

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts KEVELT

registrikood: 10418580

tänavatänu nimi, Teaduspargi tn 3/1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12618

telefon: +372 6066969

faks: +372 6701219

e-posti aadress: kevelt@kevelt.ee

veebilehe aadress: www.kevelt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Kasutusrent	17
Lisa 13 Laenukohustised	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 16 Eraldised	21
Lisa 17 Aktsiakapital	21
Lisa 18 Müügitulu	22
Lisa 19 Muud äritulud	22
Lisa 20 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 21 Turustuskulud	23
Lisa 22 Üldhalduskulud	24
Lisa 23 Tööjõukulud	24
Lisa 24 Muud ärikulud	25
Lisa 25 Intressitulud	25
Lisa 26 Intressikulud	25
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 28 Seotud osapooled	25
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne 2023

ASi KEVELT põhitegevusalaks on ravimite tootmine ja müük.

AS KEVELT põhitegevus on vedelate ja pooltahkete steriilsete ravimvormide tootmine aseptilises keskkonnas. Tootmine toimub vastavalt kehtivale EU-tegevusloale ja GMP-le. Toodangut turustatakse 24 müügiloa alusel nii ELis kui ka SRÜ riikides .

Tegevusaasta peamisteks mõjuriteks olid endiselt nii lähiriikide sõjaseisukord kui ka sihtturgude ebastabiilsus. Venemaa turu tarnemahud vähenesid ning Ukraina tarded pole veel taastunud. Endiselt on tõrkeid ja tõkkeid finantssektori poolt – kõik turud ei käitu analoogselt ning maksete läbiminekuajad pangandussektrist on oluliselt pikenenud. Oluliselt mõjutas kulubaasi energiaturu kasvust tulenenud nüüdseks juba kõrgemal tasemel stabiliseerunud sisendmaterjalide hinnabaas. Kokku on sisendhindade tõus viimase paari aasta jooksul, mõjutanud lõpptootte hinda juba miteteistkümneprotsendi võrra. Oluliselt on tõusnud ka personalikulude maht ning osakaal.

Müügi mahuks kujunes 2023 aastal 2,54 mln EUR mis on u. 12% enam kui eelnenud 2022 aastal. 2023 aastal polnud muudatusi kaubamärkide ning müügilubade osas.

Toimus korraline riiklik inspeksioon ning pikendati kehtivat Tegevusluba järgneva 3 aasta võrra.

Planeeritult jätkusid nii sise- kui välisaudid. Olulisi või kriitilisi kõrvalekaldeid auditite käigus ei avastatud ning jätkus jooksev parendustegevus.

Ettevõtte jätkab strateegiliste eesmärkide täitmist läbi tootmiseesmärkide ning laiendades ka edasiselt teadus- ja arendussuundades.

Isikkoosseisulisi muudatusi Nõukogus ega Juhatuses ei olnud.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal moodustas ASi KEVELT müügitulu 2 255 486 eurot, mis on 12,8% rohkem kui eelmisel aastal.

ASi KEVELT müügitulust moodustas 94% eksport ja 6% müük Eestisse.

Peamised finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	2 544 589	2 255 486
Käibe kasv (%)	+12,8%	-17,1%
Brutokasum /-kahjum (eurodes)	1 626 684	1 428 972
Puhaskasum/-kahjum (eurodes)	-25 717	-394 338
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,22	1,23

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023-müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

Personal

ASi KEVELT keskmine töötajate arv majandusaastal oli 27 töötajat. 2023. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1 088 584 eurot, suurenes aastaga 15,6%. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud moodustasid majandusaastal 117 373 eurot.

Aruandeperioodi järgsed sündmused

2024 aasta esimeses kvartalis toimus muudatus ettevõtte Nõukogus – emaetvõtte juhatajast sai üks Nõukogu liige.

Samuti on 2024 aasta algul lisandunud ettevõttele kolm uut müügiluba Balti turul, ühe juba varem portfellis olnud toimeaine laiendusena, aga teisese indikatsiooniga toote osas.

