



AS CHEMI-PHARM

Konsolideeritud majandusaasta aruanne 2022

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.....	25
5. Kontserni struktuur.....	26
6. Müügitulu kliendilepingutelt.....	27
7. Kaubad, materjal ja teenused	28
8. Mitmesugused tegevuskulud	29
9. Muud äritulud	29
10. Muud ärikulud	29
11. Tööjõukulud	29
12. Finantstulud ja finantskulud	30
13. Tulumaksukulu.....	30
14. Raha	30
15. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	31
16. Ettemaksed	31
17. Muud finantsvarad	31
18. Varud	31
19. Rendid.....	32
20. Immateriaalne põhivara	33
21. Materiaalne põhivara	33
22. Laenukohustised.....	34
23. Võlad tarnijatele ja muud võlad	34
24. Maksuvõlad ja maksude ettemaksed	35
25. Sihtfinantseerimine	35
26. Lepingulised kohustised	36
27. Aktsiakapital ja reservid	36
28. Finantseerimistegevusest tulenevate kohustiste muutus	36
29. Tehingud seotud osapooltega	37
30. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded	38
31. Aruandekuupäeva järgsed sündmused	42

Juhatuse liikme kinnitus 2022. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	43
Vandeaudiitori aruanne	44

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

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

- Chemi-Pharm - desinfektsiooni-, 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.

2022.a. aruanne on konsolideeritud majandusaasta aruanne. Konsolideerimisgruppi kuuluvad Eesti tütarettevõtte OÜ Rostherne ning Singapuri tütarettevõtte Chemi Pharm Singapore Pte Ltd. AS Chemi-Pharmil on ka ühisettevõtte Chemi-Pharm Malaysia Sdn. Bhd. 2022.aastal ei toimunud muudatusi konsolideerimisgrupi koosseisus. 2023.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.

2022.a aruanne on koostatud vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele (edaspidi IFRS), aruannet auditeeris KPMG Baltics OÜ.

2021.a. alguses otsustasid ettevõtte omanikud hakata laiendama ettevõtte tegevusvaldkonda ning sisenema ravimitööstusesse, ehitades 2022.a. olemasolevale tootmishoonele juurdeehituse. Laienemisplaanidega seoses planeeritakse suurendada omakapitali.

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 LRQA Limited poolt, viimati uuendatud märtsis 2023.a. 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 poolt.

Meditiiniseadmete desinfektsioonivahendid (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.

Creditinfo Eesti AS omistas AS-ile Chemi-Pharm tunnistuse "Edukas Eesti Ettevõtte 2018-2022", mis näitab, et AS Chemi-Pharm on saavutanud aastate 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 maksekoormete koondhindena. Krediitdireiting on arvutatud 2017.-2021. 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. Toetatakse Carolin Illenzreri 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. 2022. aastaks oli nõudlus vaibunud ning müügitulu moodustas 12,87 mln eurot, mis on 17% vähem kui 2021. aastal.

Ettevõtte tootenimistus on üle saja erineva desinfektsiooni-, puhastus- ja erihoooldustooted, 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 95% ja muu hulgikaubandus 5%.

Brändide lõikes jagunes müügitulu järgmiselt:

- Chemi-Pharm 10 460 873 eurot
- Medihex 1 159 545 eurot
- D'Difference 579 225 eurot.

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

Igal aastal toob Chemi-Pharm turule vähemalt neli uut või modifitseeritud põhitoodet. 2022. lisandusid uute toodetena jahutav geel, alkoholibaasiline pinnadesinfitseerija koos pindaktiivse ainega, 70%-se rasvasisaldusega kätekreem, uus dušigeel, lisaks neile neli modifitseeritud toodet.

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 ning jõudis turule 2021.a. maikuu alguses.

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 2022.a. kogukäibest 0,4%

Eksklusiivse nahahooldussarja D'DIFFERENCE käive võrreldes 2021.a. tulemusega langes 13%. Septembris liitus ekspordijuht, kelle esimese aasta tööeesmärgid on rahvusvahelise e-poe müügi kasvatamine ning Rumeenia, Iiri ja Portugali turgude uurimine ning edasimüüjate leidmine nendele turgudele. Brändi tuntust hoidsime ja kasvasime tänu koostööprojektidele (RuthieBelle, veebiajakiri Portail, ilusaade Hooaeg), erinevates ajakirjades ilmunud artiklitele, koostöödele sotsiaalmeedias ja koostööpartnerite aktiivsusele. Turule jõudis 2 uut toodet: 6D Advanced Perfection Eye Serum silmaseerum ja All In Sync Hair Mask juuksemask. Mõlemad tooted on võitnud juhtivate ajakirjade iluauhinnad. Detsembri lõpus tähistas D'DIFFERENCE 10. sünnipäeva

Ettevõtte 2022. aasta kahjumiks kujunes 0,33 mln eurot. Finantsriskide maandamiseks vaatab juhtkond igakuiselt üle tulemuslikkuse võtmemõõdikud, jälgib eelarve täitmist ja rahavoogusid. Valuutakurside 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 neli aastat vana ning 2019.a. kolides soetati osaliselt uusi seadmeid. Kõige suurem investeering kolides oli piirituse hoidla, mahutid ning reaktorite täitmise süsteemid.

2022.a. investeeriti uutesse tootmisliinidesse ning olemasolevate liinide täiustamisse, mis võimaldavad väiksema ökoloogilise jalajäljega toota kõrge puhtusetaseme ja nõuetega tervisetooted, kokku summas 762 tuhat eurot. Tänu uute seadmete soetamisele, vähenes CO2 emissioon 276 tonni võrra. Lisaks alustati 2021.a. kevadel uue tootmishoone ning selles asuvate ravimitööstuseks vajalike puhasruumide projekteerimist. Projekteerimiskulud kokku moodustavad 700 tuhat eurot, seisuga 31.12.2022 oli aastatel 2021-2022 tasutud 347 953 eurot. IT-süsteemide arendamisse investeeriti 90 798 eurot.

