

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Icosagen Cell Factory OÜ

registrikood: 11107818

tänavanimi, maja number: Eerika tee 1

küla: Össu küla

vald: Kambja vald

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 61713

telefon: +372 7377070

faks: +372 7377077

e-posti aadress: mart.ustav@icosagen.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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Sihtfinantseerimine	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Bioloogilised varad	16
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 9 Kasutusrent	18
Lisa 10 Kapitalirent	19
Lisa 11 Laenukohustised	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 13 Osakapital	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	24
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 19 Tööjõukulud	25
Lisa 20 Muud ärikulud	25
Lisa 21 Intressitulud	25
Lisa 22 Intressikulud	25
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 24 Seotud osapooled	26
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

OÜ Icosagen Cell Factory asutati 2005. a. Quattromed AS tütarettevõttena, mille nimeks sai algselt OÜ Rakuvabrik. Seejärel muudeti see Quattromed Cell Factory OÜ ja alates 02.03.2009 sai uueks ärinimeks Icosagen Cell Factory OÜ.

Äriühingu põhitegevuseks on bioloogiliste ühendite (terapeutiliste valkude, antikehade, viiruslaadsete partiklite) tootmisteenuse osutamine vastavalt klientide tellimustele, rekombinantsete monokloonsete antikehade arendamine, uute tehnoloogiate väljatöötamine, rakuliste testsüsteemide väljatöötamine ravimiarenduseks ning väljatöötatud tehnoloogiate turustamine (litsenseerimine).

Ettevõtte erinevaid tehnoloogiaplatvorme kaitsev intellektuaalomand kuulub täielikult Icosagen Cell Factory OÜ-le ning nende varalisi õigusi kaitsevad patendid Euroopa Liidu riikides, Ameerika Ühendriikides, Austraalias, Kanadas ja Jaapanis.

Icosagen Cell Factory OÜ litsenseerib QMCF tehnoloogiat koostööpartneritele, kelleks on maailma juhtivaimad farmaatsia- ja biotehnoloogia ettevõtted.

2023. aasta jooksul jätkus intensiivne teadus- ja arendustöö Icosagen Cell Factory OÜ, Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse, Euroopa Komisjoni ja Haridus- ja Teadusministeeriumi rahastusel. Aruandeaastal on laekunud Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusest (EAS) toetusi summas 2 956 039 eurot, Eesti Teadusagentuurilt toetusi summas 31 941 eurot, Euroopa Komisjonilt toetusi summas 210 000 eurot ning ning Haridus- ja Teadusministeeriumilt baasfinantseering positiivselt evalveeritud teadusasutusele summas 2 860 557 eurot (2022. a. laekusid toetused Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusest (EAS) 1 590 458 eurot, Euroopa Komisjonilt Eesti Teadusagentuuri kaudu summas 34 698 eurot ning Haridus- ja Teadusministeeriumilt baasfinantseering summas 2 207 282 eurot). Ettevõttele eraldatud raha abil on laiendatud Icosageni ravimikandidaatide arendusprojekte onkoloogia, neuropaatilise valu ja nakkushaiguste suunal. Samuti on suunatud ressurse, et arendada välja uusi tehnoloogiaid ja meetodikaid kasutamaks AI põhiseid lähenemisi valkudel põhinevate ravimikandidaatide arenduseks. Suur fookus on olnud ka Icosageni valkude analüütika platvormidel põhinevate arendusmeetodikate välja töötamisel, mis võimaldaks juba varases ravimikandidaadi arendusprotsessis tuvastada sobivaimate biokeemiliste ja biofüüsikaliste omadustega ravimikandidaadid.

