

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Compound Sight OÜ

registrikood: 14060906

tänava/talu nimi, Valukoja tn 8/2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11415

e-posti aadress: office@compound.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Muud nõuded	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Võlad tarnijatele	20
Lisa 14 Muud võlad	20
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Muud äritulud	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Olulised käibevara allahindlused	22
Lisa 22 Muud ärikulud	23
Lisa 23 Intressikulud	23
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 25 Seotud osapooled	23
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Üldine informatsioon

Compound Sight OÜ-u asutamisaeg on 03.06.2016.a. 2020. aastal Compound Sight OÜ-u põhitegevusalaks oli antibiootikumide piimas määramiseks testide hulgimüük ja piimatoodete juuretiste hulgimüük. Kaubanduslik ostutehing toimub sees- ja väljaspool EL piire (USA, Itaalia, Hispaania), peamiseks klientideks olid Venemaa ja Valgevene ettevõtted. Compound Sight OÜ-l on tütarettevõtte - MPSYSTEM spolka z.o.o (Poola). 2020. aastal MPSYSTEM spolka z.o.o põhitegevusalaks oli kahanevate kilede tootmine ja hulgimüük. Compound Sight OÜ ja MPSYSTEM spolka z.o.o moodustavad konsolideeritudgruppi.

Finantsnäitajad

2020. aastal moodustas konsolideeritudgruppi realiseerimise netokäive 9 999 261 eurot. Konsolideeritudgruppi 2020.a kasum oli 1 304 270 eurot.

	2019 aasta	2020 aasta
Muugitulu (tuh.eur)	7 889	9 999
Tulu kasv	-2,81%	26,75 %
Brutokasumi maar %	-7,19%	13,04%
Puhaskasum (tuh.eur)	-567	1 304
Kasumi kasv	-138,52%	329,92%
Puhasrentaablus	-7,19%	13,04 %
Lühiajaliste kohustuse kattekordaja	1,18	7,68
ROA	-6,99%	13,27%
ROE	-15,83%	26,04%

* Käibe kasv (%) = $(\text{mügitulu } 2020 - \text{mügitulu } 2019) / \text{mügitulu } 2019 * 100$ Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

* Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

* Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum AA} - \text{puhaskasum EA}) / \text{puhaskasum EA} * 100$

* Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

* Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

* ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

* ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Investeeringud

Aruandeperioodil ei olnud investeringuid põhivarasse, kuid oli tehtud finantsinvesteering Poolas asuva tütarettevõttesse MPSYSTEM spolka z.o.o laenude vormis.

Töökulud

Konsolideeritudgrupi keskmine töötajate arv aruandeaastal oli 36 inimest ning nende palkade kogusumma oli 666 947 eurot.

Tuleviku plaanid ja koroonaviiruse mõju

Koroonaviiruse mõju ettevõtte järgmise perioodi majandustulemustele on tähtsusetu. Müügi vähenemise riskide vähendamiseks plaanib ettevõtte laiendada piimatoodete stardikultuuride müügipiirkondi ja hakata müüma stardikultuure oma kaubamärgi all.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 238 022	383 050	2
Nõuded ja ettemaksed	2 301 090	2 554 006	
Varud	425 509	681 788	5
Kokku käibevarad	5 964 621	3 618 844	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 125 000	610 113	3
Materiaalsed põhivarad	2 736 085	3 869 988	8
Immateriaalsed põhivarad	2 805	7 089	9
Kokku põhivarad	3 863 890	4 487 190	
Kokku varad	9 828 511	8 106 034	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	50 303	131 591	11
Võlad ja ettemaksed	523 238	2 928 014	12
Sihtfinantseerimine	203 141	0	15
Kokku lühiajalised kohustised	776 682	3 059 605	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 043 391	1 463 119	11
Kokku pikaajalised kohustised	4 043 391	1 463 119	
Kokku kohustised	4 820 073	4 522 724	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Realiseerimata kursivahed	120 858	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 580 810	4 148 091	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 304 270	-567 281	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 008 438	3 583 310	
Kokku omakapital	5 008 438	3 583 310	
Kokku kohustised ja omakapital	9 828 511	8 106 034	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	9 999 261	7 889 229	16
Muud äritulud	479 071	60 513	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 160 830	-6 343 178	18
Mitmesugused tegevuskulud	-77 864	-75 528	19
Tööjõukulud	-758 193	-660 616	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-767 791	-825 134	8
Olulised käibevara allahindlused	0	-450 000	21
Muud ärikulud	-31 601	-74 212	22
Ärikasum (kahjum)	1 682 053	-478 926	
Intressikulud	-70 091	-31 817	23
Muud finantstulud ja -kulud	-307 692	-56 538	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 304 270	-567 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 304 270	-567 281	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 304 270	-567 281	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 682 053	-478 926	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	767 791	825 134	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 711	-8 874	22
Muud korrigeerimised	537 018	-66 220	21
Kokku korrigeerimised	1 302 098	750 040	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	252 916	-93 849	
Varude muutus	256 279	-348 343	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 404 777	564 760	
Makstud intressid	-71 945	-43 573	
Laekumised sihtfinantseerimisest	203 140	0	15
Kokku rahavood äritegevusest	1 219 764	350 109	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	15 235	0	8
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-514 887	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	204 213	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-499 652	204 213	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 498 086	0	11
Saadud laenude tagasimaksed	0	-202 143	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	899	42 189	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 498 985	-159 954	
Kokku rahavood	3 219 097	394 368	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	383 050	66 007	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 219 097	394 368	
Valuutakursside muutuste mõju	-364 125	-77 325	24
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 238 022	383 050	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 304 270	-567 281
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	120 858	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	120 858	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	1 425 128	-567 281

