

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Fractory Solutions OÜ

registrikood: 14300852

tänava/talu nimi, Kompanii tn 2 // Raekoja plats 16
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51004

e-posti aadress: martin.vares@fractory.com

veebilehe aadress: www.fractory.co

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Laenukohustised	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 10 Müügitulu	17
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 13 Tööjõukulud	18
Lisa 14 Seotud osapooled	19
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Lisa 19 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Fractory, peamiselt Eestis, Suurbritannias, Soomes ja Rootsis tegutsev pilvepõhine tootmisettevõte.

Ettevõtte kasutab spetsiaalselt loodud veebiplatvormi, et tõhustada tootmise allhanke teenuseid. Fractory on platvorm, mis ühendab nii ostjaid kui müüjaid metalltoodete turul. Fractory tegutseb ülemaailmselt ühe kaubamärgi all ja viib äri läbi tütarettevõtete kaudu, kus vajalik. Fractory Solutions OÜ on emaettevõtte, mis asub Eestis. Tütarettevõtted on 100% emaettevõtte omanduses. Fractory Ltd on tütarettevõtte Suurbritannias. Fractory Operations Inc on tütarettevõtte USA-s. Fractory Solutions OÜ on registreerinud tegevuse Soomes, kuid seal pole tütarettevõtet.

2022. aasta jääb kõlama mitme silmapaistva sündmuse ja strateegilise otsusega, mis on aidanud ettevõttel end kasvuks ümber positsioneerida.

Meie finantstervist tugevdas kapital, mille kaasasime A-seeria rahastusvoorust. See andis meile vahendid USA turule sisenemiseks. Siiski ei toonud meie laienemine USA turule kaasa soovitud tulemust, kuna ette tulid ettenägematud viivitused ja ebasoodsad turutingimused, mida tekitas inflatsioon, volatiilne toorainehind ja geopoliitiline ebastabiilsus, mis tulenes Venemaa rünnakust Ukrainale 2022. aasta veebruaris.

Hoolimata väljakutsetest suutis Fractory kasvada igas aspektis. Käive kasvas 2021. aasta 6,5 miljonilt eurolt 2022. aasta 10,9 miljonile eurole. Klientide arv kasvas 40,7%. Töötajate arv kasvas 61-lt 70-le.

Vastusena väljakutsetele suunas ettevõtte oma strateegia tagasi Suurbritannia, Eesti, Soome ja Rootsi kindlakstehtud turgudele. See nõudis meilt USA operatsioonide lõpetamist ja kulutuste vähendamist turundusele, teadus- ja arendustegevusele ning halduskuludelt. Samal ajal kohandasime oma müügistruktuuri, et eelistada veel enam kõrge väärtusega kliente, mis on viinud ressursside tõhusama jaotamiseni ja parandanud kasumlikkuse näitajaid.

Tootmise allhanketööstusel eksisteerib teatav tsüklilisus, kusjuures juuli, juuni ja detsember on veidi aeglasemad. Fractory leevendab seda, töötades koos klientidega erinevatest valdkondadest.

2022 aastal läbis Fractory ka strateegilise ümberkorralduse juhtimises. Ettevõtte usub, et see tugevdab meie võimekust praeguste väljakutsetega toime tulla ja tulevast kasvu juhtida.

Meie juhtimismeeskonna oluliseks täienduseks oli 2022. aasta keskel Mark Robertson, kes võttis enda kanda Chief Revenue Officer'i (CRO) positsiooni. Me peame seda rolli eriti oluliseks meie ettevõtte ärilise arengu tagamisel. Mark toob endaga kaasa 15 aasta pikkuse müügi- ja tulustrateegia kogemuse erinevatest tööstusharudest ning on juba tutvustanud paremaid protsesse. 2022. aasta lõpuks on ta tõestanud end olevat oluline osaline Fractory tulevikus.

2022 aasta lõpus tervitasime meie Suurbritannia meeskonna uut müügijuhti, kes on näidanud erakordset sobivust rolliks ja saavutanud muljetavaldavaid tulemusi. Eelmine Suurbritannia juht liikus edasi tarnevõrgustiku arenduse rolli, kasutades ära oma pikaajalist müügi- ja tarnejuhtimise kogemust Suurbritannias ja teistel turgudel, ning on juba näidanud märkimisväärset edu selles uues positsioonis.