Lisaks eelnevale toimus 2023. aastal bioloogiliste ravimite tootmiseks vajaliku cGMP tehase rajamine uude hoonesse senises tegevuskohas asuval kinnistul. Eesmärgiks on cGMP puhasruumi tingimustes toota kliiniliste katsetuste jaoks terapeutilisi antikehi ja valke. Pärast uue hoone valmimist juunis 2023 algas puhasruumide ehitus hoonesse, samaaegselt koolitati töötajaid, tehti ettevalmistustööd ruumide kvalifitseerimiseks ja telliti vajalikud seadmed. 2024.aastasse jäävad puhasruumide ehitustööde lõpetamine, ruumide ja seadmete kvalifitseerimine, tootmisprotsesside optimeerimine ja ravimitootmise litsentsi taotlemine Ravimiametilt. Praeguste plaanide kohaselt on cGMP kvaliteediga ravimikandidaatide tootmist võimalik alustada 2025. aasta 2.kvartalis. Investeering hõlmab puhaslabori projekteerimist ja ehitamist, seadmete ostmist, tööjõu palkamist ja kvalifitseerimist, ruumide kvalifitseerimist, materjali tootmisprotsesside optimeerimisel. Projekti finantseerib 18 miljoni euro ulatuses emattevõtte kaudu Euroopa Investeeringuspank. 2023. aastal ei ole tehtud Euroopa Investeeringuspanga (EIB) poolt väljamakseid, sest senised investeeringud kaeti omafinantseeringuga.

Alates 2007. aastast on ettevõtte juhtimine vastanud kvaliteedisüsteemi ISO 9001 standardi nõuetele ja ettevõtte on iga-aastaselt edukalt läbinud uuesti auditeerimise. 2023. aastal kehtis ettevõttes ISO 9001:2015 kvaliteedisüsteemi standard.

2023. aasta tegevuskeskkond biotehnoloogia valdkonnas oli madalseisus võrreldes varasemate aastatega. Tehtud pakkumiste arv suurenes küll 10% ning teostatud projektide arv 12%, kuid projektide mahud vähenesid. Oluliselt suurenes hinnasurve Icosagen Cell Factory OÜ poolt pakutavatele teenustele. Selle tulemusena osutus Icosageni 2023.aasta müügikäive oodatust madalamaks, kuid püsis siiski 2022.aasta tasemel. Olulist negatiivset majanduslikku mõju avaldas jätkuv kõrge inflatsioon, mis küündis Eestis 2023. aastal 9,2 %-ni (2022.aastal 19,4 %). Kõrge inflatsiooni algpõhjuseid tuleb otsida peamiselt COVID-19 pandeemia järgsest perioodist ning Venemaa sissetungist Ukrainasse, mille järel tabasid energiakriis ja hinnatõus Eestit ja Euroopat eriti rängalt. Sõja ja sanktsioonide tõttu on toimunud tarneaahelate katkemised ja pikenemised. Ilmselt mõjutavad hindade tõus ja inflatsioon, nagu ka logistikaprobleemid, nii üldist majanduskeskkonda kui ka biotehnoloogia valdkonda negatiivselt.

Ebastabiilse majanduskeskkonna tingimustes on jätkunud hinnatõus Icosagen Cell Factory OÜ poolt kasutatavate seadmete, materjali ja tööjõu hankimisel. Pikemate tarneaegade tõttu on vaja koguda kaupa lattu suuremas koguses. 2023. aasta alguses oleme turult saadud info põhjal pidanud ümber kalkuleerima teenuste hinnakirjad. Samuti oleme ümber kalkuleerinud tulevased tootmisvõimsused cGMP tehases, mistõttu peame arvestama, et projekt kujuneb algselt planeeritust oluliselt kallimaks. Hinnatõusu plaanime esialgu kompenseerida omavahenditest.

Aruandeaastal oli äriühingu müügi käive 13 347 905 eurot (2022. a. 13 677 072 eurot), millest müük väljapoole Eestit moodustas 12 643 712 eurot (2022. a. 11 805 249 eurot). Peamised välisurud, millel äriühing oma tooteid ja teenuseid müüs, olid EU riigid, Ameerika Ühendriigid ja Šveits. Aastalõpu seisuga oli majandustegevuse kasumiks 2 475 854 eurot (2022. a. 5 967 760 eurot).

Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ega tsükliline. Müügitulud jaotuvad kuude lõikes ebaühtlaselt, kuid selle põhjuseks on varieeruvus projektide keerukuse tasemes ja sellest tulenevalt projektide pikkuses. Klienditellimuste voog sõltub suuresti klientide arendustööde graafikutest ja rahastamise otsustest. Üldistades võib öelda, et ICF müügitulud on iga-aastaselt keskmisest kõrgemad detsembrikuus ja keskmiselt madalamad aasta esimestel kuudel ja lühiajaliselt ka suvel.

