

Skeleton Technologies Group OÜ
Majandusaasta aruanne
01.01.2019-31.12.2019



Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne.....	4
Finantssuhtarvud	5
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.....	6
Konsolideeritud bilanss.....	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1. Olulised arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid	21
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu.....	21
Lisa 4. Muud nõuded.....	22
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	22
Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtjatesse	22
Lisa 7. Varud	22
Lisa 8. Materiaalne põhivara	23
Lisa 9. Immateriaalne põhivara.....	24
Lisa 10. Rendid	25
Lisa 11. Laenukohustused.....	25
Lisa 12. Võlad tarnijatele ja muud võlad	26
Lisa 13. Tingimuslikud kohustused ja varad	26
Lisa 14. Osakapital	27
Lisa 15. Müügitulu.....	27
Lisa 16. Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	28
Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 18. Tööjõukulud.....	28
Lisa 19. Muud äritulud ja -kulud.....	29
Lisa 20. Seotud osapooled	29
Lisa 21. Sihtfinantseerimine.....	30
Lisa 22. Finantsriskide juhtimine	30
Lisa 23. Olulised raamatupidamishinnangud	33
Lisa 24. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	34
Lisa 25. Konsolideerimata bilanss	35
Lisa 26. Konsolideerimata koondkasumiaruanne.....	36
Lisa 27. Konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	37
Lisa 28. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	38

Aruande allkirjad	39
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	40

Tegevusaruanne

Ettevõte

Skeleton Technologies Group OÜ (edaspidi STG) on Euroopa juhtiv superkondensaatorite ja energiasalvestussüsteemide tootja, mille kliendiportfelli kuuluvad auto-, lennundus-, meditsiinitehnika- ja võrgutööstuse juhtivad tootjad ja esmatasandi tarnijad. Ettevõtte klientide seas on Škoda Electric, Danfoss ja Sumitomo.

Ettevõtte peamine eesmärk on võidelda kliimasoojenemisega ning arendada ja valmistada tooteid, mis võimaldavad transpordi elektrifitseerimist ning üleminekut taastuenergiALE.

STG kontserni kuulub viis tütarettevõtjat: Skeleton Technologies OÜ, Skeleton Hybrid Power OÜ, Black Magic GmbH, Skeleton Technologies GmbH ning Skeleton Technologies OY.

Emaettevõtte põhitegevusalad on kontserni ettevõtete strateegiline juhtimine ja intellektuaalomandi haldamine.

2019. aasta olulised sündmused

Edukas kasv

STG tooted mängivad klientide lahendustes äärmiselt olulist rolli. Isegi kui superkondensaatori maksumus ei ole süsteemi kogumaksumusega võrreldes suur, on selle toimimisel toote funktsioneerimisele väga suur mõju.

Seetõttu kestavad müügi- ja kvalifikatsioonitsüklid selles valdkonnas ligikaudu 12-36 kuud: kliendid analüüsivad STG toodete omadusi ja kvaliteeti väga põhjalikult ning viivad läbi pikaajalisi katsetusi, et veenduda, et tooted vastavad nõuetele.

2019. aastal sõlmis ettevõtte mitmeaastaseid tarnelepinguid koguväärtuses üle 100 miljoni euro, mis muuhulgas hõlmavad tarneid enam kui 350 000 veo- ja rohkem kui 120 000 sõiduauto jaoks. 2020. aastal jätkab ettevõtte oma toodete kvalifitseerimist erinevate Euroopa ja USA autotootjate juures.

Tootmisvaldkonnas oli perioodi suurimaks saavutuseks tooteportfelli täiendamine 300F kondensaatoriga. Globaalsete tarneahelate abil õnnestus sortimenti lisada kuluefektiivne toode, millel on konkurentsivõimeline hind ning paremad tehnoloogilised näitajad kui konkureerivatel toodetel. Lisaks tehti pingutusi efektiivsuse tõstmiseks – optimeeriti protsesse ning masinate ja toodete tehnilisi lahendusi – ja saavutati valmisolek süsteemide monteerimiseks, mis võimaldab väärtusahelas veelgi kõrgemale liikuda.

Keskkonnasõbralik energiasalvestus ja läbipaistev tarneahel

STG jätkas läbipaistva ning keskkonnasõbraliku tarneahela arendamist. Erinevalt konventsionaalsetest liitiumioonakudest, ei kasutata STG toodetes liitiumit, koobaltit, niklit ega teisi haruldasi metalle. Ettevõtte ei osta toorainet konfliktipiirkondadest ega piirkondadest, kus inimõiguste järgimine on küsitav.

Tulevikuplaanid

Skeleton Technologies jätkab uute tehnoloogiate arendamist, et oma toodete energiamahutavust mitmekordistada. 2020. aasta algusest saadik on ettevõtte allkirjastanud arvukalt uusi lepinguid, sealhulgas eellepingu globaalse autotööstusettevõttega, mille väärtus on üle 1 miljardi euro ja eesmärk tuua turule uudne suure võimsusega laadimiseseade hübriidsõidukitele, ning ettevõtte on kujunemas kindlaks turuliidriks.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	2019	2018	Arvutusmetoodika
Puhaskasumi marginaal, %	-280,11	-932,91	Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	-27,81	-37,76	Puhaskasum / Varad (aasta keskmine)
Omakapitali tootlikkus, %	-195,03	-362,85	Puhaskasum / Omakapital (aasta keskmine)
Nõuete keskmine laekumisperiood päevades	130,84	402,99	365 * Nõuded ostjate vastu (aasta keskmine) / Müügitulu
Maksevalmiduse kordaja, %	73,74	15,09	Raha ja raha ekvivalendid / Lühiajalised kohustused
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, %	234,81	39,04	Käibevarad / Lühiajalised kohustused
Omakapitali osakaal, %	22,34	3,44	Omakapital / Varad kokku

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
VARAD			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	4 179 144	3 268 510	2
Nõuded ostjate vastu	1 130 781	1 214 454	3
Muud lühiajalised nõuded	4 695 984	2 826 924	4
Varud	3 302 360	1 148 408	7
Kokku käibevarad	13 308 269	8 458 296	
Põhivarad			
Materiaalne põhivara	7 042 111	7 348 979	8
Kasutusõiguse varad	1 670 141	0	10
Immateriaalne põhivara	13 978 214	10 675 756	9
Firmaväärtus	1 710 944	1 710 944	9
Kokku põhivarad	24 401 410	19 735 679	
KOKKU VARAD	37 709 679	28 193 975	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 142 443	18 932 180	11
Lühiajalised rendikohustused	235 568	0	10
Võlad tarnijatele	2 081 782	1 406 017	12
Muud võlad	1 524 716	675 756	12
Sihtfinantseerimine	683 243	654 383	21
Kokku lühiajalised kohustused	5 667 752	21 668 336	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17 800 422	762 434	11
Pikaajalised rendikohustused	1 472 568	0	10
Sihtfinantseerimine	4 343 490	4 792 100	21
Kokku pikaajalised kohustused	23 616 480	5 554 534	
Kokku kohustused	29 284 232	27 222 870	
Omakapital			
Osakapital	16 000	13 965	14
Ülekurss	27 716 728	15 209 444	
Omakapitali reservid	11 157 263	7 049 007	22, 14
Jaotamata kasum (kahjum)	-30 464 544	-21 301 311	
Kokku omakapital	8 425 447	971 105	
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	37 709 679	28 193 975	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

€	2019	2018	Lisa
Müügitulu	3 271 149	1 126 078	15
Muud äritulud	942 038	1 791 878	19
Äritulud kokku	4 213 187	2 917 956	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 550 405	-459 772	16
Mitmesugused tegevuskulud	-3 870 715	-4 197 167	10, 17
Tööjõukulud	-2 860 722	-2 773 637	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 401 351	-1 723 356	8, 9, 10
Muud ärikulud	-88 572	-2 516 460	19
Ärikasum (-kahjum)	-6 558 579	-8 752 436	
Intressitulud	150	143	
Intressikulud	-2 557 644	-1 690 348	
Muud finantskulud	-47 161	-62 632	
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	-9 163 233	-10 505 273	
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	-9 163 233	-10 505 273	
Emaettevõtja omanike osa kasumist (-kahjumist)	-9 163 233	-10 505 273	
Perioodi koondkasum (-kahjum)	-9 163 233	-10 505 273	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

€	2019	2018	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)	-6 558 579	-8 752 436	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 545 364	1 906 393	8, 9, 10
Muud korrigeerimised	-863 107	-1 759 645	
Omakapitali reservi moodustamine	2 118 150	2 447 534	
Käibekapitali muutus	-2 511 990	73 447	
Laekunud intressid	150	143	
Kokku rahavood äritegevusest	-5 270 012	-6 084 564	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 587 202	-4 440 506	8, 9, 10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	450 375	0	8
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	3 364 079	21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 136 827	-1 076 427	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud osade emiteerimisest	10 000 130	0	
Saadud omakapitaliinstrumendid	2 811 166	0	
Saadud laenud	0	6 600 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-624 394	-1 967 786	
Tasutud intressid	-870 503	-548 996	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 316 399	4 083 218	
Kokku rahavood	909 560	-3 077 773	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 268 510	6 353 090	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	909 560	-3 077 773	
Valuutakursside muutuste mõju	1 074	-6 807	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 179 144	3 268 510	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

€	Osakapital	Ülekurss	Omakapitali reservid	Jaotamata kasum (-kahjum)	Kokku omakapital
Seisuga 31.12.2017	13 965	15 209 444	437 392	-10 841 594	4 819 206
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-10 505 273	-10 505 273
Eelnevate perioodide kasumi (kahjumi) korrigeerimine	0	0	0	45 557	45 557
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	6 611 615	0	6 611 615
Seisuga 31.12.2018	13 965	15 209 444	7 049 007	-21 301 311	971 105
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-9 163 234	-9 163 234
Eelnevate perioodide kasumi (kahjumi) korrigeerimine	0	0	0	0	0
Osade emiteerimine	2 035	12 507 284	0	0	12 509 319
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	4 108 256	0	4 108 256
Seisuga 31.12.2019	16 000	27 716 728	11 157 263	-30 464 544	8 425 447

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 14.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 10-38 on käesoleva aruande lahutamatuks osa.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Olulised arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Skeleton Technologies Group OÜ ehk emaettevõtja (registreerimisnumber 12421505; aadress Valukoja tn 8/2 Tallinn, Harjumaa) on rahvusvaheline superkondensaatorite arendus- ja tootmiskontsern. Ettevõtte asutati 14. veebruaril 2013.