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 500		4 148 091	4 150 591
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	2 500		4 148 091	4 150 591
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-567 281	-567 281
31.12.2019	2 500		3 580 810	3 583 310
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	2 500		3 580 810	3 583 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 304 270	1 304 270
Muud muutused omakapitalis		120 858		120 858
31.12.2020	2 500	120 858	4 885 080	5 008 438

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Compound Sight, registreerimiskood 14060906, registreeritud Tallinnas, Eestis 03.06.2016 ja tema 100%-lise osalusega tütarettevõtte MPSYSTEM SP Z O O, registreerimiskood (KRS) 0000475078, registreerimiskuupäev: 30.08.2013, registreeritud aadress: ul. SW. JANA PAWLA II 4, 07-132 OSTRÓWEK MAZOWIECKIE, POOLA (koos „Kontsern“) tegelevad erinevat tüüpi termokahanevast kilest toodetega, termokahaneva kile hulgimüügi, starterkultuuridega ja piimas antibiootikumide tuvastamise testidega.

2017. aastal omandas OÜ Compound Sight 100% MPSYSTEM SP Z O O osakutest.

2020. aasta kohta koostab OÜ Compound Sight majandusaasta aruande konsolideeritud grupi majandusaasta aruande vormis, mis koosneb konsolideeritud grupi raamatupidamisaruandest ja tegevusaruandest. Konsolideeritud grupi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab koondbilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet (konsolideeritud aruanded) ning lisasid. Konsolideeritud grupi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile.

Finantsaruannete majandusnäitajad on esitatud eurodes. Ettevõtte OÜ Compound Sight aruandlus- ja arvestusvaluutaks on euro. Ettevõtte MPSYSTEM SP Z O O arvestusvaluutaks on Poola zlott (PLN).

Eelmisel aruandlusperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, mõõtmise aluseid ja teabe esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud. Kasumiaruandes on tegevuskulud kirjendatud vastavalt kulude iseloomule.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril ja lõppes 31. detsembril.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab ettevõtte OÜ Compound Sight ja tema tütarettevõtte MPSYSTEM SP Z O O finantssteavet, mis on rida-realt konsolideeritud. Tütarettevõtet konsolideeritakse alates kuupäevast, mil kontroll läheb üle konsolideeritud gruppide, ja seda ei konsolideerita enam alates kuupäevast, mil kontroll lõpeb.

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtte loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõttele kuulub otseselt või kaudselt rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest või ta on muul viisil võimeline kontrolliima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kõik kontsernisisised tehingud, kohustused ja realiseerimata kasumid ning kahjumid kontserni kuuluvate ettevõtete vaheliste tehingute kohta on raamatupidamise aastaaruandest kõrvaldatud. Realiseerimata kahjumit ei elimineerita ulatuses, milles varade väärtus on langenud.

Vähemusosalus, mis on need osad tütarettevõtete kasumist või kahjumist ja netovarast, mis ei kuulu kontserni, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali osana) eraldi real.

Investeeringud tütarettevõttesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumus on omandamise eest makstud tasu ja soetamisega otseselt seotud kulutuste õiglane väärtus. Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas on kahtlusi, et investeeringu väärtus võib olla langenud alla selle bilansilise maksumuse. Kaetava väärtuse test viiakse läbi samamoodi nagu materiaalse põhivara puhul. Kui leitakse, et vara kaetav väärtus on madalam selle bilansilisest jääkmaksumusest, vähendatakse investeering selle kaetavale väärtusele.