Juhtkond ja töötajad

AS Chemi-Pharm juhataja on Ruth Oltjer ja nõukogu liikmed Britta Oltjer, Andres Oltjer, Gretta Oltjer-Timberg, Merle Vacker, Ivari Koppel ja Robert Kitt. Juhtkond sai aruandeaastal tasu 182 200 eurot. Nõukogu liikmed ei saa ettevõttelt pensioniga seotud õigusi. Juhataja ja nõukogu liikmetel ei ole õigus saada lahkumishüvitist.

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

AS Chemi-Pharmi keskmine töötajate arv 2022. aastal oli 67, vähenedes võrreldes 2021.aastaga 17%. Tööjõukulud kokku moodustasid 2022. aastal 2,9 mln eurot, mis on sama kui 2021.a. Lisandväärtus töötaja kohta moodustas 2022.a. 52 760 eurot (2021.a. 64 564 eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Näitaja	Valem	2022	2021	Keemiatööstus 2021
Müügitulu puhasrentaablus	Puhaskasum / Müügitulu*100%	-2,62	9,22	6,63
Omakapitali puhasrentaablus	Puhaskasum / Keskmise omakapital*100%	-3,82	16,85	10,75
Varade puhasrentaablus	Puhaskasum / Varade keskmine maksumus*100%	-1,87	8,19	7,23
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	2,88	2,84	2,78
Varude käibesagedus	Müügitulu / Varude keskmine maksumus	3,65	4,18	5,70

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 ja 2022 olid stabiliseerumise aastad. 2022.a oli ettevõttel mitmeid ühekordseid kulusid seoses üleminekuga IFRS-ile, investeringud ravimitööstuse ettevalmistamiseks, annetused Ukrainale ning BioBlock ninaspreiga seotud kliiniliste uuringute kulud, mistõttu on finantssuhtarvud võrreldes 2021.aastaga väiksemad. Suhtarve võrdleme ka sama tegevusala ettevõtete keskmistega, saades andmed Statistikaametist. 2022.a. andmeid ei olnud aruande koostamise kuupäeval veel avaldatud, seetõttu on võrdlus 2021.a. andmetega.

2023.aastal prognoosime müügikäivet samal tasemel 2021.aastaga, samas ka suuri investeringuid ja tootmishoone laiendamist, seetõttu on eesmärk saavutada 2023.a. suhtarvudes 2021.aasta tase.

Uurimis- ja arendustegevuse projektid

2016.a. liitus AS Chemi-Pharm koostöös AS-iga Tervisetehnoloogiate Arenduskeskus tehnoloogia arenduskeskuste toetusprogrammiga, mis kestis 2022.aastani. Osaleti projekti alamprojektis 3.3.1: Uudsete tõestatud toimega probiootikumide prototüüpide arendus. Projekti tulemusel tullakse 2023.a. 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 kestis kaks aastat ning selle eesmärk oli 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 innovatiivsel 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 2022.a. 808 478 eurot.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Käesoleva majandusaasta aruande kinnitamise kuupäeval on juhtkonnal teada, et toorainete hinnatõusu, tiheneva konkurentsi ja surve tõttu müügihindadele on langenud müügikasum veelgi paari protsendi võrra, kuid kogu majanduslikku mõju 2023. aasta tulemuste kohta ei ole veel võimalik hinnata.

2023.a. alguses otsustasid emaettevõtte omanikud, et AS Chemi-Pharm jaguneb eraldumise teel ning seotud osapooltele kuuluv osäühing omandab osa Chemi-Pharmi varast, milleks on pikaajaline laenunõue. Tehing jõustus 31.mai 2023.a.

Arengusuunad järgnevaks majandusaastaks

COVID-19 pandeemia tõi kogu maailmas kaasa kõrgendatud vajaduse nii desinfektsioonivahendite kui ka ravimite järele. Chemi-Pharm muutus koroonakriisi puhkemise järel Eestis kõige olulisemaks haiglate, 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 2023.a. lõpuks välja arendada kontseptsioon ja veise piimast/ternespiimast anti kehad, mis töötavad ka gripitüvede vastu. See annab aluse ka vastav ninasprei välja arendada, toota ja turustada.

2021.a. mais lansseeritud tervise- ja farmaatsiatoodete brändi Medihex nime all tulevad 2023.a. müügile probiootilised tervisetooted toetamaks naiste tervist. Tooted on plaanis toota ja turule tuua probiootilise geel- kreemina ja/või tablettidena. Tooteid turustatakse Medihex brändi ja kaubamärgi alt.

2021. a. AS Chemi-Pharmile väljastatud tegevusluba toidulisandite käitlemiseks, tootmiseks ja turustamiseks annab võimaluse järgnevatel aastatel 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. 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 demonstrandide 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. lõpus valmis esimene etapp ning kogu hoone ehitusega plaanitakse lõpule jõuda hiljemalt 2024.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

14.06.2023

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta

(eurodes)	Lisad	2022	2021
Müügitulu kliendilepingutelt	6	12 868 974	15 495 778
Muud äritulud	9	361 238	425 759
Tulud kokku		13 230 212	15 921 536
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		-360 016	354 626
Kaubad, materjal ja teenused	7	- 6 493 766	-8 428 879
Mitmesugused tegevuskulud	8	-2 747 604	-2 582 924
Tööjõukulud	11	-2 878 230	-2 898 817
Põhivara kulum ja amortisatsioon	19, 20, 21	-816 500	-677 848
Muud ärikulud	10	-96 128	-34 697
Kasum tütarettevõtte müügist		0	0
Ärikasum		-162 033	1 652 998
Finantstulud	12	38 484	29 042
Finantskulud	12	-193 460	-199 669
Kasum enne tulumaksu		-317 009	1 482 371
Tulumaksukulu	13	-20 538	-55 017
Aruandeaasta kasum		-337 547	1 427 354
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku, maksudeta		-337 547	1 427 354

