

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Osaühing Chemi-Pharm Group

registrikood: 10449072

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa, Serva tn 44a
postisihthnumber: 11618

telefon: +372 6778806

e-posti aadress: ruth@chemi-pharm.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Tulumaks	10
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

OÜ Chemi-Pharm Group 2024.a. põhitegevus oli turundusteenuse osutamine. Müügikäive moodustas 101 155 eurot, sellest Hispaania püsiva tegevuskoha käive 11 155 eurot (kinnisvara välja üürimine), 2024.a. kahjum moodustas 83 307 eurot. Hispaania kinnisvara renditulu maksustamine toimub vastavalt püsiva tegevuskoha reeglitele Hispaanias.

Juhatuse liikmetele maksti 2024.a. tasu 66 000 eurot. Kokku moodustasid tasud koos sotsiaalmaksudega 89 031 eurot.

Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja moodustas 31.12.2024 seisuga 4,5 (31.12.2023 seisuga 4,7). Omakapitali osakaal koguvaredest moodustas 31.12.2024 seisuga 99,5% (31.12.2023 seisuga 99,3%).

2025.a. jätkatakse turundusteenuse osutamisega ja kinnisvara väljarentimisega.

Ruth Oltjer
juhataja

21.05.2025.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	53 984	85 961	
Nõuded ja ettemaksed	9 201	9 051	
Kokku käibevarad	63 185	95 012	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	2 553 158	2 606 628	3
Materiaalsed põhivarad	26 088	30 119	4
Kokku põhivarad	2 579 246	2 636 747	
Kokku varad	2 642 431	2 731 759	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	14 194	20 215	5
Kokku lühiajalised kohustised	14 194	20 215	
Kokku kohustised	14 194	20 215	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 240	5 240	6
Ülekurss	2 697 380	2 697 380	
Kohustuslik reservkapital	262	262	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 662	98 762	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 307	-90 100	
Kokku omakapital	2 628 237	2 711 544	
Kokku kohustised ja omakapital	2 642 431	2 731 759	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	101 155	97 295	7
Mitmesugused tegevuskulud	-34 220	-32 188	
Tööjõukulud	-89 031	-88 889	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-57 501	-57 501	3,4
Muud ärikulud	-2 791	-3 094	
Ärikasum (kahjum)	-82 388	-84 377	
Intressitulud	779	265	
Intressikulud	0	-5 359	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-81 609	-89 471	
Tulumaks	-1 698	-629	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 307	-90 100	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Chemi-Pharm Group raamatupidamise aastaaruanne on väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne, mis koosneb kahest põhjaruandest ning lisadest. Aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Chemi-Pharm Group kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud skeemi nr 1.

Raha

Rahana kajastatakse vahendeid pangas ja kassas.

Tähtajalise deposiite tähtajaga kuni 3 kuud kajastatakse raha all.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekti (hoone), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteeringut ei hinnata õiglasesse väärtusesse, kuna ettevõtte juhtkond on otsustanud, et kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse usaldusväärne hindamine ei ole mõistliku kulu ja pingutusega võimalik. Samuti on ettevõttel vähe omanikke, nad ei näe vajadust kinnisvarainvesteeringute regulaarseks hindamiseks ning puuduvad muud olulised välised osapooled, kes vajaksid põhjendatult infot varade õiglase väärtuse kohta. Seega on tõenäoline, et õiglase väärtuse hindamiseks tehtav kulu ja pingutus ei pruugi olla õigustatud.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 2% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks, mida ettevõtte kasutab enda tarbeks, loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Norm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	10

Finantskohustised

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

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Rendi ja üüriteenuse puhul ei ole tuludest saldeeritud edasimüüdavad kommunaalteenused.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks. Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Vastavalt seadusele kehtib Eestis dividendide välja maksmisel jaotatud kasumi arvelt maksumääraks alates 2025.a. 22/78 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Hispaania Kuningriigis arvestatakse tulumaksu 19% renditulu ja rendile antud kinnisvara kulude vahest. Deklaratsioonid ja arvestus on kalendriaasta põhine.