Finantsvarad

Finantsvarade hulka kuulub raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, muud lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarad on kajastatud amortiseeritud soetusmaksumuses. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Esialgne soetusmaksumus sisaldab kõiki tehingukulusid, mis on otseselt seotud finantsvara soetamisega.

Finantsvara kajastamine lõpetatakse, kui majandusüksus kaotab õiguse saada finantsvarast rahavoogusid või kui majandusüksus annab finantsvarast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvara omandiõigusega kaasnevatest riskidest ja hüvedest üle kolmandale osapoolele.

Mitmed finantsnäitajad põhinevad juhtkonna prognoosidel, sealhulgas näiteks materiaalse põhivara kasuliku eluea prognoos, nõuete ja varude väärtuse langusest tulenevate kahjude prognoos ning garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna prognoosid on tehtud

juhtkonna parimate teadmiste kohaselt, kuid ei pruugi olla täpsed. Raamatupidamisprognoside muutuste mõju kajastatakse selle perioodi kasumiaruandes, millal muutus toimub.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas ja raha pangakontodel. Raha ja raha ekvivalendid kajastatakse bilansis raha ja rahavoogude aruannetes, raha kassas, arvelduskontode jäägid (v.a. arvelduskrediidid), kuni kolmekuulised tähtajalised hoiused ja rahaturufondid. Arvelduskrediidid kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustustena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks loetakse kõik valuutat peale euro (st ettevõtte arvestus- ja aruandlusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber tehingute toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametlike vahetuskursside alusel. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused (rahalised nõuded ja laenud) arvestatakse bilansipäeval ümber eurodesse, kasutades bilansipäeval kehtinud valuutakursse. Ümberhindlusest tekkinud valuutakursi kasumid ja kahjumid kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Kui tüürettevõtete arvestusvaluuta ei kattu emaettevõtte arvestusvaluutaga, kasutatakse tüürettevõtete ja ühisettevõtete raamatupidamisaruannete välisvaluutasse ümberarvestamisel järgmisi kursse:

- (a) Kõik tüürettevõtte varade ja kohustuste kanded (sealhulgas selliste tüürettevõtete ja ühisettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtus ning õiglase väärtuse korrigeerimised) arvestatakse ümber aruandeperioodi vahetuskursi alusel;
- (b) Tulud, kulud ja muud tüürettevõtte omakapitali muutused arvestatakse ümber perioodi kaalutud keskmise määra järgi.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tulenevad ümberhindluse erinevused kajastatakse kasumiaruandes omakapitali real realiseerimata kursivahed.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tüürettevõtte on üksus mille üle ettevõtte on kontroll. Tüürettevõtte loetakse kontrolli all olevaks, kui ettevõttele kuulub otseselt või kaudselt rohkem kui 50% tüürettevõtte hääleõigusest või on tal muul viisil võime tüürettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat kontrollida.

Investeeringud tüürettevõttesse ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on makstud tasu õiglase väärtus ja soetamisega otseselt seotud kulutused. Soetusmaksumuse meetodil korrigeeritakse vajadusel järgnevatel perioodidel esialgset soetusmaksumust investeeringu väärtuse langusest tulenevate kahjumitega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on viiteid selle kohta, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla selle bilansilise maksumuse. Selliste viidete esinemisel testitakse vara väärtuse langust.

Investeeringusobjekti makstud dividendid kajastatakse tuluna siis, kui investoril tekib õigus dividendidele.

2017. aastal soetati 100%-line osalus ettevõttes MPSYSTEM SP Z O O kasutades bilansis kajastamisel kasutatavat soetusmaksumuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu hõlmavad tavapärasest äritegevusest tulenevaid lühiajalisi nõudeid, välja arvatud nõuded kontserni teistelt ettevõtetelt ja tüürettevõtetelt. Nõuded ostjate kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuses (st nimiväärtuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad kahjumid). Nõuete väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse, kui on objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik võlgnetavad summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele tingimustele. Nõuete võimalikule väärtuse langusele viitavad asjaolud on võlgniku pankrot või olulised rahalised raskused ja maksetähtaegadest mitte kinnipidamine.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimalusel iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvu tõttu võimalik, hinnatakse individuaalselt ainult märkimisväärseid nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse tervikuna, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata nõuete osas. Varem allahinnatud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete tasumine kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kogusumma on nõude bilansilise maksumuse ja sisemise intressimäära meetodit kasutades prognoositavate tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahe. Nõuete bilansilisi väärtusi vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete võrra ning allahindlus kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskuludena või turustuskuludena lähtuvalt kulu funktsioonist. Kui nõue loetakse lootusetuks, eemaldatakse nõue ja selle allahindlus bilansist. Varem allahinnatud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete tasumine kajastatakse nõuete väärtuse languse vähenemisenä.