Ainuaktsionär on jätkuvalt seisukohal, et vajalik on nii tegevusloa kui ka tootmisvõimekuse hoidmine ning säilitamine isegi kui see tähendab lühiajalist kahjumit. Võimalikud järgnevad strateegilised otsused saavad tulla lähiaastatel kui rahvusvaheline majandus on stabiliseerunud.

Allan Ahtloo

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	82 322	1 064	2
Finantsinvesteeringud	692 918	595 494	3
Nõuded ja ettemaksed	4 559 848	4 883 259	4
Varud	140 681	116 449	6
Kokku käibevarad	5 475 769	5 596 266	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500	7.8
Materiaalsed põhivarad	167 990	187 673	10
Kokku põhivarad	170 490	190 173	
Kokku varad	5 646 259	5 786 439	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 481 661	1 640 300	13
Võlad ja ettemaksed	2 837 618	2 891 611	14
Eraldised	175 106	0	16
Kokku lühiajalised kohustised	4 494 385	4 531 911	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	62 000	135 000	13
Võlad ja ettemaksed	7 849	11 786	14
Kokku pikaajalised kohustised	69 849	146 786	
Kokku kohustised	4 564 234	4 678 697	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	127 800	127 800	17
Ülekurss	4 109 229	4 109 229	
Kohustuslik reservkapital	2 569	2 569	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 131 856	-2 737 518	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 717	-394 338	
Kokku omakapital	1 082 025	1 107 742	
Kokku kohustised ja omakapital	5 646 259	5 786 439	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 544 589	2 255 486	18
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-917 905	-826 514	20
Brutokasum (-kahjum)	1 626 684	1 428 972	
Turustuskulud	-265 622	-492 115	21
Üldhalduskulud	-694 749	-652 204	22
Muud äritulud	397 723	772 278	19
Muud ärikulud	-1 015 449	-1 141 224	24
Äriksaum (kahjum)	48 587	-84 293	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-24 900	-14 378	
Intressitulud	6 745	54 569	25
Intressikulud	-75 794	-81 282	26
Muud finantstulud ja -kulud	19 645	-268 954	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 717	-394 338	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 717	-394 338	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	48 587	-84 293
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	57 585	72 220
Kokku korrigeerimised	57 585	72 220
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	117 891	14 535
Varude muutus	-24 232	21 646
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	44 231	-161 107
Makstud intressid	0	-5 565
Kokku rahavood äritegevusest	244 062	-142 564
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-37 902	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-122 324	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	37 447
Laekunud intressid	142	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-160 084	37 449
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	35 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	35 000
Kokku rahavood	83 978	-70 115
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 064	70 445
Raha ja raha ekvivalentide muutus	83 978	-70 115
Valuutakursside muutuste mõju	-2 720	734
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	82 322	1 064

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	127 800	4 109 229	2 569	-2 737 518	1 502 080
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-394 338	-394 338
31.12.2022	127 800	4 109 229	2 569	-3 131 856	1 107 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-25 717	-25 717
31.12.2023	127 800	4 109 229	2 569	-3 157 573	1 082 025

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Kevelt 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega. Eesti Finantsaruandluse Standardid on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja kuni kolmekuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Venemaa rubla puhul on aluseks võetud viimane Euroopa Keskpanka ametlik valuutakurs seisuga 01.03.2022.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Samadel põhimõtetel on ümber hinnatud ka õiglasest väärtuses kajastavad mitterahalised finantsvarad ja -kohustised.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võimalikult, aktsiatesse või teistesse võõr- ja omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeering tütarettevõtetesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Vastavalt raamatupidamise seadusele § 29 AS KEVELT on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest, sest konsolideeritava üksuse bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kantud kuludesse. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse muudes ärituludes.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 3000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamise meetodid

Amortisatsiooni arvutamismeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega.

Põhivara arvestus toimub lineaarsel meetodil. Kuluminormid 10-25% aastas.

Tootmispõhivarade amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik tööiga ning tema kasutusintensiivsus. Seetõttu kasutatakse tootmispõhivara puhul nii progresseeruvaid kui ka regresseeruvaid amortisatsioonimeetodeid. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja -määrat tegeliku kasutuse eeldatava järelejäänud kasuliku tööea ning lõppväärtusega. Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, siis korrigeeritakse amortisatsioonimäärasid.

