



AS CHEMI-PHARM

Konsolideeritud majandusaasta aruanne 2021

AS CHEMI-PHARM | Reg.nr 10140819 | KMKR EE100310771

Tänassilma tee 11, Saku vald, 76406, Eesti | +372 6778806 | chemi-pharm.com

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	13
1. Üldinformatsioon ettevõtte kohta	13
2. Arvestuspõhimõtted	13
3. Finantsriskide juhtimine	23
4. Oluliste raamatupidamisalaste otsuste ja hinnangute kasutamine.....	26
5. Kontserni struktuur	27
6. Müügitulu kliendilepingutelt	28
7. Kaubad, materjal ja teenused	29
8. Mitmesugused tegevuskulud	29
9. Muud äritulud	30
10. Muud ärikulud	30
11. Tööjõukulud	30
12. Finantstulud ja finantskulud	30
13. Tulumaksukulu	31
14. Raha	31
15. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	31
16. Ettemaksed.....	31
17. Muud finantsvarad	32
18. Varud	32
19. Rendid	32
20. Immateriaalne põhivara	33
21. Materiaalne põhivara	34
22. Laenukohustised	34
23. Võlad tarnijatele ja muud võlad	35
24. Maksuvõlad ja maksude ettemaksed	35
25. Sihtfinantseerimine	36
26. Lepingulised kohustised	36
27. Aktsiakapital ja reservid.....	37
28. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutus	37
29. Tehingud seotud osapooltega	37
30. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtmine	38
31. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded	43

32. Aruandekuupäeva järgsed sündmused	47
Juhatuse liikme kinnitus 2021. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	48
Vandeauditori aruanne	49

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

1997. aastal asutatud Aktsiaselts Chemi-Pharm arendab, valmistab ja turustab tooteid kolme erineva kaubamärgi alt:

- Chemi-Pharm - desinfectsiooni-, puhastus- ja hügieenivahendeid (alates 1997 a.)
- D'Difference - kosmeetika- ja nahahooldustooted (alates 2012 a.)
- Medihex - tervise- ja farmaatsiatooted (alates 2021 a.)

Aktsiaselts Chemi-Pharmi kontor ning tootmishoone asuvad aadressil Tännassilma tee 11, Tännassilma küla, Saku vald.

2021.a. aruanne on konsolideeritud majandusaasta aruanne. Konsolideerimisgruppi kuuluvad Eesti tütarettevõtte OÜ Rostherne ning Singapuri tütarettevõtte Chemi Pharm Singapore Pte Ltd. Läti tütarettevõtte SIA Chemi-Pharm Group müüdi 2020.a. alguses ning sisaldub veel 2019.a. võrreldavates andmetes. AS Chemi-Pharmil on ka ühisettevõtte Chemi-Pharm Malaysia Sdn. Bhd. 2021.aastal ei toimunud muudatusi konsolideerimisgrupi koosseisus. 2022.a. ei ole plaanis teha muudatusi konsolideerimisgrupi koosseisus.

Kuna OÜ-l Rostherne majandustegevus puudus ja Singapuri tütarettevõtte haldab Chemi-Pharmi toodete registratsioone, siis on tegevusaruandes kirjeldatud peamiselt emaettevõtte tegevust.

2021.a. alguses otsustasid ettevõtte omanikud hakata laiendama ettevõtte tegevusvaldkonda ning sisenema ravimitööstusesse, ehitades olemasolevale tootmishoonele juurdeehituse. Sellega seoses planeeritakse suurendada omakapitali. 2021.a aruanne on koostatud vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele (edaspidi IFRS) ning 2020.a. on korrigeeritud võrreldavaks. IFRS-le üleminekut nõustas Ernst & Young Baltic AS ning aruannet auditeeris KPMG Baltics OÜ.

2021. aasta kevadeks loodi ka uus tervise- ja farmaatsiatoodete bränd ja kaubamärk Medihex, mille alt läks müüki välja arendatud BioBlock ninasprei. Medihexi tooted on kõrgtehnoloogilised, sündinud teadlaste, ülikoolide ja tunnustatud ettevõtete koostöös. Järgnevatel aastatel on Medihexi alt plaanis järk-järgult tuua turule uusi tervisetooted. Seda suunaga ravimitööstuse poole, mille suunas nii brändi platvorm kui ka kogu ettevõtte tootmine liigub.

AS Chemi-Pharm omab alates 2001.a. kvaliteedijuhtimissertifikaate ISO 9001 ja ISO 14001, välja antud Lloyd's Register Quality Assurance (NB 0088) poolt, viimati uuendatud 2022.a. LRQA Sverige AB poolt. Alates 2004.a. omab ettevõtte lisaks ISO 13485 sertifikaati, välja antud algselt Lloyd's Register Quality poolt, 2022.a. viimati uuendatud Eurofins Electric & Electronics Finland Oy (endine Eurofins Expert Services) poolt.

Meditiiniseadmete desinfectsioonivahendid (26 toodet) omavad müügiks vajalikku CE märgistust, mille vastavus on kontrollitud volitatud asutuse Eurofins Electric & Electronics Finland Oy (endine Eurofins Expert services, NB0537) poolt.

AS Chemi-Pharm on pakendiauditikohuslane. Pakendikogumise kohustus on üle antud OÜ-le Tootjavastutusorganisatsioon. Ettevõtte on liitunud Eesti Keemiatööstuse Liidu "Hoolime ja Vastutame" (Responsible Care) programmiga. "Hoolime ja Vastutame" algatus aitab kaasa ettevõtete vahelise kogemuste jagamise ja omavahelise toetuse vastastikule tugevnemisele, jättes tagaplaanile konkurentsi, kui asi puudutab tervishoidu, ohutust ja keskkonnakaitset.

Novembris 2021 autasustati Aktsiaseltsi Chemi-Pharm Aasta Innovaatori ja Aasta Ettevõtte tiitlitega. Aasta ettevõtte valiti Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse (EAS) ja Eesti Töandjate Keskkliidu konkursi „Ettevõtluse auhind“ ning Eesti Kaubandus-Tööstuskoja konkursi „Konkurentsivõime edetabel“ parimate seast. Konkursil tõsteti esile AS Chemi-Pharmi jõupingutusi kriitiliste tarneahelate tööshoidmisel, töötajate ja töökoha kaitsmisel

ning meie kogukondade toetamisel enneolematul ajal. Lisaks Aasta Innovaatorina koroonaviiruse pandeemia olukorras tootmisvõimekuse olulise tõstmise ning tootmise efektiivistamise eest.

2021.aastal pärjati AS Chemi-Pharm Äripäeva Keemiatööstuse Topi esikohaga. Pingerea kokkupanemisel kasutati mitmeid erinevaid majandusnäitajaid: müügitulu/käive viimase aruandeaasta kohta, müügitulu/käibe kasvu võrreldes eelmise aastaga; ärikasum viimase aruandeaasta kohta, ärikasumi kasvu võrreldes eelmise aastaga; ROA ehk varade tootlikkust ja ärirentaablust viimasel aruandeaastal.

Creditinfo Eesti AS omistas AS-ile Chemi-Pharm tunnistuse "Edukas Eesti Ettevõtte 2007-2021", mis näitab, et AS Chemi-Pharm on saavutanud viieteistkümne majandusaasta jooksul järjepidevalt kõrge A-grupi krediitdireitingu. See on tõestus panusest Eesti majanduse arengusse ning ausasse ärikultuuri. Creditinfo Reiting on ettevõttele antav hinnang, mis määratakse majandus-, finants- ja maksekommete koondhindena. Krediitdireiting on arvatud 2006.-2020. aasta majandusandmete põhjal.

Ettevõtte peab oluliseks äritegevuse jätkusuutlikkust ja keskkonnahoidu. Osa turule lastud plastpudelitest suunatakse taaskasutuseks, samuti otsitakse võimalusi nende ümbertöötlemiseks ning kasutatakse võimalikult palju üheliigilisi pakendeid. Tootmis- ja kontorihoones on juba aastaid toimiv prügisorteerimissüsteem 4 liigi lõikes. CO₂ jalajälje vähendamiseks osaleb ettevõtte Green ICT projektis. Lisaks seoses kaugtööga toimub enamik koosolekuid ning kliendikoolitusi veebipõhisena, et vähendada töötajate transpordiga seotud kulusid ja heitgaaside teket.

AS Chemi-Pharm panustab iga-aastaselt erinevatesse heategevusprojektidesse. 2021.aastal viidi D'DIFFERENCE brändiga ellu koostööprojekt Eesti Punase Ristiga kuulmispuudega laste toetuseks. Lisaks toetati Carolin Illenzleri Fondi, vähekindlustatud perede laste jaoks ellukutsutud Päikeselaagrit, SA Tallinna Lastehaigla Toetusfondi ning SA Tartu Ülikooli Kliinikumi Lastefondi.

Tulud, kulud ja kasum

2020.a. alguses maailmas levima hakanud Covid-19 viirus tõstis 2020.a. nõudluse AS-is Chemi-Pharm toodetavate desinfektsioonivahendite järele mitmekordseks. 2021. aastal nõudlus mõnevõrra vaibus ning müügitulu moodustas 15,5 mln eurot, mis on 16% vähem kui 2020. aastal.

Ettevõtte tootenimistus on üle saja erineva desinfektsiooni-, puhastus- ja erihoooldustoote, mis omakorda jagunevad kuueks põhiliseks tootegrupiks:

- pesemisvahendid,
- käte- ja nahaantiseptikumid,
- nahahoooldustooted,
- tooted pindade pesemiseks ja desinfitseerimiseks,
- tooted meditsiini instrumentide pesemiseks ja desinfitseerimiseks,
- kosmeetikatooted,
- tervisetooted.

Müügitulust moodustas omatoodete müük 97% ja muu hulgikaubandus 3%.

Brändide lõikes jagunes müügitulu järgmiselt:

- Chemi-Pharm 10 812 564 eurot
- Medihex 3 478 076 eurot
- D'Difference 667 064 eurot.

Peamised müügiturud on Eesti, Läti, Leedu, Rootsi, Soome, Poola, Taani, Kreeka, Gruusia, Horvaatia, Hispaania ja Küpros. Uute turgudena lisandusid Saksamaa ja Suurbritannia. Kokku eksporditakse 30-sse riiki.

Igal aastal toob Chemi-Pharm turule vähemalt kaks uut või modifitseeritud põhitoodet. 2021. lisandusid uute toodetena värvainega operatsioonieelne antiseptikum, uued EU Ecolabel nõuetele vastavad lõhnastatud ja lõhnastamata vedelseep, šampoon ja palsam.

AS Chemi-Pharmi peamised kliendid on haiglad ja muud tervishoiusektori asutused. Lisaks kuuluvad klientide hulka ka toiduainetööstused, puhastusteenuseid pakkuvad firmad, lasteasutused ja koolid. Eksport käib üldjuhul läbi kohalike edasimüüjate. Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline.

2020.a. lõpus moodustas AS Chemi-Pharm koos Icosagen Cell Factory OÜ, OÜ Teadus ja Tegu, Eesti Maaülikooli ja Tartu Ülikooliga konsortsiumi, et arendada välja, testida, toota ja tuua turule veise ternespiimast pärit SARS-CoV-2 vastaste antikehadega ninasprei BioBlock. Toode oli oluliseks täiendavaks lisameetmeks takistamaks viiruse levikut. Seejärel määratleti toode Eesti ametite poolt ning lubati turule 2021.a. maikuu alguses. Esimeste nädalatega müüdi 121 tuh tk, mis tähendab, et igal 10ndal Eesti elanikul oli see olemas.

2021. aasta kevadeks loodi ka uus tervise- ja farmaatsiatoodete bränd ja kaubamärk Medihex, mille alt läks müüki välja arendatud BioBlock ninasprei.

2021.a. märtsis avasime antiseptikumide ja kodukeemia e-poe, eesmärgiga teha tooted tavatarbijale kättesaadavamaks. E-poe käive moodustas 2021.a. kogukäibest 2%

Eksklusiivse nahahooldussarja D'DIFFERENCE käibekasv võrreldes 2020.a. tulemusega moodustas +25%. Müük kasvas nii e-poodides kui ka jaeturul. Brändi tuntus suurenes tänu toodete kõrgele kvaliteedile, erinevates ajakirjades ilmunud artiklitele, koostöödele sotsiaalmeedias ja koostööpartnerite aktiivsusele. Stockmannis ja Tallinna Kaubamajas avasime personaliseeritud mööbliga letid. Spaade jaoks töötasime välja erinevad hoolitsused/protseduurid. Turule jõudis 3 uut toodet: näopihus, šampoon ja palsam, mis pälvisid klientide poolt sooja vastuvõtu. Näopihus pälvis ka ajakirja Anne & Stiil tiitli Ilulemmik ning Buduaari iluauhinna.

Ettevõtte 2021. aasta puhaskasumiks kujunes 1,4 mln eurot. Finantsriskide maandamiseks vaatab juhtkond igakuiselt üle tulemuslikkuse võtmemõõdikud, jälgib eelarve täitmist ja rahavoogusid. Valuutakursside ja intressimäärade mõju on olnud ebaoluline. Riskide maandamiseks hoiab ettevõtte mitmekülgset tooteportfelli ning kontrollib kõikide ekspordiklientide tausta. Tarnijate osas kasutatakse hindamissüsteemi, mis arvestab toodete kvaliteeti, hinda ja maksetingimusi.

Investeeringud

AS Chemi-Pharm moderniseerib pidevalt oma tootmisseadmeid ning IT-parki. Täna silmas asuv hoone, kus paikneb nii tootmine kui ka kontor, on kolm aastat vana ning 2019.a. kolides soetati osaliselt uusi seadmeid. Kõige suurem investeering kolides oli piirituse hoidla, mahutid ning reaktorite täitmise süsteemid.

2021.a. investeeriti olemasolevate liinide täiustamisse ning puhaste ruumide tehnoloogiasse, mis võimaldab kõrge puhtusetaseme ja nõuetega tervisetooted toota, kokku summas 486 464 eurot. Lisaks alustati 2021.a. kevadel uue tootmishoone ning selles asuvate ravimitööstuseks vajalike puhasruumide projekteerimist. Projekteerimiskulud kokku moodustavad 700 tuhat eurot, seisuga 31.12.2021 tasutud 292 853 eurot. IT-süsteemide arendamisse investeeriti 106 tuhat eurot.