Icosagen Cell Factory OÜ on evalveeritud teadus-arendusasutusena oluline tööandja Lõuna-Eesti regioonis, mis pakkus 2023. aastal 32 uut täisajaga töökohta tippspetsialistidele biotehnoloogia ning laboritööde valdkonnas. Ettevõttes töötas aruandeperioodil keskmiselt 134 töötajat (2022. a. 102 töötajat). 2023. aasta jooksul arvestatud töötasu ja sotsiaalmaks olid kokku summas 6 327 544 eurot (2022. a. 4 599 321 eurot). Olulisi keskkonnavalasid mõjusid ettevõtte tegevusega ei kaasnenu.

Ettevõtte tegevusega seonduvad riskid, sh finantsriskid, ja meetmed nende maandamiseks on määratletud ettevõtte kvaliteedikäsiraamatus ja ajakohastatakse üks kord aastas. Kõrge Euribori tõttu aruandeaastal kasvas ettevõtte intressikulu ning valuutakursside muutuste tõttu rahaturgudel tekkis ettevõttele mõõdukas kahjum valuutakursi muutustest, kuid kumbki ei avaldanud olulist mõju ettevõtte majandustulemustele. Börsikursside muutused mõju ettevõtte tegevusele ei avalda.

Peamised finantssuhtarvud		2023	2022
Maksevõime kordaja	Käibevara/Lühiajalised kohustused	1,16	3,73
Võlakordaja	Kohustused kokku/Bilansimaht	0,26	0,23
Varade käibesagedus	Müügitulu/Keskmine koguvara	0,61	0,87
Käibe puhasrentaablus	Puhaskasum/Müügitulu*100%	18,55%	43,63%
Varade puhasrentaablus (ROA)	Puhaskasum/Keskmine koguvara*100%	11,40%	38,14%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 121 424	7 774 235	2
Nõuded ja ettemaksed	4 451 236	5 096 734	3
Kokku käibevarad	6 572 660	12 870 969	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	27 064	33 672	3
Materiaalsed põhivarad	15 915 369	5 786 058	6
Bioloogilised varad	238 948	202 022	7
Immateriaalsed põhivarad	973 939	719 457	8
Kokku põhivarad	17 155 320	6 741 209	
Kokku varad	23 727 980	19 612 178	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	773 774	809 792	11
Võlad ja ettemaksed	4 779 669	2 643 656	12
Sihtfinantseerimine	110 310	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	5 663 753	3 453 448	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	408 830	979 187	11
Kokku pikaajalised kohustised	408 830	979 187	
Kokku kohustised	6 072 583	4 432 635	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11 504	11 504	13
Ülekurss	121 048	121 048	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 046 991	9 079 231	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 475 854	5 967 760	14
Kokku omakapital	17 655 397	15 179 543	
Kokku kohustised ja omakapital	23 727 980	19 612 178	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	13 347 905	13 677 072	15
Muud äritulud	5 893 853	5 052 719	16
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	397 436	71 442	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 590 230	-5 288 823	17
Mitmesugused tegevuskulud	-3 279 714	-2 044 568	18
Tööjõukulud	-6 327 544	-4 599 321	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 803 608	-897 516	6,7,8
Muud ärikulud	-44 931	-26 451	20
Ärikasum (kahjum)	2 593 167	5 944 554	
Intressitulud	409	1 230	21
Intressikulud	-81 373	-43 373	22
Muud finantstulud ja -kulud	-36 349	65 349	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 475 854	5 967 760	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 475 854	5 967 760	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	14 530 058	13 043 153	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-9 198 729	-8 706 134	
Väljamaksed töötajatele	-3 514 271	-2 531 019	
Muud rahavood äritegevusest	-919 090	-101 646	
Kokku rahavood äritegevusest	897 968	1 704 354	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-11 645 854	-3 224 802	
Antud laenude tagasimaksed	0	26 689	
Laekunud intressid	409	1 230	21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 645 445	-3 196 883	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-881 888	-1 055 703	10
Makstud intressid	-81 373	-43 373	22
Laekumised sihtfinantseerimisest	6 058 537	3 832 484	5
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-610	-2 396	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 094 666	2 731 012	
Kokku rahavood	-5 652 811	1 238 483	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 774 235	6 535 752	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 652 811	1 238 483	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 121 424	7 774 235	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	11 504	121 048	9 079 231	9 211 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 967 760	5 967 760
31.12.2022	11 504	121 048	15 046 991	15 179 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 475 854	2 475 854
31.12.2023	11 504	121 048	17 522 845	17 655 397

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Icosagen Cell Factory OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Majandustehinguid on kirjendatud soetusmaksumuse printsiibi alusel nende toimumise momendil. Raamatupidamise aruanded on koostatud tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt. Kasumiaruande koostamisel on lähtutud kasumiaruande skeemist nr 1. Rahavood on koostatud otsesel meetodil.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Osaühingu aastaaruanne kajastab perioodi 01. jaanuarist 31. detsembrini. Kasutatud on keskmise suurusega ettevõtja aruande vormi.