Need juhtimismuudatused on olulised mitte ainult meie vahetu tegevuse jaoks, vaid on ka tunnistuseks meie meeskonna vastupidavusele ja kohanemisvõimele. Need peegeldavad meie juhtkonna tugevat tahtmist tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja edu, rõhutades meie võimet töötada koos läbi mitmesuguste muutuste ja üleminekute.

Meie proaktiivsed meetmed on viinud märkimisväärsete finantsparandusteni vähem kui poole aasta jooksul. Vaadates edasi 2023. aasta suunas, oleme kindlustanud uusi investeeringuid olemasolevatelt ja uutelt investoritelt. See rahastus toetab meie tegevust, sillutades teed kasumlikkusele 2024. aasta keskpaigaks, kui otsustame seda kasvust olulisemaks pidada.

Kõik meie laenu on fikseeritud intressimääraga, seega pole intressimäära riski. Valuutariskile pole avatud olulisi finantsvarasid ega kohustusi.

Fractory hoiab kogu grupis jätkusuutliku mõttelaadi hinnas ja astub pidevalt samme selle arendamiseks. Fractory ärimudel ise on juba ehitatud ressursside efektiivsemale kasutamisele. Ettevõtte eesmärk on leida igale metalltoote tellimusele kõige õigem masin turul. Läbi selle oleme hoidnud ära mitme ettevõtte peavalu, mis kaasneb uue masina ostmisega ja samuti täitnud olemasolevat vaba resurssi. Lisaks hoiab Fractory lahendus kokku hulgaliselt logistikakilomeetreid.

Ka sotsiaalne jätkusuutlikkus on Fractoryle oluline ja tegeleme sellega igapäevaselt. Mõnede näidetena võib välja tuua, et toetame mitmeid organisatsioone, kes edendavad inseneeriat noorte seas või loovad edukat vundamenti tudengitele. Samuti hoolime oma töötajate järelkasvust ning käivitasime aastal 2022 initsiatiivi, kus ettevõtte kannab iga töötaja lapse spetsiaalsele kontole väikse summa. Kontod on üles seadud Grünfini platvormil, mis suunab raha jätkusuutlike projektide investeeringuks. Selliselt on töötajate lastel tulevikus seeme iseseisva elu alustamiseks, mis on kogunenud tänu heaperemeheliku investeerimise.

Kokkuvõtteks, hoolimata mõningatest 2022. aasta jooksul kohatud takistustest, oleme rakendanud tõhusaid strateegiaid kasumlikkuse parandamiseks ja meie jätkuva tegevuse tagamiseks. Need meetmed, koos jätkuva rahastuse kaasamisega, loovad tugeva aluse meie tulevikule jätkusuutliku ettevõtena. Fractory tegutseb, et muuta tööstust kättesaadavamaks, efektiivsemaks ja jätkusuutlikumaks.

Olulisemad finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv ja arvestamise meetoodika	2022	2021
Müügitulu kasv/kahanemine	66%	124%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0.9	4.9