Juhtkond ja töötajad

AS Chemi-Pharm juhataja on Ruth Oltjer ja nõukogu liikmed Britta Oltjer, Andres Oltjer, Gretta Oltjer-Timberg, Merle Vacker, Ivori Koppel ja Robert Kitt. Juhtkond sai aruandeaastal tasu 178 204 eurot. Nõukogu liikmed ei saa ettevõttelt pensioniga seotud õigusi. Juhatus ja nõukogu liikmetel ei ole õigus saada lahkumishüvitist.

Ettevõtte maksab igal aastal aktsionäridele dividende. Dividendimaksed moodustavad 5-15% eelmise aruandeaasta kasumist.

Ettevõtte juhataja Ruth Oltjer pälvis 2020 Aasta Töösturi tiitli. Majandusväljaanne Äripäev ja tööstusettevõtte ABB Eesti valisid 2020.a. sügisel zürri ja lugejate abiga kolmandat korda aasta töösturit. Konkursile esitati 10 kandidaati, kelle seast hääletati parimaks Ruth Oltjer.

AS Chemi-Pharmi keskmine töötajate arv 2021. aastal oli 81, kasvades võrreldes 2020.aastaga 30%. Tööjõukulud kokku moodustasid 2021. aastal 2,9 mln eurot, mis on 20% suurem kui 2020.a. Lisandväärtus töötaja kohta moodustas 2021.a. 64 564 eurot (2020.a. 122 275 eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Näitaja	Valem	2021	2020	Keemiatööstus 2020
Müügitulu puhasrentaablus	Puhaskasum/ Müügitulu*100%	9,22	23,87	7,85
Omakapitali puhasrentaablus	Puhaskasum/Keskmine omakapital*100%	16,85	76,85	11,67
Varade puhasrentaablus	Puhaskasum/Varade keskmine maksumus*100%	8,19	32,54	8,33
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja	Käibevara/Lühiajalised kohustused	2,84	4,67	2,86
Varude käibesagedus	Müügitulu/Varude keskmine maksumus	4,18	7,59	5,67

Kui 2020.a. oli ettevõtte jaoks kiire arengu ja müügihüppe aasta, mida mõjutasid Covid-19 ülemaailmne pandeemia ning uue tootmishoone ja tootmisseadmete suurem võimsus, siis 2021.a. oli stabiliseerumise ning tervisetoodetega alustamise aasta. Kõik finantssuhtarvud on võrreldes 2020.aastaga väiksemad. Suhtarve võrdleme sama tegevusala ettevõtete keskmistega, saades andmed Statistikaametist. 2021.a. andmeid ei olnud aruande koostamise kuupäeval veel avaldatud, seetõttu on võrdlus 2020.a. andmetega.

2022.aastal prognoosime müügi käibe kasvu, aga ka suuri investeeringuid ja tootmishoone laiendamist, seetõttu on eesmärk hoida 2022.a. suhtarvud samal tasemel.

Uurimis- ja arendustegevuse projektid

2016.a. liitus AS Chemi-Pharm koostöös AS-iga Tervisetehnoloogiate Arenduskeskus tehnoloogia arenduskeskuste toetusprogrammiga, mis kestab 2022.aastani. Osaletakse projekti alamprojektis 3.3.1: Uudsete tõestatud toimega probiootikumide prototüüpide arendus. Projekti tulemusel tullakse 2022.a. teisel poolel turule uudsete naiste tervise tugevdamisele suunatud probiootikume sisaldavate toodetega. Tooted on plaanis toota ja turule tuua probiootilise geel-kreemina ja/või tablettidena. Tooteid turustatakse MediHex brändi ja kaubamärgi alt.

2019.a. liitus AS Chemi-Pharm Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse (edaspidi EAS) poolt pakutava meetmega "Tööstuse digitaliseerimise ja automatiseerimise toetus". Projekti raames viidi läbi digiaudit, loodi arenguvision ja tegevuskava, mis võimaldavad pikaajalisest vaatest lähtuvalt teha investeerimis- ja

juhtimisotsused süstemaatiliseks arendustegevuseks. Projekt lõppes 2020.a. märtsis, aga tegevused ulatuvad 2023.aastani.

2020.a. sai AS Chemi-Pharm EAS-ilt rahastusotsuse projektile "Desinfektsioonivahendite tootmise efektiivistamine täisautomatiseerimise teel". Projekt kuulub Eesti-Norra koostööprogrammi "Green ICT" alla. Projekt kestab kaks aastat ning selle eesmärk on suurendada tootmise efektiivsust, muuta protsessid energiasäästlikumaks ja vähendada oluliselt õhku paisatavate CO₂ heitmete kogust toodangu ühiku kohta.

Rakendusuuringute programmi raames toetab EAS ajavahemikul jaan.2021 - det.2023 AS Chemi-Pharmi poolt ellu viidavat innovatiivset tehnoloogial põhineva juba eelpool mainitud Sars-Cov-2 (pluss gripitüvede) viirusevastase preparaadi BioBlocki väljaarendamist ja tootmistehnoloogia juurutamist. Projekti kogumaksumus on 4,2 mln eurot, millest Euroopa Regionaalarengu vahenditest kaetakse kuni 2,9 mln eurot.

Ettevõtte siseselt tegelevad uurimis- ja arendustegevusega ettevõtte juhataja, äriarendusjuht, tehnikadirektor, arendusjuht, tootearendusjuht, laborijuhataja, ravimitööstuse peatehnoloog, brändijuht ning keemik-tehnoloog. Kokku moodustasid uurimis- ja arendustegevuste kulud 2021.a. 837 925 eurot.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

24.veebruari alanud Venemaa invasioon Ukrainasse on tekitanud maailmas toorainete kriisi. Juba sügisel tõusma hakanud energia- ja kütusehinnad on jõudnud mõjuda toorainete hindadele, mis tähendab kokkuvõttes, et saadavus on piiratud ja hinnad kuni 100% kõrgemad võrreldes 2021. a. kevadega. AS Chemi-Pharmi müügist enamuse moodustavad riigihanked, kus müügihinnad on mitmeks aastaks kokku lepitud. See on tähendanud 2022.a. esimesel poolel müügiikasumi langust paarikümne protsendi võrra. Müügiosakond peab läbirääkimisi klientidega võimaliku hinnatõusu osas, mis kataks toorainete hinnatõusu.

Arengusuunad järgneva majandusaastaks

COVID-19 pandeemia on toonud kogu maailmas kaasa kõrgendatud vajaduse nii desinfektsioonivahendite kui ka ravimite järele. Chemi-Pharm muutus koroonakriisi puhkemise järel Eestis kõige olulisemaks haiglale, hooldekodude ja paljude teiste tervishoiuasutuste desinfektsiooni- ja hooldusvahenditega varustajaks. Samas said paljud riigid aru, et on strateegiliselt vajalik omada oma riigis desinfektsioonivahendite tootjat ning Chemi-Pharmile on konkurente juurde tulnud. Seetõttu peab ettevõtte oma protsesse järjest efektiivsemaks muutma.

2020.a. lõpus moodustatud konsortsiumi (AS Chemi-Pharm, Icosagen Cell Factory OÜ, OÜ Teadus ja Tegu, Eesti Maaülikooli ja Tartu Ülikool) ühistootena on plaanis 2022.a. lõpuks välja arendada kontseptsioon ja veise piimast/ternespiimast antikehad, mis töötavad ka gripitüvede vastu. See annab aluse ka vastav ninasprei välja arendada, seda toota ja turustada.

2022. a. jooksul ja ka edaspidi on plaanis tuua turule ka modifikatsioone algupärasest SARS-CoV-2 vastaste antikehadega BioBlock ninaspreist. 2022 aasta alguses juba tuldi turule tootega, milles olid tõhustatud antikehad. See töötas veelgi efektiivsemalt ja eelkõige Omikron tüve vastu. Toote modifikatsioone on vaja arendada vastavalt olukorrale maailmas ja toetub konsortsiumi operatiivsele koostööle/arendustsüklile. Toode peab olema relevantne vastavalt viiruse käitumisele ja olukorrale ühiskonnas.

2021.a. mais lansseeritud tervise- ja farmaatsiatoodete brändi Medihex nime all tulevad 2022.a. müügile probiootilised tervisetooted toetamiseks naiste tervist. Tooted on plaanis toota ja turule tuua probiootilise geel-kreemina ja/või tablettidena. Tooteid turustatakse Medihex brändi ja kaubamärgi alt.

2021. a. väljastati AS Chemi-Pharmile tegevusluba toidulisandite käitlemiseks, tootmiseks ja turustamiseks. Järgnevatel aastatel on plaanis turule tulla toidulisanditega.

2022 aasta kevadel ühines AS Chemi-Pharm konsortsiumiga, mille mõte on arendada välja innovaatilisi antibakteriaalseid haavakatteid (tulevikus meditsiiniseadmed ja/või ravimid). Konsortsium taotleb rahastust kuni 3 miljonit eurot. Rahastuse korral käivitub projekt 2023 aasta jaanuaris. Konsortsiumisse kuuluvad: University of Tartu, University of Helsinki, Polish Academy of Sciences, King's College London, Chemi-Pharm AS.

2022 aasta kevadel ühineti koostöövõrgustikuga One Health Excellence Hub. Eesmärk on luua piirkondade- ja sektoritevaheline tippkeskus, et tugevdada regionaalset innovatsiooni "One Health" valdkonnas Leedus ja Eestis (laienevad riigid) ning Helsingi-Uusimaa piirkonnas (Soome, juhtiv riik). Excellence Hub hõlbustab teadmiste edasiandmist ja koostööd piirkondlike ja piirkondadevaheliste ettevõtete, uurimisasutuste, valitsusasutuste ja ühiskondlike osalejate vahel, et toetada osalevates piirkondades teadusuuringute ja innovatsiooni (T&I) tipptaset. Tihedas koostöös püüab konsortsium saavutada järgmised eesmärgid:

- Tugevdada sidemeid ettevõtete ja akadeemiliste ringkondade vahel,
- Töötada välja pikaajaline piiriülene ühine teadus- ja innovatsioonistrateegia, tegevuskava ja investeerimiskava,
- Töötada välja kontseptuaalne disain ja hõlbustada tulevaste pilootide ja demonstrantide eelplaneerimistegevusi,
- Suurendada One Healthi tippkeskuse teadus- ja innovatsioonivõimet.

Järgnevatel aastatel planeerime sisenemist farmaatsia valdkonda, mille jaoks rajame puhaste ruumide tehnoloogial põhineva tootmisüksuse. 2021.a. alguses alustati tootmishoone laienduse projekteerimisega, 2022.a. juulis alustatakse esimese etapi ehitamisega ning kogu hoone ehitusega plaanitakse lõpule jõuda hiljemalt 2023.a. lõpuks. Puhaste ruumide tehnoloogial põhinevas tootmisüksuses on planeeritud toota geneerilisi ravimeid ning arendada ja toota ka teadusmahukaid originaalravimeid. Samuti on plaanis müüa tootmisvõimekusi allhanke korras ning luua regionaalne võimekus vaktsiinide ja muude süstelahuste tootmiseks.

Ruth Oltjer

AS Chemi-Pharm juhataja

30.06.2022

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta

(eurodes)	Lisad	2021	2020
Müügitulu kliendilepingutelt	6	15 495 778	18 479 363
Muud äritulud	9	425 759	46 211
Tulud kokku		15 921 536	18 525 574
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		354 626	326 997
Kaubad, materjal ja teenused	7	-8 428 879	-9 585 321
Mitmesugused tegevuskulud	8	-2 582 924	-1 662 418
Tööjõukulud	11	-2 898 817	-2 424 699
Põhivara kulum ja amortisatsioon	19, 20, 21	-677 848	-548 164
Muud ärikulud	10	-34 697	-70 268
Kasum tütarettevõtte müügist		0	46 505
Ärikasum		1 652 998	4 608 207
Finantstulud	12	29 042	28 369
Finantskulud	12	-199 669	-208 232
Kasum enne tulumaksu		1 482 371	4 428 344
Tulumaksukulu	13	-55 017	-18 875
Aruandeaasta kasum		1 427 354	4 409 470
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku, maksudeta		1 427 354	4 409 470

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**seisuga***(eurodes)*

	Lisad	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
VARAD				
Käibevarad				
Raha	14	4 742 546	2 428 331	110 073
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	1 139 773	1 119 165	728 164
Ettemaksed	16	668 943	928 506	112 978
Muud lühiajalised finantsvarad	17	250 381	137 814	136 764
Varud	18	3 724 101	2 738 235	1 454 616
Käibevarad kokku		10 525 744	7 352 051	2 542 595
Põhivarad				
Pikaajalised finantsvarad	17	785 884	1 025 416	1 157 638
Kasutusõiguse varad	19	6 509 601	6 828 567	7 123 905
Immateriaalne põhivara	20	22 967	31 602	40 703
Materiaalne põhivara	21	1 211 816	710 542	434 253
Põhivarad kokku		8 530 269	8 596 128	8 756 499
VARAD KOKKU		19 056 013	15 948 179	11 299 094
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	22	418 504	413 589	396 835
Võlad tarnijatele ja muud võlad	23	2 939 362	1 108 284	539 391
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	25	45 495	30 230	19 213
Lepingulised kohustised	26	249 976	10 925	19 954
Lühiajalised kohustised kokku		3 653 338	1 563 028	975 393
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	22	6 200 838	6 439 927	6 707 681
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	25	131 944	62 683	21 205
Pikaajalised kohustised kokku		6 332 782	6 502 610	6 728 886
Kohustised kokku		9 986 120	8 065 638	7 704 280
Omakapital				
Aktiivkapital	27	25 600	25 600	25 600
Kohustuslik reservkapital		2 556	2 556	2 556
Jaotamata kasum		9 041 738	7 854 385	3 566 657
Omakapital kokku		9 069 895	7 882 542	3 594 814
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		19 056 013	15 948 179	11 299 094

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne**31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta**

(eurodes)

Rahavood äritegevusest

Aruandeaasta kasum

1 427 354 4 409 470

Korrigeerimised:

Põhivara kulum ja amortisatsioon

677 848 548 164

Tulumaksukulu

29 55 017 18 875

Tulu sihtfinantseerimisest

21 -396 481 -22 777

Kasum/kahjum põhivara müügist

24 1 2 760

Kasum tütarettevõtte müügist

0 -46 505

Finantstulud

15 -29 042 -28 369

Finantskulud

199 669 208 232

Muutused käibekapitalis:

