutuselevõtt olulist mõju kontserni finantsaruannetele järgmistel perioodidel. Kontsern kavatseb selliseid standardeid ja tõlgendusi rakendada nende jõustumise kuupäeval.

Lisa 2. Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:		
- Müügitulu Ukrainas müüdud kaupadest:	5 413	5 990
- Müügitulu Ukrainas müüdud teenustest:	-	3
- Müügitulu Kasahstanis müüdud kaupadest:	2 635	2 680
- Müügitulu Eestis müüdud kaupades:	-	37
	8 048	8 710
	2020	2019
Müügitulu tegevusalade lõikes:		
- Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	8 048	8 710
	8048	8710

Lisa 3. Kaubakulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 291	3 689
	3 291	3 689

Müügi eesmärgil ostetud kaubad sisaldab ainult edasiseks edasimüügiks ostetud kaupade maksumust ja veokulusid Ukrainasse ja Kasahstani tarnimisel.

Lisa. 4 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Palk ja sellega seotud tasud	959	965
Konverentside korraldamise/osalemiskulud	496	864
Amortisatsioon	148	142
Logistika	170	202
Turunduskulud	95	88
Auto hoolduskulud	55	75
Klientide poolne kohaletoometamise kulud	31	38

Päevarahad	21	40
Majutus	12	17
Muud kulud	59	32
	2046	2463

Lisa 5. Üld- ja halduskulud
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Palgakulud	425	376
Koolituskulud	112	124
Mittetagastatav käibemaks	83	73
Amortisatsioon	70	63
Reisi- ja autokulud	59	86
Pangateenused	24	17
IT tugi	11	11
Konsultatsiooniteenused	9	31
Majapidamiskulud	8	8
Sideteenused	8	8
Muud maksud	6	19
Konverentside korraldamise/osalemiskulud	-	41
Muud kulud	69	79
	884	936

Lisa 6. Muud tulud/(kulud), neto
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Kasum / (kahjum) valuuta müügist, neto	(327)	(59)
Tervisekindlustus	(12)	(5)
Muud maksud	(36)	(52)
Mittetagastatav käibemaks	(4)	(13)
Muud kulud	(44)	(71)
Muud tulud	16	23
	(407)	(177)

Lisa 7. Finantstulud (kulud), neto
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Intressitulu hoiustelt	34	20
Finantstulu	34	20
Intressikulu rendikohustustelt	(83)	(81)
Pangalaenu intressid	(1)	-
Muude laenu intressid	(31)	(61)
Finantskulud	(115)	(142)
Finantstulud (kulud), neto	(81)	(122)

Lisa 8. Palgakulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Turustuspriorali töötasud	809	815
Turustuspriorali sotsiaalmaksud	150	150
Halduspriorali töötasud	379	335
Halduspriorali sotsiaalmaksud	45	41
	1 383	1 341

Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	95	88
--	----	----

Lisa 9. Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

2020. aastal olid kontserni ettevõtted tulumaksukohustuslased

31. detsembril lõppenud aastate tulumaksukulu peamised komponendid on:

	2020	2019
Aruandeaasta tulumaks	(79)	(248)
Edasilükatud tulumaksu muutus	(9)	17
	(88)	(231)

Edasilükatud tulumaksu muudatuses on toodud summa (9) on seotud arvestatud kasumi või kahjumiga ning (8) välisvaluuta konverteerimisega, vt tabelit allpool.

31. detsembril lõppenud majandusaasta maksu- ja raamatupidamisliku kasumi vastavus oli järgmine:

	2020	2019
Kasum/ (kahjum) enne maksustamist	871	1 313
Maksustatav kasum enne tulumaksu Ukrainas ja Kasahstanis	436	1 369
Eesti ja Kasahstani ja Ukraina mittemaksustatav tulumaksueelne kasum	435	(55)
Ukraina tulumaks (tulumaksumäär 18% tuludest 2020. aastal 417 000 eurot ja 2019. aastal 1 122 000 eurot)	(75)	(202)
Kasahstani tulumaks (makstud dividendidelt 20% tulult 20 000 eurot)	(4)	-
Eesti tulimaks (tulumaksumäär 18,5% brutodividendi väljamakselt 202 000 eurot)	-	(46)
Edasilükatud tulumaksu muutus	(9)	17
Kasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu	(88)	(231)

Liikumised kajastatud edasilükkunud tulumaksu varades ja kohustistes 31. detsembril 2020 lõppenud aastal on järgmised:

	31.12.2020	Muutus kasumiaruandes	Valuuta ümbearvestuse mõju	31.12.2019
Mahaarvatavate ajutiste erinevuste maksumõju:				
Materiaalne põhivara	-	1	(1)	-
Varud	(1)	(1)	(1)	1
Makstud ettemaksed ja muud käibevarad	1	1	(1)	1
Pikaajalised liisingukohustused	44	(25)	(18)	87
Antud ja saadud laenud	(1)	(9)	(2)	10
Ostuarved	-	(5)	-	5
Eraldised, jooksev osa	3	-	-	3
Edasilükkunud varade kogusumma	46	(38)	(23)	107
Maksustatavate ajutiste erinevuste maksumõju:	-	-	-	-
Materiaalne põhivara	(40)	29	15	(84)
Bruto edasilükatud kohustused	(40)	29	15	(84)
Neto	6	(9)	(8)	23

Liikumised kajastatud edasilükkunud tulumaksu varades ja kohustistes 31. detsembril 2019 lõppenud aastal on järgmised:

	31. detsember 2019	Muutus kasumiaruandes	Valuuta ümbearvestuse mõju	01. jaanuar 2019
Mahaarvatavate ajutiste erinevuste maksumõju:				
Varud	1	-	-	1
Makstud ettemaksed ja muud käibevarad	1	-	-	1
Pikaajalised liisingukohustused	87	24	12	51
Laenud ja laenud	10	10	-	-
Ostuarved	5	5	-	-
Eraldised, jooksev osa	3	1	1	1
Edasilükkunud tulumaksu koguvara	107	40	13	54
Maksustatavate ajutiste erinevuste maksumõju:	-	-	-	-
Materiaalne põhivara	(84)	(23)	(11)	(50)
Bruto edasilükkunud tulumaksu kohustused	(84)	(23)	(11)	(50)
Edasilükkunud tulumaksu netotulemus	23	17	2	4

Lisa 10. Valuutakursi kasum / (kahjum), neto
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Valuutakursi kahjum	(2 326)	(1 577)
Välisvaluuta kasum	1848	1567
	(478)	(10)

Konsolideerimine hõlmab Eestis, Kasahstanis, Ukrainas tegutsevaid ettevõtteid, millest igal on oma arvestusvaluuta.