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

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

	Lisad	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevarad			
Raha	14	272 336	4 742 546
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	776 044	1 139 773
Ettemaksed	16	371 273	668 943
Muud lühiajalised finantsvarad	17	321 923	250 381
Varud	18	3 334 192	3 724 101
Käibevarad kokku		5 075 768	10 525 744
Põhivarad			
Pikaajalised finantsvarad	17	3 087 655	785 884
Kasutusõiguse varad	19	6 559 013	6 509 601
Immateriaalne põhivara	20	112 831	22 967
Materiaalne põhivara	21	2 148 012	1 211 816
Põhivarad kokku		11 907 512	8 530 269
VARAD KOKKU		16 983 280	19 056 013
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	22	450 229	418 504
Võlad tarnijatele ja muud võlad	23	1 227 543	2 939 362
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	25	33 533	45 495
Lepingulised kohustised	26	241 423	249 976
Lühiajalised kohustised kokku		1 952 727	3 653 338
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	22	6 267 864	6 200 838
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	25	150 342	131 944
Pikaajalised kohustised kokku		6 418 206	6 332 782
Kohustised kokku		8 370 933	9 986 120
Omakapital			
Aksiakapital	27	25 600	25 600
Kohustuslik reservkapital		2 556	2 556
Jaotamata kasum		8 584 191	9 041 738
Omakapital kokku		8 612 347	9 069 895
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		16 983 280	19 056 013

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne**31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta***(eurodes)***Rahavood äritegevusest**

Aruandeaasta kasum (-kahjum)

-337 547 1 427 354

Korrigeerimised:

Põhivara kulum ja amortisatsioon

20,21 816 500 677 848

Tulumaksukulu

13 20 538 55 017

Tulu sihtfinantseerimisest

25 -270 321 -396 481

Kasum/kahjum põhivara müügist

21 -24 458 1

Finantstulud

12 -38 484 -29 042

Finantskulud

12 193 460 199 669

Muutused käibekapitalis:

Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes ja ettemaksetes

15 631 929 397 274

Varude muutus

18 389 909 -985 866

Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades

-1 720 373 2 070 129

Muud korrigeerimised

-6 -2

Rahavood äritegevusest kokku**-338 853 3 415 902****Rahavood investeerimistegevusest**

Materiaalse põhivara soetamine

-1 246 151 -693 817

Immateriaalse põhivara soetamine

-100 037 0

Sidusettevõtte soetamine

0 -256

Laenu andmine

-3 250 000 -5 000

Antud laenude tagasilaekumine

876 686 132 221

Laekumised materiaalse põhivara müügist

20 131 89

Saadud intressid

38 484 29 042

Rahavood investeerimistegevusest kokku**-3 660 887 -537 721****Rahavood finantseerimistegevusest**

Rendi põhiosamaksed

19 -443 564 -390 552

Saadud laenud

19 4 900 4 035

Saadud laenude tagasimaksed

19 -4 035 -5 451

Tasutud intressid

-193 460 -199 669

Laekumised sihtfinantseerimisest

25 306 228 322 688

Makstud dividendid

-120 000 -240 000

Makstud tulumaks

13 -20 538 -55 017

Rahavood finantseerimistegevusest**-470 469 -563 966****Raha ja raha ekvivalentide muutus****-4 470 210 2 314 215****Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses****4 742 546 2 428 331****Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus****272 336 4 742 546**

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

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

<i>(eurodes)</i>	Lisad	Aktiivkapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
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	1 427 354	1 427 354
Makstud dividendid	27	0	0	-240 000	-240 000
Seisuga 31. detsember 2021		25 600	2 556	9 041 738	9 069 895
 Seisuga 1. jaanuar 2022		25 600	2 556	9 041 738	9 096 895
Aruandeaasta kasum		0	0	-337 547	-337 547
Aruandeaasta muu koondkasum		0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku		0	0	-337 547	-337 547
Makstud dividendid	27	0	0	-120 000	-120 000
Seisuga 31. detsember 2022		25 600	2 556	8 584 191	8 612 347

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) 2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitati juhatusel otsusega 14. juunil 2023.

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

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

Kõik ettevõtte aktsiad on lihtaktsiad ning nii 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri kui ka 2021. 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, 2022. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kontserni jaoks teine, mis on koostanud kooskõlas IFRS-iga.

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 juhatusel 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 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Kontroll eksisteerib, kui investor on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale 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 muutuvale kasumile;
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

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 kavatakse müüa või tarbida oma tavapärase äritsükli jooksul,
- hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- loodetakse realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- on raha või rahalahend, 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 õiglasest väärtusest 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 väärtusesse 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

Õiglaste väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on kontsern liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, omadustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaltoodud 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 kohaletoomisel 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 maksumäärade 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. Soodusmaksumäär 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.

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 akumuliseerunud kulum ja akumuliseerunud 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 rendimaksete 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 akumuliseeritud 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 kasulikkust 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
- Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavad omakapitalinvesteeringud
- Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad
- Õiglases 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 õiglases väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nagu eespool punktis c „Müügitulude 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 õiglases 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 õiglases 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 õiglases 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 õiglases 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 „Finantsinstrumentid: 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. Õiglasel 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 õiglasel 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 kontsernisisesed või -välised andmed viitavad sellele, et kõik lepingujärgsed summad ei pruugi kontsernile laekuda, arvestamata kontserni krediitkvaliteeti parandavaid kokkuleppeid. Finantsvara kantakse maha, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

l) Varud

Varusid kajastatakse kas soetusmaksumuses või netorealiseerimisväärtuses (olenevalt sellest, kumb on madalam). Varude soetusmaksumus sisaldab kõiki ostukulutusi, normaalsel tootismahul põhinevat proportsionaalset osa tootmise üldkuludest ning muid kulusi, 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 müügivalmidusse 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: õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised, laenu, võlad tarnijatele. Kõik finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglases 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 jõustatav juriidiline õigus ning kavatsetakse 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 seotud 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***

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva konsolideeritud aruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatses neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

- **Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused**

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet: • nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist; • selgitades,

et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja • selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised. Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega: „Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- **Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused**

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärki. Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele seisuga ning põhineb EFRAGi viimasel aruandel Euroopa Komisjoni poolt kinnitatud muudatuste kohta. Enne kasutamist soovitame kontrollida EFRAGi viimast uuendust muudatuste vastuvõtmise kohta, mis on kättesaadav siit. NB! See kokkuvõtte jõustumata standarditest, tõlgendustest ja standardite muudatustest on koostatud 17.03.2023. Muudatused ei avalda eeldatavasti kontsernile olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitada hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

- **Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused.**

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- **Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused**

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- **Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused**

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.)

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvaltele maksetele uus arvestusmudel. Muudatustega kinnitatakse järgmist:

Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.

Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale alles jääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit. Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega. Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- **Muud muudatused**

Kui ettevõtte otsustab mitte avalikustada detailseid kirjeldusi seni jõustumata standardite, tõlgenduste ja avaldatud standardite muudatuste kohta, siis võib kasutada järgmist näidissõnastust: Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele.

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	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	776 044	1 139 773
Muud finantsvarad	17	3 409 579	1 036 265
Raha	14	272 336	4 742 546
Finantsvarad kokku		4 457 958	6 918 583
Lühiajalised laenukohustised	22	4 900	4 035
Lühiajalised rendikohustised	19	445 329	414 470
Lühiajalised võlad tarnijatele	23	767 435	1 040 551
Pikaajalised rendikohustised	19	6 267 864	6 200 838
Finantskohustised kokku		7 485 528	7 659 893

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 krediidi põhimõtted, mille kohaselt analüüsitakse iga uue kliendi krediidi võimelisust 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 tähtjaks 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 krediidi võimelisuse 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	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	15	776 044	1 139 773
Muud finantsvarad	17	3 409 579	1 036 265
Raha	14	272 336	4 742 546
Finantsvarad kokku		4 457 958	6 918 583

Klientide tasumata nõudeid ja lepingulisi varasid jälgitakse korrapäraselt. Seisuga 31.12.2022 on Grupil 19 klienti (31.12.2021: 12 klienti), kellest igaüks võlgnes kontsernile enam kui 10 000 eurot, mis moodustas ligikaudu 85% (31.12.2021: 83%) kõikidest laekumata nõuetest.

Igal aruandekuupäeval viiakse läbi finantsvarade väärtuse languse analüüs, kasutades eeldatava krediitkahju mõõtmiseks eraldiste maatriksi. Kontsern ei ole möödunud aruandeperioodidel olulist krediitkahju kandnud. Et varasemad kahjumäärad, mida on korrigeeritud tulevikku suunatud hinnangutega, moodustavad 0%, ei ole eeldatavat krediitkahju 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							
	Kokku	Tähtaeg ei ole ületatud ja väärtus ei ole langenud	<30 päeva	30-60 päeva	61-90 päeva	91-120 päeva	>120 päeva
(eurodes)							
31.12.2022	776 044	699 706	45 858	7 323	2 218	3 497	17 442
31.12.2021	1 139 773	956 811	135 970	32 733	0	2 212	12 047

Likviidsusrisk

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

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

(eurodes)

Seisuga 31. detsember 2022	Nõudmisel	< 3 kuud	3 – 12 kuud	1 – 5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Laenukohustised (Lisa 22)	0	4 900	0	0	0	4 900
Rendikohustised (Lisa 19)	0	160 907	485 576	2 411 038	5 836 834	8 891 355
Võlad tarnijatele (Lisa 23)	0	767 435	0	0	0	767 435
	0	933 242	485 576	2 411 038	5 836 834	9 663 690

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	9 823 835
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	10 868 421

Tagatis

Kontsernil on kommertsipant arvelduskrediidi tagamiseks summas 400 255 eurot. Lisaks oli seisuga 31.12.2022.a. AS Chemi-Pharm andnud juriidilise isiku garantii seotud osapoole kasuks summas 3,1 mln eurot. Garantiileping lõppes märtsis 2023.a.

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. 31.12.2022 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)	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised (lisa 22)	6 718 094	6 619 342
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 23)	1 227 543	2 939 362
Miinus: raha (lisa 14)	(272 336)	(4 742 546)
Netovõlg	7 673 300	4 816 158
Omakapital	8 612 347	9 069 895
Kapital ja netovõlg	16 285 647	13 886 053
Neto võlakohustiste osakaal	47%	35%

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	31.12.2022	256	256	0	0	256
Börsil noteerimata aktsiainvesteeringud	31.12.2021	256	256	0	0	256

Esitatud aastate jooksul ei toimunud liikumisi tasemetel 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 optsioonidega 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).

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 kasuliku eluiga määratakse vara kasutamise tegeliku perioodi alusel juhtkonna hinnangu kohaselt. Juhtkond vaatab materiaalse põhivara kasuliku eluea 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 lisas 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

24.veebruaril 2021.a. alanud Venemaa invasioon Ukrainasse tekitas maailmas toorainete kriisi. Toorainete saadavus 2022.a. oli piiratud ja hinnad kuni 100% kõrgemad võrreldes 2021. a. kevadega. 2023.a. alguses on mõningate toorainete ning transpordi hinnad stabiliseerunud. Covidi järgselt on konkurents oluliselt tihenunud ning surve müügihindadele kõrge, mis tähendab 2023.a. müügikasumi langust veel paari protsendi võrra.

EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas ülemaailmsed organid, rakendavad 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.

5. Kontserni struktuur

Tütarettevõtted

Seisuga 31.12.2022, 31.12.2021 olid kontsernil investeringud järgnevates tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukohariik	Põhitegevusala	Osalus	
			31.12.2022	31.12.2021
Rostherne OÜ	Eesti	Muu hulgi kaubandus	100%	100%
Chemi Pharm Singapore Pte Ltd	Singapur	Muu hulgi kaubandus	100%	100%

Ühisettevõtted

Kontserni osalust ühisettevõttes kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Seisuga 31.12.2021, 31.12.2021 olid kontsernil investeering järgnevas ühisettevõttes:

Ühisettevõte	Asukohariik	Põhitegevusala	Osalus	
			31.12.2022	31.12.2021
Chemi-Pharm Malaysia Sdn Bhd	Malaisia	Muu hulgikaubandus	50%	50%

Ühisettevõtte bilansiline väärtus seisuga 31.12.2022, 31.12.2021 ja 01.01.2021 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	
	2022	2021
Kauba või teenuse liik		
Desinfektsiooni- ja puhastusvahendite müük	11 113 729	11 436 011
Tervisetoodete müük	1 147 719	3 478 076
Muu hulgikaubandus	357 668	550 471
Muu teadus- ja kutsetegevus	249 858	31 220
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	12 868 974	15 495 778