Peamised arvestusmeetodid ja hindamisalused, mida on kasutatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas teostatud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna või kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena.

Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik majanduslikult kasulikke meetmeid rakendada, loetakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav ja vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav; kui ettevõtte kasutab seda vähemalt 1 aasta perspektiivis ja on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu - juhul kui vara ei vasta inventuuri kuupäeval nendele kriteeriumitele, siis kantakse vara maha.

Bioloogilist vara kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel soetusmaksumuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulused.

Bioloogilise vara kajastamisel bilansis kasutatakse soetusmaksumuse meetodit, sest vara ei ole eraldi realiseeritav. Bioloogilist vara kasutatakse põhitoodete (tehnoloogiate litsentsimüük ja teenuse osutamine) raames ning samuti arendustöödeks. Bioloogilise vara õiglast väärtust ei ole võimalik hinnata mõistliku kulu ja pingutusega.

Bioloogiliselt varalt ei arvestata amortisatsiooni, kuna selle väärtus ajas ei muutu.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Põhivara arvelevõtmise alampiiriks on 3 000 eurot. Erandiks on arvutid, mille puhul ei ole soetusmaksumuse piirmäära kehtestatud.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui materiaalse põhivara eeldatav neto realiseerimismaksumus on püsivalt madalam jääkväärtusest, on vastav vara esitatud hinnatuna eeldatavas neto realiseerimismaksumuses.

Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalne vara

Arendustegevuse käigus ettevõtte poolt välja töötatud tehnoloogiad ehk meetodid on bilansis arvel immateriaalse põhivarana.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Arendatud tehnoloogia soetusmaksumusse arvestatakse otseselt arendustegevuseks kulunud materjalid ja tööjõukulu.

Immateriaalse põhivara amortisatsiooni perioodiks loetakse tema kasulikkude eluiga, mis võib olla kuni 20 aastat ning amortisatsiooni arvestamiseks kasutatakse lineaarset meetodit.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Kontori- ja arvutustehnika	1-3 aastat
Masinad ja seadmed	3-5 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Arenguväljaminekud	10-20 aastat
Patendid	20 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul rendileandja esitatud arvete alusel kuluna kasumiaruandes. Vastutaval hoiul oleva põhivara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse bilansis tehingupäeval ning võetakse arvele soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Pikaajaliste kohustistena on bilansis kajastatud kohustised, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale aruandekuupäeva.

Ülejäänud kohustised on kajastatud lühiajalistena.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustiseks, avalikustatakse aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustistena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile (RTJ 5).

Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Tulevaste perioodide katteks ette makstud sihtfinantseerimine kajastatakse bilansis kohustiste real.

Sihtfinantseerimine on projektipõhine valitsusepoolne abi, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega (projektiplaan), mille alusel eesmärgi täitmist mõeldakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja (aruandekohustuslase projektide puhul EAS või ETAG) nõuab projekti kohta etappide kaupa detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha võimalik ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi. Sihtfinantseerimise saaja lähtub projektide tegevuste planeerimisest ja läbi viimisel ning kulude ja tulude arvestamisel toetuse andja või vahendaja poolsest siduvast otsusest ja selle aluseks olevatest määrustest.

Baasfinantseerimine

Baasfinantseeringu arvestuspõhimõtted aruandekohustuslase raamatupidamises ei erine sihtfinantseeringu arvestuspõhimõtetest. Peamiseks erinevuseks siht- ja baasfinantseerimisel on erinevad seaduslikud alused, sh finantseeriv asutus, toetuse tingimused, aruandlus.