Skeleton Technologies Group OÜ omab kahte tütarettevõtjat Eestis – Skeleton Hybrid Power OÜ (100%), millel aktiivne majandustegevus hetkel puudub, ja Skeleton Technologies OÜ (100%), mis tegeleb superkondensaatorite arendamise ning Skeletoni kontsernile tugiteenuste pakkumisega. Lisaks on ettevõttel kaks tütarettevõtjat Saksamaal – Skeleton Technologies GmbH (100%), mis alustas 2017. aasta teises pooles superkondensaatorite masstootmist, ja 2017. aasta suvel asutatud Black Magic GmbH (100%), mille tegevusalaks on uurimis- ja arendustöö – karbiidse süsiniku uurimine, arendus ja tootmine. Viies tütarettevõtja asub Soomes – Skeleton Technologies Oy (100%), millel majandustegevus hetkel puudub. Emaettevõtja koos tütarettevõtjatega moodustab kontserni.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Koostamise alused

Alljärgnevalt on kirjeldatud peamiseid arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Skeleton Technologies Group OÜ 2019. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates lisades.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, kui ei ole öeldud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele põhinevad mitmed aruandes esitatud finantsnäitajad juhtkonna hinnangutel, mis on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi kokku langeda hilisemate tegelike tulemustega. Samuti peab juhtkond kontserni raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema otsuseid. Valdkondi, kus juhtkonna otsuste tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad märkimisväärselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisas 23.

Arvestuspõhimõtete muutused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mille rakendamine muutus kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2019 ja millel on kontsernile oluline mõju, on järgmised.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ (rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rentnik õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute liigitamise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rentnike jaoks. Rentnikud peavad (a) arvele võtma kõikide üle 12-kuuliste rendilepingutega seotud varad ja kohustused, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadele varadele ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja liigitab jätkuvalt rendilepinguid kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid erinevalt. Standard IFRS 16 pakub üleminekuks alternatiivseid võimalusi. Kontsern otsustas modifitseeritud tagasiulatava üleminekumetodi kasuks, mille puhul kasutatakse

alternatiivset laenuintressimäära seisuga 1. jaanuar 2019, st ülemineku mõju kajastatakse jaotamata kasumi korrigeerimisena seisuga 1. jaanuar 2019.

IFRS 16 esmakordsel rakendamisel kasutas kontsern varem kasutusrendiks liigitatud rendilepingute arvestamisel järgmist standardis lubatud praktilist abinõud:

- mitte rakendada IFRS 16 nõudeid rendilepingutele, mille rendiperiood lõpeb 12 kuu jooksul pärast esmase rakendamise kuupäeva.

Rendikohustuste mõõtmine esmasel rakendamisel

Esmasel rakendamisel bilansis arvele võetud rendikohustused on esitatud alljärgnevas tabelis:

€	
Katkestamatute kasutusrendilepingute tulevased minimaalsed rendimaksed seisuga 31. detsember 2018	1 576 840
Diskonteeritud rentniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeval	-314 559
Pikendamise ja lõpetamise õiguste erinevast käsitlesest tingitud korrigeerimised	241 195
Bilansis seisuga 1. jaanuar 2019 arvele võetud rendikohustused	1 503 476

Kasutusõiguse varade mõõtmine esmasel rakendamisel

Esmasel rakendamisel mõõtis kontsern kasutusõiguse varasid samas summas arvele võetud rendikohustustega, st summas 1 503 476 eurot.

Kajastatud korrigeerimised

Kontsern kajastas 1. jaanuaril 2019 bilansis järgmised korrigeerimised:

€	
Kasutusõiguse varad - suurenemine	1 503 476
Rendikohustused - suurenemine	1 503 476

Uued ja muudetud standardid ja tõlgendused

Ühelgi uutel või muudetud standardil või tõlgendusel, mille rakendamine pole veel kohustuslik, ei ole eeldatavasti kontsernile olulist mõju.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada selle kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle.

Tütarettevõtjad konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni.

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit. Tütarettevõtja omandamisel üle antud tasu koosneb üle antud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja kontserni poolt emitteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üle antud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppest tuleneva vara või kohustuse õiglast väärtust. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse omandamiskuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Iga äriühenduse puhul teeb kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglasest väärtuses või summas, mis väljendab mittekontrolliva osaluse proportsionaalset osa omandatava eristatavast netovarast.

Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna nende tekkimisel.

Kui äriühendus toimub etappides ja kontroll saavutatakse sellise ettevõtte üle, milles kontsernil oli varasem osalus, hinnatakse varasem osalus selle õiglasesse väärtusesse äriühenduse kuupäeval ning vahe kajastatakse kasumiaruandes.

Tingimuslik tasu, mille kontsern peab üle andma, kajastatakse äriühenduse kuupäeval õiglases väärtuses. Kui vara või kohustusena kajastatud tingimusliku tasu õiglase väärtuse hinnang muutub järgnevatel perioodidel, kajastatakse muutus kas kasumiaruandes või muus koondkasumis vastavalt IAS 39 nõuetele. Omakapitalis liigitatud tingimuslikku tasu ei hinnata ümber ja selle tasumine kajastatakse omakapitalis.

Kui üle antud tasu, omandatava ettevõtte mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud osaluse õiglaste väärtuste summa (omandamise kuupäeva seisuga) ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovarade õiglase väärtus, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Mittekontrolliva osaluse osa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate kasumis või kahjumis ja omakapitalis kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Koondkasum jagatakse emaettevõtja omanike ja mittekontrolliva osaluse vahel ka siis, kui selle tulemuseks on mittekontrolliva osaluse negatiivne saldo.

Osaluse muutus tütarettevõtjas kui kontroll ei muutu

Kontsern käsitleb tehinguid mittekontrolliva osalusega kui tehinguid osalejatega kontserni omakapitalis. Kui mittekontrollivalt osaluselt omandatud osaluse netovara bilansiline väärtus erineb makstud tasust, kajastatakse vahe omakapitalis. Kasumid ja kahjumid, mis tekivad osaluse võõrandamisel mittekontrollivale osalusele, kajastatakse samuti omakapitalis.

Tütarettevõtjate müük

Kui kontsern kaotab kontrolli või olulise mõju, hinnatakse allesjäänud osalus ümber selle õiglasesse väärtusesse ning bilansilise väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes. Allesjäänud osalus võetakse arvele leitud õiglases väärtuses ning see liigitatakse investeeringuks sidus- või ühisettevõtjasse või finantsinvesteeringuks. Antud ettevõttega seoses varem muus koondkasumiaruandes kajastatud summad kajastatakse nii, nagu kontsern oleks vastavad varad ja kohustused müünud. See võib tähendada, et varasemalt muus koondkasumiaruandes kajastatud summad klassifitseeritakse ümber kasumiaruandesse.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni kuuluva ettevõtja raamatupidamise aruanded koostatakse selles valuutas, mis on selle ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), st kohalikus valuutas. Emaettevõtja ja Eestis registreeritud tütarettevõtjate arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud raamatupidamise aruanne koostatakse eurodes, mis on emaettevõtja arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused

Välisvaluutapõhiseid tehinguid kajastatakse arvestusvaluutas tehingu sooritamise päeval kehtinud kontserniettevõtja asukohariigi keskpanga kursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse ümber bilansipäeval kehtinud keskpanga ametliku valuutakursi alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusele tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusele, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena.

Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad raha, raha ekvivalentide ja laenude ümberhindamisel kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused jaotatakse bilansis lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või kontserni tavapärase äritsükli käigus. Lühiajalised kohustused on kohustused, mille maksetähtaeg saabub 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva ja mille maksetähtaega kontsernil ei ole õigust tingimusteta edasi lükata kauemaks kui 12 kuuks pärast bilansipäeva. Kõik ülejäänud varad ja kohustused kajastatakse pikaajalistena.