20

Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes ja ettemaksetes

21 397 274 -1 190 584

Varude muutus

27 -985 866 -1 283 620

Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades

2 070 129 559 864

-2 -21 704

Rahavood äritegevusest kokku**3 415 902 3 153 804****Rahavood investeerimistegevusest**

Materiaalse põhivara soetamine

-693 817 -388 525

Sidusettevõtte soetamine

-256

Laenu andmine

-5 000

Antud laenude tagasilaekumine

132 221 129 082

Laekumised materiaalse põhivara müügist

89 1 759

Laekumised tütarettevõtte müügist

20 823

Saadud intressid

29 042 28 369

Rahavood investeerimistegevusest kokku**-537 721 -208 492****Rahavood finantseerimistegevusest**

Rendi põhiosamaksed

31 -390 552 -341 276

Saadud laenud

31 4 035 5 451

Saadud laenude tagasimaksed

31 -5 451 -1 708

Tasutud intressid

-199 669 -208 232

Laekumised sihtfinantseerimisest

29 322 688 59 329

Makstud dividendid

-240 000 -121 742

Makstud tulumaks

-55 017 -18 875

Rahavood finantseerimistegevusest**-563 966 -627 053****Raha ja raha ekvivalentide muutus****2 314 215 2 318 258****Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses****2 428 331 110 073****Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus****4 742 546 2 428 331**

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne**31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta**

<i>(eurodes)</i>	Lisad	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2020		25 600	2 556	3 566 657	3 594 814
Aruandeaasta kasum		0	0	4 409 470	4 409 470
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku		0	0	4 409 470	4 409 470
Makstud dividendid	27	0	0	-121 742	-121 742
Seisuga 31. detsember 2020		25 600	2 556	7 854 385	7 882 542
Seisuga 1. jaanuar 2021		25 600	2 556	7 854 385	7 882 542
Aruandeaasta kasum		0	0	1 427 354	1 427 354
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku		0	0	1 430 134	1 430 134
Makstud dividendid	27	0	0	-240 000	-240 000
Seisuga 31. detsember 2021		25 600	2 556	9 041 739	9 069 895

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

1. Üldinformatsioon ettevõtte kohta

AS-i CHEMI-PHARM (edaspidi ka: emaettevõtte või ettevõtte) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos ka: kontsern, grupp) 2021. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitati juhatuse otsusega 30. juunil 2022.

AS CHEMI-PHARM on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts. Ettevõtte registreeriti aastal 1993. Ettevõtte registrijärgne asukoht on Tänassilma tee 11, 76406, Saku vald, Harju maakond, Eesti. AS-i CHEMI-PHARM registrikood on 10140819.

Kontsern tegeleb peamiselt desinfektantide, isikliku hügieeni vahendite, puhastus- ja erihooldustoodete ning luksusliku kosmeetikabrändi D'DIFFERENCE arendamise, tootmise ja turustamisega.

Kõik ettevõtte aktsiad on lihtaktsiad ning nii 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri kui ka 2020. aasta 1. jaanuari seisuga oli nende eest täielikult tasutud.

2. Arvestuspõhimõtted

2.1. Koostamise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi: IFRS). Kõik varasemad raamatupidamise aastaaruanded kuni 2020. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastani koostas kontsern vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Käesolev, 2021. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kontserni jaoks esimene, mis on koostanud kooskõlas IFRS-iga. Lisas 30 on toodud täpsem ülevaade sellest, kuidas kontsern IFRS-i kasutusele võttis.

Kui pole märgitud teisiti, on koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne soetusmaksumuse põhimõttel. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ümardamise tõttu võivad tabelites toodud andmed mõne euro võrra erineda.

Aastaaruande vaatab läbi nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek. Aktsionäride üldkoosolekul on õigus juhatuse koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

2.2. Konsolideerimise alused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab ettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsteavet 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri ning 2020. aasta 1. jaanuari seisuga.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Kontroll eksisteerib, kui investor on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuva kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib kontsern investeerimisobjekti üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuva kasumile;
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurst.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Kontsern hindab kontrolli omamist investeerimisobjektis uuesti, kui faktidest ja asjaoludest ilmneb, et üks või mitu kolmest kontrollielemendist on muutunud.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise kuupäevast ning konsolideerimine lõpetatakse, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud

varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad konsolideeritakse rida-realt ning elimineeritakse kontsernisisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel.

Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtte finantsteavet nii, et rakendatavad arvestuspõhimõtted oleks kontserni arvestuspõhimõtetega kooskõlas. Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni majandusüksuste vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult.

Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse Emaettevõtte eraldiseisvas finantsaruandes soetusmaksumuses. Vajadusel korrigeeritakse soetusmaksumust vara väärtuse languse osas.

2.3. Kokkuvõte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Allpool on toodud ära olulisemad arvestuspõhimõtted, mida kontsern oma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendab.

a) Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Kontsern kajastab oma finantsseisundi aruandes eraldi käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalisi kohustisi. Vara liigitatakse käibevaraks siis, kui vara:

- loodetakse realiseerida või kavatsetakse müüa või tarbida oma tavapärase äritsükli jooksul,
- hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- loodetakse realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- on raha või rahalähend, välja arvatud juhul, kui vara kasutamine vahetamiseks või kohustise arveldamiseks on piiratud vähemalt aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul.

Kõik ülejäänud varad loetakse põhivaraks.

Kohustis liigitatakse lühiajaliseks siis, kui:

- see arveldatakse eeldatavasti oma tavapärase äritsükli jooksul,
- seda hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- see kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- puudub tingimusteta õigus lükata kohustise arveldamist edasi rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu.

Kõik ülejäänud kohustised loeb kontsern pikaajaliseks.

b) Õiglase väärtuse mõõtmine

Õiglase väärtusega seotud info avalikustamine õiglates väärtuses kajastatavate finantsinstrumentide või muude instrumentide puhul, mille õiglased väärtused on avalikustatud, on võetud kokku lisas 3.

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärasel tehingul. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema kontserni jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust mõõdetakse eelduste põhjal, mida turuosalistes vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalistes tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalistes võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalistele, kes kasutaks vara parimal viisil. Kontsern kasutab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ning mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasest väärtusest või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on liigitatud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Õiglase väärtuse avalikustamise lihtsustamiseks on kontsern liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, omadustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaloodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

c) Müügitulu kliendilepingutelt

Kontsern tegeleb desinfektantide, isikliku hügieeni vahendite, puhastus- ja erihoooldustoodete ning kosmeetika tootmisega. Kliendilepingutest saadav müügitulu kajastatakse, kui kontrolli kõnealuste kaupade või teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida kontsernil on tema hinnangul õigus vastavate kaupade või teenuste eest saada. Klientidega sõlmitud lepingutes on üldjuhul ainult üks teostamiskohustus, mis on lubadus anda konkreetsed kaubad kliendile üle.

Enne müügitulu kajastamist peavad olema täidetud ka järgmised kajastamiskriteeriumid:

Kaupade müük

Tulu kaupade müügist kajastatakse hetkel, mil kontrolli vara üle läheb üle kliendile, tavaliselt kauba kohaletoimetamisel rahvusvaheliste tarneklauslite „hangitud tehases“ alusel, mille korral kajastatakse tulu kaupade laost väljasaatmisel, ning „tarnitud kohale“ alusel, mille korral kajastatakse tulu kaupade saabumisel ostjaga kokkulepitud asukohta. Kaupade eest tasumise tavapärane tähtaeg on 14-30 päeva kaupade teele lähetamisest. Üldjuhul on ainult üks teostamiskohustus ehk lubadus anda konkreetsed kaubad kliendile üle.

Oluline rahastamiskomponent

Reeglina saab kontsern klientidelt lühiajalisi ettemakseid. Kontsern kasutab standardis IFRS 15 lubatud praktilist abinõud, mille kohaselt ei pea majandusüksus lubatud tasu summat olulise rahastamiskomponendi mõju tõttu korrigeerima juhul, kui üksus eeldab lepingu sõlmimise ajal, et lubatud kauba või teenuse kliendile üleandmise ning kõnealuse kauba või teenuse eest tasutava makse laekumise vaheline ajavahemik ei ole pikem kui üks aasta.

Lepingulised saldod

Nõuded ostjate vastu

Nõue kajastatakse, kui ettevõttel on tingimusteta õigus tasule (st tasu maksmise kohustus tekib lihtsalt aja möödudes).

Lepingulised kohustised

Lepinguline kohustus kajastatakse, kui makse laekub või kuulub tasumisele (olenevalt sellest, kumb on varasem) enne, kui kontsern sellega seotud kaubad või teenused kliendile üle annab. Kui kontsern oma lepingulise kohustuse täidab (st annab kliendile üle kontrolli seotud kaupade või teenuste üle), kajastatakse lepinguline kohustus tuluna.

Intressitulu

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsinstrumentide intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodil. Sisemine intressimäär on määr, millega diskonteeritakse hinnangulised tulevased maksed või laekumised finantsinstrumendi eeldatava kehtivusaja või vajaduse korral lühema perioodi jooksul täpselt finantsvara või -kohustise bilansilise jääkmaksumuseni. Intressitulu kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulu all.

d) Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse siis, kui on piisavalt kindel, et sihtfinantseerimine leiab aset ning kõik sellega seotud tingimused suudetakse täita. Kui sihtfinantseerimine on seotud kuluartikliga, kajastatakse see proportsionaalselt tuluna samadel perioodidel kui kulud, mida see on kavandatud kompenseerima. Kui sihtfinantseerimine on seotud varaga, kajastatakse see edasilükkunud tuluna ning kantakse sealt tulusse võrdsetes summates sellega seotud vara eeldatava kasuliku eluea jooksul.

e) Tulumaks ja edasilükkunud tulumaksTasumisele kuuluv ja edasilükkunud tulumaks

Tasumisele kuuluvaid tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõõdetakse summas, mis peaks ootuste kohaselt maksuhaldurile tasutama või maksuhaldurilt laekuma. Summa arvutamisel lähtutakse maksumääradest ja -seadustest, mis aruandekuupäeval kehtivad või on sisuliselt jõustunud riikides, kus kontsern tegutseb ja teenib maksustatavat tulu. Tasumisele kuuluv tulumaks, mis on seotud otse omakapitalis kajastatavate kirjetega, kajastatakse samuti omakapitalis, mitte koondkasumiaruandes. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti ning moodustab vajadusel eraldised.

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse tütarettevõtete jaotamata kasumilt ja muutustelt nende muudes reservides, välja arvatud juhul, kui kontsern kontrollib tütarettevõtte dividendipoliitikat ning on tõenäoline, et erinevus lähemas tulevikus ei dividendide maksmisega ega ka muul viisil ei tühistu.

Kontsern kontrollib oma tütarettevõtete dividendidelt maksmisele kuuluvate maksudega seotud ajutiste erinevuste tühistamist. Selliste ajutiste erinevustega seotud edasilükkunud tulumaksukohustisi kajastab kontsern vaid ulatuses, milles juhtkond eeldab, et ajutine erinevus lähemas tulevikus tühistub.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäära saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa ettevõtte eelmise kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Ettevõtte tulumaks Lätis

Kuni 2017. aastani kehtinud maksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtete kasum tulumaksuga. Seetõttu arvestati edasilükkunud tulumaksu kõikide ajutiste erinevuste alusel, mis tekkisid Läti tütarettevõtete varade ja kohustiste maksustamisbaaside ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud bilansiliste väärtuste vahel. 2018. aasta 1. jaanuaril jõustunud Läti ettevõtte tulumaksu seaduse kohaselt rakendatakse Lätis ettevõtte tulumaksu määraga 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumile vaid juhul, kui see välja makstakse. Üleminekusätted võimaldavad vähendada dividendidelt makstavat tulumaksu, kui ettevõtte oli 2017. aasta 31. detsembri seisuga kasutamata maksukahjumeid või teatavat tüüpi eraldisi.

Seega ei ole enam erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning järelikult ei teki Läti tütarettevõtetes ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi.

f) Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara soetusmaksumus koosneb selle ostuhinnast, sh soetuselt tagastamatutest maksudest, ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimist tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Transpordivahendid	10 aastat
IT-seadmed	3 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	5-10 aastat

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja kulumiarvestuse meetodid vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et materiaalsest põhivarast tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle võõrandamisel või kui selle kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

g) Immateriaalne põhivara

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Immateriaalset vara kajastatakse vaid juhul, kui on tõenäoline, et varaga seotud tulevane majanduslik kasu läheb kontsernile ja vara maksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Kontsernil on vaid piiratud kasuliku elueaga immateriaalset põhivara.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse piiratud elueaga immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulatsioonid kulum ja akumulatsioonid kahjum vara väärtuse langusest. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul. Immateriaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit mõõdetakse vara müügist saadud netotulu ja bilansilise väärtuse vahena ning kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel. Piiratud elueaga immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse, kui on põhjust arvata, et immateriaalse põhivara väärtus võib olla langenud.

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et immateriaalsest põhivarast tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud.

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara
Kasulik eluiga aastates	10	5
Amortisatsioonimeetod	Lineaarne	Lineaarne
Sisemiselt loodud või soetatud	Soetatud	Soetatud

Kulutused, mida kontsern teeb olemasolevate tarkvarasüsteemide algselt hinnatud tulevase majandusliku kasu taastamiseks või säilitamiseks, kajastatakse kuluna vastavate taastamis- või hooldustööde teostamisel.

h) Rendid

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kontsern kui rentnik

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab kontsern kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Kontsern kajastab rendikohustise rendimaksede tasumiseks ning kasutusõiguse vara alusvara kasutamiseks.

Kasutusõiguse vara

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle). Kasutusõiguse vara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulatsioonid kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Kasutusõiguse vara soetusmaksumuseks on rendikohustis, millele on lisatud esmased otsekulutused ning kõik rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimaksed, millest on lahutatud saadud rendistiimulid. Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

Maa ja ehitised	20 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Muud masinad ja seadmed	10 aastat

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle kontsernile või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikku eluiga. Ka kasutusõiguse vara väärtuse langust vajadusel hinnatakse.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab kontsern rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksete koosseisu loetakse ka piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Kontsern kasutab rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks võimalusel lepingujärgseid intressimäärasid ning lepingute puhul, kus rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt kogunenud intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Kontserni rendikohustised on kajastatud intressikandvate laenude koosseisus (vt lisa 22).