Geograafilised turud

ELi liikmesriigid

Austria	591 626	12 685
Bulgaaria	30 191	17 240
Eesti	4 649 255	7 592 836
Hispaania	162 899	561 672
Horvaatia	321 965	212 589
Kreeka	206 577	188 409
Saksamaa	104 316	38 168
Küpros	444 206	531 999
Leedu	573 660	699 604
Läti	938 394	1 129 661
Malta	6 532	34 739
Poola	911 811	875 607
Portugal	59	21 668
Rootsi	635 432	665 027
Rumeenia	45 580	56 713
Serbia	22 798	1 809
Slovakkia	124 782	58 892
Sloveenia	111 769	26 990
Soome	1 638 770	1 015 960
Taani	1 129 664	1 462 033
Tšehhi	78 539	80 162
Muud	5074	4 221
Müügitulu ELi riikidelt kokku	12 733 889	15 288 684

ELi mittekuuluvad riigid		
Gruusia	36 887	111 331
Island	5 557	11 309
Suurbritannia	0	13 298
Liibanon	15 815	0
Moldova	52 131	69 359
Tai	20 160	0
Muud ELi mittekuuluvad riigid	4 525	1 797
Müügitulu ELi mittekuuluvatelt riikidelt kokku	135 075	207 094
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	12 868 974	15 495 778

Tulu kajastamise ajastus

Kindlal ajahetkel kajastatav müügitulu

12 868 974

15 495 778

Müügitulu kliendilepingutelt kokku**12 868 974****15 495 778****Lepingulised saldod***(eurodes)***31.12.2022****31.12.2021**

Nõuded ostjate vastu (Lisa 15)

601 728

922 663

Lepingulised kohustised (ostjatelt laekunud ettemaksed) (Lisa 26)

241 423

249 976

7. Kaubad, materjal ja teenused*(eurodes)***2022****2021**

Tooraine kulud

5 724 729

7 409 364

Varude allahindlus (Lisa 18)

74 161

60 984

Müügi eesmärgil ostetud kaubad

311 685

381 109

Tootmisruumide kommunaalkulud

79 810**41 826**

Elektrienergia

32 510

19 073

Soojusenergia

47 300

22 754

Veevarustusteenused

9 349

9 847

Alltöövõtutööd

0

84 249

Tööjõurent

76 453

123 051

Transpordikulud

8 700

7 527

Arvutid, programmid jm IT-kulud tootmises

5 263

10 722

Seadmete ja hoone hoolduskulud

42 558

128 648

Muud tootmiskulud

161 057

171 553

Kaubad, materjal ja teenused kokku**6 493 766****8 428 879**

Muud tootmiskulud sisaldavad peamiselt tootmishoone koristuskulusid.

8. Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2022	2021
Kommunaalkulud	54 647	38 281
Elektrienergia	8 301	4 998
Soojusenergia	3 661	5 046
Kütus	42 685	28 238
Mitmesugused bürookulud	211 234	191 245
Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud	571 258	675 781
Lähetuskulud	119 641	13 648
Koolituskulud	32 018	17 081
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (Lisa 19)	58 148	2 132
Riiklikud ja kohalikud maksud	123	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 292	1 066
Transpordikulud	595 683	549 821
Esindus- ja reklaamikulud	256 028	234 773
Laokulud	84 896	231 898
Turunduskulud	364 968	328 181
Arvutid, programmid jm IT-ga seotud kulud	263 748	160 064
Muud tegevuskulud	133 320	138 953
Mitmesugused tegevuskulud kokku	2 747 604	2 582 924

Muud tegevuskulud sisaldab juriidilisi nõustamiskulusid ning pangatehingute tasusid.

9. Muud äritulud

(eurodes)	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest (Lisa 25)	270 321	396 481
Muud äritulud	90 916	29 278
Muud äritulud kokku	361 238	425 759

10. Muud ärikulud

(eurodes)	2022	2021
Materiaalse põhivara müügist teenitud kasumid/kahjumid	0	1
Muud ärikulud	88 258	11 314
Kahjum valuutakursside kõikumisest	7 870	23 382
Muud ärikulud kokku	96 128	34 697

11. Tööjõukulud

(eurodes)	2022	2021
Palgakulu	2 158 272	2 173 022
Tööjõumaksud	719 958	725 795
Tööjõukulud kokku	2 878 230	2 898 817
Töötajate keskmine arv	67	81
Töölepingu alusel töötav isik	69	75
VÕS lepingu alusel	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Seisuga 31.12.2022 töötas kontsernis 69 töötajat (31.12.2021: 74).

12. Finantstulud ja finantskulud

<i>(in EUR)</i>	2022	2021
Intressitulu	41 895	25 407
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 411	3 635
Finantstulud kokku	38 484	29 042

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Intressikulu laenukohustistelt	396	0
Intressikulu rendikohustistelt (Lisa 19)	193 064	199 669
Finantskulud kokku	193 460	199 669

13. Tulumaksukulu

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Tulumaksukulu komponendid		
Aruandeaasta tulumaksukulu	20 538	55 017
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksu kulu	20 538	55 017

Seisuga 31.12.2022 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:

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Potentsiaalsed dividendid enne tulumaksu	8 584 911	9 041 738
Tingimuslik tulumaksukohustus dividendidelt	-2 108 924	-2 233 311
Potentsiaalsed netodividendid	6 475 267	6 808 428

14. Raha

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Raha pangakontodel	271 891	4 740 847
Sularaha kassas	445	1 698
Raha kokku	272 336	4 742 546

15. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded kolmandate osapoolte vastu	601 728	922 663
Muud nõuded	174 315	217 110
	776 044	1 139 773
Oodatav krediitkahjum	0	0
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	776 044	1 139 773
<i>Lühiajalised nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku</i>	<i>776 044</i>	<i>1 139 773</i>

Nõuded ostjate vastu intressi ei kanna ning nende tavapärane tähtaeg on 14-30 päeva. Teave krediidiriskide kohta on esitatud lisas 3.