Kõik muud nõuded (viitvõlad, laenud ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügiks soetatud nõuded, kajastatakse amortiseeritud soetusmaksumuses. Ettemakseid ja viitvõlad mõõdetakse nende nimiväärtuses.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda, sellega seotud tollimakse ja muid mittetagastatavaid makse ja transpordikuluseid, mis on otseselt seotud varude soetamisega, millest on maha arvatud allahindlused ja mahust tulenevad soodustused. Tööstuskaupade varude ja toiduainete soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Autokaubanduse segmendis kajastatakse varuosade soetusmaksumust kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil ning autode soetusmaksumus individuaalse maksumuse alusel. Varud kajastatakse bilansis soetus-/tootismaksumuses või netorealiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Netorealiseerimisväärtus on prognoositav müügihind, millest on maha arvatud prognoositavad toote valmistamiseks ja müügiks tehtavad kulutused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara, immateriaalne vara ja pooleliolev materiaalne põhivara on hinnatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kulumikustutused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsioonimäärad ja -meetodi määrab ettevõtte, arvestades materiaalse põhivara või immateriaalse vara majandusliku kasutatavuse perioodi.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-20 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat

Amortisatsioonimäärad ja -meetodi määrab ettevõtte, arvestades materiaalse põhivara või immateriaalse vara majandusliku kasutatavuse perioodi.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis varade ja kohustustena tasumata liisingumaksete kogusummas vastavalt liisinguandja poolt väljastatud maksegraafikule. Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna rendiperioodi jooksul lineaarselt.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised kohustused) kajastatakse algselt nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt seotud kulutusi. Hilisem kajastamine toimub kohandatud kulude meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nimiväärtusega, seetõttu kajastatakse lühiajalisi finantskohustusi bilansis tasumisele kuulavas summas.

Finantskohustuste kajastamine lõpetatakse, kui need on tasutud, lepingu alusel teisele poolele üle antud, kui teine pool on sellest loobunud või kui see on seaduses sätestatud tähtaegadel aegunud.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda kaheteistkümne kuu jooksul pärast bilansipäeva.

Laenud, mis tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne raamatupidamise aastaaruande avaldamise kinnitamist, liigitatakse lühiajaliseks.

Samuti kajastatakse lühiajalisi laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu bilansipäeval tagasi nõuda.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Dividendide ja muude väljamaksete tulumaks

Vastavalt praegu Eestis kehtivatele maksuseadustele ei ole emaettevõttel võimalik ilma täiendavate kulutusteta välja maksta kogu vaba omakapitali, vaid osa omakapitalist läheb dividendide tulumaksu katteks. Enne dividendide väljakuulutamist tulevase tulumaksu eraldisi ei tehta, kuid teave selle kohta avaldatakse raamatupidamise aastaaruande lisades. Dividendide või muude omakapitali vähendavate

väljamaksetega seotud ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamisel.

Tingimuslikud kohustised

Tingimuslikud kohustised on kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või nendega seotud kulutusi ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustisi kajastatakse juhtkonna hinnangu põhjal.

Eraldised

Eraldised kajastatakse siis, kui majandusüksusel on enne bilansipäeva tekkinud kohustuse tõttu juriidiline või faktiline kohustus, on tõenäoline, et kohustuse täitmiseks on vaja majanduslikku kasu sisaldavate ressursside väljavoolu ning saab teha usaldusväärse prognoosi. Eraldised hõlmavad nii täitmiskohustusi kui ka võimalikke lepingutest tulenevaid kahjusid. Kui majandusüksus loodab saada hüvitisi kogu eraldise või selle osa osas (näiteks kindlustuslepingu alusel), kajastatakse hüvitis eraldi varana, kuid ainult siis, kui selle saamine on oluliselt kindel. Eraldisega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes hüvitisi arvestamata.