Mittetootmislike põhivarade ja ehitiste puhul kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvutusmeetodit.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Immateriaalne põhivara.

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

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:
- kaubamärgid 10 %

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kohustised, millede maksetähtaeg on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, esitatakse bilansis pikaajaliste kohustistena, ülejäänud lühiajaliste kohustistena.

Materiaalselt fikseeritavad, teadaolevad ja potentsiaalsed kohustised on kajastatud bilansis. Potentsiaalsed kohustised, mida ei ole võimalik materiaalselt fikseerida, kajastatakse aastaaruande vastavas lisas.

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida soestatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Alates 01.01.2019 maksustatakse regulaarseid väljamakstavaid dividende madalama maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Füüsilistele isikutele makstavalt madalama maksumääraga maksustatud dividendidelt peetakse kinni tulumaksu 7%. 2023. aastal residendist äriühing saab dividendi maksustada madalama maksumääraga 14/86 kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendi ja omakapitali väljamakse ulatuses. Seda ületav osa maksustatakse jätkuvalt maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendi väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja kuluna dividendi või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel. Tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui kasumi jaotamine välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi kasumist see on välja kuulutatud või millal see tegelikult välja makstakse.

Juhul kui ettevõtte on kohustatud lisaks ettevõtte tulumaksule pidama dividendilt või muudelt omakapitali vähendavatelt väljamaksetelt kinni veel täiendavat tulumaksu (nt teatud juhtudel füüsilisele isikule makstavalt dividendidelt), kajastatakse seda jaotamata kasumi vähendamisenä.

Seotud osapooled

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

AS Kevelt käsitleb seotud osapooltenä:

- Isikule kuulub üle 10 % juriidilise isiku aktsia - või osakapitalist
- Tütar- ja sidusettevõtted
- Aktsiaseltsi tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.
- Ettevõtte töötajad

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	82 322	1 064
Kokku raha	82 322	1 064

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2021	0	818 197	818 197	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-222 703	-222 703	
31.12.2022	0	595 494	595 494	28
Soetamine	122 324	0	122 324	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-24 900	0	-24 900	
31.12.2023	97 424	595 494	692 918	28

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 130 225	1 130 225	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 194 643	1 194 643	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-64 418	-64 418	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 468 708	2 468 708	0	0	28
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 738	10 738	0	0	5
Laenunõuded	45 158	45 158	0	0	28
Muud nõuded	905 019	905 019	0	0	
Intressinõuded	76 061	76 061	0	0	28
Viitlaekumised	828 958	828 958	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 559 848	4 559 848	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 401 063	1 401 063	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 465 481	1 465 481	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-64 418	-64 418	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 498 231	2 498 231	0	0	28
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 545	8 545	0	0	5
Laenunõuded	46 784	46 784	0	0	28
Muud nõuded	928 636	928 636	0	0	
Intressinõuded	70 144	70 144	0	0	28
Viitlaekumised	858 492	858 492	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 883 259	4 883 259	0	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	735	0	40
Käibemaks	8 615	0	4 184	0
Üksikisiku tulumaks	0	14 173	0	22 327
Erisoodustuse tulumaks	0	835	0	3 051
Sotsiaalmaks	0	24 648	0	58 413
Kohustuslik kogumispension	0	874	0	865
Töötuskindlustusmaksed	0	1 443	0	2 299
Ettemaksukonto jääk	2 123		4 361	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 738	42 708	8 545	86 995

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	125 205	95 412
Lõpetamata toodang	9 298	1 496
Valmistoodang	3 678	3 891
Ettemaksed varude eest	2 500	15 650
Kokku varud	140 681	116 449

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	2 500
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
2431753-9	Kevelt Pharmaceuticals OY	Soome	Intellektuaalomandi arendamine	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Kevelt Pharmaceuticals OY	2 500	2 500
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	2 500

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	
		Aktsiad ja osad	
31.12.2021	51 825		51 825
Müük müügihinnas või lunastamine	-37 447		-37 447
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-14 378		-14 378
31.12.2022	0		0