Finantsvarad

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasel väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varasid, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodil finantstuludes. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes või kuludes.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas, nõudmiseni hoiuseid pankades ja raha teel, mis ei ole veel laekunud pangakontole. Kasutatud arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Varud

Materjalide ja lõpetamata toodangu kulude kandmisel kasutatakse FIFO meetodit, valmistoodangu kulude kandmisel standardhinna meetodit.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse kontserni oma majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud

kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Need lisatakse vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse võimaluse korral eraldiseisva varana. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse selle vara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ja lõppväärtuse põhjendatust. Eeldatavad kasulikud eluead on järgmised:

Põhivaragrupp	Kasulik eluiga
Hooned	10-20 aastat
Masinate ja seadmed	2-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	2-5 aastat
Maa	Ei amortiseerita

Renditud pindade rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis, s.t. kui see on asukohas ja olukorras, mida juhtkond on kavandanud vara kasutamiseks. Vara amortiseerimine lõpetatakse päeval, mil vara liigitatakse ümber müügiotol varaks (või kajastatakse müügigrupi koosseisus, mis liigitatakse müügiks hoitavaks) või päeval, mil vara eemaldatakse bilansist, olenevalt sellest, mis toimub varem. Amortisatsiooni ei lõpetata, kui vara pole aktiivses kasutuses või eemaldatakse aktiivsest kasutusest, välja arvatud siis, kui vara on täielikult amortiseerunud.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas on tõendeid selle kohta, et põhivara väärtus võib olla langenud. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, arvutab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: õiglane väärtus miinus müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline jääkmaksumus, hinnatakse materiaalse põhivara objekt alla selle kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud muutuvad, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt kasutusvalmidusse viimisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalsed varad jagatakse määratud ja määramata kasuliku elueaga varadeks.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Immateriaalse põhivara maksimaalne kasulik eluiga on 10 aastat.

Määratud kasuliku elueaga varade väärtuse languse test viiakse läbi siis, kui ilmneb asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Firmaväärtus

Äriühenduse kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab sellele, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtuse väärtuse hindamiseks viiakse läbi selle rahateeniva üksuse väärtuse languse test, millele firmaväärtus on jaotatud. Firmaväärtus hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele, juhul kui selle kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline jääkmaksumus. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Uurimis- ja arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Uute teaduslike või tehniliste teadmiste saamise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused kajastatakse nende tekkimise momendil kasumiaruandes kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui:

- antud immateriaalse vara kasutus- või müügiõiglikuks saamine on tehniliselt võimalik;
- kui ettevõtte on selleks olemas piisavad rahalised vahendid;
- kui ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa;
- kui ettevõtte suudab usaldusväärselt mõõta immateriaalse vara arendustegevuse väljaminekuid.

Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad erinevaid immateriaalse vara loomiseks tehtud kulutusi, s.h. materjalikulu, tööjõukulusi, lähetustega seotud kulusi, põhivara amortisatsioonikulu. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud, s.h. marketingi- ja reklaamikulud, üldhalduskulud ja koolituskulud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseerunud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid. Arendusväljaminekud kantakse kuludesse lineaarselt nende eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa 10 aastat.

Rendid

Kontsern kui rentnik – arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019

Kontsern rendib kontori- ja tootmispiindasid.

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas leping sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui ta on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui ta on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Kontsern hindab uuesti oma piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, kui toimub mingi oluline sündmus või asjaolude muutus, mis on kontserni kontrolli all ja mõjutab seda, kas kontsern on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mida on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rendiperioodi alguses kajastab rentnik kasutusõiguse esemeks oleva vara (kasutusõiguse vara) ja rendikohustuse.

Rendiperioodi alguses mõõdab rentnik kasutusõiguse vara soetusmaksumuses. Kasutusõiguse vara soetusmaksumus sisaldab:

- rendikohustuse algsel mõõtmisel määratud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on maha arvatud rendisoodustused;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangut kulutustele, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või selle seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutusõiguse varasid kajastatakse bilansis eraldi real.

Kontsern mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustust selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimakseid diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, siis kasutatakse rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnase perioodi, tagatise ja tingimustega laenu võtmiseks, et omandada kasutusõiguse varaga sarnase väärtusega vara.

Alternatiivse laenuintressimäära leidmiseks kontsern:

- kasutab, kus võimalik, lähtealusena kolmandalt isikult saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud, et võtta arvesse muutusi, mis on toimunud finantseerimise tingimustes pärast seda, kui laen saadi;
- arvestab tuletamisel sektori keskmist intressimarginaali, mida on korrigeeritud kontserni krediidiriskiga;
- korrigeerib seda, võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nt rendiperioodi, riiki, valuutat ja tagatise.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab kontsern kasutusõiguse vara soetusmaksumuse mudeli alusel. Soetusmaksumuse mudeli kohaselt mõõdab kontsern kasutusõiguse vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud rendikohustuse ümberhindlustega. Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil enamasti kas vara kasuliku eluea või rendiperioodi jooksul, sõltuvalt sellest, kumb on lühem. Kui rendilepingu kohaselt läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle kontsernile või kui kasutusõiguse vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et kontsern realiseerib ostuõiguse, amortiseerib kontsern kasutusõiguse vara alates rendiperioodi algusest kuni vara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel amortiseerib kontsern kasutusõiguse vara alates rendiperioodi algusest kuni vara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni, sõltuvalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab kontsern rendikohustust järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustuse intressile;
- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele; ja
- c) hinnates bilansilist väärtust ümber vastavalt rendikohustuse ümberhindlusele või rendilepingu muudatustele või vastavalt sisuliselt fikseeritud rendimaksete muutustele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustuse intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustuse lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab kontsern kasumiaruandes rendikohustuse intressi ja muutuva rendimakseid, mis ei sisaldu selle perioodi rendikohustuse mõõtmistulemuses, mil leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui rendimaksed muutuvad, võib tekkida vajadus rendikohustuse ümberhindamiseks. Rentnik kajastab rendikohustuse ümberhindluse summat kasutusõiguse vara korrigeerimisena. Kui aga kasutusõiguse vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustuse mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse ülejäänud summa kasumiaruandes.

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimakseid muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

(a) muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi alusel; või

(b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimakseid juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh nt turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustuse ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrektsioon). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete alusel. Rentnik kasutab muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui täidetud on mõlemad tingimused: (a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamise õiguse; ja (b) renditasu suureneb summa võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Kontsern otsustas mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja väikese väärtusega alusvara käsitlevate lepingute suhtes. Selliste rentidega seotud rendimakseid kajastatakse kasumiaruandes lineaarselt kuluna. Lühiajaline rendileping on rendileping, mille perioodi kestus ei ületa 12 kuud.

Kontsern kui rentnik – arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Muud rendilepingud liigitatakse kasutusrendilepinguteks. Kasutusrendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna kasumiaruandes.

Finantskohustused

Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustused tasuda hankijatele ostetud kaupade või teenuste eest. Võlgu, mida tuleb tasuda kuni ühe aasta jooksul, loetakse lühiajalisteks kohustusteks. Ülejäänud võlgu hankijatele kajastatakse pikaajaliste kohustustena. Võlad hankijatele võetakse algselt arvele õiglasel väärtuses. Hiljem kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Laenukohustused

Laenukohustused võetakse algselt arvele õiglasel väärtuses, mida on vähendatud tehingukulude võrra, ning hiljem kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes kuluna laenukohustuse kehtivusperioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Laenukohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva või kontsernil pole tingimusteta õigust laenukohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine (IAS 20) on abi, mida valitsused annavad ettevõtetele teatud ressursside kättesaadavaks tegemise teel ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud eelnevalt kindlaksmääratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (näiteks riigi garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid) ning tavapärasel turutingimustel valitsussektoriga tehtud majandustehinguid. Sihtfinantseerimine võetakse bilansis arvele õiglasel väärtusel, kui on piisavalt kindel, et sihtfinantseerimine laekub ning kõik sihtfinantseerimisega seotud tingimused on täidetud.

Skeleton Technologies Group OÜ kajastab varade sihtfinantseerimist brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses; varade soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse (kirjel „muu äritulu“) lineaarselt soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Kulude sihtfinantseerimisel kajastatakse sihtfinantseerimise tulu kasumiaruandes (kirjel „muu äritulu“) siis, kui on tekkinud kulu, mida sihtfinantseerimisega kaetakse.

Tulud

Kontserni tegeleb superkondensaatorite müügiga. Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi ning pärast kontsernisisesel müügi elimineerimist. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui klient on omandanud kontrolli, enamasti kindlal ajahetkel, kuid erandjuhtudel selle perioodi jooksul, mille vältel ettevõtte arendab või parendab vara, mida klient selle arenduse või parendamise jooksul kontrollib, või ettevõtte tegevuse tulemusena luuakse vara, millel puudub alternatiivne kasutus ning ettevõtte on õigus saada tasu seni tehtud töö eest. Tehingu kogutasu jaotatakse teostamiskohustustele lähtudes eraldiseisvatest müügihindadest, mida arvestatakse kas jooksvate maksetingimuste alusel või ettevõtte sisemist hinnastamiskogemust arvestades.

Ostjale antakse tavapäraste müügitingimuste kohaselt krediiti kuni 14 päevaks.

Finantstulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus selle saamiseks.

Maksustamine

Dividendide tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavast netosummast. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna samal perioodil, kus dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatakse või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksu varasid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis tekiks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Tulumaksumäärad välisriikides, kus toimub kontserni tegevus

Saksamaa – residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse ettevõtte tegevuskohas maksumääraga 29,5%.