16. Ettemaksed

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Ettemaksed	170 765	533 010
Maksude ettemaksed (Lisa 24)	200 508	135 933
Ettemaksed kokku	371 273	668 943

17. Muud finantsvarad

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavad laenu seotud osapoolle (Lisa 29)	3 372 331	999 017
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavad muud finantsvarad	36 992	36 992
Õiglases väärtuses mõõdetavad finantsvarad	256	256
Muud finantsvarad kokku	3 409 579	1 036 265
<i>Lühiajalised muud finantsvarad kokku</i>	<i>321 924</i>	<i>250 381</i>
<i>Pikaajalised muud finantsvarad kokku</i>	<i>3 087 655</i>	<i>785 884</i>

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

18. Varud

<i>(eurodes)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal (soetusmaksumuses)	2 406 605	2 376 296
Lõpetamata toodang (soetusmaksumuses)	41 932	35 548
Valmistoodang (soetusmaksumuses ja netorealiseerimisväärtuses)	729 718	1 133 873
Müügiks ostetud kaubad	155 936	178 384
Varud kokku	3 334 192	3 724 101

2022. aastal kajastati 74 161 eurot netorealiseerimisväärtuses kajastatud varude kuluna (2021: 60 984 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 optsoone ning kõikide lepingute rendimaksed 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:

<i>(eurodes)</i>	Maa ja hooned	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Kokku
Seisuga 31. detsember 2021	5 751 571	433 224	324 807	6 509 601
Lisandumised	671 405	171 130	0	842 535
Lõppenud rendilepingud	0	(5 019)	(281 500)	(286 519)
Amortisatsioonikulu	(342 757)	(120 542)	(43 306)	(506 605)
Seisuga 31. detsember 2022	6 080 220	478 793	0	6 559 013

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

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Seisuga 1. jaanuar	6 615 308	6 848 066
Lisandumised	842 535	157 794
Lõppenud rendilepingud	(301 085)	0
Kogunenud intress	193 064	199 669
Maksed	(636 628)	(590 221)
Seisuga 31. detsember	6 173 193	6 615 308
<i>Lühiajaline osa (Lisa 22)</i>	<i>445 329</i>	<i>414 470</i>
<i>Pikaajaline osa (Lisa 22)</i>	<i>6 267 864</i>	<i>6 200 838</i>

Rendikohustiste tähtaegade analüüs on esitatud lisa 3.

Grupi konsolideeritud koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Kasutusõiguse vara amortisatsioonikulu	506 605	476 759
Rendikohustistega seotud intressikulu (Lisa 12)	193 064	199 669
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (sisalduvad	58 148	2 132
Mitmesuguste tegevuskulude koosseisus) (Lisa 8)		
Koondkasumiaruandes kajastatud summad kokku	757 817	678 560

2022. aastal oli kontserni rendilepingutega seotud väljaminevate rahavoogude suurus 694 777 eurot (2021: 592 353 eurot).

20. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
Soetusmaksumus			
Seisuga 31. detsember 2021	37 699	69 780	107 479
Lisandunud	9 304	90 733	100 037
Seisuga 31. detsember 2022	47 003	160 513	207 516
Amortisatsioon			
Seisuga 1. jaanuar 2021	-20 187	-57 590	-77 777
Amortisatsioon	-3 770	-4 865	-8 635
Mahakandmine	0	1900	1900
Seisuga 31. detsember 2021	-23 957	-62 455	-84 512
Amortisatsioon	-3 847	-6 326	-10 173
Mahakandmine	0	0	0
Seisuga 31. detsember 2022	-27 804	-68 781	-94 685
Jääkväärtus			
Seisuga 31. detsember 2022	19 199	91 732	112 831
Seisuga 31. detsember 2021	13 742	7 325	22 967

Seisuga 31.12.2022 oli endiselt kasutuses oleva täielikult amortiseerunud immateriaalse põhivara soetusmaksumus 21 652 eurot (31.12.2021: 21 652 eurot)

Kontsernil ei olnud seisuga 31.12.2022, 31.12.2021 olulisi siduvaid immateriaalse põhivara soetamiskohustusi.

21. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Transpordi- vahendid	IT- seadmed	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ehitised	Pooleliolev põhivara	Kokku
Soetusmaksumus							
Seisuga 31. detsember 2021	82 999	45 118	739 532	517 659	0	207 353	1 592 661
Lisandumised	0	7 969	762 711	65 314	104 667	305 490	1 246 151
Müügid	0	-716	-13 893	0	0	0	-14 609
Mahakandmised	0	0	0	0	0	0	0
Seisuga 31. detsember 2022	82 999	52 371	1 448 350	582 973	104 667	512 843	2 824 203
Kulum							
Seisuga 1. jaanuar 2021	-9 468	-15 646	-51 997	-117 626	0	0	-194 737
Aruandeaasta kulum	-9 681	-12 853	-110 857	-59 063	0	0	-192 454
Mahakandmised	2 618	3 727	0	0	0	0	6 345
Seisuga 31. detsember 2021	-16 531	-24 772	-162 854	-176 689	0	0	-380 846
Aruandeaasta kulum	-7 798	-13 687	-199 610	-76 264	-2363	0	-299 722
Mahakandmised	0	585	3 792	0	0	0	4 377
Seisuga 31. detsember 2022	-24 329	-37 874	-358 672	-252 953	-2 363	0	-676 191

Jääkväärtus

Seisuga 31. detsember 2022	58 670	14 497	1 129 678	330 020	102 304	512 843	2 148 012
Seisuga 31. detsember 2021	66 468	20 346	576 678	340 970	0	207 353	1 211 815
Seisuga 1. jaanuar 2021	73 260	21 432	304 906	310 944	0	0	710 542

Muud materiaalsed põhivarad koosnevad peamiselt kontori mööblist.

Seisuga 31.12.2022 oli endiselt kasutuses oleva täielikult amortiseerunud materiaalse põhivara soetusmaksumus 80 737 eurot (31.12.2021: 71 330 eurot ja 31.12.2020: 49 917 eurot).

Kontsernil ei olnud seisuga 31.12.2022, 31.12.2021 ja 01.01.2021 olulisi siduvaid materiaalse põhivara soetamiskohustusi.