Baasfinantseerimine on riigieelarveline teadus- ja arendustegevuse finantseerimine teadus- ja arendusasutuste strateegiliste arengueesmärkide realiseerimiseks, sh riigisestse ja -välise projektide kaasfinantseerimiseks, uute uurimissuundade avamiseks ning taristusse investeerimiseks. Baasfinantseerimist eraldatakse teadus- ja arendusasutustele, mille teadus- ja arendustegevust on positiivselt evalveeritud. Riigieelarvest ette nähtud vahendid eraldatakse asutusele arvestades eelneva kolme aasta teadus- ja arendustegevuse tulemusi. Teadus- ja arendusasutusele eraldatud baasfinantseerimise kasutamise kohta esitab asutus Haridus- ja Teadusministeeriumile aruande vastavalt baasfinantseerimise määruuses toodud vormile. Baasfinantseerimise saaja lähtub teadus- ja arendustegevuste planeerimisel ja läbi viimisel ning kulude ja tulude arvestamisel haridus- ja teadusministri käskkirjast, Haridus- ja Teadusministeeriumiga kalendriaastaks sõlmitud riigieelarvelise toetuse kasutamise lepingust ja selle aluseks olevatest määrustest.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Müügitulu kajastab müüdud kaupade ja teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud allahindlused ja tagastatud kaubad. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%, tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav makse. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, esitatakse aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Seotud osapooled on:

- emaettevõtte (ning ettevõtte omanikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud;
- eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	2 116 581	7 768 318
Tagatiskontod	4 843	5 917
Kokku raha	2 121 424	7 774 235

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 739 768	1 739 768	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 765 425	1 765 425	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-25 657	-25 657	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	316 637	316 637	0	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	785 574	785 574	0	4
Muud nõuded	151 295	151 295	0	
Viitlaekumised	151 295	151 295	0	
Ettemaksed	328 390	301 326	27 064	
Tulevaste perioodide kulud	275 196	248 132	27 064	
Muud makstud ettemaksed	53 194	53 194	0	
Sihtfinantseerimise nõuded	1 156 636	1 156 636	0	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 478 300	4 451 236	27 064	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 035 155	2 035 155	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 060 812	2 060 812	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-25 657	-25 657	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 127 590	1 127 590	0	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	405 485	405 485	0	4
Muud nõuded	873	873	0	
Viitlaekumised	873	873	0	
Ettemaksed	309 971	276 299	33 672	
Tulevaste perioodide kulud	295 509	261 837	33 672	
Muud makstud ettemaksed	14 462	14 462	0	
Sihtfinantseerimise nõuded	1 251 332	1 251 332	0	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 130 406	5 096 734	33 672	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	295 054	0	168 850	0
Üksikisiku tulumaks	0	136 707	0	108 172
Erisoodustuse tulumaks	0	6 647	0	5 409
Sotsiaalmaks	0	240 114	0	189 769
Kohustuslik kogumispension	0	11 727	0	9 285
Töötuskindlustusmaksed	0	16 121	0	12 785
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	0	0	408
Ettemaksukonto jääk	490 516		236 635	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	785 574	411 316	405 485	325 828

Lisa nr 3,12

Lisa 5 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Klaster EU52967 (EAS)	0	0	0	0	3 516	3 516	0	
Projekt EU53258 (EAS)	15 264	0	15 264	0	0	0	0	
Projekt EU53259 (EAS)	5 659	0	17 790	0	12 131	0	0	
Projekt EU53260 (EAS)	10 878	0	10 878	0	0	0	0	
Projekt EU53261 (EAS)	7 081	0	13 549	0	6 468	0	0	
Projekt EU0317 (BIOMASK) (EAS)	357 985	0	678 499	46	714 709	394 241	0	
Projekt EU0314 (EAS)	207 588	0	750 720	0	1 072 365	529 233	0	
Projekt ICOISR EU0120 (EAS)	31 502	0	103 804	0	119 370	47 068	0	
Projekt EU0151 (EAS)	0	0	0	0	273 977	273 977	0	
Projekt EU2542 (EAS)	0	0	0	0	0	0	0	
Projekt Digipööre (EAS)	0	0	0	0	0	0	0	
Projekt CYTOMARK (Euroopa Komisjon)	0	0	34 698	0	37 995	3 297	0	
Projekt Tiilt (Euroopa Komisjon)	0	0	0	0	0	0	0	
HTM baasfinantseerimine	0	0	2 207 282	0	2 207 282	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	635 957	0	3 832 484	46	4 447 813	1 251 332	0	
Kokku sihtfinantseerimine	635 957	0	3 832 484	46	4 447 813	1 251 332	0	3,16

