

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: EPhaG AS

registrikood: 11081600

tänava/talu nimi, Viru 19

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10140

telefon: +372 5070680, +372 6419446

faks: +372 6419443

e-posti aadress: az@ambertrust.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Muud nõuded	15
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	16
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 12 Aktsiakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 16 Turustuskulud	20
Lisa 17 Üldhalduskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Muud ärikulud	21
Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	21
Lisa 21 Intressikulud	21
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

AS EPhaG põhitegevusalaks on ravimite hulgimüük ja tootmine.

Ettevõttele kuulub 32.6368% Venemaal kaasaegsete tootmisseadmetega ravimite toimeainete ja kemikaalide tootja Pharmsynthez OJSC aktsiatest. Pharmsynthez OJSC aktsiad on noteeritud Moskva börsil MOEX (väärtpaberi lühinimi: LIFE).

Majandusaasta sündmused

Jaauar 2014 emiteeris Pharmsynthez OJSC 26,874,911 aktsiat. Aktsiate müügihinnaks määrati 22,08 rubla aktsia kohta. Emissiooni tulemusena kaasati 593,398,034.88 rubla.

Pharmsynthez OJSC uueks aktsiakapitali suuruseks on 758.622 miljonit rubla, mis jaguneb 151.724 miljoniks lihtaktsiaks nimiväärtusega 5 RUB aktsia kohta.

Emissiooni suurimateks märkijateks olid OJSC RUSNANO ja OPKO Pharmaceuticals LLC.

Emissiooni tulemusena kahanes AS EPhaG osalus OJSC-s Pharmsynthez 32,6368%-ni; OJSC-le RUSNANO kuulub 34,2800% ning OPKO Pharmaceuticals LLC-le 16,8654% osalus OJSC Pharmsynthez.

EPhaG AS 2014.a. netokäive oli 1 200 eurot (2013. aastal 900 eurot) ning puhaskahjum 9 897 tuhat eurot (2013. aasta puhaskasum – 11 258 tuhat eurot).

EPhaG AS EBITDA oli -78 tuhat eurot (2013: -93 tuhat eurot).

Juhatuse ja nõukogu liikmetele on 2014. aasta jooksul arvestatud tasusid summas 25 tuhat eurot (2013: 25 tuhat eurot). AS EPhaG nõukogu on kolmeliikmeline ning juhatus kaheliikmeline.

Sidusettevõtjad

Seisuga 31.12.14.a. kuulub AS-le EPhaG 32.6368% OJSC Pharmsynthez aktsiatest.

Finantssuhtarvud

	2014	2013
lühiajalise võlgnevuse kattekordaja [käibevara / (lühiajalised kohustused - kohustused omanike ees)]	9,4	13,6

EPhaG ASi kahjum on tekkinud investeeringu ümberhindlusest. Moskva börsil noteeritud OJSC Pharmsynthez aktsia hind on aastaga kukkunud 26,2%. Rubla on kaotanud 2014. aastal EURO vastu 59,6%.

2014. aastal Venemaa makromajanduslik keskkond halvenes lääneriikide sanktsioonide tõttu ning on jätkuvalt surve all. Erinevatel allikatel kasvas Venemaa majandus 2014. aastal ca. 0.6%. Prognooside järgi 2015. aastal langeb Venemaa SKT kuni 5% sõltuvalt nafta hinnast.

2014. aasta detsembris saavutatud põhjast on Vene rubla Euro vastu kallinenud enam, kui 20 %. Aktsiaturg näitab samuti 2015. aastal paranemismärke.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 727	62 360	2
Nõuded ja ettemaksed	131 781	141 615	3
Kokku käibevara	136 508	203 975	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 454 142	18 283 310	6
Materiaalne põhivara	80	560	7
Kokku põhivara	8 454 222	18 283 870	
Kokku varad	8 590 730	18 487 845	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	14 565	14 976	9
Kokku lühiajalised kohustused	14 565	14 976	
Kokku kohustused	14 565	14 976	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	278 566	278 566	12
Ülekurs	6 680 292	6 680 292	
Kohustuslik reservkapital	54 239	54 239	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 772	7 493 879	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704	3 965 893	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	8 576 165	18 472 869	
Kokku omakapital	8 576 165	18 472 869	
Kokku kohustused ja omakapital	8 590 730	18 487 845	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	1 200	1 945 561	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	-921 502	15
Brutokasum (-kahjum)	1 200	1 024 059	
Turustuskulud	0	-901 018	16
Üldhalduskulud	-79 758	-1 598 042	17
Muud äritulud	26	267 273	14
Muud ärikulud	0	-172 618	19
Ärikasum (kahjum)	-78 532	-1 380 346	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-9 829 168	4 767 497	20
Intressikulud	0	-817	21
Muud finantstulud ja -kulud	10 996	216 239	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 896 704	3 602 573	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704	3 602 573	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-9 896 704	3 965 893	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	-363 320	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704	3 602 573
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	0	-813 971
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	-813 971
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-9 896 704	2 788 602
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-9 896 704	3 551 553
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	0	-762 951