Müügitulu kasv (%) = (Müügitulu 2022-2021) / müügitulu 2021 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	472 428	5 818 928	2
Nõuded ja ettemaksed	619 887	648 775	3
Varud	576 891	41 748	
Kokku käibevarad	1 669 206	6 509 451	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	16 750	0	
Materiaalsed põhivarad	392 988	151 715	5
Immateriaalsed põhivarad	2 181 564	1 060 898	6
Kokku põhivarad	2 591 302	1 212 613	
Kokku varad	4 260 508	7 722 064	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	514 786	7 013	7
Võlad ja ettemaksed	1 419 838	1 307 497	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 934 624	1 314 510	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 582 633	21 314	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 582 633	21 314	
Kokku kohustised	3 517 257	1 335 824	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	62 341	62 341	
Ülekurss	10 013 562	10 013 562	
Muud reservid	223 165	70 202	
Realiseerimata kursivahed	62 011	-88 173	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 671 692	-2 060 201	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 946 136	-1 611 491	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	743 251	6 386 240	
Kokku omakapital	743 251	6 386 240	
Kokku kohustised ja omakapital	4 260 508	7 722 064	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	10 862 473	6 536 593	10
Muud äritulud	150	2 033	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 173 111	787 032	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 242 461	-5 815 462	11
Mitmesugused tegevuskulud	-2 042 291	-947 643	12
Tööjõukulud	-4 283 843	-2 055 803	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-168 794	-83 093	5,6
Muud ärikulud	-105 843	-27 051	
Ärikasum (kahjum)	-3 807 498	-1 603 394	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1 695 956	0	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-298 615	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-144 067	62 105	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 946 136	-1 541 289	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 946 136	-1 541 289	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-5 946 136	-1 541 289	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-3 807 498	-1 603 394	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	168 794	83 093	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 112	-2 208	
Muud korrigeerimised	-1 145 123	-849 754	
Kokku korrigeerimised	-977 441	-768 869	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 713	-489 764	3
Varude muutus	-138 874	-36 847	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-79 957	974 277	
Muud rahavood äritegevusest	136 066	-20 561	
Kokku rahavood äritegevusest	-4 856 991	-1 945 158	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-196 593	-99 601	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	22 345	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-1 695 956	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-481 006	0	
Antud laenud	-16 750	0	
Antud laenude tagasimaksed	30 329	202	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 337 631	-99 399	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 957 518	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 105	-6 789	
Makstud intressid	-83 846	-5 475	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	7 482 797	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	17 208	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 858 567	7 487 741	
Kokku rahavood	-5 336 055	5 443 184	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 818 928	372 175	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 336 055	5 443 184	
Valuutakursside muutuste mõju	-10 445	3 569	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	472 428	5 818 928	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	3 369	408 953		2 694	-2 060 201	-1 645 185
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		-90 867	-1 541 289	-1 632 156
Emiteeritud osakapital	58 972	9 604 609		0	0	9 663 581
31.12.2021	62 341	10 013 562		-88 173	-3 601 490	6 386 240
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			70 202		-70 202	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	62 341	10 013 562	70 202	-88 173	-3 671 692	6 386 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)				150 184	-5 946 136	-5 795 952
Muutused reservides			152 963			152 963
31.12.2022	62 341	10 013 562	223 165	62 011	-9 617 828	743 251

Ülekurss on seotud ettevõtte kasvuks ja arenguks kaasatud investeeringuga.
Muude reservide all on kajastatud aktsiaoptsioonid.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fractory Solutions OÜ (edaspidi ka kontsern) konsolideeritud majandusaasta aruanne on koostatud perioodi 01.01.2022-31.12.2022 kohta. Aruanne on koostatud eurodes.

Aastaaruandes on konsolideeritud andmed koos tütarettevõttega Fractory Limited (edaspidi ka tütarettevõtte). Tütarettevõtet Fractory Operations Inc. (Ameerika Ühendriigid) ei ole konsolideeritud aastaaruandes arvestatud. Delaware'is USAs registreeritud Fractory Operations Inc. on kapitaliosalusmeetodil arvestatav Tütarettevõtte ja see ei kuulu rida-realt konsolideerimisse.

Kontserni raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt tekkepõhisest arvestusprintsipist ning majandustehingud on kirjendatud soetusmaksumuse printsibi kohaselt nende toimumise momendil.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kontsern muutis alates 2021. aastast põhivarade arvelevõtmise piiri. Kuni aastani 2021 kehtis põhivara arvelevõtmise alampiir 2000 eurot, alates 2021. aastast kehtib uus alampiir 400 eurot. Seda muudatust ei rakendatud eelnevatele perioodidele.

Vigade korrigeerimine

Finantsaasta 2022. aastal hakkas grupp arvestama töötajate aktsioptsioone tekkepõhiselt. 2021 aastal jäeti kajastamata osalusoptsioonidegaseotud tööjõukulud ja nendest tekkinud osalusoptsioonide reserv.