22. Laenukohustised

(eurodes)

Laenu liik	Intressi- määr	Tähtaeg	31.12.2022	31.12.2021
Krediitkaart			4 900	4 035
Rendikohustis (Lisa 28)	1,99% - 3,5%	2023-2039	6 713 194	6 615 308
Kokku:			6 718 094	6 619 342
<i>Pikaajaline osa</i>			<i>6 267 864</i>	<i>6 200 838</i>
<i>Lühiajaline osa</i>			<i>450 229</i>	<i>418 504</i>

23. Võlad tarnijatele ja muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele	767 435	1 040 551
Võlad töövõtjatele	203 950	220 703
Maksuvõlad (Lisa 24)	164 707	182 649
Dividendivõlad (Lisa 27)	0	0
Viitvõlad	91 300	1 495 308
Saadud ettemaksed	150	150
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	1 227 543	2 939 362
<i>Lühiajalised võlad tarnijatele ja muud võlad kokku</i>	<i>1 227 543</i>	<i>2 939 362</i>
<i>Pikaajalised võlad tarnijatele ja muud võlad kokku</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 likviidsusriski juhtimise protsesside kohta on esitatud lisas 3.

Viitvõlad sisaldab aruandeperioodil tasumata kulusid (konsortsiumi siseste 2022.a. kulude katmine ja tulude jaotamine).

24. Maksuvõlad ja maksude ettemaksed

	31.12.2022		31.12.2021	
(eurodes)	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	4 146
Käibemaks	191 040	0	102 559	0
Üksikisiku tulumaks	0	31 560	0	38 295
Erisoodustuse tulumaks	0	6 402	0	3 071
Sotsiaalmaks	0	119 670	0	128 658
Kohustuslik kogumispension	0	2 322	0	2 693
Töötuskindlustusmaks	0	4 753	0	5 787
Ettemaksu konto jääk	9 468	0	33 374	0
Maksuvõlad ja maksude ettemaksed kokku (Lisad 16,23)	200 508	164 707	135 933	182 649

25. Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	1. jaanuar		Kajastatud perioodi jooksul		31. detsember	
	Saadaolev	Tulevaste perioodide tulu	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes (Lisa 9)	Saadaolev	Tulevaste perioodide tulu
2022						
<u>Varade sihtfinantseerimine</u>						
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	0	159 478	0	29 122	53 518	183 875
Varade sihtfinantseerimine kokku	0	159 478	0	29 122	53 518	183 875
<u>Tegevuskulude sihtfinantseerimine</u>						
Tehnoloogian Tutkimuskeskus	0	17 961	-17 961	0	0	0
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	203 786	0	324 189	241 199	120 797	0
Tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku	203 786	17 961	306 228	241 199	120 797	0
Sihtfinantseerimine kokku	203 786	177 439	306 228	270 321	174 315	183 875
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>						
Tehnoloogian 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

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)

	2022	2021
Seisuga 1. jaanuar	249 976	10 925
Kajastatud tuluna	(249 976)	(10 925)
Laekunud	241 423	249 976
Seisuga 31. detsember (lisa 6)	241 423	249 976

27. Aktsiakapital ja reservid

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	25 600	25 600
Lihtaktsiate arv	400	400
Aksia nimiväärtus	64,00	64,00

Aksionär	31.12.2022		31.12.2021	
	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%
Ruth Oltjer	280	70%	280	70%
Chemi-Pharm LTD	120	30%	120	30%
Kokku	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)

	01.01.2022	Sissetulevad rahavood	Väljaminevad rahavood	Uued rendikohustised	Lõppenud rendikohustised	Muu	31.12.2022
Lühiajalised laenukohustised	4 035	4 900	-4 035				4 900
Lühiajalised rendikohustised	414 470	0	-636 628	81 368	-2 052	588 171	445 329
Pikaajalised rendikohustised	6 200 838	0	0	761 167	-295 927	-398 213	6 627 864
Kohustised finantseerimistegevusest kokku (Lisa 22)	6 619 342	4 900	-640 663	842 535	-297 979	189 958	6 718 093

	01.01.2021	Sissetulevad rahavood	Väljaminevad rahavood	Uued rendikohustised		Muu	31.12.2021
Lühiajalised laenukohustised	5 451	4 035	-5 451	0	0	0	4 035
Lühiajalised rendikohustised	408 138	0	-590 221	32 038	0	564 515	414 469
Pikaajalised rendikohustised	6 439 927	0	0	109 805	0	-348 895	6 200 838
Kohustised finantseerimistegevusest kokku (Lisa 22)	6 853 516	4 035	-595 671	141 843	0	215 620	6 619 342

29. Tehingud seotud osapooltega

Lisas 5 on esitatud teave kontserni struktuuri kohta ja lisas 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)	31.12.2022		31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	3 413 235	95 274	1 036 711	37 056
Kokku	3 413 235	95 274	1 036 711	37 056

(eurodes) (lisa 17)	Kuupäeva seisuga	Antud laenude jääk	Lühi-ajaline osa	Pika-ajaline osa	Intressi määr	Löpp-tähtaeg
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2022	167 637	167 637	0	3,2%	2023
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2022	353 173	87 044	266 129	2,4%	2026
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2022	2 679 425	62 722	2 616 703	2,4%	2042
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	31.12.2022	172 096	4511	167 585	2,5%	2049
Kokku		3 372 331	321 914	3 050 417		
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		

(eurodes)	Majandus-aasta	Ostud	Müügid	Saadud intress	Antud laenude tagasimaksed
Juhatus ja olulise osalusega erainvestorid ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad üksused	2022	1 521 987	23 896	22 878	871 229
Kokku		1 521 987	23 896	22 878	871 229
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

Juhtkonna võtmeisikute hüvitised

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Palgad ja töötasud	182 200	178 204
Kokku	182 200	178 204

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

30. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtte koondkasumiaruanne

<i>(eurodes)</i>	2022	2021
Müügitulu kliendilepingutelt	12 868 974	15 495 778
Muud äritulud	361 238	425 759
Tulud kokku	13 230 212	15 921 536
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-360 016	354 626
Kaubad, materjal ja teenused	-6 493 766	-8 428 879
Mitmesugused tegevuskulud	-2 747 604	-2 582 924
Tööjõukulud	-2 878 230	-2 898 817
Põhivara kulum ja amortisatsioon	-816 500	-677 848
Muud ärikulud	-96 128	-34 697
Ärikasum	-162 033	1 652 997
Kasum tütarettevõtte müügist	0	0
Finantstulud	38 484	29 042
Finantskulud	-193 460	-199 669
Kasum enne tulumaksu	-317 009	1 482 371
Tulumaksukulu	-20 538	-55 017
Aruandeaasta kasum	-337 547	1 427 354
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku, maksudeta	-337 547	1 427 354