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
		Muud materiaalsed põhivarad		
	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	500 384	5 499	0	505 883
Akumuleeritud kulum	-242 607	-3 383	0	-245 990
Jääkmaksumus	257 777	2 116	0	259 893
Amortisatsioonikulu	-70 694	-1 050	0	-71 744
Muud muutused	-326	-150	0	-476
31.12.2022				
Soetusmaksumus	486 082	2 499	0	488 581
Akumuleeritud kulum	-299 325	-1 583	0	-300 908
Jääkmaksumus	186 757	916	0	187 673
Ostud ja parendused	20 000	0	17 902	37 902
Muud ostud ja parendused	20 000	0	17 902	37 902
Amortisatsioonikulu	-57 085	-500	0	-57 585
31.12.2023				
Soetusmaksumus	506 082	2 499	17 902	526 483
Akumuleeritud kulum	-356 410	-2 083	0	-358 493
Jääkmaksumus	149 672	416	17 902	167 990

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	376 803	376 803
Akumuleeritud kulum	-376 803	-376 803
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2022		
Soetusmaksumus	376 803	376 803
Akumuleeritud kulum	-376 803	-376 803
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2023		
Soetusmaksumus	376 803	376 803
Akumuleeritud kulum	-376 803	-376 803
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	0	1 945

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
VioKey Promedbioscience Tech Invest OÜ	635 000	635 000			5.5%	EUR	30.06.2019	
VioKey Promedbioscience Tech Invest OÜ	574 661	574 661			4.0%	USD	30.11.2020	
IceGen1 OOO	40 000	40 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	45 000	45 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	50 000	50 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	45 000	45 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	20 000	20 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	17 000	17 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	20 000	20 000			4.5%	EUR	31.12.2024	28
KAZAHSTAN FARMA LLP	35 000	35 000			0.0%	EUR	31.07.2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 481 661	1 481 661						
Pikaajalised laenud								
IceGen1 OOO	20 000	0	20 000	0	4.5%	EUR	01.06.2026	28
IceGen1 OOO	42 000	0	42 000	0	4.5%	EUR	31.01.2025	28
Pikaajalised laenud kokku	62 000	0	62 000	0				
Laenukohustised kokku	1 543 661	1 481 661	62 000	0				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
VioKey Promedbioscience Tech Invest OÜ	635 000	635 000			5.5%	EUR	30.06.2019	
VioKey Promedbioscience Tech Invest OÜ	806 300	806 300			4.0%	USD	30.11.2020	
IceGen1 OOO	20 000	20 000			4.5%	EUR	01.06.2023	28
IceGen1 OOO	42 000	42 000			4.5%	EUR	01.02.2023	28
IceGen1 OOO	45 000	45 000			4.5%	EUR	31.12.2023	28
IceGen1 OOO	20 000	20 000			4.5%	EUR	31.12.2023	28
IceGen1 OOO	20 000	20 000			4.5%	EUR	31.12.2023	28
IceGen1 OOO	17 000	17 000			4.5%	EUR	31.12.2023	28
KAZAHSTAN FARMA LLP	35 000	35 000			0.0%	EUR	31.03.2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 640 300	1 640 300						
Pikaajalised laenud								
IceGen1 OOO	40 000	0	40 000	0	4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	45 000	0	45 000	0	4.5%	EUR	31.12.2024	28
IceGen1 OOO	50 000	0	50 000	0	4.5%	EUR	31.12.2024	28
Pikaajalised laenud kokku	135 000	0	135 000	0				
Laenukohustised kokku	1 775 300	1 640 300	135 000	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Muud varad	595 494	595 494
Kokku	595 494	595 494