Pensionid ja muud töösuhtejärgsed hüvitised

Kontsernil on kindlaksmääratud hüvitistega pensioniplaan, tehes sissemakseid eraldi juhitavasse fondi. Kontsern kasutab hüvitise kohustuse suuruse arvutamiseks üksuse kohustuse prognoosimise meetodit. Seotud kindlustusmatemaatilised kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis nende tekkimise perioodil. Sellised kindlustusmatemaatilised kasumid ja kahjumid kajastatakse otse jaotamata kasumis ning neid ei klassifitseerita järgmistel perioodidel ümber kasumisse või kahjumisse. Garanteerimata möödunud tööalase teenistuse kulutusi kajastatakse kuluna lineaarselt selle perioodi jooksul, mil hüvitised keskmiselt garanteeritud on. Möödunud tööalase teenistuse kulutused kajastatakse kohe, kui hüvitised on tagatud, kohe pärast pensioniplaani kehtestamist või muutmist. Kindlaksmääratud hüvitiste vara ja kohustus on kindlustusmatemaatiliste kindlaksmääratud hüvitiste kohustuse nüüdisväärtus (kasutades kõrgelt hinnatud ettevõtete võlakirjade alusel arvutatud diskontomäära), millest on maha arvatud kajastamata möödunud tööalase teenistuse kulutused ja kohustuse täitmiseks plaani varade õiglase väärtus. Plaani varad on pikaajaliste hüvitiste fondides või kvalifitseeruvates kindlustuslepingutes hoitavad varad. Plaani varad ei ole kontserni võlausaldajatele kättesaadavad ja neid ei saa otse kontsernile välja maksta. Õiglase väärtus põhineb turuhindadel ja noteeritud väärtpaperite puhul avaldatud tehinguhindadel. Plaani varade ülemväärtus on kajastamata möödunud tööalase teenistuse kuludest ja plaani tagasimaksetest või plaani tulevaste sissemaksete vähendamisest tuleneva tulevase majandusliku kasu nüüdisväärtuse summa.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kujutab endast toetust, mille tütarettevõtte MPSYSTEM SP Z O O sai Poola valitsuselt äritegevuse kulude katteks

Tulud

Kaupade müügist saadud tulu kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud ning tulu ja tehingukulud on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu kajastatakse tõenäolises ulatuses, kui kontsern saab selle objektiga seotud majanduslikku kasu ja tulu on usaldusväärselt mõõdetav, olenemata makse tegemise ajast. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse lepingus sätestatud tasumise tingimusi ning arvestamata makse ja aktsiise.

Kaupade müügist saadud tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse tehtud allahindlusi ja hinnasoodustusi. Kaupade müügist saadud tulu kajastatakse müügitulu ja tehingukuludena siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on müüjalt ostjale üle läinud. Tulu teenuse müügist kajastatakse pärast teenuse osutamist või kui teenust osutatakse pikema perioodi jooksul, siis valmidusastme meetodil.

Dividenditulu kajastatakse väljamakse saamise õiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud kajastatakse samal perioodil kui nendega seotud tulud. Kulud, mis tõenäoliselt tulu ei too, kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Maksustamine

Eesti maksustab ettevõtte jaotatud kasumit iga-aastase ettevõtte tulumaksuga. Jaotamata kasumit ei maksustata enne, kui on teostatud kasumi jaotamine. Kuni 31.12.2018 oli dividendide tulumaksumäär 20%. Alates 01.01.2018 muudeti tulumaksuseadust, mille kohaselt saavad ettevõtted regulaarselt väljamakstavatelt dividendidelt kasutada soodusmaksumäära 14%. 14%-list soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 väljamakstavatelt dividendidelt, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidele on kohaldatud 14%-line soodusmaksumäär ja seda ületavad dividendid maksustatakse 20%-lise maksumääraga. 14%-list vähendatud maksumäära

saab kasutada kuni kolme viimase aasta jooksul keskmise väljamakstud dividendi korral. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei teki varade ja kohustuste maksuarvestuse ja bilansilise jääkväärtuse vahel erinevusi, mis tooks kaasa edasilükkunud tulumaksunõude või -kohustuse. Bilansis ei kajastu võimalikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali osas, mis tuleneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisest. Dividendide tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Välisriigis registreeritud tütarettevõttele kehtivad järgmised tulumaksumäärad: Poola - 19%.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on: emaettevõtte (ja emaettevõtet kontrollivad või olulist mõju omavad isikud), juhatuse liikmed, eraomanikud, lähisugulased ja seotud ettevõtted.