Soome – residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 20%.

Edasilükkunud tulumaks

Välismaal asuvates tütarettevõtjates kajastatakse edasilükkunud tulumaksu vara ja -kohustust, kui on tekkinud ajutised erinevused konsolideeritud varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste ning maksustamisbaasi vahel. Edasilükkunud tulumaksu vara ja -kohustuse kajastamisel kasutatakse bilansilise kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaksu vara ja -kohustust ei kajastata juhul, kui see tekib varade ja kohustuste esmasel arvele võtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäära, mida eeldatavasti rakendatakse vastava edasilükkunud tulumaksu vara realiseerimise või kohustuse tasumise perioodil, lähtudes bilansipäeval kehtinud tulumaksumääradest ja maksustamist reguleerivatest seadustest.

Edasilükkunud tulumaksu vara kajastatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksu varaga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks. Edasilükkunud tulumaksu varasid ja -kohustusi tasaarveldatakse ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires.

Dividendid

Dividende kajastatakse kohustusena ja arvatakse maha jaotamata kasumist bilansipäeval ainult juhul, kui need kuulutatakse välja enne bilansipäeva või bilansipäeval. Informatsioon dividendide kohta avalikustatakse siis, kui ettepanek dividendide jaotamiseks tehakse enne bilansipäeva või kui ettepanek dividendide jaotamise kohta tehakse või dividendid kuulutatakse välja pärast bilansipäeva, aga enne, kui konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitatakse.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja omanikud), teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad), kontserni kuuluvate ettevõtjate nõukogu ja juhatuse liikmeid, eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisainformatsioon emaettevõtja kohta

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata põhiaruanded.

Emaettevõtja põhiaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aruande koostamisel. Tütarettevõtjate kajastamist käsitlevaid arvestuspõhimõtteid on emaettevõtja konsolideerimata põhiaruannetes, mis on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades, muudetud vastavalt IAS 27 „Konsolideerimata finantsaruanded” nõuetele.

Emaettevõtja konsolideerimata põhiaruannetes, mis on lisatud käesolevasse konsolideeritud raamatupidamise aruandesse (vt. lisad 25-28), on investeringud tütarettevõtjate aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tingitud allahindlused.

Töötajate hüvitised

Võlad töövõtjatele sisaldavad töölepingutest tulenevaid õigusi töötasule, mida arvestatakse vastavalt lepingutele. Töötasud kajastatakse perioodikuludes ning kohustusena, kui väljamaksmine toimub järgmisel majandusaastal. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks töötasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustushüvitise kohustust.

Võlad töövõtjatele sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasukohustust bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustushüvitise kohustust.

Osapõhised maksed

Kontserni võtmetöötajatega sõlmitud optsioonilepinguid kajastatakse kui omakapitaliinstrumentide (*equity warrants*) vormis tasu kontsernile osutatud teenuste eest. Kontsernile osutatud teenuste õiglase väärtuse mõõtmise ja *startup*-faasis ettevõtte osaluse õiglase väärtuse mõõtmise keerukuse tõttu mõõdetakse kontserni võtmetöötajate poolt osutatud teenuste õiglast väärtust omakapitaliinstrumentide sisemises väärtuses igal bilansipäeval.

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksetehingute soetusmaksumus kajastatakse kuluna ning omakapitali suurenemisena selles perioodis, kus töötaja osutas teenuseid kuni omakapitaliinstrumentide üleandmise kuupäevani. Igal bilansipäeval kajastab kontsern osapõhistest maksetehingutest tulenevaid kulusid lähtuvalt hinnangust lõplikult üleantavate omakapitaliinstrumentide arvu kohta ning võttes arvesse viimasel turutingimustel läbiviidud kapitali kaasamisel kokkulepitud omakapitali väärtust. Muutus kumulatiivselt arvutatud tasus alates antud aruandeperioodi algusest kajastatakse kasumiaruandes vastavalt kuluna või tuluna. Informatsioon optsioonilepingute kohta on avalikustatud lisas 14.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitised kuuluvad maksmisele siis, kui kontsern lõpetab töösuhe töötajaga enne tavapärasel pensionile jäämise kuupäeva või töötaja otsustab aktsepteerida vabatahtliku töösuhte lõpetamise vastutasuks nende hüvitiste eest.

Kontsernis kajastatakse töösuhte lõpetamise hüvitisi siis, kui kontsern on võtnud endale selge kohustuse kas lõpetada töösuhe töötaja(te)ga vastavalt ametlikule üksikasjalikule plaanile töösuhte lõpetamiseks ja puudub reaalne võimalus seda tagasi võtta või maksta töösuhte lõpetamise hüvitisi pakkumise alusel, mille eesmärgiks oli ajendada töötajaid vabatahtlikult töölt lahkuma. Kui töösuhte lõpetamise hüvitis kuulub väljamaksmisele hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, diskonteeritakse hüvitised nende nüüdisväärtusesse.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolud, mis ilmnese bilansipäeva ja aruande kinnitamise kuupäeva vahel ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis, vaid avalikustatakse aastaaruande lisades.

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

€	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	32 887	27 668
Raha pangakontodel	4 146 257	3 240 842
Kokku raha ja raha ekvivalendid	4 179 144	3 268 510

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

€	31.12.2019	31.12.2018
Nõuded ostjate vastu	1 907 473	1 450 461
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-776 692	-236 007
Kokku nõuded ostjate vastu	1 130 781	1 214 454

Allahindluste moodustamise põhimõtteid on kajastatud lisas 22.

Lisa 4. Muud nõuded

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	341 116	338 503	5
Ettemaksed	128 229	116 400	
Sihtfinantseerimine	2 025 291	2 299 440	
Muud nõuded	2 201 348	72 581	
Kokku muud nõuded	4 695 984	2 826 924	

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

€	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	298 410	0	323 283	0
Üksikisiku tulumaks	0	136 009	0	117 284
Erisoodustuse tulumaks	0	2 634	0	566
Sotsiaalmaks	0	135 739	0	99 258
Kohustuslik kogumispension	0	16 792	0	15 521
Töötuskindlustusmaksed	0	8 895	0	6 945
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42 706	0	15 221	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	341 116	300 069	338 503	239 574

Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtjatesse

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Registri- kood	Tütarettevõtja nimi	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2018
117118257	Skeleton Technologies OÜ	Eesti	Moodulite ja süsteemide arendus; haldus- ja tugiteenused (<i>back-office</i>)	100	100
14590761	Skeleton Superbatteries OÜ	Eesti	Energialahenduste arendamine	100	100
2697348-4	Skeleton Technologies Oy	Soome	Superkondensaatorite arendamine	100	100
HRB32322	Skeleton Technologies GmbH	Saksamaa	Superkondensaatorite tootmine	100	100
HRB24677	Black Magic GmbH	Saksamaa	Karbiidse süsiniku uurimine, arendus ja tootmine	100	100

Lisa 7. Varud

€	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine, materjalid	2 590 276	762 549
Lõpetamata toodang	266 597	0
Valmistoodang	445 486	385 859
Kokku varud	3 302 360	1 148 408

Lisa 8. Materiaalne põhivara

€	Maa	Hooned	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2017						
Soetusmaksumus	425 146	183 523	5 519 386	391 253	1 698 538	8 217 846
Akumuleeritud kulum	0	-58 335	-953 670	-212 059	0	-1 224 064
Jääkmaksumus	425 146	125 188	4 565 716	179 194	1 698 538	6 993 782
Ostud ja parendused	4 769	353 250	181 749	356 628	343 163	1 239 559
Amortisatsioonikulu	0	-60 017	-590 684	-130 605	0	-781 306
Mahakandmised	0	-20 887	0	-8 327	-23 250	-52 464
Muud korrigeerimised	0	-8	-14	-50 568	-1	-50 591
Ümberklassifitseerimised	0	311 522	1 172 976	176 716	-1 661 214	0
31.12.2018						
Soetusmaksumus	429 915	751 651	6 443 015	1 323 318	357 236	9 305 135
Akumuleeritud kulum	0	-42 604	-1 113 272	-800 280	0	-1 956 156
Jääkmaksumus	429 915	709 047	5 329 743	523 038	357 236	7 348 979
Ostud ja parendused	0	230 785	423 143	245 078	141 719	1 040 725
Amortisatsioonikulu	0	-100 300	-695 834	-206 652	0	-1 002 786
Mahakandmised	-339 147	0	-3 832	-1 551	0	-344 530
Muud korrigeerimised	0	0	0	-277	0	-277
Ümberklassifitseerimised	0	950	356 286	0	-357 236	0
31.12.2019						
Soetusmaksumus	90 768	983 386	7 218 547	1 565 068	141 719	9 999 488
Akumuleeritud kulum	0	-142 904	-1 809 041	-1 005 432	0	-2 957 377
Jääkmaksumus	90 768	840 482	5 409 506	559 636	141 719	7 042 111

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

€	Firma- väärtus	Kapitaliseeritud arenguvälja- minekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid ja kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Ette- maksed	Kokku
31.12.2017						
Soetusmaksumus	1 710 944	8 765 209	244 278	65 615	252 804	11 038 850
Akumuleeritud kulum	0	-833 933	-115 009	0	0	-948 942
Jääkmaksumus	1 710 944	7 931 276	129 269	65 615	252 804	10 089 908
Ostud ja parendused	0	3 199 211	0	105 429	0	3 304 640
Amortisatsioonikulu	0	-876 471	-6 729	-90 332	0	-973 532
Muud korrigeerimised	0	0	-11	-34 307		-34 318
Ümberklassifitseerimised	0	-485	-40 385	293 674	-252 804	0
31.12.2018						
Soetusmaksumus	1 710 944	11 963 924	100 937	566 841	0	14 342 647
Akumuleeritud kulum	0	-1 710 393	-18 793	-226 761	0	-1 955 947
Jääkmaksumus	1 710 944	10 253 531	82 144	340 080	0	12 386 700
Ostud ja parendused	0	4 591 306	0	13 748	0	4 605 054
Amortisatsioonikulu	0	-1 196 393	-6 729	-99 475	0	-1 302 597
Muud korrigeerimised	0	0	0	0	0	0
31.12.2019						
Soetusmaksumus	1 710 944	16 555 230	100 937	580 589	0	18 947 701
Akumuleeritud kulum	0	-2 906 786	-25 522	-326 236	0	-3 258 544
Jääkmaksumus	1 710 944	13 648 444	75 415	254 353	0	15 689 157

Seisuga 31. detsember 2019 oli ettevõtte immateriaalse varana kapitaliseerinud superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia arendamiseks tehtud väljaminekuid summas 16 555 231 eurot (soetusmaksumus) (31. detsember 2018: 11 963 925 eurot).