Emaettevõtte finantsseisundi aruanne

(eurodes)

VARAD**Käibevarad**

	31.12.2022	31.12.2021
Raha	257 331	4 727 541
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	776 044	1 139 773
Ettemaksed	371 273	668 943
Muud lühiajalised finantsvarad	321 923	250 381
Varud	3 334 192	3 724 101
Käibevarad kokku	5 060 762	10 510 739

Põhivarad

Pikaajalised finantsvarad	3 087 655	785 884
Investeeringud tütarettevõtetesse	2 557	2 557
Kasutusõiguse varad	6 559 013	6 509 601
Immateriaalne põhivara	112 831	22 967
Materiaalne põhivara	2 148 012	1 211 816
Põhivarad kokku	11 910 067	8 532 825
VARAD KOKKU	16 970 829	19 043 564

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL**Lühiajalised kohustised**

Laenukohustised	450 229	418 504
Võlad tarnijatele ja muud võlad	1 227 543	2 939 362
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	33 533	45 495
Lepingulised kohustised	241 423	249 976
Lühiajalised kohustised kokku	1 952 727	3 653 337

Pikaajalised kohustised

Laenukohustised	6 267 864	6 200 838
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	150 342	131 944
Pikaajalised kohustised kokku	6 418 206	6 332 782
Kohustised kokku	8 370 933	9 986 119

Omakapital

Aktsiakapital	25 600	25 600
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Jaotamata kasum	8 571 742	9 029 289
Omakapital kokku	8 599 898	9 057 445
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	16 970 829	19 043 564

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

(eurodes)

Rahavood äritegevusest

Aruandeaasta kasum

	2022	2021
Aruandeaasta kasum	-337 547	1 427 354

Korrigeerimised:

Põhivara kulum ja amortisatsioon

816 500 677 848

Tulumaksukulu

20 538 55 017

Tulu sihtfinantseerimisest

-270 321 -396 481

Kasum/kahjum põhivara müügist

-24 458 1

Finantstulud

-38 484 -29 042

Finantskulud

193 460 199 669

Muutused käibekapitalis:

Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes ja ettemaksetes

631 929 397 274

Varude muutus

389 909 -985 866

Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades

-1 720 373 2 070 128

Muud

-6 -2

Rahavood äritegevusest kokku**-338 853 3 415 901****Rahavood investeerimistegevusest**

Materiaalse põhivara soetamine

- 1 246 151 -693 817

Immateriaalse põhivara soetamine

-100 037 0

Sidusettevõtte soetamine

0 -256

Laenu andmine

-3 250 000 -5 000

Antud laenude tagasilaekumine

876 686 132 221

Laekumised materiaalse põhivara müügist

20 131 89

Saadud intressid

38 484 29 042

Rahavood investeerimistegevusest kokku**-3 660 887 -537 720****Rahavood finantseerimistegevusest**

Rendi põhiosamaksed

-443 564 -390 552

Saadud laenud

4 900 4 035

Saadud laenude tagasimaksed

-4 035 -5 451

Tasutud intressid

-193 460 -199 669

Laekumised sihtfinantseerimisest

306 228 322 688

Makstud dividendid

-120 000 -240 000

Makstud tulumaks

-20 538 -55 017

Rahavood finantseerimistegevusest**-470 469 -563 966****Raha ja raha ekvivalentide muutus****-4 470 203 2 314 215****Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses****4 727 541 2 413 326****Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus****257 331 4 727 541**

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
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

Seisuga 1. jaanuar 2022	25 600	2 556	9 029 289	9 057 445
Aruandeaasta kasum	0	0	-337 547	-337 547
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	0
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	-337 547	-337 547
Makstud dividendid	0	0	-120 000	-120 000
Seisuga 31. detsember 2022	25 600	2 556	8 571 742	8 599 898

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital

	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2021	25 600	2 556	7 841 935	7 870 091
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	9 057 445
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 2021	25 600	2 556	9 029 289	9 069 895
Aruandeaasta kasum	0	0	-337 547	-337 547
Makstud dividendid	0	0	-120 000	-120 000
Seisuga 31. detsember 2022	25 600	2 556	8 571 742	8 612 348
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 2022	25 600	2 556	8 571 172	8 612 348

31. Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Käesoleva majandusaasta aruande kinnitamise kuupäeval on juhtkonnal teada, et toorainete hinnatõusu, tiheneva konkurentsi ja surve tõttu müügihindadele on langenud müügikasum veelgi paari protsendi võrra, kuid kogu majanduslikku mõju 2023. aasta tulemuste kohta ei ole veel võimalik hinnata.

2023.a. alguses otsustasid emaettevõtte omanikud, et AS Chemi-Pharm jaguneb eraldumise teel ning seotud osapooltele kuuluv osaühing omandab osa Chemi-Pharmi varast, milleks on pikaajaline laenuõue. Tehing jõustus 31.mail 2023.a.

Juhatuse liikme kinnitus 2022. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan AS-i Chemi-Pharm 2022. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes esitatud informatsiooni õigsust.

.

Juhatuse liige

Ruth Oltjer

Tallinn, 14. juuni 2023

Vandeaudiitori aruanne

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2023

Aktsiaselts CHEMI-PHARM (registrikood: 10140819) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RUTH OLTJER	Juhatuse liige	14.06.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts CHEMI-PHARM aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts CHEMI-PHARM ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2022 ning 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 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust 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 kutseliste arvestuseksperptide 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 arvamusel.

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 lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Andris Jegers
Vandeaudiitori number 171

/digitaalselt allkirjastatud/
Ele Pajusaar
Vandeaudiitori number 652

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn 10117
14.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts CHEMI-PHARM (registrikood: 10140819) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	14.06.2023
ELE PAJUSAAR	Vandeaudiitor	14.06.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Seebi, pesemis-, puhastus- ja poleervahendite tootmine	20411	11113729	86.36%	Jah
Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine	21201	1147719	8.92%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	357668	2.78%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	249858	1.94%	Ei

Sidevahendid

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