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	400 002	400 002	0	0	
Võlad töövõtjatele	156 366	156 366	0	0	15
Võlad seotud osapooltele	1 967 267	1 967 267	0	0	28
Maksuvõlad	42 708	42 708	0	0	5
Muud võlad	243 365	235 516	7 849	0	
Intressivõlad	200 405	192 556	7 849	0	
Muud viitvõlad	42 960	42 960	0	0	
Saadud ettemaksed	35 759	35 759	0	0	
Muud saadud ettemaksed	35 759	35 759	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 845 467	2 837 618	7 849	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	495 876	495 876	0	0	
Võlad töövõtjatele	162 801	162 801	0	0	15
Võlad seotud osapooltele	1 968 038	1 968 038	0	0	28
Maksuvõlad	86 995	86 995	0	0	5
Muud võlad	177 149	165 363	11 786	0	
Intressivõlad	131 649	119 863	11 786	0	
Muud viitvõlad	45 500	45 500	0	0	
Saadud ettemaksed	12 538	12 538	0	0	
Muud saadud ettemaksed	12 538	12 538	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 903 397	2 891 611	11 786	0	

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	129 127	135 384
Puhkusetasude kohustis	27 239	27 417
Kokku võlad töövõtjatele	156 366	162 801

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	0	175 106	175 106
Sealhulgas:			
Lühiajalised	0	175 106	175 106
Muud eraldised	0	175 106	175 106

Lisa 17 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	127 800	127 800
Aktsiate arv (tk)	2 000	2 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	154 088	263 360
Läti	103 477	120 301
Leedu	133 956	362 760
Küpros	0	25 470
Bulgaaria	40 000	79 600
Saksamaa	712	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	432 233	851 491
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 141 082	755 609
Brasiilia	47 837	0
Suurbritannia	5 298	600
Šveits	12 882	2 173
Iisrael	7 460	50 350
Kasahstan	617 631	48 600
Gruusia	45 480	48 600
Ameerika Ühendriigid	25 358	12 526
Usbekistan	209 328	485 537
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 112 356	1 403 995
Kokku müügitulu	2 544 589	2 255 486
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ravimi-jm farmaatsiatootetootmine	2 419 278	2 054 429
Muud teenused	97 110	198 222
Ravimainete müük	28 201	2 835
Kokku müügitulu	2 544 589	2 255 486

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum valuutakursi muutustest	275 018	515 850
Trahvid, viivised ja hüvitised	87 228	216 447
Litsentsitasud	35 355	38 860
Muud	122	1 121
Kokku muud äritulud	397 723	772 278

Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-201 805	-159 959	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-3 022	-3 096	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-25 568	0	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-15 080	-71 686	
Energia	-31 587	-49 349	
Elektrienergia	-16 120	-30 883	
Soojusenergia	-15 467	-18 466	
Üür ja rent	-64 779	-62 038	
Lähetuskulud	-9 824	-3 055	
Koolituskulud	-439	-1 550	
Tööjõukulud	-534 003	-443 454	23
Autokulud	-3 289	-3 533	
Remondikulud/korrashoid	-17 509	-16 325	
Muud	-11 000	-12 469	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-917 905	-826 514	

Lisa 21 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Logistikakulud	-25 710	-28 596	
Tööjõukulud	-156 292	-133 302	23
Turunduskulud	-83 620	-330 217	
Kokku turustuskulud	-265 622	-492 115	

Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-6 648	-6 648	
Energia	-3 510	-5 483	
Elektrienergia	-1 791	-3 431	
Soojusenergia	-1 719	-2 052	
Mitmesugused bürookulud	-31 612	-22 142	
Uurimis- ja arengukulud	-14 660	-49 402	
Lähetuskulud	-10 606	-5 295	
Koolituskulud	-179	-862	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-4 875	-1 575	
Tööjõukulud	-398 289	-364 515	23
Amortisatsioonikulu	-57 585	-71 744	10
Muud	-23 352	-15 818	
Posti- ja sideteenused	-7 685	-3 310	
Ostetud teenused	-111 584	-87 508	
Autokulud	-13 703	-13 592	
Remondikulud/korrashoid	-10 461	-4 310	
Kokku üldhalduskulud	-694 749	-652 204	

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-797 643	-688 348
Sotsiaalmaksud	-262 516	-227 066
Muud	-28 425	-25 857
Kokku tööjõukulud	-1 088 584	-941 271
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	27	26
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	23	23
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-357 837	-836 205
Trahvid, viivised ja hüvitised	-648 514	-299 900
Liikmemaksud	-1 813	-1 866
Kingitused, annetused	-6 894	-2 776
Muud	-391	-477
Kokku muud ärikulud	-1 015 449	-1 141 224