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab kontsern lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit. Madala väärtusega vara rendilepingute kajastamisel kasutab kontsern madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

i) Investeering ühisettevõttesse

Ühisettevõtte on ühine ettevõtmine, mille kohaselt on selle üle ühist kontrolli omavatel osapooltel õigused ettevõtmise netovarale. Ühine kontroll on lepingus kokkulepitud kontrolli jagamine ettevõtmise üle, mis eksisteerib üksnes juhul, kui olulisi tegevusi käsitlevate otsuste tegemiseks on vajalik ühist kontrolli jagavate osapoolte ühehääline nõusolek.

Ühist kontrolli hinnatakse sarnaselt tütarettevõtete kontrolli hindamisega. Kontserni investeeringut ühisettevõttesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering ühisettevõttesse algselt arvele soetusmaksumuses ja korrigeeritakse selle bilansilist väärtust järgmistel perioodidel vastavalt kontserni osaluse muutumisele ühisettevõtte netovaras. Ühisettevõttega seotud firmaväärtus lisatakse investeeringu bilansilisele väärtusele ning selle väärtuse langust eraldi ei kontrollita.

Kasumiaruanne kajastab kontsernile kuuluvat osa ühisettevõtte tegevustulemist. Muutused investeerimisobjektide muus koondkasumis kajastatakse kontserni muu koondkasumi koosseisus. Lisaks, kui otse ühisettevõtte omakapitalis kajastatakse mingi muutus, kajastab kontsern teda puudutava osa sellest muutusest vajadusel omakapitali muutuste aruandes. Realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ja ühisettevõtte vahel tehtud tehingutest elimineeritakse ulatuses, mis vastab kontserni osaluse suurusele ühisettevõttes.

Kontsernile arvestatud osa ühisettevõtte kasumist või kahjumist kajastatakse kasumiaruandes ärikasumist eraldi ning see näitab maksujärgset kasumit või kahjumit.

Ühisettevõtte finantsaruanded koostatakse kontserniga sama aruandeperioodi kohta. Vajadusel tehakse korrigeerimisi, et viia arvestuspõhimõtted kooskõlla kontserni arvestuspõhimõtetega.

j) Mittefinantsvarade väärtuse langus

Kontsern hindab igal aruandekuupäeval vara võimalikule väärtuse langusele viitavate asjaolude esinemist. Kui selliseid viiteid on või kui vara puhul nõutakse iga-aastast väärtuse languse kontrollimist, hindab kontsern vara

kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kas vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on arvatud maha võõrandamiskulud, või kasutusväärtus (olenevalt sellest, kumb on suurem) ning see määratakse eraldi iga eraldiseisva varaobjekti kohta, välja arvatud juhtudel, kui varast ei tulene rahavoogusid, mis oleksid valdavas osas sõltumatud muude varade või vararühmade poolt loodavatest rahavoogudest. Kui vara või raha teeniva üksuse bilansiline väärtus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja vara hinnatakse alla selle kaetava väärtuseni.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nüüdisväärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse kohta ja varale iseloomulikke riske. Õiglase väärtuse ja võõrandamiskulude vahe suuruse hindamisel võetakse arvesse hiljutisi turutehinguid. Kui selliseid tehinguid ei leita, kasutatakse sobivat hindamismudelit.

Kontsern kasutab väärtuse languse hindamisel detailseid eelarveid ja prognoose, mis koostatakse eraldi kontserni iga sellise raha teeniva üksuse kohta, millele varaobjektid on jaotatud. Need eelarved ja prognoosid koostatakse üldjuhul viie aasta kohta. Pikemate perioodide puhul arvutatakse välja pikaajaline kasvumäär, mida kasutatakse enam kui viie aasta pärast prognoositavate rahavoogude hindamisel.

Kahjumeid varade väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes kulumi koosseisus. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb viiteid sellele, et eelmistel perioodidel kajastatud kahjum väärtuse langusest ei pruugi enam eksisteerida või võib olla vähenenud. Selliste märkide olemasolu korral hindab kontsern vara või raha teeniva üksuse kaetavat väärtust. Eelmistel perioodidel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse vaid juhul, kui vara kaetava väärtuse määramiseks kasutatud eeldused on pärast väärtuse langusest tuleneva kahjumi kajastamist muutunud. Allahindluse tühistamine on piiratud sedavõrd, et vara bilansiline väärtus ei ületaks selle kaetavat väärtust ega sellist bilansilist väärtust, mis oleks kujunenud juhul (kulumit arvestamata), kui varasematel aastatel poleks väärtuse langusest tingitud kahjumit kajastatud. Tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes.

k) Finantsvarad

Kontsern liigitab finantsvarasid järgmiselt:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad
- Õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad omakapitalinvesteeringud
- Õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad
- Õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad võlainstrumendid

Finantsinstrumentide liigitamine nende algsel arvele võtmisel sõltub nende lepingupõhiste rahavoogudega seotud tunnustest ning ärimudelist, mida kontsern nende juhtimisel rakendab. Kui arvata välja nõuded ostjate vastu, mis ei sisalda olulist rahastamiskomponenti või mille puhul on kontsern rakendanud praktilisi abinõusid, võtab kontsern kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglasest väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nagu eespool punktis c „Müügitud kliendilepingutelt“ kirjeldatud, kajastatakse nõudeid ostjate vastu, mis ei sisalda olulist rahastamiskomponenti või mille puhul on kontsern rakendanud praktilisi abinõusid, tehinguhinnas.

Selleks, et finantsvara oleks võimalik liigitada kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavaks, peab see tekitama rahavooge, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed (APIM). Seda hinnatakse nn APIM-testi käigus, mis viiakse läbi eraldi iga instrumendi kohta. Finantsvarad, mille rahavood ei ole ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed, liigitatakse ärimudelist sõltumata õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks.

Kontserni poolt finantsvarade juhtimiseks rakendatav ärimudel näitab, kuidas kontsern oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. Ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavat finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, samas kui õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavat finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara nii lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks kui müümiseks.

Hetkel omab kontsern korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid võlainstrumente ja õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaid finantsvarasid.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (võlainstrumendid)

Pärast esmast arvele võtmist kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse

langusest tekkinud kahjum. Kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel.

Kontserni korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks on nõuded ostjate vastu ja antud laenud.

Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad (omakapitaliinstrumendid)

Esmasel arvelevõtmisel võib kontsern tühistamatult otsustada, et tema omakapitaliinvesteeringuid mõõdetakse edaspidi õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil. Iga instrumendi klassifitseerimise üle otsustatakse eraldi.

Kõnealuste finantsvaradega seotud kasumeid ja kahjumeid kasumiaruandes ei kajastata. Dividendid kajastatakse kasumiaruandes muude tulude all, kui kontsernil on tekkinud õigus dividendimakse saamiseks, välja arvatud juhul, kui kontsern saab sellest kasu, kuna dividend kujutab endast selgelt osa finantsvara maksumuse katmist. Viimasel juhul kajastatakse tulu muu koondkasumi all. Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentide võimalikku väärtuse langust ei hinnata.

Kontsern otsustas liigitada kõik oma omakapitaliinvesteeringud börsil noteerimata ettevõtetesse tagasivõtmata sellesse kategooriasse.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse kontserni finantsseisundi aruandest), kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- kontsern on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud sisuliselt kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern kajastab eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel kontsernile tasumisele kuuluvate rahavoogude ja kontserni poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga.

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

Kontsern loeb finantsvara makseviivituses olevaks, kui selle lepinguliste maksetega ollakse üle 90 päeva üle tähtaja. Teatud juhtudel võib kontsern lugeda finantsvara makseviivituses olevaks aga ka siis, kui kontsernisisised või -välised andmed viitavad sellele, et kõik lepingujärgsed summad ei pruugi kontsernile laekuda, arvestamata kontserni krediitvaliteeti parandavaid kokkuleppeid. Finantsvara kantakse maha, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

I) Varud

Varusid kajastatakse kas soetusmaksumuses või netorealiseerimisväärtuses (olenevalt sellest, kumb on madalam). Varude soetusmaksumus sisaldab kõiki ostukulutusi, normaalsel tootmismahul põhinevat proportsionaalset osa tootmise üldkuludest ning muid kulutusi, ilma milleta varud ei oleks olemasolevas asukohas ega tööseisundis. Ostukulutused võivad sisaldada tollimakse ja muid tagastamatuid makse, millest on arvatud maha allahindlused ja sihtfinantseerimine. Varude kajastamisel kasutatakse lihtjärjekorra (FIFO) meetodit.

Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav hinnanguline müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

m) Raha

Raha koosneb sularahast ja pangakontodel olevatest vahenditest. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg ei ületa 3 kuud ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes kassas ja panga arvelduskontodel olevaid vahendeid.

n) FinantskohustisedKajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised liigitatakse algsel arvelevõtmisel ühte järgmistest kategooriatest: õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised, laenud, võlad tarnijatele. Kõik finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglasest väärtuses, millest arvatakse laenude ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Kontserni finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning laenudest. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustiste kajastamise lõpetamine

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks ning erinevus vastavate bilansiliste väärtuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

Finantsinstrumentide saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustised saldeeritakse ning kajastatakse finantsseisundi aruandes netosummana, kui kajastatud summade saldeerimiseks on hetkel jõustatud juriidiline õigus ning kavatakse arveldada netosummana või realiseerida varad ja täita kohustised samaaegselt.

o) Tingimuslikud kohustised

Raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse vaid äriühendustega seotud tingimuslikke kohustisi. Selliseid kohustisi ei avalikustata vaid juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline. Tingimuslikke varasid raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline.

p) Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitaliks. Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt peab aktsiaseltsi aktsiakapital olema vähemalt 25 000 eurot ning netovara peab moodustama vähemalt poole aktsiakapitalist. Kontsern on seatud nõuetega vastavuses.

Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt peab tegema igal majandusaastal puhaskasumist vähemalt 5% eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

q) Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused). Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.4. Uute rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgenduste rakendamine***Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid***

Kontsern ei ole rakendanud järgnevaid uusi standardeid ja tõlgendusi, mis on vastu võetud aruande kinnitamise seisuga, kuid mis veel ei kohaldu:

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

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

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

Muudatusi oleks tulnud hakata algselt kohaldama 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti oli lubatud ennetähtaegne rakendamine. COVID-19 pandeemia tõttu lükkas IASB standardi jõustumise kuupäeva aasta võrra edasi 1. jaanuarile 2023, et anda ettevõtetele rohkem aega sellega kohustiste liigitamisel kaasnevate muudatuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on tagada finantsaruannete parem võrreldavus, aidates ettevõtetel määrata, kas võlad ja muud kohustised, mille maksetähtpäev ei ole kindel, tuleb liigitada finantsseisundi aruandes lühi- või pikaajalisteks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi aruandes ega muuda eksisteerivaid nõudeid, mis puudutavad vara, kohustise, tulu või kulu mõõtmist, kajastamise aega või avalikustatavat infot. Muudatustega selgitatakse ka, kuidas liigitada võlainstrumente, mida ettevõtte võib arveldada emiteerides omakapitaliinstrumente.

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

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

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

- **IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega** uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.
- **IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega** keelatakse ettevõtte sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
- **IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega** täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.
- **Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020** tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.

Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused pärast 30. juunit 2021**
Muudatust kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud muudatuse kuupäeva seisuga veel kinnitatud. 2021. aasta märtsis muutis IASB IFRS 16 kohaselt lubatud lihtsustuse tingimusi, millega võimaldati rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustuste puhul. Muudatuse tulemusena on nüüd võimalik kõnealust lihtsustust kasutada vaid juhul, kui rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022, ning kõik muud lihtsustuse kasutamise tingimused on täidetud. Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 2021. aasta mais andis IASB välja IAS 12 muudatused, millega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu selliste tehingute puhul nagu rendilepingud ja taastamise kohustised. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või taastekohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

3. Finantsriskide juhtimine

Kontserni tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (peamiselt valuutarisk), krediidirisk, hinnarisk ja likviidsusrisk. Valuutarisk on väheoluline. Kontserni riskijuhtimissüsteem keskendub finantsturgude ettemääramatusele ja võimaluste leidmisele kontserni finantstulemustele sellest tulenevate potentsiaalsete negatiivsete mõjude minimeerimiseks.

Kontsernil on järgmised lühiajalised finantsvarad ja -kohustised.

(eurodes)	Lisa	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	1 139 773	1 119 165	728 164
Muud finantsvarad	17	1 036 265	1 163 230	1 294 401
Raha	14	4 742 546	2 428 331	110 073
Finantsvarad kokku		6 918 583	4 710 727	2 132 638
Lühiajalised laenukohustised	22	4 035	5 451	51 604
Lühiajalised rendikohustised	19	414 470	408 138	345 231
Lühiajalised võlad tarnijatele ja muud võlad	23	1 040 551	715 876	292 934
Pikaajalised rendikohustised	19	6 200 838	6 439 927	6 707 681
Finantskohustised kokku		7 659 893	7 569 392	7 397 450

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjuna, mida kontsern võib kanda, kui klient või lepingupartner, kellega on seotud mõni finantsinstrument, ei suuda täita kontserni ees oma lepingulisi kohustusi. Krediidirisk tekib eeskätt kontserni nõuetest klientide vastu. Makseviivituse risk, mis esineb asjakohases tööstusharus ja riigis, kus kliendid tegutsevad, avaldab krediidiriskile väiksemat mõju. Kontsern on kehtestanud krediidipõhimõtted, mille kohaselt analüüsitakse iga uue kliendi krediidivõimelisust enne makse- ja tarnetingimuste pakkumist eraldi. Valdav osa klientidest on haiglad, mis on riiklikud asutused, ja seega ei ole neil probleeme oma kohustuste täitmisega. Klientide tasumata nõudeid jälgitakse korrapäraselt ning tähtajaks tasumata nõudeid menetletakse nende laekumiseni või mahakandmiseni, kui on piisavalt kindel, et nõue ei laeku. Varem on selliseid juhtumeid esinenud väga harva ja kontserni ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hulk on olnud väga väike. Klientide krediidiriski jälgitakse jooksvalt. Kliendid, kes ei vasta kontserni krediidivõimelisuse kriteeriumile, võivad kontserniga tehinguid teha ainult ettemakse alusel.

Maksimaalne krediidirisk aruandekuupäeva seisuga koosneb ostjate vastu olevate nõuete, muude nõuete ja finantsvarade bilansilisest jääkmaksumusest ning rahajäägist.