Majandusüksus loeb osapoolt seotuks, kui ühel osapoolel on kas kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriotsuste üle. Aruandva ettevõttega on seotud järgmised osapooled, kui: (1) ettevõtte ja aruannet esitav ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või sama isik omab nende üle kontrolli) (2) üks ettevõtte on kolmanda isiku valitseva mõju all olev ettevõtte (mis võib olla nii ettevõtte kui ka eraisik) ja teine ettevõtte on selle kolmanda isiku olulise mõju all olev ettevõtte (kui kolmas isik on eraisik, siis eraisik või tema lähedane pereliige) (3) ettevõtte on valitsev või oluline mõju aruandva ettevõtte üle (4) ettevõtte on aruandva ettevõtte kontrolli või olulise mõju all (5) üksused, mille üle on aruandva ettevõtte juhtkonna liikmetel (st isikutel, kellel on volitused otseselt või kaudselt planeerida, juhtida ettevõtte tegevust) või teised isikud, kes omavad olulist mõju aruandva ettevõtte üle (nt osaluste kaudu) või nende lähedastel pereliikmetel (6) üksused, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kellel on aruandva ettevõtte üle kontroll või oluline mõju.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Pangaarveldusarved	3 238 022	383 050
Kokku raha	3 238 022	383 050

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 147 057	2 147 057		
Ostjatelt laekumata arved	2 147 057	2 147 057		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	54 290	54 290		6
Muud nõuded	1 224 650	99 650	1 125 000	7
Laenunõuded	1 220 828	95 828	1 125 000	7
Intressinõuded	3 822	3 822	0	
Ettemaksed	93	93		
Muud makstud ettemaksed	93	93		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 426 090	2 301 090	1 125 000	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 228 690	2 228 690		
Ostjatelt laekumata arved	2 678 690	2 678 690		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-450 000	-450 000		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	70 772	70 772		6
Muud nõuded	610 113	0	610 113	7
Laenunõuded	610 113	0	610 113	7
Ettemaksed	254 544	254 544		
Muud makstud ettemaksed	254 544	254 544		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 164 119	2 554 006	610 113	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 147 057	2 678 690	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-450 000	21
Kokku nõuded ostjate vastu	2 147 057	2 228 690	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Ettemaksed varude eest	425 509	681 788
Ettemaksed materjalide eest	425 509	681 788
Kokku varud	425 509	681 788

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	47 296	0	67 549	0
Üksikisiku tulumaks	0	541	0	426
Sotsiaalmaks	0	895	0	867
Töötuskindlustusmaksed	0	14	0	12
Ettemaksukonto jääk	6 994		3 223	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	54 290	1 450	70 772	1 305

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	1 220 828	95 828	1 125 000	4%	EUR	30/11/2022
Laenunõuded	1 220 828	95 828	1 125 000	4%	EUR	30/11/2022
Intressinõuded	3 822	3 822	0	4%	EUR	30/11/2022
Laenu intressinõuded	3 822	3 822	0	4%	EUR	30/11/2022
Kokku muud nõuded	1 224 650	99 650	1 125 000			

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	610 113	0	610 113	4%	EUR	30/11/2022
Laenunõuded	610 113	0	610 113	4%	EUR	30/11/2022
Kokku muud nõuded	610 113	0	610 113			

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2019							
Soetusmaksumus	78 323	413 932	28 411	4 632 815	4 661 226	1 122	5 154 603
Akumuleeritud kulum	0	-101 333	-19 699	-1 162 461	-1 182 160	-1 122	-1 284 615
Jääkmaksumus	78 323	312 599	8 712	3 470 354	3 479 066	0	3 869 988
Ostud ja parendused				56 783	56 783		56 783
Muud ostud ja parendused				56 783	56 783		56 783
Amortisatsioonikulu	0	-30 374	-3 073	-734 431	-737 504	87	-767 791
Müügid (jääkmaksumuses)				-17 946	-17 946		-17 946
Muud muutused	-6 047	-31 959	-2 194	-364 662	-366 856	-87	-404 949
31.12.2020							
Soetusmaksumus	72 276	381 973	26 217	4 306 990	4 333 207	1 036	4 788 492
Akumuleeritud kulum	0	-131 707	-22 772	-1 896 892	-1 919 664	-1 036	-2 052 407
Jääkmaksumus	72 276	250 266	3 445	2 410 098	2 413 543	0	2 736 085

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2020
Masinad ja seadmed	15 235
Muud masinad ja seadmed	15 235
Kokku	15 235

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	8 102	8 102
Akumuleeritud kulum	-1 013	-1 013
Jääkmaksumus	7 089	7 089
Amortisatsioonikulu	-4 284	-4 284
31.12.2020		
Soetusmaksumus	7 089	7 089
Akumuleeritud kulum	-4 284	-4 284
Jääkmaksumus	2 805	2 805