Valuutakursi erinevused tekivad kauplemisest erinevas valuutas.

Lisa 11. Materiaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

	Maa, hooned ja rajatised	Arvutiseadmed	Sõidukid	Mööbel, inventar ja sisustus	Kokku
Maksumus					
01. jaanuar 2019	42	39	454	10	545
Soetus	271	21	128	8	428
Müük ja mahakandmine	-	(1)	-	(1)	(2)
Valuuta ümberarvestuse mõju	28	7	75	2	112
31. detsember 2019	341	66	657	19	1083
Soetus	-	6	61	4	71
Müük ja mahakandmine	-	(1)	(9)	-	(10)
Valuuta ümberarvestuse mõju	(79)	(14)	(144)	(4)	(241)
31. detsember 2020	262	57	565	19	903
Akumuleeritud kulum					
01. jaanuar 2019	-	(23)	(68)	(4)	(95)
Amortisatsioonitasu	(55)	(15)	(132)	(3)	(205)
Müük ja mahakandmine	-	1	-	1	2
Valuuta ümberarvestuse mõju	(5)	(4)	(10)	(1)	(20)
31. detsember 2019	(60)	(41)	(210)	(7)	(318)
Amortisatsioonitasu	(91)	(12)	(112)	(3)	(218)
Müük ja mahakandmine	-	1	9	-	10
Valuuta ümberarvestuse mõju	14	9	41	2	66
31. detsember 2020	(137)	(43)	(272)	(8)	(460)
Neto bilansiline väärtus seisuga	-	-	-	-	-
01. jaanuar 2019	42	16	386	6	450
31. detsember 2019	281	25	447	12	765
31. detsember 2020	125	14	293	11	443

Seisuga 1. jaanuar 2019 olid kasutusõiguse varadeks sõidukid ja ehitised vastavalt 20 tuhat eurot ja 347 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2019 kuulusid kasutusõiguse varade hulka sõidukid ja ehitised vastavalt 293 tuhat eurot ja 380 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2020 olid kasutusõiguse varadeks sõidukid ja ehitised vastavalt 123 tuhat eurot ja 237 tuhat eurot.

Amortisatsioon

Kogu amortisatsioon 31. detsembril 2020 ja 2019 lõppenud aastatel oli järgmine:

	2020	2019
Turustuskulud	148	142
Üldhalduskulud	70	63
	218	205

Panditud varad

Seisuga 31. detsember 2020 olid ettevõtte sõidukid bilansilise väärtusega 35 tuhat eurot panditud Raiffeisen BankAval laenu tagatiseks.

Lisa 12. Kasutusõiguse vara ja rendikohustused

(tuhandetes eurodes)

Kuni 31. detsembrini 2018 liigitati rendilepingud kasutusrendilepinguteks. Alates 1. jaanuarist 2019 kajastatakse rendilepingut kasutusõiguse vara ja vastavate rendikohustisena alates kuupäevast, mil renditud vara on kontserni kasutuses.

Järgmises tabelis on toodud Kontserni kasutusõiguse varade ja rendikohustuste bilansiline väärtus aruandeperioodil:

Kasutusõigusega varad	2020	2019
1. jaanuar	673	367
Uute lepingute rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses	26	376
Rendivara amortisatsioon	(204)	(154)
Valuuta ümberarvestuse mõju	(135)	84
31. detsember	360	673

Rendikohustused	2020	2019
1. jaanuar	650	367
Uute lepingute rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses	26	376
Finantskuludes sisalduvad intressikulud	83	81
Rendimaksete tasumine	(289)	(256)
Valuuta ümberarvestuse mõju	(129)	82
31. detsember	341	650

Kasutusõiguse vara kajastud lisa 12. Seisuga 1. jaanuar 2019 kasutusõiguse varadeks on sõidukid ja ehitised summas 20 tuhat eurot ja 347 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2019 kuulusid kasutusõiguse varade hulka sõidukid ja ehitised summas 293 tuhat eurot ja 380 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2020 olid kasutusõiguse varadeks sõidukid ja ehitised summas 123 tuhat eurot ja 237 tuhat eurot.

Allolev tabel näitab tulevaste miinimumrendimaksete summa jaotatuna järelejäänud tähtaja järgi:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Kuni 1 aasta	209	325	142
Alates 1 kuni 5 aastat	206	505	355
Rohkem kui 5 aastat	-	-	-
Tulevased intressimaksed liisingukohustustelt	(74)	(180)	(130)
	341	650	367

Lisa 13.Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Toorained	11	12	8
Kütus	1	1	1
Muud materjalid	19	4	1
Kaubad	2454	1623	1935
Eraldised	-	(7)	(6)
	2485	1633	1939

Lisa 14. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Ostjate arved	506	884	784
Finantsabi nõuded	-	216	
Muud nõuded	4	2	13
	510	1102	797

Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ei sisalda intressi ja kuuluvad tagasimaksmisele tavapärase äritegevuse käigus.