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Muud reservid	0	70 202	70 202
Opsioonikulu	0	70 202	70 202

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajaid niimoodi kokkuliidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb konsolideeritud bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja vastavatest lisadest, mis sisaldavad muuhulgas emaettevõtte konsolideerimata bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha ja lühiajalisi finantsinvesteeringuid. Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused. Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil võetakse kohustus (näiteks sõlmitakse leping) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse finantskuluna. Allahindluse asjaolude äralangemise korral tühistatakse allahindluse läbi kasumiaruande. Väärtus taastatakse (madalam

kahest alljärgnevast summast) kuni: laekuvate maksete nüüdsväärtuseni või bilansilise jääkväärtuseni enne allahindlust.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Edasi kajastatakse investeringud tütarettevõtjatesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Fractory Solutions OÜ on koostanud konsolideeritud majandusaasta aruande kaasates tütarettevõtte Fractory Limited andmeid.

Tütarettevõtet Fractory Operations Inc (Ameerika Ühendriigid) pole lisatud konsolideeritud aruandesse kuna Fractory Operations Inc tegevus Ameerika Ühendriikides on peatatud. Vastavalt Eesti raamatupidamispõhimõtetele RTJ 11, lõige 61, "vastavalt olulisuse põhimõttele" kajastame Ameerika Ühendriikide tegevuse väärtuse kapitaliosalusmeetodil. Kahjumid, mis on seotud ettevõtte tegevusega Ameerika Ühendriikides, on kajastatud real Kasum (kahjum) tütarettevõtetelt. Selliselt kajastamine kirjeldab täpsemalt grupi jätkuvat ja kasvavat äritegevust.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.l nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendusena.

Varud

Finantsaasta 2022. aasta jooksul ostis ettevõtte tootmiskulude kindlustamiseks lehtmehalli hulgimüügi kogustes. Inventuur märgiti likvideerimisväärtusele seisuga 31.12.2022 ja likvideeriti aruande avalikustamise ajaks. Olemasolev varude saldo on kajastatud varude all.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 400 eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 400 euro, kantakse vara soetamise hetkel kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Immateriaalsete põhivarade hulka kuuluvad kontserni arendustegevuse käigus loodud varaobjektid, mille kasulik eluiga on 10 aastat. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Nii materiaalse kui immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel viiakse läbi varade väärtuse test.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 400

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Tehnika ja seadmed	5
Autod	10
Immateriaalne põhivara	10

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, v.a negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslikke kohustusi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustuste kohta avalikustatakse aruande lisades. Lisades ei ole vaja avalikustada selliseid tingimuslike kohustusi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Kulud

Kulude kajastamisel rakendatakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi - aruandeperioodi tuludest arvestatakse maha nende tulude tekkimisega seotud kulud. Väljaminekud, mille vastavad tulud tekivad muul perioodil, kajastatakse kuluna samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksumäär moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksutatud dividendide väljamakseni.

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Fractory Solutions OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks tegevjuhtkond, nende lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju alla olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse raamatupidamise aastaruandes.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakonto	472 428	5 818 928
Kokku raha	472 428	5 818 928

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	574 105	574 105		
Ostjatelt laekumata arved	574 105	574 105		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0		
Nõuded seotud osapoolte vastu	16 750		16 750	4,14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	-154	-154		
Muud nõuded	39 909	39 909		
Ettemaksed	6 027	6 027		
Tulevaste perioodide kulud	6 027	6 027		
Kokku nõuded ja ettemaksed	636 637	619 887	16 750	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	598 978	598 978		
Ostjatelt laekumata arved	599 112	599 112		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-134	-134		
Muud nõuded	49 797	49 797		
Kokku nõuded ja ettemaksed	648 775	648 775		

Nõuded seotud osapoolte vastu real on kajastatud laenuõue Fractory Operations Inc vastu. Fractory Operations Inc ei ole konsolideeritud.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määär (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11896927	Fractory Ltd	Suurbritannia	Tootmisalase veebipõhise platvormi loomine	100	100
6469357	Fractory Operations Inc	Ameerika Ühendriigid	Tootmisalase veebipõhise platvormi loomine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2022
Fractory Ltd	1 583 021		3 044 209	4 627 230
Fractory Operations Inc	0	-1 695 956	1 712 706	16 750
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 583 021	-1 695 956	4 756 915	4 643 980