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-78 532	-1 380 346	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	480	904 123	7,8
Kokku korrigeerimised	480	904 123	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-426	7 376 613	
Varude muutus	0	2 221 162	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-411	-4 069 793	
Makstud intressid	0	-817	21
Muud rahavood äritegevusest	0	-5 191 148	
Kokku rahavood äritegevusest	-78 889	-140 206	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 990 895	7,8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 000	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 663 869	
Antud laenud	0	-1 065 749	
Antud laenude tagasimaksed	11 972	203 359	
Laekunud intressid	9 284	158 225	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	21 256	-1 033 191	
Kokku rahavood	-57 633	-1 173 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	62 360	1 766 444	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-57 633	-1 173 397	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-530 687	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 727	62 360	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	278 566	6 680 292	54 239	-891 432	9 199 282	7 288 292	22 609 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-813 971	3 965 893	-363 320	2 788 602
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1 705 403	-1 705 403	-6 924 972	-6 924 972
31.12.2013	278 566	6 680 292	54 239	0	11 459 772	0	18 472 869
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-9 896 704		-9 896 704
31.12.2014	278 566	6 680 292	54 239	0	1 563 068	0	8 576 165

2013.aastal toimus tütarettevõtte OJSC Pharmsynthez aktsiate täiendav emissioon, mille tulemusena muutus tütarettevõtte sidusettevõtteks. EPhaG AS-i osalus moodustab 39,6622%. Koostatud konsolideerimisgrupi aruandes sisalduvad OJSC Pharmsynthez ja tema konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete andmed seisuga 30. juuni 2013 rida reaal konsolideerituna.

Vastavalt RTJ 11 p 86 Realiseerimata kursivahed summas -1 705 403 eurot olid ümberklassifitseeritud jaotamata kasumisse.

Vähemusosalust puudutavad muutused omakapitalis summas 6 924 972 eurot koosnevad kahest osast:

-399 631 eurot (realiseerimata kursivahed)

-6 525 341 eurot (alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused)

Rahavoogude aruandes alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused summas -6 525 341 eurot on kajastatud real "Muud rahavood äritegevusest".

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i EPhaG (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglasel väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

AS EPhaG kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Konsolideeritud aruande koostamise alus

2013.aastal toimus tütarettevõtte OJSC Pharmsynthez aktsiate täiendav emissioon, mille tulemusena muutus tütarettevõtte sidusettevõtteks. Koostatud konsolideerimisgrupi aruandes sisalduvad OJSC Pharmsynthez ja tema konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete andmed seisuga 30. juuni 2013 rida reall konsolideerituna.

Käesoleva aruande koostamise ajal omab AS EPhaG 32.64% OJSC Pharmsynthez aktsiatest. Seega 2014. aasta aastaaruandes OJSC Pharmsynthez konsolideerimist ei toimunud. Võrreldavuse printsiibi tagamiseks on aga koostanud AS EPhaG 2014. aasta aastaaruande Äriregistri poolt ettenähtud konsolideeritud formaadi baasil.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i EPhaG ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-reall. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Konsolideerimisgrupile mittekuuluvat vähemusosalust kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi ridadel.

Uus tütarettevõtte kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses periooditult (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern

võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtuses, v.a.:

- a)nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b)investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasel väärtuses kajastavad finantsvarad:

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud:

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga.

Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulude nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad:

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

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

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on kajastatud õiglase väärtuse meetodil.

Müüdnud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani.

Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist.

Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil (või osade emiteerimisel) kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses müügikuupäeva seisuga. Vahe allesjääva osaluse õiglase väärtuse ja tütarettevõtte netovara bilansilise maksumuse vahel kajastatakse kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning näidatud bilansis miinuskärbega.

Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning kantud bilansist välja.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdnud toodangu kulu".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara:

Põhivaraks loetakse üle ühe aastase kasutuseaga varasid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot. Väheolulise maksumusega, alla 640 eurot (v.a. lepingupõhiselt rendile antud valveseadmed), inventar on kantud kuludesse ning nende kohta peetakse bilansivälist analüütilist arvestust.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses. Põhivara amortiseeritakse lineaarse meetodi alusel lähtudes kasulikust tööeast. Maa maksumuselt kulumit ei arvestata. Kasutatavad amortisatsiooni-perioodid on järgmised:

- masinad ja seadmed 33 %
- muu materiaalne põhivara 20 %

Põhivara müügist saadud tulu või kulu kajastatakse kasumiaruandes vastavalt muudes ärituludes või -kuludes.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis

viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul.

Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevara hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.

Immateriaalne põhivara:

Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- kaubamärgid 10 %
- patendid 40 %

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande selles kulude grupis, kuhu konkreetne immateriaalne vara funktsionaalselt kuulub. Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislises hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade osas viiakse igal aastal kas iga varaobjekti või siis raha genereeriva üksuse osas läbi väärtuse languse test. Selliseid immateriaalseid varasid ei amortiseerita. Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade kasulik eluiga vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et tegemist on endiselt määramata kasuliku elueaga. Kui eluea määramatus on muutunud, siis kajastatakse muutust kasulikus elueas edasiulatuvalt.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emattevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena

raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Emaettevõtte:

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Välismaal registreeritud tütarettevõtte:

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Venemaal tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 20%).

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustusena.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

1. aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele.
2. eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtte

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	4 727	62 360
Kokku raha	4 727	62 360

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	240	240	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	240	240	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	30	30	0	0	23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 771	1 771	0	0	4
Muud nõuded	129 740	129 740	0	0	5
Laenunõuded	128 028	128 028	0	0	23
Intressinõuded	1 712	1 712	0	0	23
Kokku nõuded ja ettemaksed	131 781	131 781	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	360	360	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	360	360	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	30	30	0	0	23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 225	1 225	0	0	4
Muud nõuded	140 000	140 000	0	0	5
Laenunõuded	140 000	140 000	0	0	23
Kokku nõuded ja ettemaksed	141 615	141 615	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 771	0	1 225	0
Üksikisiku tulumaks	0	429	0	429
Sotsiaalmaks	0	675	0	675
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 771	1 104	1 225	1 104

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenuõuded	128 028	128 028	0	0				
Laenuud jur.isikutele	128 028	128 028	0	0	8%	EUR	31.05.2015	23
Intressinõuded	1 712	1 712	0	0				23
Kokku muud nõuded	129 740	129 740	0	0				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenuõuded	140 000	140 000	0	0				
Laenuud jur.isikutele	140 000	140 000	0	0	8%	EUR	30.05.2014	23
Kokku muud nõuded	140 000	140 000	0	0				

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
1034700559189	Pharmsynthes OJSC	Venemaa	ravimpreparaatide tootmine ja müük	39.66	32.64

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Muud muutused	31.12.2014
Pharmsynthez OJSC	18 283 310	-9 829 168	8 454 142
Kokku	18 283 310	-9 829 168	8 454 142

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Pharmsynthez OJSC aktsiad on noteeritud Moskva MICEX börsil (väärtpaberi lühinimi: LIFE).

31.12.2013 seisuga EPhaG AS-i omanduses oli 49 518 000 aktsiat.

Aksia turuhind 31.12.2013 seisuga moodustas 16,735 rubla ehk 0,369225 eurot.

31.12.2014 seisuga EPhaG AS-i omanduses oli 49 518 000 aktsiat.

Aksia turuhind 31.12.2014 seisuga moodustas 12,35 rubla ehk 0,170729 eurot.

Jaanuaris 2014 emiteeris OJSC Pharmsynthez 26.87 miljonit aktsiat. Aktsiate müügihinnaks määrati 22.08 rubla aksia kohta. Seega kaasas OJSC Pharmsynthez emissiooni käigus 593.4 miljonit rubla.

Uued aktsiad moodustavad 17.7% ravimifirma aktsiakapitalist. OJSC Pharmsynthez uueks aktsiakapitali suuruseks on 758.6 miljonit rubla, mis jaguneb 151.7 miljoniks lihtaktsiaks nimiväärtusega 5 RUB aksia kohta.

Aksia emissiooni suuremateks märkijateks on OJSC RUSNANO ja OPKO Pharmaceuticals LLC.

Emissiooni tulemusena kahaneb EPhaG AS osalus OJSC-s Pharmsynthez 32.6368 protsendini. OJSC-le RUSNANO kuulub 34.28 protsenti OJSC Pharmsynthez aktsiatest.