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Tootmisvahendid	100 296	50 303	49 993	6%	PLN
Kapitalirendikohustised kokku	100 296	50 303	49 993		
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Tootmisvahendid	99 398	41 926	57 472	6%	PLN
Kapitalirendikohustised kokku	99 398	41 926	57 472		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Masinad ja seadmed	99 187	95 808
Muud materiaalsed põhivarad	6 870	11 399
Kokku	106 057	107 207

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen 1	244 479	0	244 479	0	2,5%	USD	31.12.2022	25
Laen 2	529 704	0	529 704	0	2,5%	USD	31.12.2022	25
Laen 3	100 000	0	100 000	0	2,5%	EUR	31.12.2022	25
Laen 4	100 000	0	100 000	0	2,5%	EUR	31.12.2022	25
Laen 5	360 000	0	360 000	0	2,5%	EUR	31.12.2022	25
Laen 6 MPSsystem	1 518 750	0	1 518 750	0	2,5%	EUR	24.06.2023	
Laen 7 MPSsystem	1 008 333	0	1 008 333	0	2,5%	EUR	19.08.2023	
Laen 8 MPSsystem	132 132	0	132 132	0	2,5%	EUR	19.08.2023	
Pikaajalised laenud kokku	3 993 398	0	3 993 398					
Kapitalirendikohustised kokku	100 296	50 303	49 993					
Laenukohustised kokku	4 093 694	50 303	4 043 391					
	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen 1	267 046	0	267 046	0	2,5%	USD	31.12.2021	25
Laen 2	578 601	0	578 601	0	2,5%	USD	31.12.2021	25
Laen 3	100 000	0	100 000	0	2,5%	EUR	31.12.2021	25
Laen 4	100 000	0	100 000	0	2,5%	EUR	31.12.2021	25
Laen 5	360 000	0	360 000	0	2,5%	EUR	31.12.2021	25
Laen 6 MPSsystem	89 665	89 665	0	0				
Pikaajalised laenud kokku	1 495 312	89 665	1 405 647					
Kapitalirendikohustised kokku	99 398	41 926	57 472					
Laenukohustised kokku	1 594 710	131 591	1 463 119					

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	436 196	436 196	13
Maksuvõlad	1 450	1 450	6
Muud võlad	85 592	85 592	
Intressivõlad	28 462	28 462	25
Muud viitvõlad	57 130	57 130	14
Kokku võlad ja ettemaksed	523 238	523 238	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 162 077	2 162 077	13
Maksuvõlad	1 305	1 305	6
Muud võlad	14 307	14 307	
Intressivõlad	14 307	14 307	
Saadud ettemaksed	750 325	750 325	
Muud saadud ettemaksed	750 325	750 325	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 928 014	2 928 014	

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele	436 196	2 162 077
Kokku võlad tarnijatele	436 196	2 162 077

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	28 462	28 462	25
Muud viitvõlad	57 130	57 130	12
Muud viitvõlad	22 308	22 308	25
Puhkuse reserv	34 822	34 822	
Kokku muud võlad	85 592	85 592	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	14 307	14 307	25
Kokku muud võlad	14 307	14 307	

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	31.12.2020
		Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Poola valitsuse toetus covid-19-ga seotud kahjude tõttu	203 140	203 140
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	203 140	203 140
Kokku sihtfinantseerimine	203 140	203 140

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Poola	3 111 676	2 061 578
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 111 676	2 061 578
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	3 858 145	4 689 444
Valgevene	3 029 440	1 138 207
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 887 585	5 827 651
Kokku müügitulu	9 999 261	7 889 229
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Piima toodetes antibiootikumide maaramiseks testide muuk	2 006 235	1 974 857
Hapupiimajuurelise muuk	2 505 833	461 783
Thermo-shrink foil production	5 487 193	5 452 589
Kokku müügitulu	9 999 261	7 889 229

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Ebatoenailiste nouete laekumine ja umberklassifitseerimine	450 000	0	21
Diskonteerimine liisingukohustused	29 071	20 787	
Muud	0	39 726	
Kokku muud äritulud	479 071	60 513	

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2020	2019
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-6 552 050	-5 775 020
Transpordikulud	-560 498	-553 624
Logistikakulud	-48 282	-14 534
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 160 830	-6 343 178

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2020	2019
Mitmesugused bürookulud	-33 684	-37 140
Uurimis- ja arengukulud	-13 000	0
Lähetuskulud	-262	-1 319
Raamatupidamise ja audiidi kulud	-28 873	-34 618
Juriidilised kulud	-950	-490
Pangateenusustad	-1 095	-1 961
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-77 864	-75 528