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	154 911	13 954	168 865
Akumuleeritud kulum	-13 005	-4 145	-17 150
Jääkmaksumus	141 906	9 809	151 715
Ostud ja parendused	253 051	65 701	318 752
Amortisatsioonikulu	-36 763	-19 336	-56 099
Müügid (jääkmaksumuses)	-20 830		-20 830
Ümberliigitamised	5 150	-5 150	0
Muud ümberliigitamised	5 150	-5 150	0
Muud muutused	-14 597	14 047	-550
31.12.2022			
Soetusmaksumus	397 193	75 765	472 958
Akumuleeritud kulum	-69 276	-10 694	-79 970
Jääkmaksumus	327 917	65 071	392 988

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	692 089	434 067	1 126 156
Akumuleeritud kulum	-65 258		-65 258
Jääkmaksumus	626 831	434 067	1 060 898
Ostud ja parendused		1 225 671	1 225 671
Amortisatsioonikulu	-105 554		-105 554
Ümberliigitamised	744 092	-743 543	549
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 436 907	916 195	2 353 102
Akumuleeritud kulum	-171 538		-171 538
Jääkmaksumus	1 265 369	916 195	2 181 564

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kapitalirendi tagasimaksed järgmisel perioodil	24 249	24 249			3.49%	EUR	31.12.2023
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil	490 537	490 537			9.75%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	514 786	514 786					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	115 653		115 653		3.49%	EUR	15.09.2027
Pikaajalised laenud	1 466 980		1 466 980		9.75%	EUR	01.03.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 582 633		1 582 633				
Laenukohustised kokku	2 097 419	514 786	1 582 633				
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kapitalirendi tagasimaksed järgmisel perioodil	7 013	7 013			3.49%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	7 013	7 013					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	21 314	0	21 314		3.49%	EUR	15.10.2024
Pikaajalised laenud kokku	21 314	0	21 314				
Laenukohustised kokku	28 327	7 013	21 314				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	763 718	763 718	
Võlad töövõtjatele	277 930	277 930	9
Maksuvõlad	253 619	253 619	
Muud võlad	6 691	6 691	
Saadud ettemaksed	117 880	117 880	
Tulevaste perioodide tulud	117 880	117 880	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 419 838	1 419 838	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	708 242	708 242	
Võlad töövõtjatele	213 581	213 581	9
Maksuvõlad	211 555	211 555	
Muud võlad	10 994	10 994	
Saadud ettemaksed	163 125	163 125	
Tulevaste perioodide tulud	163 125	163 125	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 307 497	1 307 497	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	204 005	165 675	
Puhkusetasude kohustis	77 018	47 486	
Võlg aruandvale isikule	-3 093	420	
Kokku võlad töövõtjatele	277 930	213 581	8

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 532 500	2 811 913
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 766 994	502 773
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 299 494	3 314 686
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	4 508 658	3 165 572
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	54 321	56 335
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 562 979	3 221 907
Kokku müügitulu	10 862 473	6 536 593
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tootmisalase veebipõhise platvormi loomine	10 862 473	6 536 593
Kokku müügitulu	10 862 473	6 536 593

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-8 568 179	-5 377 663
Müügi eesmärgil ostetud teenused	5 580	-2 155
Transpordikulud	-679 862	-435 644
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 242 461	-5 815 462

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	-355 483	-111 115
Mitmesugused bürookulud	-40 445	0
Uurimis- ja arengukulud	-85 224	-12 268
Lähetuskulud	-120 213	-77 554
Koolituskulud	-22 976	-1 100
Riiklikud ja kohalikud maksud	-54 926	0
Juriidilised kulud	-167 518	-65 147
Ettevõtte sõiduauto kulud	-23 322	-26 303
Isikliku auto kasutamise kompensatsioon	-7 834	-2 327
Pangateenused	-53 235	-43 878
Reklaamikulud	-549 823	-424 523
Raamatupidamisteenused	-44 644	-39 231
Väheväärtuslik kontoriinventar	-69 262	-15 918
Transpordikulud	-2 306	-1 598
Konsultatsioonikulud	-42 699	-22 933
Külaliste vastuvõtukulud	-38 922	-20 718
Erisoodustused	-73 930	-19 970
Reklamatsioonide ja tühistatud tellimuste kulu	-53 558	0
Arvutisüsteemide- ja võrgukulud	-70 517	0
Sidekulud	-34 724	0
Muud	-130 730	-63 060
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 042 291	-947 643