OPKO Pharmaceuticals LLC osalus on 16.8654 protsenti.

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012							
Soetusmaksumus	10 910	1 893 280	7 744 167	892 457	1 524 963	1 524 963	12 065 777
Akumuleeritud kulum	0	-305 732	-4 485 565	-270 555	0		-5 061 852
Jääkmaksumus	10 910	1 587 548	3 258 602	621 902	1 524 963	1 524 963	7 003 925
Ostud ja parendused			126 573	147 920	166 437	166 437	440 930
Amortisatsioonikulu	0	-27 208	-262 164	-67 945	0		-357 317
Muud muutused	-10 910	-1 560 340	-3 123 011	-701 317	-1 691 400	-1 691 400	-7 086 978
31.12.2013							
Soetusmaksumus	0	0	0	1 502	0	0	1 502
Akumuleeritud kulum	0	0	0	-942	0	0	-942
Jääkmaksumus	0	0	0	560	0	0	560
Amortisatsioonikulu	0	0	0	-480	0	0	-480
31.12.2014							
Soetusmaksumus	0	0	0	1 502	0	0	1 502
Akumuleeritud kulum	0	0	0	-1 422	0	0	-1 422
Jääkmaksumus	0	0	0	80	0	0	80

Muud muutused koosnevad kahest osast:

-6 696 626 eurot (alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused)
 -390 352 eurot (valuutakursside muutuste mõju)

Kokku: - 7 086 978 eurot.

Alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused summas 6 696 626 eurot on kajastatud rahavoogude aruandes real "Muud rahavood äritegevusest".

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	408 681	2 867 622	11 654	2 513 819	5 801 776
Akumuleeritud kulum	0	-264 033	-8 976	0	-273 009
Jääkmaksumus	408 681	2 603 589	2 678	2 513 819	5 528 767
Ostud ja parendused	0	0	0	1 549 965	1 549 965
Amortisatsioonikulu	-20 342	-526 366	-98	0	-546 806
Muud muutused	-388 339	-2 077 223	-2 580	-4 063 784	-6 531 926
31.12.2013					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
31.12.2014					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0

Muud muutused koosnevad kahest osast:

-6 421 343 eurot (alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused)
 -110 583 eurot (valuutakursside muutuste mõju)

Kokku: - 6 531 926 eurot.

Alates 01.07.13 konsolideerimise lõpetamisega seotud muudatused summas -6 421 343 eurot on kajastatud rahavoogude aruandes real "Muud rahavood äritegevusest".

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 701	3 701	0	0	
Võlad töövõtjatele	4 584	4 584	0	0	10
Maksuvõlad	1 104	1 104	0	0	4
Muud võlad	2 923	2 923	0	0	
Muud viitvõlad	2 923	2 923	0	0	
Muud võlad	2 253	2 253	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 565	14 565	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 830	3 830	0	0	
Võlad töövõtjatele	4 584	4 584	0	0	10
Maksuvõlad	1 104	1 104	0	0	4
Muud võlad	2 923	2 923	0	0	
Muud viitvõlad	2 923	2 923	0	0	
Muud võlad	2 535	2 535	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 976	14 976	0	0	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	2 045	2 045
Puhkusetasude kohustus	2 539	2 539
Kokku võlad töövõtjatele	4 584	4 584

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 250 454	9 053 220
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	312 614	2 406 552
Kokku tingimuslikud kohustused	1 563 068	11 459 772

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	278 566	278 566
Aktsiate arv (tk)	464 277	464 277
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 200	77 487
Läti	0	34 929
Rootsi	0	3 753
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	36 262
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 200	152 431
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	1 707 042
Aserbaidžaan	0	36 482
Kasahstan	0	36 113
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	13 493
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	1 793 130
Kokku müügitulu	1 200	1 945 561
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsalane konsultatsioon	1 200	900
Ravimite hulgimüük	0	1 851 263
Nahahooldustoodete müük	0	46 766
Muud	0	46 632
Kokku müügitulu	1 200	1 945 561

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum valuutakursi muutustest	26	265 226
Muud	0	2 047
Kokku muud äritulud	26	267 273

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Tooraine ja materjal	0	-95 913	
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	-5 091	
Tööjõukulud	0	-308 920	18
Amortisatsioonikulu	0	-351 173	7,8
Muud	0	-160 405	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	-921 502	