(eurodes)	Lisa	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	1 139 773	1 119 165	728 164
Muud finantsvarad	17	1 036 265	1 163 230	1 294 401
Raha	14	4 742 546	2 428 331	110 073
Finantsvarad kokku		6 918 583	4 710 727	2 132 638

Klientide tasumata nõudeid ja lepingulisi varasid jälgitakse korrapäraselt. Seisuga 31.12.2021 on Grupil 12 klienti (31.12.2020: 20 klienti, 01.01.2020: 10 klienti), kellest igaüks võlgnes kontsernile enam kui 10 000 eurot, mis moodustas ligikaudu 83% (31.12.2020: 87%, 01.01.2020: 83%) kõikidest laekumata nõuetest.

Igal aruandekuupäeval viiakse läbi finantsvarade väärtuse languse analüüs, kasutades eeldatava krediidikahju mõõtmiseks eraldiste maatriksi. Kontsern ei ole möödunud aruandeperioodidel olulist krediidikahju kandnud. Et varasemad kahjumäärad, mida on korrigeeritud tulevikku suunatud hinnangutega, moodustavad 0%, ei ole eeldatavat krediidikahju kajastatud. Kontsern ei ole avatud olulisele krediidiriskile.

Allolevalt on eraldiste maatriksi abil esitatud informatsioon grupi krediidiriski kohta, mis tuleneb grupi nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest.

Tähtaeg on ületatud, kuid väärtus ei ole langenud							
(eurodes)	Kokku	Tähtaeg ei ole ületatud ja väärtus ei ole langenud	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	91-120 päeva	>120 päeva
31.12.2021	1 139 773	956 811	135 970	32 733	0	2 212	12 047
31.12.2020	1 119 165	803 534	306 740	5 794	61	0	3 036
01.01.2020	728 164	651 161	61 133	15 639	45	186	0

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei ole suuteline täitma tähtaja saabumisel oma finantskohustisi. Kontserni likviidsuse juhtimise käsitlese kohaselt tagab kontsern võimalikult suures ulatuses, et tal on igal ajal piisav likviidsus oma kohustiste õigeaegseks täitmiseks. Likviidsusrisiki vältimiseks koostab juhtkond põhjalikke rahavoogude prognoose ja kavandab hoolikalt investeringute ajastamist.

Alltoodud tabelis on analüüsitud kontserni finantskohustisi maksetähtaegade põhjal lõpptähtajani jäänud aja järgi. Tabelis on kajastatud lepingupõhised diskonteerimata rahavood.

(eurodes)

Seisuga 31. detsember 2021	Nõudmisel	< 3 kuud	3 – 12 kuud	1 – 5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (Lisa 22)	0	4 035	0	0	0	4 035
Rendikohustised (Lisa 19)	0	187 558	558 656	3 406 661	5 670 960	9 823 836
Võlad tarnijatele (Lisa 23)	0	1 040 551	0	0	0	1 040 551
	0	1 232 144	558 656	3 406 661	5 670 960	10 868 422

Seisuga 31. detsember 2020	Nõudmisel	< 3 kuud	3 – 12 kuud	1 – 5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (Lisa 22)	0	5 451	0	0	0	5 451
Rendikohustised (Lisa 19)	0	180 787	538 496	3 371 367	6 298 482	10 389 132
Võlad tarnijatele (Lisa 23)	0	715 876	0	0	0	715 876
	0	902 113	538 496	3 371 367	6 298 482	11 110 458

Seisuga 1. jaanuar 2020	Nõudmisel	< 3 kuud	3 – 12 kuud	1 – 5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (Lisa 22)	0	51 604	0	0	0	51 604
Rendikohustised (Lisa 19)	0	180 394	537 690	3 406 518	6 936 974	11 061 576
Võlad tarnijatele (Lisa 23)	0	292 934	0	0	0	292 934
	0	524 932	537 690	3 406 518	6 936 974	11 406 114

Tagatis

Kontsernil on kommertspant arvelduskrediidi tagamiseks summas 400 255 eurot. Lisaks on AS Chemi-Pharm andnud juriidilise isiku garantii seotud osapoole kasuks summas 3,1 mln eurot.

Tururisk

Tururisk on risk, et finantsinstrumendi õiglane väärtus või sellega seotud tulevased rahavood kõiguvad turuhindade muutuste tõttu. Tururiski hulka kuulub intressirisk ja valuutarisk. Kumbagi neist riskidest ei loeta kontserni äritegevuse puhul oluliseks. Laenukohustiste intressimäär on fikseeritud ja tehinguid sõlmitakse peamiselt eurodes.

Kapitali juhtimine

Kontserni kapitali juhtimise peamine eesmärk on tagada, et kontsern säilitab oma krediidireitingu ja omakapitali suhtarvud, mis võimaldavad tal oma tegevust edukalt ellu viia ja suurendada aktsionäride vara väärtust. 31.12.2021 ja 31.12.2020 lõppenud majandusaastatel kapitali juhtimise eesmärkides, põhimõtetes ega protsessides muudatusi ei tehtud.

Kontserni kapitali juhtimise mõttes hõlmab kapital aktsiakapitali ja kõiki emaettevõtja omanikele kuuluvaid omakapitali reserve.

Kontsern juhib oma kapitali struktuuri ja kohandab seda majandustingimuste muutuste põhjal. Kontsern kasutab kapitali jälgimiseks neto võlakohustiste osakaalu, mille arvutamiseks jagatakse netovõlg kogukapitali ja netovõla summaga. Netovõla hulka arvab kontsern laenukohustised (sealhulgas rendilepingud) ning võlad tarnijatele ja muud võlad, millest arvatakse maha raha ja lühiajalised hoiused.

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Laenukohustised	6 619 342	6 853 516	7 104 516
Võlad tarnijatele ja muud võlad	2 939 362	1 108 284	528 389
Miinus: raha	(4 742 546)	(2 428 331)	(110 073)
Netovõlg	4 816 158	5 533 470	7 522 833
Omakapital	9 069 895	7 882 541	3 594 814
Kapital ja netovõlg	13 886 053	13 416 011	11 117 647
Neto võlakohustiste osakaal	35%	41%	68%

Õiglase väärtus

Kontserni peamised finantsinstrumendid, mida ei kajastata õiglases väärtuses, on nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, võlad tarnijatele ja muud võlad, laenukohustised, raha ja muud finantsvarad. Ostjate vastu olevate lühiajaliste nõuete ja muude lühiajaliste nõuete, lühiajaliste võlgade ja lühiajaliste laenukohustiste bilansiline jääkmaksumus on lühikeste tähtaegade tõttu ligilähedane nende õiglasele väärtusele. Tabelis esitatud õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade bilansiline jääkmaksumus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Kvantitatiivne avalikustatav teave õiglase väärtuse mõõtmise hierarhia kohta

(eurodes)	Seisuga	Bilansiline jääkmaksumus	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3
Õiglases väärtuses mõõdetavad varad						
Börsil noteerimata aktsiainvesteeringud	31.12.2021	256	256	0	0	256
Börsil noteerimata aktsiainvesteeringud	31.12.2020	0	0	0	0	0
Börsil noteerimata aktsiainvesteeringud	01.01.2020	0	0	0	0	0

Esitatud aastate jooksul ei toimunud liikumisi tasemet 1 ja 2 vahel.

4. Oluliste raamatupidamisalaste otsuste ja hinnangute kasutamine

Konsolideeritud finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nõuab juhtkonnalt selliste otsuste langetamist, hinnangute andmist ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad kajastatud varade ja kohustiste, tulude ja kulude suurust ning tingimuslike kohustiste avalikustamist.

Olulised raamatupidamisalased otsused

Pikendamise ja lõpetamise optioonidega lepingute rendiperioodi kindlaksmääramine – kontsern kui rentnik

Rendiperioodi määramisel arvestab kontsern rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse, ning rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust ei kasutata. Kontsernil on pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavaid rendilepinguid. Nende kajastamisel peab kontsern hindama, kas kõnealuste õiguste kasutamine või kasutamata jätmine on piisavalt kindel. Seda tehes võetakse arvesse kõiki olulisi asjaolusid, mis loovad rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks majandusliku stiimuli. Pärast rendiperioodi algust hindab kontsern rendiperioodi pikkust uuesti, kui ilmneb mõni oluline sündmus või asjaolude muutus, mis on kontserni kontrolli all ning mõjutab kontserni võimet kasutada oma õigust rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks (nt renditud vara oluline parendamine või kohandamine).

Tootmislepingu puhul, mille katkestamatu rendiperiood lõpeb juunis 2025, arvestas kontsern pikendamise perioodi rendiperioodi osana. Juhtkond on piisavalt kindel, et rendilepingu pikendamise optiooni kasutatakse. Kontsern kasutab tootmislepinguid eelduslikult 2029. aasta juunini.

Maa ja hoonete rendileping on tähtjatu. Juhtkond on piisavalt kindel, et kasutab renditud maad ja hooneid kuni 2039. aastani.

Olulised raamatupidamislikud hinnangud

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse põhivara kasulik eluiga määratakse vara kasutamise tegeliku perioodi alusel juhtkonna hinnangu kohaselt. Juhtkond vaatab materiaalse põhivara kasulikud eluead üle vähemalt kord aastas. Praegu on transpordivahendite kulum 10%, IT-seadmete kulum 33%, muude masinate ja seadmete kulum 10-20% ning muute materiaalsete põhivarade kulum 10-20%. Täiendav informatsioon on esitatud lisa 21.

Rendikohustised – Alternatiivse laenuintressi hindamine

Kontsernil ei ole juurdepääsu rentide sisemisele intressimääradele, mistõttu kasutatakse rendikohustiste mõõtmisel rentniku alternatiivset laenuintressimäära. Alternatiivne laenuintress on intressimäär, mida kontsern peaks maksma, kui ta finantseeriks sarnase vara kasutusõiguse soetuse laenuga, mis on võetud samaks perioodiks, samal tagatisel ja samas majanduslikus keskkonnas. Alternatiivne laenuintressimäär peegeldab seega, mida kontsern „peaks maksma“, mis jälgitavate intressimäärade puudumisel või nende kohandamisel renditingimustele nõuab hinnangut. Kontsern hindab alternatiivset laenuintressimäära kasutades jälgitavaid sisendeid (nt turu intressimäärad), kui need on saadaval, ja viib vajadusel sisse kontserni spetsiifilised korrigeerimised.

Ukraina Vabariigile Venemaa poolt korraldatud sõjalise sissetungi mõju hinnang

Nagu on kirjeldatud Aruandekuupäeva järgsete sündmuste all (lisa 32), rakendavad EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas ülemaailmsed organid, meetmeid, et reageerida Venemaa Föderatsiooni sõjalisele agressioonile Ukraina Vabariigi vastu. Kontserni juhtkond on hinnanud, et need piiravad meetmed ei avalda olulist mõju kontserni võimekusele jätkata tegevust.

Lisaks on juhtkond jõudnud järeldusele, et need sündmused on mittekorrigeerivad aruandekuupäeva järgsed sündmused. Käesoleva majandusaasta aruande kinnitamise kuupäeval on juhtkonnal teada, et toorainete kiire hinnatõusu tõttu on langenud müügikasum paarikümne protsendi võrra, kuid kogu majanduslikku mõju 2022. aasta tulemuste kohta ei ole veel võimalik hinnata.

5. Kontserni struktuur

Tütarettevõtted

Seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 olid kontsernil investeeringud järgnevates tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukohariik	Põhitegevusala	Osalus		
			31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Rostherne OÜ	Eesti	Muu hulgikaubandus	100%	100%	100%
Chemi Pharm Singapore Pte Ltd	Singapur	Muu hulgikaubandus	100%	100%	100%
SIA Chemi-Pharm Group	Läti	Muu hulgikaubandus	0%	0%	100%

Ühisettevõtted

Kontserni osalust ühisettevõttes kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 olid kontsernil investering järgnevas ühisettevõttes:

Ühisettevõtte	Asukohariik	Põhitegevusala	Osalus		
			31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Chemi-Pharm Malaysia Sdn Bhd	Malaisia	Muu hulgikaubandus	50%	50%	50%

Ühisettevõtte bilansiline väärtus seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 oli null, kuna ühisettevõtte ei ole veel kasumit teeninud.

6. Müügitulu kliendilepingutelt

Allpool on esitatud kontserni kliendilepingutelt saadud tulu jaotus:

(eurodes)	31. detsembril lõppenud majandusaastal	
	2021	2020
Kauba või teenuse liik		
Desinfektsiooni- ja puhastusvahendite müük	11 436 011	17 513 415
Tervisetoodete müük	3 478 076	0
Muu hulgikaubandus	550 471	944 034
Muu teadus- ja kutsetegevus	31 220	21 914
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	15 495 778	18 479 363
Geograafilised turud		
ELi liikmesriigid		
Austria	12 685	78 935
Bulgaaria	17 240	159 744
Eesti	7 592 836	5 955 200
Hispaania	561 672	874 948
Horvaatia	212 589	1 408
Kreeka	188 409	194 520
Saksamaa	38 168	0
Küpros	531 999	842 133
Leedu	699 604	723 008
Läti	1 129 661	1 443 868
Malta	34 739	183 750
Poola	875 607	1 394 221
Portugal	21 668	23 999
Rootsi	665 027	1 640 145
Rumeenia	56 713	226 227
Slovakkia	58 892	215 862
Sloveenia	26 990	1 769
Soome	1 015 960	1 084 069
Taani	1 462 033	3 150 885
Tšehhi	80 162	6 864
Muud	6 030	0
Müügitulu ELi riikidelt kokku	15 288 684	18 201 555
ELi mittekuuluvad riigid		
Gruusia	111 331	89 947
Island	11 309	29 840
Suurbritannia	13 298	
Moldova	69 359	151 612
Muud ELi mittekuuluvad riigid	1 797	6 409

Müügitulu ELi mittekuuluvatelt riikidelt kokku	207 094	277 808
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	15 495 778	18 479 363

Tulu kajastamise ajastus

Kindlal ajahetkel kajastatav müügitulu

	15 495 778	18 479 363
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	15 495 778	18 479 363

Lepingulised saldod

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Nõuded ostjate vastu (Lisa 15)	922 663	1 077 180	702 162
Lepingulised kohustised (ostjatelt laekunud ettemaksed) (Lisa 26)	249 976	10 925	19 954

7. Kaubad, materjal ja teenused

(eurodes)	2021	2020
Tooraine kulud	7 409 364	8 175 037
Varude allahindlus (Lisa 18)	60 984	68 657
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	381 109	622 327
Tootmisruumide kommunaalkulud	41 826	24 093
Elektrienergia	19 073	19 083
Soojusenergia	22 754	5 010
Veevarustusteenused	9 847	11 268
Alltöövõtutööd	84 249	107 303
Tööjõurent	123 051	287 415
Transpordikulud	7 527	6 281
Arvutid, programmid jm IT-kulud tootmises	10 722	16 715
Seadmete ja hoone hoolduskulud	128 648	125 190
Muud tootmiskulud	171 553	141 035
Kaubad, materjal ja teenused kokku	8 428 879	9 585 321

Muud tootmiskulud sisaldavad peamiselt tootmishoone koristuskulusid.

8. Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2021	2020
Kommunaalkulud	38 281	30 071
Elektrienergia	4 998	5 030
Soojusenergia	5 046	4 995
Kütus	28 238	20 046
Mitmesugused bürookulud	191 245	123 065
Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud	675 781	123 467
Lähetuskulud	13 648	36 967
Koolituskulud	17 081	20 906
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (Lisa 19)	2 132	48 635
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	709
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 066	450
Transpordikulud	549 821	725 426
Esindus- ja reklaamikulud	234 773	117 914

Laokulud	231 898	38 144
Turunduskulud	328 181	242 308
Arvutid, programmid jm IT-ga seotud kulud	160 064	54 865
Muud tegevuskulud	138 953	99 490
Mitmesugused tegevuskulud kokku	2 582 924	1 662 417

Muud tegevuskulud sisaldab juriidilisi nõustamiskulusid ning pangatehingute tasusid.

9. Muud äritulud

(eurodes)	2021	2020
Tulu sihtfinantseerimisest (Lisa 25)	396 481	22 778
Muud äritulud	29 278	23 433
Muud äritulud kokku	425 759	46 211

10. Muud ärikulud

(eurodes)	2021	2020
Materiaalse põhivara müügist teenitud kasumid/kahjumid	1	1 634
Muud ärikulud	11 314	11 344
Kahjum valuutakursside kõikumisest	23 382	57 291
Muud ärikulud kokku	34 697	70 268

11. Tööjõukulud

(eurodes)	2021	2020
Palgakulu	2 173 022	1 818 213
Tööjõumaksud	725 795	606 486
Tööjõukulud kokku	2 898 817	2 424 699
Töötajate keskmine arv	81	62
Töölepingu alusel töötav isik	75	58
VÕS lepingu alusel	2	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Seisuga 31.12.2021 töötas kontsernis 74 töötajat (31.12.2020: 83, 01.01.2020: 48).

12. Finantstulud ja finantskulud

(eurodes)	2021	2020
Intressikulu laenukohustistelt	0	93
Intressikulu rendikohustistelt (Lisa 19)	199 669	208 139
Finantskulud kokku	199 669	208 232

Finantstulu sisaldab sisemise intressimäära meetodil arvatud intressitulu kogusummas 25 407 eurot 2021. aastal (2020: 28 369 eurot) ja nõuete konverteerimisel tekkinud valuutakursside muutuste kasumit summas 3 635 eurot 2021. aastal (2020: 0 eurot).

13. Tulumaksukulu

(eurodes)	2021	2020
Tulumaksukulu komponendid		
Aruandeaasta tulumaksukulu	55 017	18 875
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksu kulu	55 017	18 875

Seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 ei olnud olulisi ajutisi erinevusi kontserni varade ja kohustiste maksubaaside ning bilansiliste väärtuste vahel. Seega ei ole kajastatud edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustist.

Eestis eraldi maksuarvestust ei peeta ning seega puuduvad erinevused raamatupidamisliku ja maksustatava kasumi vahel. Eestis on jaotamata kasumi maksumäär null ja kasumit maksustatakse üksnes selle jaotamisel. Tingimuslikud maksukulud tekivad järgmiselt:

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Potentsiaalsed dividendid enne tulumaksu	9 041 738	7 854 385
Tingimuslik tulumaksukohustus dividendidelt	-2 233 311	-1 949 312
Potentsiaalsed netodividendid	6 808 428	5 905 072

14. Raha

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Raha pangakontodel	4 740 847	2 426 406	108 562
Sularaha kassas	1 698	1 925	1 511
Raha kokku	4 742 546	2 428 331	110 073

15. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Nõuded kolmandate osapoolte vastu (Lisa 6)	922 663	1 077 180	702 162
Muud nõuded	217 110	64 883	48 901
	1 139 773	1 142 064	751 063
Oodatav krediidikahjum	0	(22 899)	(22 899)
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	1 139 773	1 119 165	728 164
<i>Lühiajalised nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku</i>	<i>1 139 773</i>	<i>1 119 165</i>	<i>728 164</i>

Nõuded ostjate vastu intressi ei kanna ning nende tavapärane tähtaeg on 14-30 päeva. Seotud osapooltelt saadaolevate nõuetega seotud tingimused on esitatud lisas 29. Teave krediidiriskide kohta on esitatud lisas 3.

16. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Ettemaksed	533 010	727 482	93 635
Maksude ettemaksed (Lisa 24)	135 933	201 023	19 343
Ettemaksed kokku	668 943	928 506	112 978

17. Muud finantsvarad

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavad laenud seotud osapoolle (Lisa 29)	999 017	1 126 239	1 257 410
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavad muud finantsvarad	36 992	36 992	36 992
Õiglaselises väärtuses mõõdetavad finantsvarad	256	0	0
Muud finantsvarad kokku	1 036 265	1 163 231	1 294 402
<i>Lühiajalised muud finantsvarad kokku</i>	<i>250 381</i>	<i>137 814</i>	<i>136 764</i>
<i>Pikaajalised muud finantsvarad kokku</i>	<i>785 884</i>	<i>1 025 416</i>	<i>1 157 638</i>

2021. aastal tegi kontsern investeeringu PK Technologies OÜ-sse (soetades 10,22% osaluse). See investeering on kajastatud finantsvarana õiglaselises väärtuses. Täiendav informatsioon finantsvarade õiglase väärtuse kohta on lisas 3.

18. Varud

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Tooraine ja materjal (soetusmaksumuses)	2 376 296	1 691 754	775 876
Lõpetamata toodang (soetusmaksumuses)	35 548	41 427	27 531
Valmistoodang (soetusmaksumuses ja netorealiseerimisväärtuses)	1 133 873	735 605	405 520
Müügiks ostetud kaubad	178 384	269 449	245 688
Varud kokku	3 724 101	2 738 235	1 454 616

2021. aastal kajastati 60 984 eurot netorealiseerimisväärtuses kajastatud varude kuluna (2020: 68 657 EUR), mis on konsolideeritud koondkasumiaruandes kajastatud real kaubad, materjal ja teenused. (Lisa 7)

19. Rendid

Kontsern on sõlminud rendilepingud oma tegevuses kasutatavate seadmete, sõidukite, kontoriruumide ja tootmishoone rentimiseks. Teatud rendilepingud sisaldavad pikendamise ja/või lõpetamise optioone ning kõikide lepingute rendimaksud on fikseeritud. Kontsern hindab ja otsustab, kas on piisavalt kindel, et kasutab rendilepingu pikendamise või lõpetamise võimalust või mitte, vt Lisa 4. Rendikohustise arvutamisel on kontsern kasutanud seadmete puhul 3,5% suurust alternatiivset laenuintressimäära, sõidukite puhul 1,99% suurust alternatiivset laenuintressimäära, ruumide puhul 3% suurust alternatiivset laenuintressimäära.

Allpool on esitatud kajastatud kasutusõiguse vara bilansilised jääkmaksumused ja nende muutused aasta jooksul:

(eurodes)	Maa ja hooned	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2020	6 337 428	375 055	411 422	7 123 905
Lisandumised	94 106	79 357	0	173 463
Lõppenud rendilepingud	0	(16 125)	0	(16 125)
Amortisatsioonikulu	(339 981)	(69 386)	(43 308)	(452 675)
Seisuga 31. detsember 2020	6 091 552	368 901	368 114	6 828 567
Lisandumised	0	157 794	0	157 794
Amortisatsioonikulu	(339 981)	(93 471)	(43 308)	(476 759)
Seisuga 31. detsember 2021	5 751 571	433 224	324 807	6 509 601

Allpool on esitatud rendikohustiste (kajastatud laenukohustiste koosseisus) bilansilised jääkmaksumused ja nende muutused perioodi jooksul:

(eurodes)	2021	2020
Seisuga 1. jaanuar	6 848 066	7 052 913
Lisandumised	157 794	149 670
Lõppenud rendilepingud	0	(13 240)
Kogunenud intress	199 669	208 139
Maksed	(590 221)	(549 416)
Seisuga 31. detsember	6 615 308	6 848 066
Lühiajaline osa (Lisa 22)	414 470	408 138
Pikaajaline osa (Lisa 22)	6 200 838	6 439 927

Rendikohustiste tähtaegade analüüs on esitatud lisas 3.

Grupi konsolideeritud koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

(eurodes)	2021	2020
Kasutusõiguse vara amortisatsioonikulu	476 759	452 675
Rendikohustistega seotud intressikulu (Lisa 12)	199 669	208 139
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (sisalduvad Mitmesuguste tegevuskulude koosseisus) (Lisa 8)	2 132	48 635
Koondkasumiaruandes kajastatud summad kokku	678 560	709 449

2021. aastal oli kontserni rendilepingutega seotud väljaminevate rahavoogude suurus 592 353 eurot (2020: 598 050 eurot).

20. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
Soetusmaksumus			
Seisuga 1. jaanuar 2020	37 699	71 680	109 379
Seisuga 31. detsember 2020	37 699	71 680	109 379
Mahakandmine	0	-1 900	-1 900
Seisuga 31. detsember 2021	37 699	69 780	107 479
Amortisatsioon			
Seisuga 1. jaanuar 2020	-18 279	-50 397	-68 676
Amortisatsioon	-1 908	-7 193	-9 101
Seisuga 31. detsember 2020	-20 187	-57 590	-77 777
Amortisatsioon	-3 770	-4 865	-8 635
Mahakandmine	0	1 900	1 900
Seisuga 31. detsember 2021	-23 957	-60 555	-84 512
Jääkväärtus			
Seisuga 31. detsember 2021	13 742	9 225	22 967
Seisuga 31. detsember 2020	17 512	14 090	31 602
Seisuga 1. jaanuar 2020	19 420	21 283	40 703

Seisuga 31.12.2021 oli endiselt kasutuses oleva täielikult amortiseerunud immateriaalse põhivara soetusmaksumus 21 652 eurot (31.12.2020: 22 927 eurot ja 01.01.2020: 18 700 eurot).

Kontsernil ei olnud seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 olulisi siduvaid immateriaalse põhivara soetamiskohustusi.

21. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Transpordi- vahendid	IT- seadmed	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Pooleliolev põhivara	Kokku
Soetusmaksumus						
Seisuga 1. jaanuar 2020	16 512	23 045	123 880	389 385	0	552 822
Lisandumised	75 000	21 305	238 219	54 001	0	388 525
Müügid	-8 784	-2 000	-5 196	-8 234	0	-24 214
Ümberliigitamised	0	-5 272	0	-6 582	0	-11 854
Seisuga 31. detsember 2020	82 728	37 078	356 903	428 570	0	905 279
Lisandumised	2 979	11 767	382 629	89 089	207 353	693 817
Mahakandmised	-2 708	-3 727	0	0	0	-6 435
Seisuga 31. detsember 2021	82 999	45 118	739 532	517 659	207 353	1 592 661
Kulum						
Seisuga 1. jaanuar 2020	-7 322	-14 462	-16 788	-79 997	0	-118 569
Aruandeaasta kulum	-2 146	-5 700	-35 209	-43 333	0	-86 388
Mahakandmised	0	4 516	0	5 704	0	10 220
Seisuga 31. detsember 2020	-9 468	-15 646	-51 997	-117 626	0	-194 737
Aruandeaasta kulum	-9 681	-12 853	-110 857	-59 063	0	-192 454
Mahakandmised	2 618	3 727	0	0	0	6 345
Seisuga 31. detsember 2021	-16 530	-24 772	-162 854	-176 689	0	-380 845
Jääkväärtus						
Seisuga 31. detsember 2021	66 469	20 346	576 678	340 970	207 353	1 211 816
Seisuga 31. detsember 2020	73 260	21 432	304 906	310 944	0	710 542
Seisuga 1. jaanuar 2020	9 190	8 583	107 092	309 388	0	434 253

Muud materiaalsed põhivarad koosnevad peamiselt kontori mööblist.

Seisuga 31.12.2021 oli endiselt kasutuses oleva täielikult amortiseerunud materiaalse põhivara soetusmaksumus 71 330 eurot (31.12.2020: 49 917 eurot ja 01.01.2020: 49 302 eurot).

Kontsernil ei olnud seisuga 31.12.2021, 31.12.2020 ja 01.01.2020 olulisi siduvaid materiaalse põhivara soetamiskohustusi.

22. Laenukohustised

(eurodes)					
Laenu liik	Intressi- määr	Tähtaeg	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Krediitkaart			4 035	5 451	1 708
Lühiajaline laenukohustis	3,2%	2021	0	0	49 896
Rendikohustis (Lisa 28)	1,99% - 3,5%	2023-2039	6 615 308	6 848 066	7 052 913

Kokku:	6 619 342	6 853 516	7 104 516
<i>Pikaajaline osa</i>	<i>6 200 838</i>	<i>6 439 927</i>	<i>6 707 681</i>
<i>Lühiajaline osa</i>	<i>418 504</i>	<i>413 589</i>	<i>396 835</i>

23. Võlad tarnijatele ja muud võlad

<i>(eurodes)</i>	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Võlad tarnijatele	1 040 551	715 876	292 934
Võlad töövõtjatele	220 703	212 830	97 539
Maksuvõlad (Lisa 24)	182 649	179 287	107 473
Dividendivõlad	0	0	30 000
Viitvõlad	1 495 308	192	443
Saadud ettemaksed	150	100	0
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	2 939 362	1 108 284	528 389
<i>Lühiajalised võlad tarnijatele ja muud võlad kokku</i>	<i>2 939 362</i>	<i>1 108 284</i>	<i>528 389</i>
<i>Pikaajalised võlad tarnijatele ja muud võlad kokku</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Eeltoodud finantskohustiste tingimused:

- Võlad tarnijatele ei kanna intressi ja need tasutakse üldjuhul 14-30 päevase tähtaja jooksul
- Selgitused kontserni likviidsusrisi juhtimise protsesside kohta on esitatud lisas 3.