31.12.2020 seisuga oli ostjate ja muude nõuete analüüs on järgmine:

	<30	31-60	61-90	>90	Kokku
Ostjate arved	461	45	-	-	506
Muud nõuded		-	-	4	4
Kokku	461	45	-	4	510

31.12.2019 seisuga oli ostjate ja muude nõuete analüüs on järgmine:

	<30	31-60	61-90	>90	Kokku
Ostjate arved	873	-	4	7	88
Finantsabi nõuded	-	-	216		218
Muud nõuded	-	-	-	2	
Kokku	873	-	220	9	1102

01.01.2019 seisuga ostjate ja muude nõuete analüüs on järgmine:

	<30	31-60	61-90	>90	Kokku
Ostjate arved	652	132	-	-	784
Oodatav krediitdihakju	-	-	-	-	-
Muud nõuded	11	-	-	2	13
Kokku	663	132	-	2	797

Kontserni krediidi- ja valuutariskid, ostjate ja muude nõuetega seotud allahindlused on avalikustatud lisas 24.

Lisa 15. Makstud ettemaksed ja muud käibevarad
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Ettemaksed tarnijatele	72	132	68
Edasilükkunud kulud	16	14	6
Ettemaksete allahindlused	(6)	(3)	(3)
	82	143	71

Seisuga 31. detsember 2020, 31. detsember 2019 ja 01. jaanuar 2019 on ettevõtte kogunud väärtuse langusest tulenevat kahjumit tehtud ettemaksete ja muude käibevarade osas. Tehtud ettemaksete ja muude käibevarade väärtuse languse muutust saab näha järgmises tabelis:

	2020	2019
1. jaanuar	(3)	(3)
Ebatõenäoliseks tunnistatud ettemaksed	(3)	-
31. detsember	(6)	(3)

Lisa 16. Muud varad
(tuhandetes eurodes)

Muud varad 31. detsembri seisuga on järgmised:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Üksikisiku tulumaks	4	11	2
Käibemaks tagastatav	216	100	63
Palgaga seotud maksud	-	1	-
Muud ettemakstud maksud	11	13	13
	231	125	78

Lisa 17. Raha ja raha ekvivalendid
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019		01.01.2019	
	Hoiuste intressimäärad	000 EUR	Hoiuste intressimäärad	000 EUR	Hoiuste intressimäärad	000 EUR
Sularaha arvelduskontodel:						
UAH		-		-		1
KZT		-		3		11
RUB		-		-		37
EUR		23		106		93
USD		-		14		13
Raha kokku arvelduskontodel		23		123		155
Lühiajalised pangahoiused, mille esialgne tähtaeg on alla 90 päeva:						
UAH	0,9 %	6	12%	470	11%	69
KZT	9%	140	9%	20		-
Lühiajalised pangahoiused kokku		146		490		69
Raha ja ekvivalendid kokku		169		613		224

Lisa 18. Aktsiakapital ja reservid
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Osakapital Nova-EastPharm OÜ	26	26	26
	26	26	26

Kontserni suuremad aktsionärid ja nende osalus aktsiakapitalis on:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Kornienko Oleksandr	16%	16%	16%
Kornienko Natalia	16%	16%	16%
Kupnovitski Ostap	68%	68%	68%
	100%	100%	100%

Lihtaktsiate omanikel on õigus saada deklareeritud dividende ja neil on õigus saada üks hääli aktsia kohta ettevõtte aastakoosolekutel ja üldkoosolekutel.

31. detsembril 2020 lõppenud aastal ei kogunud ega jaotanud kontsern oma aktsionäridele dividende. 2019. aastal koguti ja jaotati dividende 202 tuhat eurot.

Realiseerimata kursivahed

Realiseerimata kursivahedes on kajastatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ümberarvestamisel esitlusvaluutasse tekkinud kursivahed.

Lisa 19. Laenud ja võlakohustused
(tuhandetes eurodes)

	Valuuta	Tähtaeg (krediidilimiit)	Tähtaeg (osamakse)	Intress	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Lühiajalised pangalaenud							
Raiffeisen Bank JSC	UAH	31.12.2024	20.06.2021	10,50%	93	-	-
Lühiajalised pangalaenud kokku					93	-	-
Muud lühiajalised laenud							
LLC "Sona-Farm Kazakhstan".	KZT	11.02.2020	11.02.2021	13,50%	190	423	148
SRÜ APTEEKOR PIIRATUD	EUR	01.09.2020	01.01.2026	0%	275	-	-
Muud lühiajalised laenud kokku					190	423	148
Lühiajalised laenud ja võlakohustused					465	423	148
Laenud ja võlakohustused kokku					558	423	148

Laenude ja võlakohustuste muutused aasta jooksul olid järgmised:

	2020	2019
1. jaanuaril	423	148
Saadud laenud	567	513
Laenude tagasimaksmine	(392)	(305)
Kogunenud intress	28	61
Intress makstud	(2)	-
Välisvaluuta ümberarvestuse erinevus	(66)	6
31. detsembril	558	423

Kontserni laenude ja võlakohustustega seotud valuuta- ja intressimäärariskid on avalikustatud lisas 24.

Lisa 20. Võlad hankijatele ja muud võlad
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Ostuarved	1 467	2159	3 018
Muud lühiajalised finantskohustused	162	-	1
	1629	2159	3 019

Muud lühiajalised finantskohustused koosnevad 31. detsembri seisuga järgmistest:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Võlg töötajate ees	1	-	-
Muud võlgnevused	160	-	-
Maksmisele kuuluv palk	1	-	1
	162		1

Kreditoorse võlgnevuse analüüs valutatade lõikes on järgmine:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Ostuarved	1 467	2159	3 018
UAH	24	32	26
KZT	6	-	12
EUR	762	1184	1583
USD	-	1	-
RUB	675	942	1 396
Muud lühiajalised finantskohustused	162	-	1
UAH	162	-	-
KZT	-	-	1
	1629	2159	3 019

Lisa 21. Muud kohustused
(tuhandetes eurodes)

Muud kohustused peale tulumaksu koosnevad 31. detsembri seisuga järgmistest:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Käibemaks tasumisele	28	44	-
Maksmisele kuuluv füüsilise isiku tulumaks	3	3	2
Muud tasumisele kuuluvad maksud	7	6	5
	38	53	7