	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Klaster EU52967 (EAS)	3 516	0	3 516	0	0	0	0	
Projekt EU53258 (EAS)	0	0	0	0	0	0	0	
Projekt EU53259 (EAS)	0	0	10 029	0	10 029	0	0	
Projekt EU53260 (EAS)	0	0	0	0	0	0	0	
Projekt EU53261 (EAS)	0	0	0	0	0	0	0	
Projekt EU0317 (BIOMASK) (EAS)	394 241	0	938 908	0	766 949	222 282	0	
Projekt EU0314 (EAS)	529 233	0	1 067 193	0	1 245 218	707 258	0	
Projekt ICOISR EU0120 (EAS)	47 068	0	152 702	0	105 634	0	0	
Projekt EU0151 (EAS)	273 977	0	770 461	0	637 339	140 855	0	
Projekt EU2542 (EAS)	0	0	13 230	0	13 230	0	0	
Projekt Digipööre (EAS)	0	0	0	0	70 107	70 107	0	
Projekt CYTOMARK (Euroopa Komisjon)	3 297	0	31 941	0	44 778	16 134	0	
Projekt Tiilt (Euroopa Komisjon)	0	0	210 000	0	176 513	0	33 487	
HTM baasfinantseerimine	0	0	2 860 557	0	2 783 734	0	76 823	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 251 332	0	6 058 537	0	5 853 531	1 156 636	110 310	
Kokku sihtfinantseerimine	1 251 332	0	6 058 537	0	5 853 531	1 156 636	110 310	3,16

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	132 419	141 775	1 852 421	2 126 615	86 677	0	2 213 292
Akumuleeritud kulum	-67 853	-80 644	-588 878	-737 375	-33 694	0	-771 069
Jääkmaksumus	64 566	61 131	1 263 543	1 389 240	52 983	0	1 442 223
Ostud ja parendused	62 004	142 117	4 713 130	4 917 251	158 728	74 445	5 150 424
Amortisatsioonikulu	-29 274	-51 168	-675 790	-756 232	-23 728	0	-779 960
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-26 629	0	0	-26 629	0	0	-26 629
31.12.2022							
Soetusmaksumus	146 007	279 987	6 553 499	6 979 493	245 405	74 445	7 299 343
Akumuleeritud kulum	-75 340	-127 907	-1 252 616	-1 455 863	-57 422	0	-1 513 285
Jääkmaksumus	70 667	152 080	5 300 883	5 523 630	187 983	74 445	5 786 058
Ostud ja parendused	0	190 743	1 901 147	2 091 890	173 791	9 557 526	11 823 207
Amortisatsioonikulu	-23 716	-107 601	-1 494 900	-1 626 217	-60 832	0	-1 687 049
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-4 617	-4 617	-938	0	-5 555
Muud muutused	0	-1 292	0	-1 292	0	0	-1 292
31.12.2023							
Soetusmaksumus	146 007	459 920	8 441 483	9 047 410	415 441	9 631 971	19 094 822
Akumuleeritud kulum	-99 056	-225 990	-2 738 970	-3 064 016	-115 437	0	-3 179 453
Jääkmaksumus	46 951	233 930	5 702 513	5 983 394	300 004	9 631 971	15 915 369

Aruandeaastal kanti maha amortiseerunud arvuteid ja arvutisüsteeme soetusmaksumuses 9 518 eurot, jääkmaksumuses 0 eurot (2022.a. 3 905 eurot), masinaid ja seadmeid soetusmaksumuses 13 163 eurot, jääkmaksumuses 4 617 eurot (2022.a. 0 eurot) ning muid materiaalseid põhivarasid soetusmaksumuses 3 755 eurot, jääkmaksumuses 938 eurot (2022.a. 12 052 eurot).

Lisa 7 Bioloogilised varad

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	189 224	189 224
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	189 224	189 224
Soetused	12 798	12 798
31.12.2022		
Soetusmaksumus	202 022	202 022
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	202 022	202 022
Soetused	39 973	39 973
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-3 047	-3 047
31.12.2023		
Soetusmaksumus	238 948	238 948
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	238 948	238 948

Bioloogiliste varadena kajastatakse erinevaid rakuliine ning plasmide.
Nimetatud varade väärtus ajas ei muutu ning amortisatsiooni ei arvestata.