Viitvõlad sisaldab aruandeperioodil tasumata kulusid (konsortsiumi siseste 2021.a. kulude katmine ja tulude jaotamine).

24. Maksuvõlad ja maksude ettemaksed

	31.12.2021		31.12.2020		01.01.2020	
<i>(eurodes)</i>	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4 146	0	2 500	0	0
Käibemaks	102 559	0	171 243	0	18 053	0
Üksikisiku tulumaks	0	38 295	0	37 830	0	22 309
Erisoodustuse tulumaks	0	3 071	0	2 609	0	4 898
Sotsiaalmaks	0	128 658	0	126 870	0	74 875
Kohustuslik kogumispension	0	2 693	0	3 639	0	2 155
Töötuskindlustusmaks	0	5 787	0	5 839	0	3 236
Ettemaksu konto jääk	33 374	0	29 780	0	1 290	0
Maksuvõlad ja maksude ettemaksed kokku (Lisad 16,23)	135 933	182 649	201 023	179 287	19 343	107 473

25. Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	1. jaanuar		Kajastatud perioodi jooksul		31. detsember	
	Saadaolev	Tulevaste perioodide tulu	Laekunud	Kajastatud koondkasumi- aruandes (Lisa 9)	Saadaolev	Tulevaste perioodide tulu
2021						
<u>Varade sihtfinantseerimine</u>						
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	43 147	74 196	156 162	24 738	0	159 478
Varade sihtfinantseerimine kokku	43 147	74 196	156 162	24 738	0	159 478
<u>Tegevuskulude sihtfinantseerimine</u>						
Tehnologian Tutkimuskeskus	0	18 716	0	755		17 961
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	2 320	0	166 526	370 987	203 786	0
Tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku	2 320	18 716	166 526	371 743	203 786	17 961
Sihtfinantseerimine kokku	45 467	92 913	322 688	396 481	203 786	177 439
2020						
<u>Varade sihtfinantseerimine</u>						
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	0	25 427	12 654	7 031	43 147	74 196
Varade sihtfinantseerimine kokku	0	25 427	12 654	7 031	43 147	74 196
<u>Tegevuskulude sihtfinantseerimine</u>						
Tehnologian Tutkimuskeskus	0	14 991	3 726	0	0	18 716
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	29 523	0	42 949	15 746	2 320	0
Tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku	29 523	14 991	46 675	15 746	2 320	18 716
Sihtfinantseerimine kokku	29 523	40 418	59 329	22 777	45 467	92 913

Sihtfinantseeringuid on saadud Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuselt ja Tehnologian Tutkimuskeskuselt ettevõtte ja tootmise arendamise eesmärgil. Kontsernil puuduvad täitmata tingimused, mille tõttu tuleks saadud sihtfinantseeringuid tagastada.

26. Lepingulised kohustised

Grupp arveldab mõnede klientidega ettemaksepõhiselt. Laekunud ettemaksed arveldatakse toodete müümisel. Kõik nimetatud ettemaksed on lühiajalised.

Klientidelt saadud ettemaksete muutused:

(eurodes)

Seisuga 1. jaanuar

Kajastatud tuluna

Laekunud

Seisuga 31. detsember

	2021	2020
Seisuga 1. jaanuar	10 925	19 954
Kajastatud tuluna	(10 925)	(19 954)
Laekunud	249 976	10 925
Seisuga 31. detsember	249 976	10 925

Lepinguliste kohustiste märkimisväärne suurenemine 2021. aastal oli seotud laekunud ettemaksetega toodete eest, millega seotud toimingukohustused täidetakse 2022. aastal.

27. Aktsiakapital ja reservid

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Aktsiakapital	25 600	25 600	25 600
Lihtaktsiate arv	400	400	400
Aktsia nimiväärtus	64,00	64,00	64,00

Aktionär	31.12.2021		31.12.2020		01.01.2020	
	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%
Ruth Oltjer	280	70%	280	70%	280	70%
Chemi-Pharm LTD	120	30%	120	30%	120	30%
Kokku	400	100%	400	100%	400	100%

Kõikide lihtaktsiatega kaasnevad täielikud hääleõigused, dividendi saamise õigused ja kapitali jaotamise õigused (sealhulgas likvideerimisel). Nendega ei kaasne väljaostuõigust.

Lihtaktsiatelt makstavate dividendide kohta tehtud ettepaneku peab kiitma heaks korraline üldkoosolek. Dividendivõlad on avalikustatud lisa 23.

28. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutus

(eurodes)	01.01.2021	Sissetulevad rahavood	Väljaminevad rahavood	Uued rendikohustised	Muu	31.12.2021
Lühiajalised laenukohustised	5 451	4 035	-5 451	0	0	4 035
Lühiajalised rendikohustised	408 138	0	-590 221	32 038	564 515	414 469
Pikaajalised rendikohustised	6 439 927	0	0	109 805	-348 895	6 200 838
Kohustised finantseerimis-tegevusest kokku (Lisa 22)	6 853 516	4 035	-595 671	141 843	215 620	6 619 342
	01.01.2020	Sissetulevad rahavood	Väljaminevad rahavood	Uued rendikohustised	Muu	31.12.2020
Lühiajalised laenukohustised	51 604	5 451	-1 708	0	-49 896	5 451
Lühiajalised rendikohustised	345 231	0	-549 416	17 767	594 555	408 138
Pikaajalised rendikohustised	6 707 681	0	0	110 269	-378 023	6 439 927
Kohustised finantseerimis-tegevusest kokku (Lisa 22)	7 104 516	5 451	-551 123	128 036	166 636	6 853 516

29. Tehingud seotud osapooltega

Lisas 5 on esitatud teave kontserni struktuuri kohta ja lisa 27 teave kontserni aktsionäride kohta. Seotud osapooltega tehtud tehingute siirdehinnad põhinevad turutingimustel viisil, mis on sarnane kolmandate isikutega sõlmitud tehingutega.

Järgmises tabelis on esitatud seotud osapooltega seotud saldod.

(eurodes)	31.12.2021		31.12.2020		01.01.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	1 036 711	37 056	1 163 903	61 044	1 257 722	8 351
Kokku	1 036 711	37 056	1 163 903	61 044	1 257 722	8 351

(eurodes)		Antud laenude jääk	Lühi- ajaline osa	Pika- ajaline osa	Intressi määr	Lõpp- tähtaeg
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2021	108 000	108 000		1,8%	2 022
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2021	594 033	128 192	465 841	2,4%	2 026
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2021	290 040	7 245	282 795	2,5%	2 049
Kokku		992 073	243 437	748 636		
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2020	108 000		108 000	1,8%	2 022
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2020	719 188	125 154	594 034	2,4%	2 026
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2020	297 107	7 067	290 040	2,5%	2 029
Kokku		1 124 295	132 221	992 074		

(eurodes)	Majandus- aasta	Ostud	Müügid	Saadud intress	Antud laenude tagasimaksed
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	2021	964 557	18 400	25 181	132 221
Kokku		964 557	18 400	25 181	132 221
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	2020	734 134	18 757	26 376	129 082
Kokku		734 134	18 757	26 376	129 082

Juhtkonna võtmeisikute hüvitised

(eurodes)	2021	2020
Palgad ja töötasud	178 204	136 336
Kokku	178 204	136 336

Juhtkonna võtmeisikud on AS-i Chemi-Pharm nõukogu liikmed (6 isikut) ja juhatuse liige (1 isik).

AS Chemi-Pharm on andnud juriidilise isiku garantii seotud osapoole kasuks summas 3,1 mln eurot.

30. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtmine

Need konsolideeritud finantsaruanded 31.12.2021 lõppenud majandusaasta kohta on esimesed aruanded, mille kontsern on koostanud kooskõlas IFRS-ga. Kontsern on kuni 31.12.2020 lõppenud aastani (kaasa arvatud) välendanud perioodide kohta koostanud oma finantsaruanded kohaliku raamatupidamistava, st Eesti finantsaruandluse standardi, alusel.

Sellest tulenevalt on kontsern koostanud konsolideeritud finantsaruanded, mis vastavad seisuga 31.12.2021 kehtinud IFRS-le, koos 31.12.2020 lõppenud majandusaasta võrdlusandmetega, nagu on kirjeldatud tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõttes. Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kontserni finantsseisundi algaruanne koostatud seisuga 01.01.2020, mis on kuupäev, mil kontsern hakkas rakendama IFRS-i. Selles lisas selgitatakse peamisi kohandusi, mida kontsern kohaliku raamatupidamistava kohaste finantsaruannete, sealhulgas seisuga 01.01.2020 koostatud finantsseisundi aruande ja 31.12.2020 lõppenud majandusaasta finantsinformatsiooni, ümberhindamisel tegi.

Kohaldatud erandid

IFRS 1 võimaldab esmakordsetel rakendajatel kasutada teatavaid erandeid teatavate nõuete tagasiulatavast kohaldamisest IFRS-i alusel. Kontsern kasutas järgmisi erandeid:

- Kontsern hindas kõiki seisuga 01.01.2020 kehtivaid lepinguid, et määrata kindlaks, kas leping hõlmab renti seisuga 01.01.2020 kehtinud tingimustel.
- Rendikohustisi mõõdeti järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, mida diskonteeriti rentniku alternatiivse laenuintressimääraga nende lepingute puhul, millel seisuga 01.01.2020 intressimäär puudus, või rendilepingus selgelt sätestatud intressimääraga. Kasutusõiguse vara mõõdeti rendikohustistega võrdses summas, mida korrigeeriti selle rendilepinguga seotud ette makstud või akumuliseerunud summaga, mida kajastati finantsseisundi aruandes vahetult enne 1. jaanuari 2020, kus rakendatav. Rendimaksed, mis on seotud rendilepingutega, mille rendiperiood lõpeb 12 kuu jooksul alates IFRS-ile ülemineku kuupäevast, ja rendilepingutega, mille alusvara on väikese väärtusega, on kajastatud kuluna kas lineaarselt rendiperioodi jooksul või muul süstemaatilisel viisil.

Hinnangud

Hinnangud seisuga 01.01.2020 ja 31.12.2020 vastavad hinnangutele, mis on tehtud samadel kuupäevadel kohaliku raamatupidamistava järgi (pärast kohandusi, mis tehti arvestuspõhimõtete erinevuste kajastamiseks), välja arvatud järgmised kirjed, mille puhul ei olnud kohaliku raamatupidamistava põhjal hinnanguid vaja teha:

- alternatiivse laenuintressimäära hinnang rendikohustise arvutamiseks

Kontserni kasutatavad hinnangud nende summade esitamiseks IFRS-i kohaselt kajastavad tingimusi seisuga 01.01.2020, mis on IFRS-le ülemineku kuupäev, ja seisuga 31.12.2020.

Muutused kontserni omakapitalis seisuga 01.01.2020 (IFRS-le ülemineku kuupäev)

(eurodes)	Lisad	Kohalik raamatupidamistava	IFRS-le ülemineku mõju	Esitlusviisi muudatused	IFRS seisuga 01.01.2020
VARAD					
Käibevarad					
Raha		110 073	0	0	110 073
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	D, E	908 224	-180 060	0	728 164
Ettemaksed	D	0	112 978	0	112 978
Muud lühiajalised finantsvarad	E	0	136 764	0	136 764
Varud	F	1 513 381	-69 682	10 918	1 454 616
Käibevarad kokku		2 531 677	0	10 918	2 542 595
Põhivarad					
Pikaajalised finantsvarad		1 157 638	0	0	1 157 638
Kasutusõiguse varad	A	0	7 123 905	0	7 123 905
Immateriaalne põhivara		40 703	0	0	40 703
Materiaalne põhivara	A	733 601	-299 348	0	434 253

Põhivarad kokku		1 931 942	6 824 557	0	8 756 499
VARAD KOKKU		4 463 619	6 824 557	10 918	11 299 093
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	A	93 461	303 374	0	396 835
Võlad tarnijatele ja muud võlad	B, C, F	563 419	-34 945	10 918	539 391
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	B	0	19 213	0	19 213
Lepingulised kohustised	C	0	19 954	0	19 954
Lühiajalised kohustised kokku		656 879	307 597	10 918	975 394
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	A	186 499	6 521 183	0	6 707 681
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	B	0	21 205	0	21 205
Pikaajalised kohustised kokku		186 499	6 542 388	0	6 728 886
Kohustised kokku		843 378	6 849 984	10 918	7 704 280
Omakapital					
Aktsiakapital		25 600	0	0	25 600
Kohustuslik reservkapital		2 556	0	0	2 556
Jaotamata kasum	B	3 592 085	-25 427	0	3 566 657
Omakapital kokku		3 620 241	-25 427	0	3 594 814
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		4 463 619	6 824 557	10 918	11 299 094

Muutused kontserni omakapitalis seisuga 31.12.2020

(eurodes)	Lisad	Kohalik raamatupidamis- tava	IFRS-le ülemineku mõju	Esitlusviisi muudatused	IFRS seisuga 31.12.2020
VARAD					
Käibevarad					
Raha		2 428 331	0	0	2 428 331
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	D, E	1 493 311	-374 145	0	1 119 165
Ettemaksed	D	0	928 506	0	928 506
Muud lühiajalised finantsvarad	E	0	137 814	0	137 814
Varud	F	3 300 257	-608 595	46 574	2 738 235
Käibevarad kokku		7 221 899	83 579	46 574	7 352 051
Põhivarad					
Pikaajalised finantsvarad		1 025 417	0	0	1 025 417
Kasutusõiguse varad	A	0	6 828 567	0	6 828 567
Immateriaalne põhivara		31 602	0	0	31 602
Materiaalne põhivara	A, F	1 046 752	-353 302	17 093	710 542
Põhivarad kokku		2 103 771	6 475 265	17 093	8 596 128
VARAD KOKKU		9 325 669	6 558 844	63 666	15 948 179
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL					
Lühiajalised kohustised					
		0	0	0	0
Laenukohustised	A	83 212	330 377	0	413 589
Võlad tarnijatele ja muud võlad	C, F	1 074 260	-29 642	63 666	1 108 285
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	B	0	30 230	0	30 230
Lepingulised kohustised	C	0	10 925	0	10 925
Lühiajalised kohustised kokku		1 157 472	341 890	63 666	1 563 029
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	A	121 085	6 318 842	0	6 439 927
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	B	0	62 683	0	62 683
Pikaajalised kohustised kokku		121 085	6 381 525	0	6 502 610
Kohustised kokku		1 278 557	6 723 415	63 666	8 065 639
Omakapital					
Aktsiakapital		25 600	0	0	25 600
Kohustuslik reservkapital		2 556	0	0	2 556
Jaotamata kasum	B	8 018 956	-164 572	0	7 854 385
Omakapital kokku		8 047 113	-164 572	0	7 882 541
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		9 325 670	6 558 844	63 666	15 948 180