Firmaväärtus

Rahateeniva üksuse kaetava väärtuse määramisel on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodit. Kaetav väärtus põhineb kasutusväärtusel. Rahateenivaks üksuseks loetakse kogu kontserni, kuna kontserni kuuluvad ettevõtjad moodustavad vertikaalselt integreeritud terviku ning nende rahavood on teineteisest otseselt sõltuvad.

Testimise aluseks olid juhtkonna poolt koostatud detailne 2020. aasta eelarve ja 4-aastane strateegiline prognoos, mis sisaldas nii tulude, kulude kui ka investeerimistegevuse elemente. Märgitud eelarve ja prognoos põhinesid turuanalüüsil, konkurentide finantsnäitajatel ja üldisel majandusväljavaadatel. Leitud vaba rahavoog diskonteeriti kaalutud keskmise kapitali hinnaga (WACC), mida oli korrigeeritud konkreetse tegevuse või vara täiendava riskipreemiaga. Keskmise kapitali hinna arvutamisel kasutati võõrkapitali hinnana võrreldavate ettevõtete võõrkapitali hinda. Omakapitali hinnana kasutati sarnase ärisektori oodatavat tulunormi maailmas. Peamised kasutatud eeldused olid järgmised:

	2020	2021	2022	2023	2024
Müügitulu kasvumäär	413%	194%	177%	178%	132%
Brutokasumi marginaal	10%	39%	40%	46%	47%
Pikaajaline kasvumäär			3 %		
Diskontomäär			35 %		

Ettevõtte ei ole teinud tundlikkusanalüüsi, sest testi tulemusena leitud ettevõtte kaetav väärtus ületas bilansilist väärtust kolmekordselt ning 2019. aasta lõpus toimunud kapitali kaasamise käigus leitud

omakapitali väärtus ületas samuti oluliselt bilansilist väärtust. Testi tulemusena väärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 10. Rendid

IFRS 16 esmakordsel rakendamisel võttis kontsern arvele varem standardi IAS 17 „Rendid“ põhimõtete kohaselt kasutrendiks liigitatud rendilepingutega seotud kohustused. Neid kohustusi mõõdeti järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, mida diskonteeriti rentniku alternatiivse laenuintressimääraga seisuga 1. jaanuar 2019.

IFRS 16 esmakordse rakendamise mõju raamatupidamise aruandele on kirjeldatud alljärgnevates tabelites.

IFRS16 mõju – arvele võetud varad

€	Hoonete rent	Kokku kasutusõiguse varad
01.01.2019		
Soetusmaksumus	1 503 476	1 503 476
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 503 476	1 503 476
Lisandumine	1 461 687	1 461 687
Amortisatsioonikulu	-279 315	-279 315
Lepingu lõpetamine	-1 015 707	-1 015 707
31.12.2019		
Soetusmaksumus	1 857 119	1 857 119
Akumuleeritud kulum	-186 978	-186 978
Jääkmaksumus	1 670 141	1 670 141

IFRS16 mõju – kohustused

€	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Rendikohustused	1 708 136	235 568	986 441	486 127

Rendilepingutele seisuga 1. jaanuar 2019 rakendatud kaalutud keskmine rentniku alternatiivne laenuintressimäär oli 8,8%.

Lisa 11. Laenukohustused

€	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
		12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta			
Swedbank	746 643	746 643	0	0	EURIBOR+4,6%	EUR	06.2020
EIB laen	18 173 268	395 800	17 777 468	0	10-14%	EUR	03.2022
Kapitalirent	22 954	0	22 954	0		EUR	05.2023
Kokku laenukohustused	18 942 865	1 142 443	17 800 422	0			

€	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
		12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta			
Swedbank	1 164 429	417 786	746 643	0	EURIBOR+4,6%	EUR	06.2020
EIB laen	16 896 359	16 896 359	0	0	10-14%	EUR	03.2022
Kapitalirent	20 412	4 621	15 791	0		EUR	05.2023
Aifal	1 613 414	1 613 414	0	0	18%	EUR	11.2019
Kokku laenukohustused	19 694 614	18 932 180	762 434	0			

Euroopa Investeerimispanka (EIB) laenul on mitterahaline komponent. Intress, mida rahas ei arveldata, kapitaliseeritakse kord aastas põhiosa koosseisu.

2019. aasta lõpus tugevdas kontsern suhteid Euroopa Investeerimispankaga ja laenulepingusse lisati omakapitalis osaluse omandamisega kaasnev soodustus (*equity kicker*), mille kohaselt tehakse ühekordne kontserni väärtusega seotud rahaline makse, mis kuulub tasumisele, kui laenu põhiosa on tagastatud.

Seisuga 31. detsember 2018 ei täitnud kontsern Euroopa Investeerimispankaga sõlmitud laenulepingus sätestatud omakapitali määra nõuet ning seetõttu kajastati saadud laen lühiajalise kohustusena. 2019. aastal jõudis kontsern laenuandjaga märgitud nõude täitmise suhtes kokkuleppele ning kohustus liigitati ümber pikaajaliseks.

Lisa 12. Võlad tarnijatele ja muud võlad

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Võlad tarnijatele	2 081 782	1 406 017	
Ostjate ettemaksed	564 897	25 716	
Võlad töövõtjatele	444 197	178 535	
Maksuvõlad	300 069	239 574	5
Muud võlad	215 553	231 931	
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	3 606 498	2 081 773	

Võlad kuuluvad tasumisele 12 kuu jooksul.

Lisa 13. Tingimuslikud kohustused ja varad

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida Eesti ettevõtjate maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast alates ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvid. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Ettevõtte väärtuse kasvul põhinevad tasu kokkulepped

Ettevõtte sõlmis 2019. aastal võtmetöötajatega kokkulepped, mille kohaselt saavad töötajad rahalist tasu, kui toimub ettevõtte osade 100% müük või ettevõtte aktsiate esmane avalik pakkumine, juhul kui kõigil osanikel on õigus oma osalus müüa. Tasu suurus sõltub ettevõtte osade väärtuse kasvust võrreldes kokkulepetes määratud baasiga, milleks on viimase kapitali kaasamise vooru käigus leitud omakapitali väärtus. Kuna tasu saamise tingimuste realiseerumine ja selle võimalik aeg on ebakindlad, on nimetatud kokkulepped avalikustatud tingimuslike kohustustena.

Lisa 14. Osakapital

€	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	16 000	13 965
Osade arv (tk)	11	9

2019. aastal kaasas ettevõtte märkimisväärses summas täiendavat omakapitali, mille tulemusena Skeletoni osakapital suurenes 1 905 euro võrra. Lisaks täideti kaks väljastatud optsiooni, mille nominaalväärtus oli 130 eurot, mille tulemusena osakapital suurenes kokku 2 035 euro võrra. Omakapitali kaasamise tulemusena suurenes ülekurs 12 507 284 euro võrra. Ettevõtte osakapitali maksimaalne suurus on 34 000 eurot.

Opsioonid

Ettevõtte on juhtkonna liikmetele ja konsultantidele väljastanud optsioone, mis (sõltuvalt optsioonilepingust) annavad õiguse omandada osalus kontserni osakapitalis kas optsiooni väljastamise hetkel kehtinud turuhinna või osa nimiväärtuse eest. Lepingus märgitud täitmishind võrdub optsiooni väljastamisele eelnenud viimase kapitali kaasamise vooru käigus leitud omakapitali väärtusega (alusvara turuhind). Optsioone hinnatakse väljastamise hetkel ning iga aruandeperioodi lõpus nende sisemise väärtuse alusel (positiivne vahe alusvara turuhinna ja täitmishinna vahel), kuna optsiooni hindamismudeli rakendamiseks vajalik sisendinfo ei ole kättesaadav ega mõistliku pingutusega leitav. Alusvara turuhinnaks on võetud viimase kapitali kaasamise vooru käigus leitud omakapitali väärtus.