Aruandeaastal kanti maha bioloogilisi varasid summas 3 047 eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	752 939	69 473	309 050	82 500	1 213 962
Akumuleeritud kulum	-271 953	-43 844	-159 083	0	-474 880
Jääkmaksumus	480 986	25 629	149 967	82 500	739 082
Ostud ja parendused	0	12 658	0	58 644	71 302
Amortisatsioonikulu	-52 959	-13 342	-24 626	0	-90 927
31.12.2022					
Soetusmaksumus	752 939	82 131	309 050	141 144	1 285 264
Akumuleeritud kulum	-324 912	-57 186	-183 709	0	-565 807
Jääkmaksumus	428 027	24 945	125 341	141 144	719 457
Ostud ja parendused	238 340	3 715	1 260	119 124	362 439
Amortisatsioonikulu	-52 537	-14 637	-26 353	0	-93 527
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 663	0	0	-11 767	-14 430
Ümberliigitamised	0	0	59 924	-59 924	0
31.12.2023					
Soetusmaksumus	983 053	85 846	370 234	188 577	1 627 710
Akumuleeritud kulum	-371 886	-71 823	-210 062	0	-653 771
Jääkmaksumus	611 167	14 023	160 172	188 577	973 939

Aruandeaastal kanti maha arenguväljaminekuid soetusmaksumuses 8 226 eurot, jääkmaksumuses 2 663 eurot ning lõpetamata projekte summas 11 767 eurot.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	2 138	2 114	17
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr

12 kuu jooksul	0	2 138	
----------------	---	-------	--

Kasutusrendile on võetud masinad ja seadmed.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	1 160 626	751 796	408 830	0	11
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	1 774 589	795 402	979 187	0	11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	2 099 585	2 516 520
Kokku	2 099 585	2 516 520

Aruandeaastal tasuti kapitalirendimakseid kokku summas 881 888 eurot (2022. a. 1 055 703 eurot).

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Krediitkaardi võlgnevus	21 978	21 978			
Lühiajalised laenud kokku	21 978	21 978			
Kapitalirendikohustised kokku	1 160 626	751 796	408 830	0	10
Laenukohustised kokku	1 182 604	773 774	408 830	0	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Krediitkaardi võlgnevus	14 390	14 390			
Lühiajalised laenud kokku	14 390	14 390			
Kapitalirendikohustised kokku	1 774 589	795 402	979 187	0	10
Laenukohustised kokku	1 788 979	809 792	979 187	0	

Aruandekohustuslane on andnud garantii summas 400 000 eurot samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja laenulepingu tagatiseks. Nii selle, kui ka enda krediitdilepingute, garantiide ja akreditiivide tagamiseks on seatud kommertspant summas 500 000 eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 899 352	2 899 352	
Võlad töövõtjatele	565 880	565 880	
Võlad seotud osapooltele	550 872	550 872	24
Maksuvõlad	411 316	411 316	4
Muud võlad	296 112	296 112	
Muud viitvõlad	296 112	296 112	
Saadud ettemaksed	56 137	56 137	
Tulevaste perioodide tulud	52 268	52 268	
Muud saadud ettemaksed	3 869	3 869	
Seotud osapooltelt saadud ettemaksed	0	0	24
Kokku võlad ja ettemaksed	4 779 669	4 779 669	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 088 645	1 088 645	
Võlad töövõtjatele	445 937	445 937	
Võlad seotud osapooltele	416 365	416 365	24
Maksuvõlad	325 828	325 828	4
Muud võlad	277 988	277 988	
Muud viitvõlad	277 988	277 988	
Saadud ettemaksed	84 732	84 732	
Tulevaste perioodide tulud	77 271	77 271	
Muud saadud ettemaksed	7 461	7 461	
Seotud osapooltelt saadud ettemaksed	4 161	4 161	24
Kokku võlad ja ettemaksed	2 643 656	2 643 656	

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	11 504	11 504
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital koosneb ühest osast, mille nimiväärtus on 11 504 eurot.		