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-3 228 352	-1 619 954
Sotsiaalmaksud	-877 889	-421 170
Tervise edendamise kulud	-24 639	-14 679
Opsioonikulu	-152 963	0
Kokku tööjõukulud	-4 283 843	-2 055 803
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	77	41
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	74	38
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Fractory Solutions OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tütarettevõtjad	16 750	0	3,4
Kokku laenukohustised	16 750	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	310 407	232 218

Tütarettevõtja laenukohustus koosneb tütaretevõttele Fractory Operations Inc antud laenust.

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	253 211	5 759 135
Nõuded ja ettemaksed	288 695	313 763
Varud	220 733	2 017
Kokku käibevarad	762 639	6 074 915
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 627 229	1 583 021
Nõuded ja ettemaksed	396 760	365 565
Materiaalsed põhivarad	341 630	97 430
Immateriaalsed põhivarad	821 513	453 639
Kokku põhivarad	6 187 132	2 499 655
Kokku varad	6 949 771	8 574 570
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	514 786	7 013
Võlad ja ettemaksed	744 334	776 837
Kokku lühiajalised kohustised	1 259 120	783 850
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 582 633	21 314
Kokku pikaajalised kohustised	1 582 633	21 314
Kokku kohustised	2 841 753	805 164
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	62 341	62 341
Ülekurss	10 013 562	10 013 562
Muud reservid	223 165	70 203
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 376 700	-1 176 399
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 814 350	-1 200 301
Kokku omakapital	4 108 018	7 769 406
Kokku kohustised ja omakapital	6 949 771	8 574 570

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	7 986 007	3 772 237
Muud äritulud	150	2 033
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	553 800	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 964 411	-3 410 309
Mitmesugused tegevuskulud	-1 324 688	-374 538
Tööjõukulud	-3 678 740	-1 097 241
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-63 113	-30 884
Muud ärikulud	466 993	-3 352
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 024 002	-1 142 054
Intressitulud	30 095	20 301
Intressikulud	-52 611	-5 921
Muud finantstulud ja -kulud	-1 767 832	-2 424
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 814 350	-1 130 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 814 350	-1 130 098

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 024 002	-1 142 054
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	63 114	30 884
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 112	-2 208
Muud korrigeerimised	-388 354	-211 665
Kokku korrigeerimised	-326 352	-182 989
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	25 067	-209 373
Varude muutus	-38 342	1 348
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-30 486	613 382
Muud rahavood äritegevusest	-1 246	-2 424
Kokku rahavood äritegevusest	-2 395 361	-922 110
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-181 387	-55 802
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	22 345	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 044 209	-1 583 021
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-252 551	0
Antud laenud	-1 727 150	488 791
Laekunud intressid	30 329	20 301
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 152 623	-1 129 731
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 957 517	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 105	-6 789
Makstud intressid	-52 528	-5 921
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	152 963	7 482 797
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	17 208
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 042 847	7 487 295
Kokku rahavood	-5 505 137	5 435 454
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 759 135	323 681
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 505 137	5 435 454
Valuutakursside muutuste mõju	-787	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	253 211	5 759 135

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	3 369	408 953		-1 176 399	-764 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 130 098	-1 130 098
Emiteeritud osakapital	18 352	9 604 609		0	9 622 961
Muutused muudest omanike sissemaksetest	40 620	0		0	40 620
31.12.2021	62 341	10 013 562		-2 306 497	7 769 406
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0		-1 583 021	-1 583 021
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0		208 284	208 284
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	62 341	10 013 562		-3 681 234	6 394 669
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			70 203	-70 203	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	62 341	10 013 562	70 203	-2 376 700	7 769 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-3 814 350	-3 814 350
Muutused reservides			152 962		152 962
31.12.2022	62 341	10 013 562	223 165	-6 191 050	4 108 018
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 627 229	-4 627 229
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 265 852	1 265 852
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	62 341	10 013 562	223 165	-9 552 427	746 641

Lisa 19 Tegevuse jätkuvus

Fractory järgmise 12 kuu kestva äri tagavad 3 peamist tegevust:

Muudatused ettevõtte struktuuris ja tiimides. Müügistrategia muutus on toonud juba aasta esimestel kuudel tulusamad tulemused.