Lisa 25 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	142	2
Intressitulu võlakirjadelt	4 299	52 185
Intressitulu laenudelt	2 304	2 382
Kokku intressitulud	6 745	54 569

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-75 794	-81 217
Muud intressikulud	0	-65
Kokku intressikulud	-75 794	-81 282

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	19 645	-268 954
Kokku muud finantstulud ja -kulud	19 645	-268 954

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Pharmsynthez PJSC
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Venemaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 542 663	2 025 915
Tütarettevõtjad	666 656	631 301
Sidusettevõtjad	1 802 052	1 866 930
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 011 371	4 524 146
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	237 000	164 000
Kokku laenukohustised	237 000	164 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 958 347	1 958 038
Tütarettevõtjad	8 920	10 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	95 900	86 788
Kokku võlad ja ettemaksed	2 063 167	2 054 826

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62 000	135 000
Kokku laenukohustised	62 000	135 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 849	11 786
Kokku võlad ja ettemaksed	7 849	11 786

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	44 058	46 784	2 495
Kokku antud laenud	44 058	46 784	2 495
ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	46 784	45 158	2 304
Kokku antud laenud	46 784	45 158	2 304

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	299 000	0	0	299 000	13 455
Kokku laenukohustised	299 000	0	0	299 000	13 455

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	299 000	0	0	299 000	13 455
Kokku laenukohustised	299 000	0	0	299 000	13 455

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	1 079 083	0	720 443	1 000
Tütarettevõttjad	0	35 355	0	38 860
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	45 700	0	2 173
Kokku müüdnud	1 079 083	81 055	720 443	42 033

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	309	0	307
Tütarettevõttjad	0	1 770	0	1 950
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	1 800	0	1 800
Kokku ostetud	0	3 879	0	4 057

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	117 373	97 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2024

Aktsiaselts KEVELT (registrikood: 10418580) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAN AHTLOO	Juhatuse liige	24.04.2024
Resolutsioon:	Kinnitan/Allkirjastan	

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts KEVELT aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts KEVELT (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Aktsiaselts KEVELT finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

31.12.2023 seisuga koostatud bilanss sisaldas muid lühiajalisi nõudeid summas EUR 827 923, laenukohustusi summas EUR 1 209 660 ning intressikohustusi summas EUR 163 808, mille osas ei olnud meil võimalik läbi viia piisavaid auditiprotseduure et avaldada arvmust nende saldode õigsuse kohta.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, ei olnud meil võimalik avaldada arvamust nõuete kohta summas EUR 827 923 ning kohustuste kohta summas EUR 1 373 468. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

1. Ettevõtte on teeninud mitmel järjestikusel majandusaastal ärikahjumit;
2. Ettevõtte bilansis on laenukohustusi, mis on 31.12.2023 seisuga ületanud oluliselt nende tagastustähtaega (lisa 13);
3. Ettevõtte müügitulu sisaldas 2023. aruandeaastal arvestataval määral müüke Venemaale (lisa 18). Seoses Venemaa täiemahulise agressiooniga Ukraina vastu ning seetõttu Euroopa Liidu poolt Venemaale juba kehtestatud ja tulevikus kehtestatavad ulatuslikud majandussanktsioonid võivad avaldada otsest mõju järgnevate perioodide müügitulu genereerimisele mainitud geograafilises piirkonnas.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number 443

TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 70

Tulika tn 19, Tallinn, Harju maakond, 10613

25.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts KEVELT (registrikood: 10418580) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	25.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 131 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 717
Kokku	-3 157 573
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 157 573
Kokku	-3 157 573

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 131 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 717
Kokku	-3 157 573
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 157 573
Kokku	-3 157 573

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine	21201	2419278	95.08%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	125311	4.92%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6066969
Faks	+372 6701219
E-posti aadress	kevelt@kevelt.ee
Veebilehe aadress	www.kevelt.ee