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-666 947	-580 210
Sotsiaalmaksud	-91 246	-80 406
Kokku tööjõukulud	-758 193	-660 616
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	36	35
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 21 Olulised käibevara allahindlused (eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	0	-450 000	17
Kokku olulised käibevara allahindlused	0	-450 000	17
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-450 000	0	17
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	450 000	-450 000	17
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	-450 000	17

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	-2 711	-8 874
Kahjum valuutakursi muutustest	-28 890	-58 511
Maksud ja riigiloiv Hispaanias	0	-6 294
Muud	0	-533
Kokku muud ärikulud	-31 601	-74 212

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu laenudelt	-70 091	-31 817
Kokku intressikulud	-70 091	-31 817

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-364 125	-77 325
Debitoorse võlgnevuse diskonteerimine	64 887	20 787
Muud	-8 454	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-307 692	-56 538

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 481 818	0	1 524 804
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0		0	

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Tegev- ja kõrgem juhtkond	50 000	50 000	239	5%	EUR	18.06.2019

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	30 807	31 181

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Konsolideeritud grupi 2020. aasta majandusaasta aruandes on pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist aset leidnud sündmused mittekorrigeerivad sündmused, mistõttu nende mõju lõppenud perioodi bilansis ja kasumiaruandes ei kajastata.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 945 209	358 596
Nõuded ja ettemaksed	1 726 608	1 406 341
Varud	4 960	15 821
Kokku käibevarad	3 676 777	1 780 758
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	511 963	511 963
Nõuded ja ettemaksed	2 626 147	2 657 999
Kokku põhivarad	3 138 110	3 169 962
Kokku varad	6 814 887	4 950 720
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	158 368	120 641
Kokku lühiajalised kohustised	158 368	120 641
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 334 183	1 405 647
Kokku pikaajalised kohustised	1 334 183	1 405 647
Kokku kohustised	1 492 551	1 526 288
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 421 932	3 227 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 897 904	194 385
Kokku omakapital	5 322 336	3 424 432
Kokku kohustised ja omakapital	6 814 887	4 950 720

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	4 556 818	2 436 640
Muud äritulud	450 099	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 060 580	-1 888 898
Mitmesugused tegevuskulud	-26 674	-14 872
Tööjõukulud	-43 334	-41 996
Muud ärikulud	-31 602	-429 706
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 844 727	61 168
Intressitulud	136 751	164 682
Intressikulud	-33 446	-35 642
Muud finantstulud ja -kulud	-50 128	4 177
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 897 904	194 385
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 897 904	194 385

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 844 727	61 168
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-320 268	-365 069
Varude muutus	10 851	-7 371
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	37 738	-381 857
Kokku rahavood äritegevusest	1 573 048	-693 129
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	31 851	847 070
Laekunud intressid	136 751	164 683
Kokku rahavood investeerimistegevusest	168 602	1 011 753
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	-560 000
Saadud laenude tagasimaksed	-71 464	575 953
Makstud intressid	-33 445	-35 642
Muud laekumised finantseerimistegevusest	-50 128	4 177
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-155 037	-15 512
Kokku rahavood	1 586 613	303 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	358 596	55 484
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 586 613	303 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 945 209	358 596

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 500	3 227 547	3 230 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)		194 385	194 385
31.12.2019	2 500	3 421 932	3 424 432
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 897 904	1 897 904
31.12.2020	2 500	5 319 836	5 322 336

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.09.2022

Compound Sight OÜ (registrikood: 14060906) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENNIS KRYVABLOTSKI	Management board member	12.09.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Compound Sight OÜ osanikele

Arvamus

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

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustus vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 vandeauditori 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 lahkneb 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 teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori 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 auditiprotseduuriid 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Gritsenko

Vandeauditori number 110

osühing MAINOR AUDIT JA PARTNERID

Auditiorettevõtja tegevusloa number 163

Kadaka pst 85a, Tallinn, Harju maakond, 10922

16.09.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Compound Sight OÜ (registrikood: 14060906) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI GRITSENKO	Vandeaudiitor	16.09.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 580 810
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 304 270
Kokku	4 885 080

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 580 810
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 304 270
Kokku	4 885 080

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude keemiatoodete hulgimüük	46759	4556818	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Yuri Maksimenka	37101130019	Eesti	1250 EUR
Nikita Kaledzenkou	37411150057	Eesti	1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	office@compound.ee