Lisa 22. Eraldised

(tuhandetes eurodes)

Ettevõtte eraldised, mis on kajastatud kasutamata puhkuse eraldisega. Kasutamata puhkuse reservi liikumised 2020. ja 2019. aastal on järgmised:

	2020	2019
1. jaanuar	80	18
Kogunenud aasta eest	40	105
Aasta jooksul kasutatud	(51)	(49)
Valuuta ümberarvestuse erinevused	(14)	6
31. detsember	55	80

Lisa 23. Seotud osapoolte avalikustamine

(tuhandetes eurodes)

Tehingud seotud osapooltega lõppenud aastatel 31. detsembril on järgmised:

	Saadud laenud	Laenude tagasimaksmine	Intressikulu	Ostud	Saadud finantsabi	Finantsabi tagasimaksmine
2020						
Omanike kontrolli all olevad üksused	-	(206)	30	-	500	(867)
	-	(206)	30	-	500	(867)
2019						
Omanike kontrolli all olevad üksused	513	(305)	61	6	546	(349)
	513	(305)	61	6	546	(349)

„Finantsabi“ on intressita laen, mille tagasimakse tingimused ei ole kindlaks määratud.

Seisuga 31. detsember olid seotud osapooltelt nõuete / seotud osapooltele võlgade saldod on järgmised:

	Muud nõuded	Muud võlad	Laenud
31. detsember 2020			
Omanike kontrolli all olevad üksused	-	(161)	(111)
	-	(161)	(111)
31. detsember 2019			
Omanike kontrolli all olevad üksused	216	-	(361)
	216	-	(361)
01. jaanuar 2019			
Omanike kontrolli all olevad üksused	-	-	(148)
	-	-	(148)

01. jaanuar 2019

Muud seotud osapooled

11	-	-
11	-	-

SONA-Pharm Kazakhstan LLP-lt saadud laen summas 111 000 eurot kuulub tagasimaksmisele 11. veebruaril 2021. Intress on 13,5%. Ettevõtte kontrollivad osapooled on avalikustatud lisa 18. Muud seotud osapooled on LLC "Sona-Pharm" ja SONA-Pharm Kazakhstan LLP.

Juhtkonna võtmeisikutele makstav hüvitis

2020. aastal hõlmasid lühiajalised töötajate hüvitised juhtkonna võtmeisikutele kokku palgad ja vastavad sotsiaalmaksud summas 208 tuhat eurot (2019: 185 tuhat eurot) ning need sisaldusid üld- ja halduskuludes.

Seotud osapooltega tehtavate tehingute tingimused

Kaupade ja teenuste müük seotud osapooltele põhineb kehtival hinnakirjadel ja tingimustel, mis oleksid kättesaadavad kolmandatele osapooltele.

Kõik muud tehingud tehti tavapärasel äritingimustel ja turuhindadega.

Ühegi seotud osapooltega seotud nõuete või võlgnevuste kohta ei ole antud ega saadud garantiisid.

Lisa 24. Finantsvarad ja -kohustused

(tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruandes esitatud finantsvarad ja -kohustused on liigitatud rahaks ja raha ekvivalentideks, nõuded ostjate vastu ja muudeks nõueteks, võlad tarnijatele ja muudeks kohustusteks, laenuks ja laenuks, kapitalirendi kohustuseks.

Allpool on toodud kontserni finantsinstrumentide bilansilise maksumuse ja õiglase väärtuse võrdlus, välja arvatud need, mille bilansiline maksumus on õiglasele väärtusele mõistlikult ligikaudne:

	31.12.2020		31.12.2019		01.01.2019	
	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus	Bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Finantsvarad						
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	510	510	1102	1102	797	797
Raha ja raha ekvivalendid	169	169	613	613	224	224
	679	679	1715	1715	1 021	1 021
Finantskohustused						
Laenud ja võlakohustused	558	558	423	423	148	148
Kapitalirendi kohustused	341	341	650	650	367	367
Võlad tarnijatele ja muud võlad	1 467	1 467	2159	2159	3 018	3 018
	2366	2366	3232	3232	3533	3533

Juhtkonna hinnangul on raha, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, võlad hankijatele ja muud võlad ligikaudsed nende bilansilisele väärtusele tulenevalt nende instrumentide lühiajalistest tähtaegadest.

Finantsinstrumentide õiglase väärtuse määramine põhineb õiglase väärtuse hierarhia 3. tasemele liigitatud sisenditel.

Kumbki Kontserni finantsvarast ei ole tagatud tagatiste ega muude krediidikvaliteedi parandamisega. Kontsern juhib oma likviidsust perioodilise monitooringuga.

Lisa 25. Finantsinstrumentide riskijuhtimise eesmärgid ja poliitika

Kontserni peamiste finantsvarade hulka kuuluvad nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning raha ja raha ekvivalendid. Kontserni finantskohustused hõlmavad võlad hankijatele ja muud võlad, laenud ja võlakohustused, kapitalirent.

Kontsern on avatud järgmistele finantsriskidele: tururisk, krediidirisk ja likviidsusrisk. Kontserni üldine riskijuhtimise programm keskendub finantsturgude ettearvamatusel ja püüab minimeerida võimalikke negatiivseid mõjusid kontserni finantstulemustele.

Turu risk

Tururisk on risk, et finantsinstrumendi tulevaste rahavoogude õiglane väärtus kõigub turuhindade muutuste tõttu. Tururisk hõlmab kolme tüüpi riske: valuutarisk, intressimäära risk ja hinnarisk. Tururiskist mõjutatud finantsinstrumentide hulka kuuluvad võlad tarnijatele ja muud võlad.

Valuutarisk

Kontsern teeb tehinguid välisvaluutas. Seega on Kontsern tundlik valuutariski suhtes arvestusvaluuta ebastabiilsuse tingimustes, mis suurendab potentsiaalset kahjumit valuutakursi erinevustest. Kontserni juhtkond teostab siiski valuutakursside liikumise operatiivset jälgimist ja võtab meetmeid, et minimeerida valuutakursside kõikumisest tulenevaid kahjusid.