Muutused kontserni koondkasumiaruandes seisuga 31.12.2020 lõppeva aruandeaasta kohta

(eurodes)	Lisad	Kohalik raamatupidamis- tava	IFRS-ile ülemineku mõju	IFRS 2020
Müügitulu kliendilepingutelt		18 479 364	0	18 479 364
Muud äritulud	B	94 980	-48 769	46 211
Tulud kokku		18 574 344	-48 769	18 525 575
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		326 997	0	326 997
Kaubad, materjal ja teenused		-9 585 321	0	-9 585 321
Mitmesugused tegevuskulud	A	-2 183 216	520 799	-1 662 417
Tööjõukulud		-2 424 699	0	-2 424 699
Põhivara kulum ja amortisatsioon	A	-140 810	-407 354	-548 163
Muud ärikulud		-70 268	0	-70 268
Kasum tütarettevõtte müügist		46 505	0	46 505
Ärikasum		4 543 533	64 676	4 608 209
Finantstulud		28 369	0	28 369
Finantskulud	A	-4 412	-203 820	-208 232
Kasum enne tulumaksu		4 567 490	-139 144	4 428 346
Tulumaksukulu		-18 875	0	-18 875
Aruandeaasta kasum		4 548 615	-139 144	4 409 471
				0
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku, maksudeta		4 548 615	-139 144	4 409 471

A - Kohaliku finantsaruandluse standardi alusel liigitatakse rendileping kapitalirendiks või kasutusrendiks. Kasutusrendimakseid kajastatakse kasumiaruandes tegevuskuludena lineaarselt rendiperioodi jooksul. IFRS-i alusel kasutab rentnik kõikide rendilepingute, v.a lühiajaliste ja väheväärtuslike rendilepingute kajastamisel ja mõõtmisel ühtset meetodit ning kajastab rendikohustisi, et rendimaksed ja kasutusõiguse vara väljendaks alusvara kasutamise õigust.

IFRS-ile ülemineku kuupäeval rakendas kontsern üleminekusätet ja mõõtis rendikohustisi järelejäänud rendimaksede nüüdisväärtuses, mida diskonteeriti rentniku alternatiivse laenuintressimääraga IFRS-ile ülemineku kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdeti rendikohustistega võrdses summas, mida korrigeeriti ette makstud või akumuliseerunud rendimaksede summaga, kus rakendatav. Selle tulemusel kajastas kontsern finantsseisundi aruandes rendikohustiste suurenemist, mis on esitatud laenukohustiste koosseisus, materiaalse põhivara vähenemist ja kasutusõiguse vara suurenemist. Kontsern kajastas koondkasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude vähenemist ning finantskulude suurenemist. Lisaks vähenesid IFRS-i kohaselt äritegevusega seotud väljaminevad rahavood ja suurenesid finantseerimistegevusega seotud väljaminevad rahavood.

B – Kohaliku finantsaruandluse standardi kohaselt kajastatakse varadega seotud sihtfinantseerimine tuluna, kui sihtfinantseerimisega seotud olulised tingimused on täidetud ja sihtfinantseerimise saamine on praktiliselt kindel. Varad võetakse arvele soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum. IFRS kohaselt kajastatakse varadega seotud sihtfinantseerimine algselt tulevaste perioodide tuluna ja süstemaatiliselt tuluna vara kasuliku eluea jooksul. Varad võetakse arvele soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum.

Varem tuluna kajastatud sihtfinantseerimine, mille varaga seotud kasulik eluiga ei olnud möödas, kanti IFRS-ile ülemineku kuupäeval tuludest tulevaste perioodide tuludesse. Selle tulemusena suurenesid kontserni finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest ja vähenesid koondkasumiaruandes muud äritulud.

C – Kohaliku finantsaruandluse standardi järgi kajastas kontsern kohustiste puhul, mille kohaselt tuli kliendile anda üle kaubad või teenused, mille eest üksus on kliendilt tasu saanud või mille eest tasu summa kuulub maksmisele, kui tulevaste perioodide tulud. IFRS-i kohaselt kajastati sellised kohustised lepinguliste kohustistena mitte tulevaste perioodide tuluna. Selle tulemusena klassifitseeriti IFRS-le ülemineku seisuga 19 954 eurot ümber tulevaste perioodide tulust lepingulistest kohustisteks.

D – Kohaliku finantsaruandluse standardi alusel kajastati kontserni poolt tehtud ettemakseid finantsseisundi aruandes ridadel nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning varud. IFRS-i kohaselt kajastuvad ettemaksed finantsseisundi aruandes eraldi real. Ümberklassifitseerimise tulemusena vähenes IFRS-ile ülemineku seisuga nõuded ostjate vastu ja muud nõuded saldo 43 296 euro võrra ja varude saldo 69 682 euro võrra ning suurenes ettemaksete saldo 112 978 euro võrra.

E – Kohaliku finantsaruandluse standardi kohaselt kajastati muud lühiajalised finantsvarad finantsseisundi aruandes real nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. IFRS-i kohaselt on seotud summad liigitatud ümber eraldi reale. Selle tulemusena, IFRS-ile ülemineku seisuga, vähenes nõuded ostjate vastu ja muud nõuded saldo ning suurenes muude lühiajaliste finantsvarade saldo 156 014 euro võrra.

F – 2019. aastal oli kontsern teinud varude eest osalise ettemakse ja kajastanud seda finantsseisundi aruandes varude koosseisus. Vastavalt tarnetingimustele kuulusid need varud seisuga 01.01.2020 kontsernile. Seetõttu muudeti esitlusviisi ning klassifitseeriti antud varud kogu soetusmaksumuses finantsseisundi aruandes ümber kui varud teel summas 97 581 eurot, varude koosseisus kajastatud tarnijatele tehtud ettemaksed vähenesid 86 663 euro võrra ja võlad tarnijatele suurenesid 10 918 euro võrra. Sama kehtis ka 2020. aastal. Ümberklassifitseerimise tulemusel suurenes varud teel 107 524 euro võrra, vähenesid ettemaksed 60 950 euro võrra ning suurenesid võlad tarnijatele 46 574 euro võrra.

31. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtte koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu kliendilepingutelt	15 495 778	18 479 363
Muud äritulud	425 759	46 211
Tulud kokku	15 921 536	18 525 574
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	354 626	326 997
Kaubad, materjal ja teenused	-8 428 879	-9 585 321
Mitmesugused tegevuskulud	-2 582 924	-1 662 417
Tööjõukulud	-2 898 817	-2 424 699
Põhivara kulum ja amortisatsioon	-677 848	-548 164
Muud ärikulud	-34 697	-70 268
Ärikasum	1 652 997	4 561 703
Kasum tütarettevõtte müügist	0	80 536
Finantstulud	29 042	28 369
Finantskulud	-199 669	-208 232
Kasum enne tulumaksu	1 482 371	4 462 376
Tulumaksukulu	-55 017	-18 875
Aruandeaasta kasum	1 427 354	4 443 501
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku, maksudeta	1 427 354	4 443 501

Emaettevõtte finantsseisundi aruanne

(eurodes)

VARAD**Käibevarad**

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Raha	4 727 541	2 413 326	87 387
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	1 139 773	1 119 165	762 916
Ettemaksed	668 943	928 506	111 106
Muud lühiajalised finantsvarad	250 381	137 814	136 764
Varud	3 724 101	2 738 235	1 337 890
Käibevarad kokku	10 510 739	7 337 046	2 436 063

Põhivarad

Pikaajalised finantsvarad	785 884	1 025 416	1 157 638
Investeeringud tütarettevõtetesse	2 557	2 557	12 020
Kasutusõiguse varad	6 509 601	6 828 567	7 123 905
Immateriaalne põhivara	22 967	31 602	40 703
Materiaalne põhivara	1 211 816	710 542	410 039
Põhivarad kokku	8 532 825	8 598 684	8 744 305
VARAD KOKKU	19 043 564	15 935 730	11 180 368

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL**Lühiajalised kohustised**

Laenukohustised	418 504	413 589	346 939
Võlad tarnijatele ja muud võlad	2 939 362	1 108 284	517 042
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	45 495	30 230	19 213
Lepingulised kohustised	249 976	10 925	19 954
Lühiajalised kohustised kokku	3 653 337	1 563 028	903 148

Pikaajalised kohustised

Laenukohustised	6 200 838	6 439 927	6 707 681
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	131 944	62 683	21 205
Pikaajalised kohustised kokku	6 332 782	6 502 610	6 728 886
Kohustised kokku	9 986 119	8 065 639	7 632 035

Omakapital

Aktsiakapital	25 600	25 600	25 600
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	2 556
Jaotamata kasum	9 029 289	7 841 936	3 520 176
Omakapital kokku	9 057 445	7 870 091	3 548 332
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	19 043 564	15 935 730	11 180 368

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest

Aruandeaasta kasum

Lisad	2021	2020
	1 427 354	4 443 501

Korrigeerimised:

Põhivara kulum ja amortisatsioon

677 848 548 164

Tulumaksukulu

55 017 18 875

Tulu sihtfinantseerimisest

-396 481 -22 777

Kasum/kahjum põhivara müügist

1 2 760

Kasum tütarettevõtte müügist

0 -80 536

Finantstulud

-29 042 -28 369

Finantskulud

199 669 208 232

Muutused käibekapitalis:

Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes ja ettemaksetes

397 274 -1 157 704

Varude muutus

-985 866 -1 400 346

Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades

2 070 128 582 213
-2 -21 704**Rahavood äritegevusest kokku****3 415 901 3 092 308****Rahavood investeerimistegevusest**

Materiaalse põhivara soetamine

-693 817 -388 525

Sidusettevõtte soetamine

-256 0

Laenu andmine

-5 000 0

Antud laenude tagasilaekumine

132 221 129 082

Laekumised materiaalse põhivara müügist

89 1 759

Laekumised tütarettevõtte müügist

90 000

Saadud intressid

29 042 28 369

Rahavood investeerimistegevusest kokku**-537 720 -139 315****Rahavood finantseerimistegevusest**

Rendi põhiosamaksed

-390 552 -341 276

Saadud laenud

4 035 5 451

Saadud laenude tagasimaksed

-5 451 -1 708

Tasutud intressid

-199 669 -208 232

Laekumised sihtfinantseerimisest

322 688 59 329

Makstud dividendid

-240 000 -121 742

Makstud tulumaks

-55 017 -18 875

Rahavood finantseerimistegevusest**-563 966 -627 053****Raha ja raha ekvivalentide muutus****2 314 215 2 325 940****Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses****2 413 326 87 387****Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus****4 727 541 2 413 326**

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2020	25 600	2 556	3 520 176	3 548 332
Aruandeaasta kasum	0	0	4 443 501	4 443 501
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	4 443 501	4 443 501
Makstud dividendid	0	0	-121 742	-121 742
Seisuga 31. detsember 2020	25 600	2 556	7 841 935	7 870 091

Seisuga 1. jaanuar 2021	25 600	2 556	7 841 935	7 870 091
Aruandeaasta kasum	0	0	1 427 354	1 427 354
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	1 427 354	1 427 354
Makstud dividendid	0	0	-240 000	-240 000
Seisuga 31. detsember 2021	25 600	2 556	9 029 289	9 057 445

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital

	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2020	25 600	2 556	3 520 176	3 548 332
Aruandeaasta kasum	0	0	4 443 501	4 443 501
Makstud dividendid	0	0	-121 742	-121 742
Seisuga 31. detsember 2020	25 600	2 556	7 841 935	7 870 091
Tütar- ja ühisettevõtete väärtus soetusmaksumuses	0	0	0	-2 556
Tütar- ja ühisettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	15 006
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2020	25 600	2 556	7 841 935	7 882 541
Aruandeaasta kasum	0	0	1 427 354	1 427 354
Makstud dividendid	0	0	-240 000	-240 000
Seisuga 31. detsember 2021	25 600	2 556	9 029 289	9 069 895
Tütar- ja ühisettevõtete väärtus soetusmaksumuses	0	0	0	-2 556
Tütar- ja ühisettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	2 556
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2021	25 600	2 556	9 029 289	9 069 895

32. Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Eesti valitsuse poolt 2022. aasta esimestel kuudel jõustatud COVID-19 meetmed ei ole kontserni äritegevusele olulist mõju avaldanud.

24. veebruaril 2022 alustas Vene Föderatsioon sissetungi Ukraina Vabariiki. Vahetult pärast invasiooni kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas ülemaailmsed organid, Venemaa vastu laiaulatuslikud piirangud, mida ajakohastatakse ja laiendatakse regulaarselt. Tegemist on mitte-korrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusega.

Käesoleva majandusaasta aruande kinnitamise kuupäeval on juhtkonnal teada, et toorainete kiire hinnatõusu tõttu on langenud müügikasum paarikümne protsendi võrra, kuid kogu majanduslikku mõju 2022. aasta tulemuste kohta ei ole veel võimalik hinnata.

Juhatuse liikme kinnitus 2021. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan AS-i Chemi-Pharm 2021. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes esitatud informatsiooni õigsust.

.

Juhatuse liige

Ruth Oltjer

Tallinn, 30. juuni 2022

Vandeauditiitori aruanne

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Aktsiaselts CHEMI-PHARM (registrikood: 10140819) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RUTH OLTJER	Juhatuse liige	30.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts CHEMI-PHARM aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Chemi-Pharm ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet 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 olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finants tulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseteliste arvestuseksperdi 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 lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

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

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

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

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

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

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 arvamus. 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 arvamus 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 arvamus. 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 finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Andris Jegers
Vandeauditori number 171

/digitaalselt allkirjastatud/
Ele Pajusaar
Vandeauditori number 652

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn 10117
30.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts CHEMI-PHARM (registrikood: 10140819) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	30.06.2022
ELE PAJUSAAR	Vandeaudiitor	30.06.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Seebi, pesemis-, puhastus- ja poleervahendite tootmine	20411	11436011	73.80%	Jah
Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine	21201	3478076	22.45%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	550471	3.55%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	31220	0.20%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6778806
Faks	+372 6778807
E-posti aadress	chemi-pharm@chemi-pharm.com
Veebilehe aadress	www.chemi-pharm.com