2019. aastal väljastatud optsioonide sisemine väärtus oli 0 eurot (2018. aastal samuti 0 eurot). Ettevõtte poolt väljastatud optsioonide omandiõiguse üleandmine (*vesting*) toimub proportsionaalselt kolme aasta jooksul ning enamikel juhtudel rakendub aastane katseaeg (nn. *cliff*). Optsioonide täitmishinnad jäävad vahemikku 3 366 – 3 394 eurot osa kohta, mille nimiväärtus on 1 euro.

Seisuga 31. detsember 2019 oli sõlmitud 1 aruandeaasta lõpus kehtinud optsioonileping (31. detsember 2018: 6). Järgmise kolme aasta jooksul realiseeritavaks muutuvate optsioonide nimiväärtus on 7 eurot (31. detsember 2018: 527 eurot) ning nende kaalutud keskmine täitmishind on 3 394 eurot. Optsioonilepingud annavad võimaluse täitmishinna tasumise asemel saada vastava summa võrra vähem osi.

Tööjõu- ja konsultatsiooniteenuste kulu, mida aasta jooksul osapõhiste maksetega seoses kajastati, on esitatud alljärgnevas tabelis (2018. aastal kulu ei kajastatud kuna positiivse sisemise väärtusega optsioonide omandi üleandmisperiood oli lõppenud ning negatiivse sisemise väärtusega optsioonid kulu ei põhjusta):

€	2019	2018
Kulu omakapitaliga arveldatavatest osapõhistest maksetehingutest	21 189	0
Kulu rahas arveldatavatest osapõhistest maksetehingutest	0	0

Lisa 15. Müügitulu

€	2019	2018
Müügitulu klientide asukohtade lõikes		
Saksamaa	154 621	94 070
Holland	150 589	286 158
Suurbritannia	241 319	172 322
Prantsusmaa	142 620	94 935
Eesti	30 322	7 721
Muud Euroopa Liidu riigid	173 821	86 871
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	893 293	742 077

Ameerika Ühendriigid	1 142 233	64 365
Kanada	879 053	268 282
Hiina	295 621	2 051
Muud riigid (väljapool Euroopa Liitu)	60 949	49 303
Kokku müük väljapool Euroopa Liidu riike	2 377 856	384 001
Kokku müügitulu	3 271 149	1 126 078
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Superkondensaatoritel põhinevate energiasalvestuslahenduste müük	3 271 149	1 126 078
Kokku müügitulu	3 271 149	1 126 078

Lisa 16. Kaubad, toore, materjal ja teenused

€	2019	2018
Tooraine, materjal	1 115 599	367 480
Teenused	434 806	92 292
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 550 405	459 772

Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud

€	2019	2018
Rendi- ja kommunaalkulud	375 821	461 996
Mitmesugused bürookulud	446 048	361 297
Väikevahendid ja -materjalid	585 090	512 458
Lähetuskulud	282 141	467 284
Konsultatsioonikulud	903 537	747 255
Nõuete allahindluse kulu	540 684	236 007
Muud ostetud teenused	737 394	1 410 870
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 870 715	4 197 167

2019. aasta rendi- ja kommunaalkulud sisaldavad rendimaksete kulu vähenemist summas -357 413 eurot, mis tekkis seoses IFRS 16 rakendamisega 1. jaanuarist 2019. Nõuete allahindluse kulu on seotud ühe kliendi tähtaja ületanud arvega. Täiendav informatsioon on esitatud lisas 22.

Lisa 18. Tööjõukulud

€	2019	2018
Palgakulu	2 248 621	2 273 886
Sotsiaalmaksud	590 912	499 751
Muud tööjõukulud (optsoonidega seonduvad)	21 189	0
Kokku tööjõukulud	2 860 722	2 773 637
<i>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</i>	<i>100</i>	<i>92</i>

2019. aasta palgakulu oli 4 973 144 eurot, millest 2 724 523 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu. Sotsiaalmaksukulu oli 1 169 583 eurot, millest 578 671 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu.

2018. aasta palgakulu oli 3 700 183 eurot, millest 1 426 297 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu. Sotsiaalmaksukulu oli 837 511 eurot, millest 337 760 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu.

Muude (optsioonidega seonduvate) tööjõukulude all (21 189 eurot) on kajastatud üks Skeleton Technologies GmbH poolt välja antud optsioonileping, mille tarbeks moodustati 2019. aastal osakapitali reserv summas 21 189 eurot. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisa 14.

Lisa 19. Muud äritulud ja -kulud

€	2019	2018
Tulu sihtfinantseerimisest	752 031	1 752 059
Muud äritulud	184 644	39 819
Sihtfinantseerimise ümberklassifitseerimine	0	-2 447 485
Muud ärikulud	-88 572	-68 975
Kokku muud äritulud ja -kulud	848 103	-724 582

See osa KIC InnoEnergy projekti sihtfinantseeringuga seotud kohustusest, mis oli tuludes kajastatud, klassifitseeriti 2018. aastal vastavalt lepingu tingimuste muutumisele ümber omakapitaliks. Vt lisa 22 alapunkt „Kapitaliriski juhtimine“.

Lisa 20. Seotud osapooled

2019, €	Ostud	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikut omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	179 600	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21 076	3 500 000
Kokku	200 676	3 500 000
 2018, €	 Ostud	 Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikut omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	128 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 568	1 600 000
Kokku	176 568	1 600 000

Juhatusel liikmetele tasuti 2019. aastal juhatuse liikme tasusid summas 36 000 eurot (2018: 35 761 eurot). Juhtkonna liikmetel ei ole lepingulist õigust saada lahkumishüvitist.

Omanikelt 2018. ja 2019. aastal saadud laenud kogusummas 5 100 000 eurot ja laenudelt kogunenud intress summas 471 797 eurot konverteeriti 2019. aastal ümber omakapitaliks.

Lisa 21. Sihtfinantseerimine

€		Saadud	Kajastatud tuluna	Sihtfinantseerimis- nõude muutus	Ümber- klassifitseerimine	
	31.12.2018					31.12.2019
Tulevaste perioodide tulu siht- finantseerimisest	5 446 483	219 588	-752 031	112 693	0	5 026 733
	31.12.2017					31.12.2018
Tulevaste perioodide tulu siht- finantseerimisest	7 306 125	3 364 079	-1 752 059	732 076	-4 209 688	5 446 483

Ettevõtte kajastab superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia välja töötamiseks saadud sihtfinantseeringuid, mis on valdavalt varade sihtfinantseeringud. Sihtfinantseeringute raames tehtud kulutusi kajastatakse bilansis arendusväljaminekutena. Sihtfinantseerimise kajastamisel kasutatakse brutomeetodit.

KIC InnoEnergy projekti sihtfinantseering klassifitseeriti 2018. aastal vastavalt täiendavalt sõlmitud lepingu tingimustele ümber omakapitali reservi. Vt lisa 22 alapunkt „Kapitaliriski juhtimine“.

Ettevõttel puuduvad täitmata tingimused, mille tõttu tuleks saadud sihtfinantseeringuid tagastada.

Lisa 22. Finantsriskide juhtimine

Finantsriskid

Skeleton Technologies Group OÜ kontserni äritegevus on seotud mitmesuguste finantsriskidega – tururiskidega (sh. valuutarisk ja intressirisk), krediidiriskiga ja likviidsusriskiga. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja kontserni finantstulemuste volatiilsuse vähendamine.

Äritegevusega seotud riskide analüüsimine ning vajalike riskimaandusmeetmete väljatöötamine on kontserni emaettevõtja Skeleton Technologies Group OÜ juhatuse ülesanne. Juhatuse koostab tegevuskeskkonna muutumistest tingitud riskitaseme muutuste ülevaateid ning annab hinnangu riskimaandamiseks kasutatavate instrumentide adekvaatsusele. Kontserni ettevõtjad peavad oma riskide juhtimisel järgima emaettevõtja poolt antud juhiseid.

2019. aasta oli Euroopa riikides stabiilse madala kasvu aasta.

Statistikaameti andmetel kasvas Eesti SKT 2019. aastal võrreldes 2018. aastaga 4,3%. Inflatsioon oli Eestis eelneva aastaga võrreldes 2,3%. Baasintressimäärad on jätkuvalt väga madalad ja lähemal ajal pole ette näha nende järsku tõusu.

Oleme ettevaatlikud COVID-19 põhjustatud turgude volatiilsuse suhtes. Jätakuva volatiilsuse tingimustes ei ole kontserni juhatusel võimalik täpselt hinnata, milline on finantsturgude likviidsuse edasise võimaliku muutumise täpne mõju kontserni finantsseisundile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Tururiskid

Valuutarisk

Valuutarisk on kahju, mis võib tekkida valuutakursside ebasoodsast liikumisest ettevõtjate arvestusvaluutade suhtes. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse eurodes nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Skeleton Technologies Group OÜ kontsern ei ole avatud valuutariskile.

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Skeleton Technologies Group OÜ kontsernil ei ole intressiteenivaid varasid väljaantud laenude näol. 6 kuu EURIBORi 100-baaspunktilise tõusu negatiivne mõju aruandeperioodi kasumile oleks ligikaudu 18 tuhat eurot.

Krediidirisk

Krediidiriskile on avatud eelkõige raha kontserni pangakontodel ning nõuded ja ettemaksed.