Juhtkonna hinnangul on raha, nõuded ja muud nõuded, võlgnevused ja muud kohustused nende instrumentide lühiajaliste tähtaegade tõttu ligilähedased nende bilansilistele väärtustele.

Finantsinstrumentide õiglase väärtuse määramine põhineb õiglase väärtuse hierarhia 3. tasemele liigitatud sisenditel.

Kumbki kontserni finantsvaradest ei ole tagatud tagatise või muude krediitkvaliteedi parandustega. Kontsern perioodiliselt jälgides jälgib pidevalt oma likviidsust.

Kontserni kasumi tundlikkus valuutakursside muutuste suhtes:

	Valuuta	Finantsinstrumendi summa seisuga			Vahetuskursi tõus (langus), %	Mõju lõppenud aasta maksueelsele kasumile		
		31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019		31. detsember 2020	31. detsember 2019	01. jaanuar 2019
Sularaha ja hoiused	UAH	6	470	69	10%	(1)	(47)	(7)
					-5%	-	24	4
Sularaha ja hoiused	KZT	140	20	-	10%	(14)	(2)	-
					-5%	7	-	-
Ostu- ja muud võlad	EUR	1489	1183	1584	10%	(149)	(118)	(158)
					-5%	75	59	79
Ostu- ja muud võlad	RUB	675	919	1 396	10%	(68)	(92)	(140)
					-5%	34	46	70
Laenud ja võlakohustused	EUR	275	-	-	10%	(28)	-	-
					-5%	14	-	-
Kapitalirendi kohustused	UAH	290	564	330	10%	(29)	(56)	(33)
					-5%	15	28	17
Kapitalirendi kohustused	KZT	51	85	38	10%	(5)	(9)	(4)
					-5%	3	5	2

Käesolevas analüüsis eeldatakse, et kõik muud muutujad, eelkõige intressimäärad, jäävad muutumatuks.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et ujuvate intressimäärade muutused mõjutavad negatiivselt Kontserni finantstulemusi. Kontsern ei ole sellele riskile avatud, kuna tal puuduvad ujuvate intressimääradega intressi kandvad finantsinstrumendid.

Krediidirisk

Kontserni krediidirisk on piiratud finantsvaradega ja ei ole oluline. Kontsern jälgib ostjate ja teiste vastaspoolte kohustuste tasumise õigeaegsust ning arvestab seda informatsiooni krediidiriskide maandamisel ja graafikujärgsetest maksetest kinnipidamise analüüsimisel. Kontserni finantsvarad ei ole tagatud ei tagatise ega muude laenu tagatistega. Kontserni maksimaalne krediidirisk on piiratud finantsvarade netoväärtusega konsolideeritud finantsseisundi aruandes, mis on:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	510	1102	797
Raha ja raha ekvivalendid	169	613	224
	679	1715	1 021

Kontsern ei ole avatud krediidiriskidele seoses sularahaga, kuna kõik arvestused toimuvad pankade kaudu

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma kohustusi tähtajaks tagasi maksta. Kontsern jälgib põhjalikult oma kohustuste kavandatud tagasimaksed ning raha laekumise ja väljamaksete prognoosi tavapärase äritegevuse käigus. Vastavate rahavoogude analüüsimiseks kasutatavad andmed vastavad lepingute andmetele.

Alljärgnevas tabelis on esitatud kontserni finantskohustuste tähtajad seisuga 31. detsember 2020, mis põhinevad lepingulisel maksekohustusel (kuudes):

	Vähem kui 1	Alates 1 kuni 5	Rohkem kui 5	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad	1 467	-	-	1 467
Laenud ja võlakohustused	283	275	-	558
Liisingumaksed	209	206	-	415
	1959	481	-	2440
Tuleviku intressid				(74)
				2366

Alljärgnevas tabelis on esitatud kontserni finantskohustuste tähtajad seisuga 31. detsember 2019 (kuudes):

	Vähem kui 1	Alates 1 kuni 5	Rohkem kui 5	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad	2159	-	-	2159
Laenud ja laenud	423	-	-	423
Liisingumaksed	325	505	-	830
	2907	505	-	3 412
Tuleviku intressid				(181)
				3 231

Alljärgnevas tabelis on esitatud kontserni finantskohustuste tähtajad seisuga 01. jaanuar 2019 (kuudes):

	Vähem kui 1	Alates 1 kuni 5	Rohkem kui 5	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad	3 019	-	-	3 019
Laenud ja laenud	148	-	-	148
Liisingumaksud	142	355	-	497
	3 309	355	-	3664
Tuleviku intressid				(129)
				3535

Kapitali juhtimise poliitika

Kontserni kapitali juhtimise poliitika hõlmab järgmist:

- tagada kontserni võime jätkata tegevust;
- aktsiakapitalilt saadava tulu tagamine omanikele.

Kontsern jälgib võla ja omakapitali suhet. Kontserni eesmärk kapitali juhtimisel on teenida investeeritud kapitalilt maksimaalset tootlust, mis on kõrgem kui muude alternatiivsete rahakasutusvaldkondade puhul.

Kapitali juhtimise poliitika

Kontserni kapitali juhtimise poliitika hõlmab järgmist:

- tagada kontserni võime jätkata tegevust;
- aktsiakapitalilt saadava tulu tagamine omanikele.

Kontsern jälgib võla ja omakapitali suhet. Kontserni eesmärk kapitali juhtimisel on teenida investeeritud kapitalilt maksimaalset tootlust, mis on kõrgem kui muude alternatiivsete rahakasutusvaldkondade puhul.

Ettenägematud kulud ja kohustused

a) Tegevuskeskkond ja poliitiline olukord Ukrainas

Kontsern tegutseb Ukrainas. Viimastel aastatel on Ukraina majandusolukord näidanud ebastabiilsuse märke, mistõttu võib äritegevus riigis olla seotud riskidega, mis ei ole stabiilse majandusega riikidele omased.