Lisa 16 Turustuskulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Transpordikulud	0	-196 910	
Logistikakulud	0	-168 677	
Tööjõukulud	0	-454 788	18
Amortisatsioonikulu	0	-42 065	7,8
Reklaam	0	-27 432	
Muud	0	-11 146	
Kokku turustuskulud	0	-901 018	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Üür ja rent	0	-11 670	
Mitmesugused bürookulud	-6 603	-7 512	
Uurimis- ja arengukulud	0	-112 902	
Lähetuskulud	-890	-3 997	
Tööjõukulud	-32 778	-581 174	18
Amortisatsioonikulu	-480	-510 885	7,8
Muud	-39 007	-369 902	
Kokku üldhalduskulud	-79 758	-1 598 042	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-24 542	-1 035 246
Sotsiaalmaksud	-8 099	-300 084
Muud	-137	-9 552
Kokku tööjõukulud	-32 778	-1 344 882
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	74

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-15 474
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-4 469
Eelmiste perioodide kahjum	0	-21 173
Liikmemaksud	0	-1 319
Annetused	0	-1 308
Muud	0	-128 875
Kokku muud ärikulud	0	-172 618

Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2014	2013
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-9 829 168	4 767 497
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-9 829 168	4 767 497

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Muud intressikulud	0	-817
Kokku intressikulud	0	-817

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-8 607
Intressitulud	10 996	224 846
Kokku muud finantstulud ja -kulud	10 996	216 239

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Amber Trust II S.C.A., SICAR
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Luxembourg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	30	0	30	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 832	0	4 584
Kevelt AS (Pharmsynthez OJSC tütarettevõtte)	129 980	0	140 360	282

2014	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	12 196	11 972
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0

2013	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	6 748	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	12 500	5 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 762	13 969	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	24 542	135 332

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	4 727	62 360
Nõuded ja ettemaksed	131 781	141 615
Kokku käibevara	136 508	203 975
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 454 142	18 283 310
Materiaalne põhivara	80	560
Kokku põhivara	8 454 222	18 283 870
Kokku varad	8 590 730	18 487 845
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	14 565	14 976
Kokku lühiajalised kohustused	14 565	14 976
Kokku kohustused	14 565	14 976
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	278 566	278 566
Ülekurss	6 680 292	6 680 292
Kohustuslik reservkapital	54 239	54 239
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 772	201 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704	11 257 834
Kokku omakapital	8 576 165	18 472 869
Kokku kohustused ja omakapital	8 590 730	18 487 845

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	1 200	900
Brutokasum (-kahjum)	1 200	900
Üldhalduskulud	-79 758	-95 865
Muud äritulud	26	3 358
Muud ärikulud	0	-1 582
Kokku ärikasum (-kahjum)	-78 532	-93 189
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-9 829 168	11 339 793
Muud finantstulud ja -kulud	10 996	11 230
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 896 704	11 257 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704	11 257 834

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-78 532	-93 189
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	480	400
Kokku korrigeerimised	480	400
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-426	146 687
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-411	-72 286
Kokku rahavood äritegevusest	-78 889	-18 388
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-960
Antud laenude tagasimaksed	11 972	0
Laekunud intressid	9 284	28 667
Kokku rahavood investeerimistegevusest	21 256	27 707
Kokku rahavood	-57 633	9 319
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	62 360	53 457
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-57 633	9 319
Valuutakursside muutuste mõju	0	-416
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 727	62 360

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	278 566	6 680 292	54 239	201 938	7 215 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		11 257 834	11 257 834
31.12.2013	278 566	6 680 292	54 239	11 459 772	18 472 869
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-9 896 704	-9 896 704
31.12.2014	278 566	6 680 292	54 239	1 563 068	8 576 165

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.05.2015

EPhaG AS (registrikood: 11081600) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR ZAPOROŽTSEV	Juhatuse liige	27.05.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

EPHaG AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud EPhaG AS konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 25, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

EPHaG AS juhtkond vastutab konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt EPhaG AS konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aivar Kangust

Vandeaudiitori number 223

Audiitorettevõtja nimi Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Audiitorettevõtja asukoha aadress Tallinn

27.05.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

EPhaG AS (registrikood: 11081600) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	27.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 772
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704
Kokku	1 563 068
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 563 068
Kokku	1 563 068

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 772
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 896 704
Kokku	1 563 068
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 563 068
Kokku	1 563 068

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	1200	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6419446
Faks	+372 6419443
Mobiiltelefon	+372 5070680
E-posti aadress	az@ambertrust.ee
E-posti aadress	az@ambertrust.ee