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Raha	4 179 144	3 268 510	2
Nõuded ostjate vastu	1 130 781	1 214 454	3
Muud nõuded	4 226 639	2 372 021	4
Kokku	9 536 564	6 854 985	

Krediidiriski maandamiseks teevad kontserni ettevõtjad arveldusi ja hoiavad vabu vahendeid vaid asukohariikide juhtivates, rahvusvahelistesse kontsernidesse kuuluvates krediidasutustes, millel on rahvusvahelised krediidireitingud. Kontserni lühiajalisi vabu vahendeid võib kontserni riskijuhtimise põhimõtete kohaselt paigutada vaid eelpool mainitud krediidasutuste üleöö- või lühiajalistesse deposiitidesse.

Seisuga 31. detsember 2019 oli pankadel, kuhu kontsern oli oma rahalisi vahendeid paigutanud, reitinguagentuuri Moody's krediidireiting A3 või kõrgem (2018: A3). Ühe panga puhul võeti aluseks emaettevõtja reiting, sest Eesti tütarpangal ei ole eraldi reitingut.

€	31.12.2019	31.12.2018
Aa2	3 079 973	1 805 845
A3	1 051 924	1 382 235
n/a	47 247	80 430
Kokku	4 179 144	3 268 510

Kaupade müügi puhul põhineb krediidiriski juhtimine peamiselt tehingupartnerite finantsseisundi ja maksekäitumise jälgimisel. Kui tehingupartnerite käitumises ilmnevad negatiivsed muutused, rakendatakse müügipiiranguid ning nõutakse ettemaksu või pangagarantii esitamist.

Kuna suuremal osal klientidest on hea maksedistsipliin, on nõuete portfelli kvaliteet kõrge ja krediidirisk kontserni hinnangul madal. Väärtuse languse tunnustega nõueteks loetakse nõudeid, mis on vähemalt 90 päeva tähtaja ületanud ning mille laekuvus on juhatuse hinnangul ebatõenäoline või eeldab täiendavaid kulusi.

Ostjatelt laekumata arved sisaldavad ühte väärtuse languse tunnustega nõuet summas 777 tuhat eurot. 2019. aastal kajastati antud nõude kehtivusaja eeldatava krediidikahjumi katteks täiendav allahindlus summas 541 tuhat eurot (2018: 236 tuhat eurot). 2019. aasta lõpus algatati võlgniku likvideerimismenetlus ning juhatuse ei eelda, et esitatud nõudest mingi märkimisväärne osa laekuks.

Skeleton Technologies Group OÜ konsolideeritud nõuded ostjate vastu tähtaegade lõikes

31.12.2019, €	Tähtaeg saabumata	3 kuud tähtaja ületanud	3-6 kuud tähtaja ületanud	Üle 6 kuu tähtaja ületanud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	947 106	40 753	7 214	912 400	1 907 473
Osakaal, %	49,7%	2,1%	0,4%	47,8%	100%
Sh ebatõenäoliseks hinnatud	0	0	0	776 692	776 692

31.12.2018, €	Tähtaeg saabumata	3 kuud tähtaja ületanud	3-6 kuud tähtaja ületanud	Üle 6 kuu tähtaja ületanud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	558 995	53 613	26 215	811 638	1 450 461
Osakaal, %	38,5%	3,7%	1,8%	56%	100%
<i>Sh ebatõenäoliseks hinnatud</i>	0	0	0	236 007	236 007

Juhtkonna hinnangul on muude nõuete ja viitlaekumiste krediidirisk madal. Nõuded ja ettemaksed on tagatiseta.

Sihtfinantseeringu nõuete puhul on tegemist projektipõhiste nõuetega, millel on kindlad kokkulepitud maksetähtajad ja mille finantseerijateks on riiklikud või üleeuroopalised Euroopa Komisjoni poolt finantseeritud institutsioonid.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda ebapiisavate rahaliste vahendite tõttu täita kohustusi hankijate, teenuseosutajate või riigi ees või teha investeringuid.

Likviidsusriski juhtimiseks koostab kontserni juhatus kord aastas eelarve koos 12 kuu rahavoo prognoosiga, mis esitatakse kontserni nõukogule kinnitamiseks.

Kontserni lühiajaliste kohustuste kattekordaja oli 2019. aasta lõpus 2,35 (2018: 0,39) ning maksevalmiduse kordaja 0,74 (2018: 0,15). 2018. aasta kordajaid mõjutas ajutine Euroopa Investeeringupangalt saadud laenu ümberklassifitseerimine pikaajalisest lühiajaliseks.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud kontserni lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus järelejäänud tähtaegade lõikes. Kõik summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood. Eelneva perioodi likviidsusanalüüsi mõjutas oluliselt ühe kohustuse ajutine ümberklassifitseerimine lühiajaliseks.

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes

31.12.2019, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele	2 081 782	0	0	0	2 081 782
Laenukohustused	1 008 040	1 185 872	22 593 173	0	24 787 085
Rendikohustused	371 512	371 512	946 786	531 128	2 220 938
Kokku	3 461 334	1 557 384	23 539 959	531 128	29 089 805
31.12.2018, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele	1 406 017	0	0	0	1 406 017
Laenukohustused	18 927 559	746 643	0	0	19 674 202
Kokku	20 333 576	746 643	0	0	21 080 219

Majandusaasta lõpus oli kontsernil vabu rahalisi vahendeid summas 4 179 144 eurot.

Kapitaliriski juhtimine

Kontsern loeb kapitaliks võõrkapitali või omakapitali, mida saab kasutada lisaväärtuse loomiseks. Kontserni eesmärk kapitaliriski maandamisel on tagada oma tegevuse jätkusuutlikkus ning ühtlasi optimeerida kapitali hinda ja tagada rahuldav kapitali tootlikkus.

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	4 179 144	3 268 510	2
Netovõlg	25 105 088	16 426 104	
Omakapital kokku	8 425 447	971 105	
Netovõla ja omakapitali suhe	298,0%	1 691,5%	

Seisuga 31. detsember 2018 sisaldas netovõlg muuhulgas konverteeritava instrumendiga seotud kohustust, mis konverteeriti 2019. aastal koos intressidega omakapitaliks. Seisuga 31. detsember 2018 oli selle laenukohustusena kajastatud instrumendi bilansiline väärtus 1 613 tuhat eurot ning kasutamata krediidi limit 2 400 tuhat eurot. Täiendav informatsioon laenukohustuste kohta on esitatud lisas 11.

Lisaks sõlmis kontsern 2018. aastal KIC sihtfinantseeringu suhtes täiendava kokkuleppe, mille kohaselt antakse finantseerijale sihtfinantseeringu eest omakapitaliinstrument (*equity warrant*).

Kuni 31. detsembrini 2018 laekunud finantseeringu summa kajastati omakapitali reservis nominaalväärtuses ning erinevus sihtfinantseeringu kohustuse bilansilise väärtuse ja laekunud summa nominaalväärtuse (eelduslikult omakapitaliinstrumendi õiglane väärtus) vahel kajastati kohustuse omakapitali reserviks ümberklassifitseerimise kuupäeval koondkasumiaruandes real „Muud ärikulud“.

Seisuga 31. detsember 2019 oli KIC lepinguline väärtus 12 510 tuhat eurot, millest 2020. aastal laekumisele kuuluv osa moodustas 3 258 tuhat eurot.

Õiglane väärtus

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisad 2 ja 4) ning -kohustuste (lisad 11 ja 12) bilansilised väärtused seisuga 31. detsember 2019 ja 31. detsember 2018 oluliselt nende õiglasest väärtusest. Õiglast väärtust mõõdetakse diskonteeritud rahavoogude meetodil kasutades sisendeid, mis IFRS 7 õiglase väärtuse hierarhia kohaselt liigituvad 3. taseme sisenditeks. Nõuded ostjate vastu ja võlad hankijatele on lühiajalised, mistõttu juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus on lähedane nende õiglasele väärtusele.

Lisa 23. Olulised raamatupidamishinnangud

Raamatupidamishinnangud ja rakendatud eeldused

Aruannete koostamisel on kasutatud mitmeid raamatupidamishinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad aruandes kajastatud varasid ja kohustusi ning lisades avalikustatud bilansiväliseid varasid ja tingimuslikke kohustusi. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisemate tegelike tulemustega. Muutusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muutuse toimumise perioodil kasumiaruandes.

Juhtkonna otsuseid ja hinnanguid vaadatakse järjepidevalt üle ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel teguritel, sealhulgas eeldustel tulevaste perioodide sündmuste kohta, mida peetakse olemasolevates tingimustes põhjendatuks. Järgnevad hinnangud avaldavad käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile suurimat mõju.

Arendusväljaminekute kajastamine immateriaalse põhivarana

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse ainult juhul, kui uurimis- ja arengu, müügi- ja finantsmeeskonnad on andnud konkreetsele projektile hinnangu, ent kapitaliseerimise võimalikkust hindab juhatuse. Projektide edenemist, tulemusi ning turupotentsiaali hinnatakse ja dokumenteeritakse, et oleks võimalik teha põhjendatud kapitaliseerimise otsuseid. Kapitaliseerimise otsuste tegemisel lähtutakse IAS 38 nõuetest, sh.