Ukraina on jätkanud oma majandussidemete piiramist Venemaaga, võttes arvesse Ukraina autonoomse vabariigi Krimmi annekteerimist ning relvakonflikti teatud osades Luganski ja Donetskis oblastis. Nende sündmuste keskel on Ukraina majandus näidanud edasist keskendumist Euroopa Liidu (EL) turule, realiseerides ELiga loodud sügava ja laiaulatusliku vabakaubanduspiirkonna (DCFTA) potentsiaali, reageerides seega tõhusalt Ukraina vastastikustele kaubanduspiirangutele. ja Venemaa.

Alates 2019. aasta aprillist alustas Ukraina keskpank ("NBU") oma rahapoliitika liberaliseerimist ja alandas esimest korda viimastel aastatel oluliselt diskontomäära (18%-lt 15.03.2019 6%-le 12.06.2020 ja 2020. aasta lõpus), mida toetab stabiilne inflatsiooniprognos.

Rahvusvaheline reitinguagentuur Moody's Investors Service tõstis 12. juunil 2020 Ukraina pikaajalise riigi- ja välisvaluuta krediitdireitingu Caa1 tasemelt tasemele B3 ning muutis positiivse prognoosi stabiilseks. Rahvusvaheline agentuur Standard & Poor's kinnitas 11. septembril 2020 stabiilse prognoosiga Ukraina pikaajalise ja lühiajalise riigi krediitdireitingu nii välis- kui ka rahvusvaluutas tasemel "B/B". Samuti kinnitas Standard & Poor's Ukraina riikliku reitingu tasemel "uaA".

Samal ajal oli 2019. aasta teisel poolel Ukraina majanduses esile kerkimas trende, mis jätkusid ka 2020. aastal, nimelt: tööstustoodangu mõningane langus, teatud reformid ja uued seadusandlikud algatused seoses Ukraina poliitilise võimu muutumisega. Kõik need tegurid mõjutavad äritegevust ja loovad teatud riske, mis on stabiilse majandusega turgude jaoks ebatavalised, põhjustavad ebasoodsat investeerimiskliimat ja viivad majanduse aeglustumiseni. Ukraina inflatsioonimäär oli 2020. aastal 5% (2019: 4,1%) ja rahvusvaluuta on oluliselt nõrgenenud (grivna kurss USA dollari suhtes 31.12.2019 – UAH/USD 23,6862; 31.12.2020 seisuga – UAH/ 28,2746 USD).

Ukrainas kavandati 2020. aastaks märkimisväärsed riigivõla makseid, mis nõudis märkimisväärsete rahaliste vahendite mobiliseerimist nii riigisiselt kui ka väljastpoolt riiki, keskkonnas, kus arengumaade jaoks on üha suuremad väljakutsed. 2020. aasta juunis kiitis Rahvusvaheline Valuutafond (IMF) heaks 18-kuulise (reserv-) programmi summas 5 miljardit dollarit, et tagada

maksebilansi ja eelarve toetus, et aidata Ukraina valitsusel lahendada COVID-19 pandeemiast tulenevaid probleeme. Lepingu heakskiitmine võimaldas kohe maksta 2,1 miljardi dollariga samaväärset summat.

b) Kasahstani tegevuskeskkond ja poliitiline olukord

Üldiselt on Kasahstani Vabariigi majanduses jätkuvalt arenevate turgude tunnused. Selle majandus on eriti tundlik nafta, gaasi ja muude mineraalsete toorainete hindade suhtes, mis moodustavad suurema osa riigi ekspordist. Nende tunnuste hulka kuuluvad, kuid mitte ainult, rahvusvaluuta olemasolu, mis ei ole väljaspool riiki vabalt konverteeritav, ning võla- ja omandiväärtpaberite madal likviidsus turgudel. Piirkonnas jätkuvad poliitilised pinged, vahetuskurside kõikumine on avaldanud ja võib ka edaspidi avaldada negatiivset mõju Kasahstani Vabariigi majandusele, sealhulgas vähenenud likviidsus ja raskused rahvusvahelise rahastamise kaasamisel.

20. augustil 2015 tegid keskpang ja Kasahstani Vabariigi valitsus otsuse tenge vahetuskursi toetamise lõpetamise ja uue rahapoliitika rakendamise kohta, mis põhineb inflatsioonile suunatud režiimil, vahetuskursiga kauplemise vahemiku tühistamisel ja vabalt liikuva vahetuskursi alustamisel. Samal ajal võimaldab keskpanga vahetuskursipoliitika finantsstabiilsuse tagamiseks sekkumisi, et vältida tenge vahetuskursi järske kõikumisi.

Käesoleva finantsaruande kuupäeva seisuga oli Kasahstani Vabariigi keskpanga ametlik vahetuskurs 494,44 tenge 1 euro dollari kohta, võrreldes 516,13 tenge 1 euro kohta 31. detsembri 2020. aasta seisuga (31. detsember 2019: 426,85 tenge 1 euro kohta). Seetõttu valitseb ebakindlus seoses tenge vahetuskursiga ning Rahvuspanga ja Kasahstani Vabariigi valitsuse tulevaste meetmetega ja nende tegurite mõjuga Kasahstani Vabariigi majandusele.

Valuutakurside volatiilsus on põhjustanud ja võib jätkuvalt põhjustada negatiivset mõju Kasahstani Vabariigi majandusele, sealhulgas likviidsuse vähenemist ja raskusi rahvusvahelise rahastamise kaasamisel.