Osahingu osakapitali minimaalsuurus on 3 500 eurot ja maksimaalsuurus 14 000 eurot.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 018 276	12 037 593
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 504 569	3 009 398
Kokku tingimuslikud kohustised	17 522 845	15 046 991

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	704 193	1 871 823
Belgia	331 678	410 338
Hispaania	218 840	314 413
Holland	121 111	12 492
Itaalia	126 025	136 192
Poola	1 000	441 542
Prantsusmaa	2 842 480	2 858 109
Rootsi	5 324 075	2 310 456
Saksamaa	768 138	932 889
Soome	321 223	681 160
Taani	88 035	53 675
Tšehhi	52 696	96 194
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 858	1 117
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 908 352	10 120 400
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	1 404 809	1 437 208
Austraalia	0	29 444
Jaapan	152 909	206 800
Kanada	74 656	0
Norra	36 382	32 770
Suurbritannia	192 612	230 717
Šveits	578 185	1 605 044
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	14 689
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 439 553	3 556 672
Kokku müügitulu	13 347 905	13 677 072
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Biokeemiliste molekulaar- ja rakubioloogiliste toodete ja teenuste müük ning arendamine	13 067 942	13 431 060
Vahendatud teenused	278 872	246 012
Muu müük	1 091	0
Kokku müügitulu	13 347 905	13 677 072

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	5 853 531	4 447 813	5
Kindlustushüvitised	922	30 776	
Muud	39 400	574 130	
Kokku muud äritulud	5 893 853	5 052 719	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	3 409 155	3 500 271	
Üür ja rent	2 138	2 114	9
Väikevahendid	224 441	176 623	
Ostetud teenused	1 245 208	1 273 720	
Muud	709 288	336 095	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 590 230	5 288 823	

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	368 444	165 318
Mitmesugused bürookulud	659 397	408 446
Lähetuskulud	416 156	294 501
Koolituskulud	60 467	40 159
Energia	96 215	118 628
Turunduskulud	56 618	39 482
Autokulud	22 676	20 153
Kindlustus	43 814	35 359
Liikmemaksud	891	1 188
Ostetud teenused	1 026 498	603 902
Mööbel	118 980	127 083
Muud	409 558	190 349
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 279 714	2 044 568

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	4 633 042	3 374 488
Sotsiaalmaksud	1 505 193	1 075 279
Kompensatsioonid töövõtjatele	189 309	149 554
Kokku tööjõukulud	6 327 544	4 599 321
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	134	102
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	132	100
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	12 693	14 491
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 369	570
Annetused	375	10 000
Muud	29 494	1 390
Kokku muud ärikulud	44 931	26 451

Lisa 21 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	0	539
Muud intressitulud	409	691
Kokku intressitulud	409	1 230

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu kapitalirendilt	81 373	43 373
Kokku intressikulud	81 373	43 373

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-35 739	67 699
Lepingutasud finantslepingutelt	-610	-2 350
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-36 349	65 349

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Icosagen AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Amplikon OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	56 035	477 995	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	260 602	649 595	
Kokku nõuded ja ettemaksed	316 637	1 127 590	3
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	431 612	360 038	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	119 260	60 488	
Kokku võlad ja ettemaksed	550 872	420 526	12

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	6 545	271 532	0	812 221	247 131	7 747
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	330	787 857	0	43	921 954	0
Kokku müüdnud	6 875	1 059 389	0	812 264	1 169 085	7 747

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	11 409	960 515	0	30 515	677 488	11 588
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 234	717 858	0	12 167	428 904	0
Kokku ostetud	12 643	1 678 373	0	42 682	1 106 392	11 588

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	193 046	170 060

Aruandekohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.05.2024

Icosagen Cell Factory OÜ (registrikood: 11107818) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART USTAV	Juhatuse liige	09.05.2024
Resolutsioon:	Selle aasta kasum kanda eelnevate aastate kasumi hulka.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Icosagen Cell Factory OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Icosagen Cell Factory OÜ (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 kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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 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 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 lahkneb 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna 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.

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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

09.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Icosagen Cell Factory OÜ (registrikood: 11107818) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	09.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 046 991
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 475 854
Kokku	17 522 845
Jaotamine	
Kokku	17 522 845

Lisada selle aasta kasum eelnevate aastate kasumi hulka.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	72111	13067942	97.90%	Jah
Muu teenindus	96099	279963	2.10%	Ei