- 1) peab olema tõenäoline, et tehtud väljaminekute arvel tekivad tulevikus tulud;
- 2) on olemas tehniline lahendus oskusteabe kasutamiseks tootmises;
- 3) on olemas piisavad ressursid arenduse lõpuleviimiseks;
- 4) väljaminekud konkreetseks arendustegevuseks on piisavalt selgelt eristatavad ja otseselt seotud kõnealuse vara loomisega;
- 5) loodav vara peab olema selgelt identifitseeritav (müüdav, defineeritav, lepingust tulenev) ja ettevõtte kontrolli all.

Materiaalsete põhivarade ning arenguväljaminekute kasulike eluigade määramise põhimõtted

Kasulikud eluead on seotud innovaatilise tehnoloogia elutsükli ja patentide kestvusega. Täna loodud intellektuaalne omand iganeb tulenevalt selle tootmises kasutamise otstarbekusest ligikaudu kümne aastaga ning pärast seda on tehnoloogia juba liiga vananenud, et seda toodetes kasutada. Seetõttu arendab ja täiustab Skeleton Technologies oma tehnoloogiad pidevalt. Kuigi patentide eluiga on keskmiselt 20 aastat, lähtutakse konservatiivsemast, s.o. tehnoloogia innovatsiooni elutsüklist.

Sihtfinantseeringute tingimuste täidetuse hindamine

Sihtfinantseeringute lepingute tingimusi hindab juhtkond koostöös erinevate osakondadega, lisaks toimub hindamine iga aruande kinnitamise etapis ning seda kontrollivad projektijuht, finantsosakond kui juhatus.

Immateriaalse ja materiaalse vara väärtuse hindamine

Kord aastas hinnatakse varade väärtust. Varade väärtuse test, mille käigus testiti firmaväärtuse väärtust summas 1 710 944 eurot, superkondensaatorite arendustegevuse käigus välja töötatud patentide ja erinevate tarkvaralitsentside väärtust summas 329 768 eurot ja arenguväljaminekute väärtust summas 13 648 445 eurot (lisa 9), väärtuse langust ei tuvastanud. Informatsioon väärtuse testis kasutatud eelduste kohta on esitatud lisa 9.

Lisa 24. Bilansipäevajärgsed sündmused

Koroonaviirusest (COVID-19) põhjustatud haiguspuhang

COVID-19 põhjustatud haiguse ulatusliku leviku ja raske kulu tõttu kuulutas Maailma Terviseorganisatsioon WHO 11. märtsil 2020 haiguspuhangu pandeemiaks. Alates sellest kuupäevast on ettevõtte rakendanud nii WHO kui ka kohalike valitsuste poolt soovitatud viiruse leviku tõkestamise meetmeid ning võimaldanud ja tungivalt soovitanud kodukontoris töötamist kõigile töötajatele, kelle ametikoht võimaldab kaugtööd. Kontsern käsitleb epideemiat kui mittekorrigeerivat bilansipäevajärgset sündmust.

Haiguspuhang ei ole peatanud ettevõtte äriplaani täitmist – üksuste töö (sh tootmistegevus) on jätkunud plaanipäraselt ning igapäevaseid protsesse on suhteliselt vähe muudetud, nt on võimalusel mindud üle kaugtööle ja suurendatud puhastamist ja desinfitseerimist.

Skeleton tegi 2020. aasta aprillis ennetavaid kulukärpeid, et olla valmis kriisiks, mis on sundinud ühe meie suurtest nafta- ja gaasisektori klientidest oma tellimused 2020. aastast seniks edasi lükkama, kuni nafta hind taastub.

Ettevõtte kliendibaas on tugev ja mitmekesine, sinna kuuluvad erinevad võrgu-, taastuenergia-, transpordi-, meditsiini-, auto- ja muude sektorite ettevõtted, mis aitab vältida sõltuvust ühest kindlast sektorist ja suurendab riskitaluvust. Ettevõtte müügiptentsiaal kasvab jätkuvalt: aprillis ja mais lisandus müügitorusse tehinguid elektrigeneraatorite, kommertssõidukite ja elektrivõrkudega tegelevate klientidega, mille koguväärtus ületab 120 miljonit eurot. Ehkki mõningates valdkondades, kus Skeleton tegutseb (nt autotööstuses) on toimunud märkimisväärne aeglustumine, on seda tasakaalustanud kasv võrgu-, taastuenergia- ja meditsiinisektoris.

Käsitleme koroonaviiruse epideemiat kui bilansipäevajärgset mittekorrigeerivat sündmust, mis mõjutab küll erinevate segmentide müügitulu, kuid ei avalda märkimisväärset mõju kogu müügiportfellile.

Lisa 25. Konsolideerimata bilanss

€	31.12.2019	31.12.2018
VARAD		
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	2 656 935	800 004
Nõuded ostjate vastu	22 287	11 552
Muud lühiajalised nõuded	122 029	4 272
Kokku käibevarad	2 801 251	815 828
Põhivarad		
Pikaajalised nõuded	1 577 975	1 223 594
Immateriaalne põhivara	61 209	67 938
Pikaajalised investeeringud	33 032 579	21 058 120
Kokku põhivarad	34 671 763	22 349 652
KOKKU VARAD	37 473 014	23 165 480
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	1 817 162
Võlad tarnijatele	22 913	18 645
Muud võlad	27 000	22 018
Kokku lühiajalised kohustused	49 913	1 857 825
Kohustused kokku	49 913	1 857 825
Omakapital		
Osakapital	16 000	13 965
Ülekurss	27 716 728	15 209 444
Omakapitali reservid	11 157 263	7 049 007
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-964 761	-867 787
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-502 129	-96 974
Kokku omakapital	37 423 101	21 307 655
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	37 473 014	23 165 480

Lisa 26. Konsolideerimata koondkasumiaruanne

€	2019	2018
Müügitulu	1 061	11 552
Muud äritulud	0	1 557
Äritulud kokku	1 061	13 109
Mitmesugused tegevuskulud	-89 876	-91 088
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-6 729	-6 729
Muud ärikulud	0	-11
Ärikasum (-kahjum)	-95 544	-84 719
Finantstulud	54 790	1 652
Intressikulud	-461 375	-13 907
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	-502 129	-96 974
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	-502 129	-96 974

Lisa 27. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

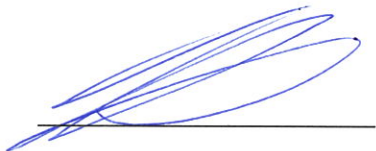
€	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-95 544	-84 719
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 729	6 729
Muud korrigeerimised	21 189	10
Käibekapitali muutus	-140 432	-10 605
Laekunud intressid	119	8
Kokku rahavood äritegevusest	-207 939	-88 576
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-6 650 000	-800 000
Antud laenud	-1 100 000	0
Laekunud intressid	21 480	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 728 520	-802 500
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud omakapitaliinstrumendid	0	1 600 000
Laekunud osakapitali emiteerimisest	10 000 130	0
Saadud laenude tagasimaksed	-200 000	0
Tasutud intressid	-6 740	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 793 390	1 600 000
Kokku rahavood	1 856 931	708 924
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	800 004	91 080
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 856 931	708 924
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 656 935	800 004

Lisa 28. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

€	Osakapital	Ülekurs	Omakapitali reservid	Jaotamata kasum (-kahjum)	Omakapital kokku
Seisuga 31.12.2017	13 965	15 209 444	437 392	-867 787	14 793 014
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-14 444 004
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	4 470 196
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2017	0	0	0	0	4 819 206
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-96 974	-96 974
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	6 611 615	0	6 611 615
Seisuga 31.12.2018	13 965	15 209 444	7 049 007	-964 761	21 307 655
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-21 058 120
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	721 570
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2018	0	0	0	0	971 105
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-502 129	-502 129
Osakapitali suurendamine	2 035	12 507 284	0	0	12 509 319
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	4 108 256	0	4 108 256
Seisuga 31.12.2019	16 000	27 716 728	11 157 263	-1 466 890	37 423 101
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-33 032 579
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	4 034 925
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2019	0	0	0	0	8 425 447

Aruande allkirjad

Käesolevaga kinnitan Skeleton Technologies Group OÜ 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes esitatud informatsiooni õigsust.



Taavi Madiberk

Juhatuse liige

22. juuni 2020

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

OÜ Skeleton Technologies Group osanikele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Skeleton Technologies Group ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;

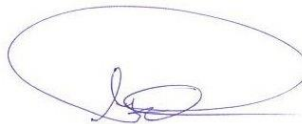
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelvalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers

A blue ink signature, likely of Lauri Past, written in a cursive style.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

A blue ink signature, likely of Märten Padu, written in a cursive style.

Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

22. juuni 2020
Tallinn, Eesti

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	72191	1061	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Continuum Capital II Limited Partnership	LP/00122/2015	Malaisia	1274 EUR
Indrek Kaldoja	38311210285	Eesti	65 EUR
Jaan Leis	36703062729	Eesti	494 EUR
Anti Perkson	36301112744	Eesti	494 EUR
JPM INTERNATIONAL OÜ	12642614	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	65 EUR
aktsiaselts Harju Elekter	10029524	Keila linn, Harju maakond, Eesti	1473 EUR
MM Grupp OÜ	10515366	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	3965 EUR
Aifal OÜ	12411530	Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	4041 EUR
Klaabu, Nipi ja Tige Kala Usaldusühing	10825581	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	136 EUR
Mila Invest OÜ	11891261	Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	174 EUR
OÜ Pronto Eesti	11683775	Haabersti linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	4118 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53542387
E-posti aadress	info@skeletontech.com