Märtsis 2021 kinnitas rahvusvaheline reitinguagentuur S&P Global Ratings Kasahstani pikaajalised ja lühiajalised riigireitingud välis- ja riigi väärings kohustuste osas tasemel BBB- / A-3 ning riigi skaala reiting - kzAAA. Krediidireitingute muutuste väljavaade on "stabiilne".

c) COVID-19 mõju

2019. aasta lõpus saabus Hiinast esmakordselt uudis COVID-19 koroonaviiruse kohta. 2020. aasta alguses levis koroonaviirus üle maailma ja selle negatiivne mõju sai hoogu juurde. COVID-19 ülemaailmne levik on kogu 2020. aasta jooksul põhjustanud Ukrainas ja maailmas märkimisväärset ebastabiilsust, ebakindlust ja majanduslangust. Koroonaviirus on levinud enam kui 200 riiki ning avaldab jätkuvalt negatiivset mõju majandusolukorrale ja tervishoiusektorile. On märkimisväärne ebakindlus selles osas, mil määral COVID-19 levib jätkuvalt ning kui palju ja kui kaua valitsusmeetmed võtavad koroonaviiruse levikut aeglustavad, nagu karantiin, kaugtöö, äritegevuse peatamine ja muud piirangud. . Grupp on võtnud kasutusele mitmeid ettevaatusabinõusid, et minimeerida riske oma töötajatele,

Kontsern on hinnanud COVID-19 mõju varade väärtuse langusele, tulu teenivale tegevusele, kontserni võimele genereerida piisavat rahavoogu, et täita oma kohustusi nende tähtaegadel, ning võimele jätkata tegevust. Nende finantsaruannete avaldamise kuupäeval ei olnud COVID-19 mõju kontserni tegevusele märkimisväärne. Kontserni juhtkond jälgib jätkuvalt COVID-19 mõju, täpsemalt selle võimalikku mõju finantsseisundile, tegevustulemustele, rahavoogudele, varade väärtuse langusele ja vastaspoolte maksevõimele.

COVID-19 pandeemia lõplik mõju sõltub tulevastest sündmustest, sealhulgas, kuid mitte ainult, koroonaviiruse geograafilisest levikust ja raskusastmest; valitsuse ja muude koroonaviiruse leviku tõkestamiseks võetavate meetmete tagajärjed, tõhusate vaktsineerimis- ja ravimeetodite väljatöötamine ja rakendamine; haiguse puhangu kestus; valitsusasutuste, klientide, tarnijate ja muude kolmandate isikute tegevused; tööjõu kättesaadavus; Kontserni normaalsete majandus- ja tegevustingimuste taastamise ajastus ja aste tegevusriikides. Juhtkond jätkab tööd COVID-19 pandeemia mõjude tuvastamiseks, juhtimiseks ja leevendamiseks kontserni tulemustele; Siiski on tegureid, mis ei ole juhtkonna teadmised ja kontrolli all,

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvesse võetud ülaltoodud sündmuste teadaolevaid ja hinnangulisi tulemusi kontserni finantsseisundi ja aruandeperioodi majandustulemuste kohta.

Juhtkond jälgib hetkekeskkonna arenguid ja rakendab vajadusel kõik meetmed negatiivsete tagajärgede minimeerimiseks oma võimaluste piires. Hilisemaid ebasoodsaid sündmusi poliitilises, makromajanduslikus ja/või rahvusvahelises kaubanduskeskkonnas, mis võivad negatiivselt mõjutada kontserni finantsseisundit ja tulemusi, ei ole hetkel võimalik kindlaks teha.

d) Maksude ja muude õigusnormide täitmine

Ukraina ja Kasahstani maksualased õigusaktid arenevad jätkuvalt ja neid muudetakse sageli. Lisaks ei ole normatiivaktide sätted alati selgelt kirjutatud ning maksumaksjad ja valitsusasutused võivad neid erinevalt tõlgendada. Ebajärjekindlate tõlgenduste juhtumid ei ole ebatavalised. Maksuseaduste ebajärjekindla jõustamise ja kohaldamise ebakindlus loob riski, et maksuhaldurid võivad nõuda täiendavaid maksukohustusi ja trahve, mis võib selle tulemusena oluliselt mõjutada kontserni finantsseisundit, tegevustulemusi ja rahavoogusid.

Eesti maksuseadusandlus on stabiilne ega tekita ärijuhtimise protsessis ebakindlust.

Juhtkond usub, et on olemas tugevad argumendid, et edukalt kaitsta mis tahes sellist vaidlustamist ja ei usu, et risk on suurem kui sarnastel ettevõtetel Ukrainas.

Kohtuvaidlused

Seisuga 31. detsember 2020 ei ole kontserni ettevõtted kostjaks üheski kohtumenetluses. Juhtkond ei usu, et selliste meetmete tulemusel on oluline mõju kontserni finantsseisundile või majandustulemustele.

Panditud varad

31. detsembri seisuga oli kontsernil pangalaenude tagatiseks järgmised varad:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Materiaalne põhivara	35	-	-
	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Kapitalikohustused

Seisuga 31. detsember 2020 ja 31. detsember 2019 ei olnud kontsernil lepingulisi kohustusi seoses kapitaliinvesteeringutega.

Lisa 26. Sündmused pärast aruandeperioodi

Koroonaviiruse (COVID-19) pandeemia jätkus aastatel 2020 ja 2021. Käesoleva konsolideeritud finantsaruande koostamisel on arvesse võetud pandeemia teadaolevaid ja hinnangulisi tulemusi kontserni finantsseisundile ja finantstulemustele aruandeperioodil.