2023 aasta teises kvartalis kaasas ettevõtte konverteeritavate laenude näol lisakapitali, mille tulemusel on runway pikendatud 2024. aasta lõpuni. Lisaks on aruande kuupäeva seisuga ettevõtte allkirjastanud Term Sheet'i ka uue investoriga lisarahastuseks, mille eesmärk on kasvu kiirendada.

Uue ja märkimisväärse kogemuse kaasamine juhtimises. Ettevõtte on palganud uued tippjuhid võtmerollidesse, kelle abil ehitada tugevamaid protsesse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2023

Fractory Solutions OÜ (registrikood: 14300852) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN TORM	Juhatuse liige	13.07.2023
JOOSEP MERELAHT	Juhatuse liige	13.07.2023
MARTIN VARES	Juhatuse liige	12.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Fractory Solutions OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Fractory Solutions OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Helen Veetamm
Vandeaudiitori number 606

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

12.07.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Fractory Solutions OÜ (registrikood: 14300852) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	12.07.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 671 692
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 946 136
Kokku	-9 617 828
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-9 617 828
Kokku	-9 617 828

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata infoalane tegevus	63991	7986007	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
TIFC OÜ	14899914	Eesti	229 EUR (Lihtomand)
Superhero Opportunity Fund 2022 Ky		Soome	1333 EUR (Lihtomand)
Wise Guys Batch 9 OÜ	14264398	Eesti	976 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II	16392077	Eesti	1333 EUR (Lihtomand)
Reinstorm Industries OÜ	16264037	Eesti	6926 EUR (Lihtomand)
NAP Angels IA OÜ	14755245	Eesti	1288 EUR (Lihtomand)
Kilthaka GmbH		Austria	80 EUR (Lihtomand)
Growth Fund I C.V.		Holland	1333 EUR (Lihtomand)
Gimbal OÜ	16264244	Eesti	6812 EUR (Lihtomand)
EstBAN Nordic Angels I OÜ	14465180	Eesti	3129 EUR (Lihtomand)
Cash & Crow OÜ	16264132	Eesti	9312 EUR (Lihtomand)
Wasp Enterprises OÜ	11931078	Eesti	229 EUR (Lihtomand)
VKS Investments OÜ	14605209	Eesti	609 EUR (Lihtomand)
Verve Investment Syndicates GmbH		Šveits	734 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond Wise Guys Opportunity Fund 1	16269342	Eesti	688 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond United Angels Fund I	14371639	Eesti	3438 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond Trind Ventures Fund I	14340596	Eesti	6449 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond Spring Capital Seed Fund 2	14630006	Eesti	1095 EUR (Lihtomand)

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Superhero Venture Fund 2015 Ky		Soome	5780 EUR (Lihtomand)
Secure Consent OÜ	14496677	Eesti	115 EUR (Lihtomand)
OTB Fund Coöperatief U.A		Holland	8030 EUR (Lihtomand)
Osaühing REMMELG & POJAD	10396559	Eesti	330 EUR (Lihtomand)
Mila Invest OÜ	11891261	Eesti	46 EUR (Lihtomand)
Usaldusfond Wise Guys Ventures Fond 1	14685421	Eesti	155 EUR (Lihtomand)
Signiti OÜ	10788294	Eesti	181 EUR (Lihtomand)
OÜ Nutshell Invest	10844940	Eesti	160 EUR (Lihtomand)
Martian Capital OÜ	14474606	Eesti	344 EUR (Lihtomand)
Laush OÜ	11283834	Eesti	160 EUR (Lihtomand)
Fischermay Osaühing	12321442	Eesti	200 EUR (Lihtomand)
Contriber Ventures OÜ	11349869	Eesti	621 EUR (Lihtomand)
Darrin Phillip Clement	02.03.1969	Ameerika Ühendriigid	226 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	martin.vares@fractory.com
Veebilehe aadress	www.fractory.co