Seotud osapooled

Chemi Pharm Group OÜ majandusaasta aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c) eespool letletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 698		407
Käibemaks		1 586		1 455
Üksikisiku tulumaks		1 078		1 078
Erisoodustuse tulumaks		19		13
Sotsiaalmaks		3 660		3 652
Kohustuslik kogumispension		110		110
Ettemaksukonto jääk	51		51	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	51	8 151	51	6 715

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 673 464	2 673 464
Akumuleeritud kulum	-13 367	-13 367
Jääkmaksumus	2 660 097	2 660 097
Amortisatsioonikulu	-53 469	-53 469
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 673 464	2 673 464
Akumuleeritud kulum	-66 836	-66 836
Jääkmaksumus	2 606 628	2 606 628
Amortisatsioonikulu	-53 470	-53 470
31.12.2024		
Soetusmaksumus	2 673 464	2 673 464
Akumuleeritud kulum	-120 306	-120 306
Jääkmaksumus	2 553 158	2 553 158

	2024	2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	11 155	3 795
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	21 087	19 569

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	40 318	40 318
Akumuleeritud kulum	-6 167	-6 167
Jääkmaksumus	34 151	34 151
Amortisatsioonikulu	-4 032	-4 032
31.12.2023		
Soetusmaksumus	40 318	40 318
Akumuleeritud kulum	-10 199	-10 199
Jääkmaksumus	30 119	30 119
Amortisatsioonikulu	-4 031	-4 031
31.12.2024		
Soetusmaksumus	40 318	40 318
Akumuleeritud kulum	-14 230	-14 230
Jääkmaksumus	26 088	26 088

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	543	543
Võlad töövõtjatele	5 500	5 500
Maksuvõlad	8 151	8 151
Kokku võlad ja ettemaksed	14 194	14 194
	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	359	359
Võlad töövõtjatele	5 500	5 500
Võlad seotud osapooltele	7 641	7 641
Maksuvõlad	6 715	6 715
Kokku võlad ja ettemaksed	20 215	20 215

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	5 240	5 240
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	90 000	93 500
Hispaania	11 155	3 795
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	101 155	97 295
Kokku müügitulu	101 155	97 295
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Turundustegevus	90 000	93 500
Hispaania kinnisvara välja üürimine	11 155	3 795
Kokku müügitulu	101 155	97 295

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	66 941	66 000
Sotsiaalmaksud	22 090	21 780
Kokku tööjõukulud	89 031	87 780
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2024	2023
	Tulumaks	Tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	1 698	629
Muud riigid kui Eesti	1 698	629
Kokku	1 698	629

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 150	9 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 150	9 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	327	7 893
Kokku võlad ja ettemaksed	327	7 893

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	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 ettevõtjad	2 679 425	-2 679 425	0	5 359
Kokku laenukohustised	2 679 425	-2 679 425	0	5 359

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	101 155	97 295
Kokku müüdnud	101 155	97 295

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 908	4 671
Kokku ostetud	8 908	4 671

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	66 000	66 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2025

Osaühing Chemi-Pharm Group (registrikood: 10449072) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GRETТА OLTJER-TIMBERG	Juhatuse liige	03.06.2025
RUTH OLTJER	Juhatuse liige	03.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Chemi-Pharm Group osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing Chemi-Pharm Group raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud). ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing Chemi-Pharm Group finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Virge Haiba

Vandeaudiitori number 142

Haiba Audit Osaühing

Auditoorteevõtja tegevusloa number 43

Jaama tn 1a, Tallinn, Harju maakond, 11615

03.06.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Chemi-Pharm Group (registrikood: 10449072) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HAIBA	Vandeaudiitor	03.06.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 662
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 307
Kokku	-74 645
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-74 645
Kokku	-74 645

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 662
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 307
Kokku	-74 645
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-74 645
Kokku	-74 645

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	70201	EMTAK 2025	90000	88.97%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	11155	11.03%	Ei