Lisa 27. Konsolideerimata kasumiaruanne
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	2018
Müügitulu	4648	3 031	967
Muu äritulu	57	24	0
Kasutatud tooraine ja kulumaterjalid	(3 684)	(2 180)	(696)
Muud tegevuskulud	(22)	(76)	(23)
Palgakulu	(24)	(25)	(21)
Sotsiaalkindlustusmaksud	(8)	(8)	(7)
Tööjõukulu kokku	(32)	(33)	(28)
Muud ärikulud	(368)	(72)	0
Tegevuskasum (kahjum)	599	694	220
Muud finantstulud ja -kulud	4	9	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	603	703	242
Tulumaksu kulu	-	(46)	(32)
Majandusaasta puhaskasum/kahjum	603	657	210

Lisa 28. Konsolideerimata bilanss
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Varad			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	22	60	93
Nõuded ostjate vastu	2559	1 361	808
Maksude ettemaksed ja nõuded	73	1	0
Muud nõuded	127	118	120
Ettemaksed varude eest	-	50	0
Käibevara kokku	2781	1590	1 021
Põhivara			
Tütarettevõtete aktsiad	64	64	64
Põhivara kokku	64	64	64
Varad kokku	2771	1654	1085
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakohustused	275	-	-
Võlad hankijatele	604	493	416
Võlad töötajatele	-	-	0
Tasuvad maksud	1	1	34
Ostjatelt laekunud ettemaksed	189	65	-
Võlad ja ettemaksed kokku	793	559	450
Eraldised	12	6	-
Lühiajalised kohustused kokku	1080	565	450
Kohustused kokku	1080	565	450
Omakapital			
Osakapital	26	26	26
Jaotamata kasum/(kahjum)	1 063	406	399
Aruandeaasta kasum (kahjum).	603	657	209
Omakapital kokku	1692	1089	634
Kohustused ja omakapital kokku	2772	1654	1084

Lisa 29. Konsolideerimata rahavoogude aruanne
(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
<i>Rahavood äritegevusest</i>		
Ärikasum (kahjum)	599	694
Muud korrigeerimised	(5)	-
Kokku korrigeerimised	(5)	-
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	(1157)	(592)
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksude muutus	241	147
Laekunud intressid	9	
Kokku rahavood äritegevusest	(313)	170
<i>Rahavood finantseerimistegevusest</i>		
Saadud laenud	275	-
Makstud dividendid	-	(203)
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	275	(203)
Kokku rahavood	(38)	(33)
Raha ja raha ekvivalendid, perioodi alguses	60	93
Raha ja raha ekvivalentide muutus	(38)	(33)
Raha ja raha ekvivalendid, perioodi lõpus	22	60

Lisa 30. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	<i>Aktsiakapital</i>	<i>Jaotamata kasum</i>	<i>Omakapital kokku</i>
Saldo 31.12.2018	26	608	634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-	657	657
Väljakuulutatud dividendid	-	(202)	(202)
Saldo 31.12.2019	26	1 063	1 089
Saldo 31.12.2019	26	1 063	1089
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-	600	600
Saldo 31.12.2020	26	1 663	1 689

JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Nimi

Ametinimetus

Allkiri

Kuupäev

Denis Priimägi

juhatuse liige

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the bottom.

07.02.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

NOVA-EastPharm OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud NOVA-EastPharm OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Märkusega arvamuse alus

Viisime Konsolideeritud bilansi real „Võlad tarnijatele” sisaldab võlgnevusi tarnijatele summas 385 tuhat eurot. Tarnijad ei ole saldod seisuga 31.12.2020 kinnitanud. Meil ei õnnestunud hankida piisavaid asjakohalist auditi tõendeid, et hinnata kohustuste täielikkust ja õigsust summas 384 554 eurot, seega ei suutnud me kindlaks teha, kas seda summat on vaja korrigeerida, ega määrata finantsaruannete võimalike korrigeerimiste summa seisuga 31.12.2020.

Ettevõtte koostas esimest aastat konsolideeritud finantsaruanded vastavalt Rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), seega on ka aruandes esitatud konsolideeritud võrdlusandmed seisuga 01.01.2019. Meil ei olnud võimalik hankida piisavaid asjakohalist auditi tõendeid üldnimetatud võrdlusandmete kohta ning me ei suutnud kindlaks teha, kas neid on vaja korrigeerida, ega määrata konsolideeritud finantsaruannetes esitatud võrdlusandmete võimalike korrigeerimiste summa.

Meiega sõlmiti 7. oktoobril 2021 leping auditi läbiviimiseks ja seega ei saanud me teostada varude füüsilist loendamist aruandeaasta alguses ega lõpus. Me ei olnud võimelised alternatiivsete protseduuridega saavutama piisavat kindlust 31.12.2019 ning 31.12.2020 hoitud varude koguse osas. Kuna varude jäägid kasutatakse finantstulemuse ja rahavoogude kindlaksmääramisel, ei olnud me ka võimelised määrama kindlaks, kas korrigeerimised oleksid olnud vajalikud aruandeaasta kasumi osas konsolideeritud koondkasumiaruandes ja äritegevusest saadud neto rahavoogude osas konsolideeritud rahavoogude aruandes.

Kasahstanis asuv tütarettevõtte teenis 2020. aastal tegevuskahjumit ning sellest tulenevalt on olemas indikaatorid selle konsolideerimise komponendi vara väärtuse langusele. Ettevõtjal tuleb aruandekuupäeval läbi viia vara väärtuste test nende varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke. Seisuga 31.12.2020 ei olnud juhtkonna poolt läbi viidud vara väärtuse testi. Nende asjaolude tõttu ei suutnud me kindlaks teha, kas finantsaruannetes oleks olnud vaja teha mis tahes muudatusi juhul, kui vara kaetav väärtus seisuga 31.12.2020 oli madalam kui soetusmaksumus.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused

vastavalt nendele nõuetele. 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” meil ei olnud võimalik hankida piisavaid asjakohalist auditi tõendeid tarnijatele võlgnevuse, võrdlusandmete, varude ning tütarettevõtte vara kaetava väärtuse kohta. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infot või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

7.veebruar 2022
Crowe DNW OÜ nimel



Vadim Dontševski
Vandeaudiitori number 248

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	46461	4648000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ostap Kupnovytskyi	21.12.1968	Ukraina	17340 EUR (Lihtomand)
Oleksandr Korniienko	31.03.1970	Ukraina	4080 EUR (Lihtomand)
Nataliia Korniienko	22.07.1970	Ukraina	4080 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5059699
E-posti aadress	dir@eastpharm.eu