

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Graanul Biotech OÜ

registrikood: 14428575

tänavanimi, maja number: Humala tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10617

telefon: +372 6699870

faks: +372 6699871

e-posti aadress: info@graanulinvest.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Laenukohustised	17
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 9 Osakapital	19
Lisa 10 Muud äritulud	19
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 12 Tööjõukulud	20
Lisa 13 Seotud osapooled	20
Lisa 14 Tegevuse jätkuvus	21
Lisa 15 Finantsriskid	21
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

Graanul Biotech OÜ loodi 2018. aastal eesmärgiga arendada Graanul Invest grupis puidust biokemikaalide ja biomaterjalide ärisuunda.

Kui 2019. aastal keskendus ettevõtte tegevus puidu fraksioneerimise katsetehase esimese etapi üldehituse, tehnoloogia detailprojekti koostamise, tehnoloogia tarnijatega lepingute sõlmimise ja tehnoloogia paigaldamisega seotud tegevustele, siis 2020. aasta esimesel poolel lõpetati katsetehase esimese etapi üldehitus ning teostati tehnoloogia paigaldamine ja kasutusele võtmine. Rajati pilootseadmete kogum, millega toota puidusuhkrute ja ligniini tootenäidiseid ning optimeerida erinevaid tootmisprotsessi etappe.

Teisel poolaastal viidi katsetehases läbi esimesed fraksioneerimise tehnoloogia katsetused, mis osutusid edukaks ja püstitatud eesmärkidele vastavateks ning otsustati investeerida katsetehase järgmise etapi rajamisse. Aasta lõpus alustati katsetehase teise etapi üldehitusega, jätkati tehnoloogia projekteerimise protsessiga ning lepingute sõlmimist tehnoloogia tarnijatega.

Ettevõtte eesmärk on 2022. aasta jooksul kasutusele võtta terviklik katsetehas ja teha esimesed toodangu tarded tööstusklientidele.

Aruandeperioodil oli keskmine töötajate arv 12.

Tähtsamad finantsnäitajad ja nende arvestusmetoodika (eurodes):

	2020	2019
Müügitulu	0	0
Ärikasum /-kahjum	-786 887	-197 597
Puhaskasum /-kahjum	-787 025	-241 500
Varade maht	14 488 457	8 253 581
Omakapitali osatähtsus (omakapital/varad*100)	9,8%	-9,6%
Maksevõime kordaja (käibevara/lühiajal.kohutused)	0,37	0,93
Keskmine töötajate arv	12	4

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	37 250	102 843	
Nõuded ja ettemaksed	405 260	775 402	2
Varud	73 000	0	3
Kokku käibevarad	515 510	878 245	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	13 972 948	7 375 336	5
Kokku põhivarad	13 972 948	7 375 336	
Kokku varad	14 488 458	8 253 581	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 376 037	946 367	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 376 037	946 367	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 500 000	4 700 000	6
Võlad ja ettemaksed	322 967	44 911	7
Sihtfinantseerimine	1 867 505	3 353 329	8
Kokku pikaajalised kohustised	11 690 472	8 098 240	
Kokku kohustised	13 066 509	9 044 607	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Muud reservid	3 000 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-793 526	-552 026	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-787 025	-241 500	
Kokku omakapital	1 421 949	-791 026	
Kokku kohustised ja omakapital	14 488 458	8 253 581	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Muud äritulud	2 098 939	378 173	10
Mitmesugused tegevuskulud	-910 243	-305 938	11
Tööjõukulud	-661 245	-260 198	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 312 279	-8 577	5
Muud ärikulud	-2 059	-1 057	
Ärikasum (kahjum)	-786 887	-197 597	
Intressikulud	0	-44 911	
Muud finantstulud ja -kulud	-138	1 008	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-787 025	-241 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-787 025	-241 500	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-786 887	-197 597	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 312 279	8 577	5
Muud korrigeerimised	-2 098 939	0	10
Kokku korrigeerimised	-786 660	8 577	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	364 259	-769 686	2
Varude muutus	-73 000	0	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	96 733	-502 246	7
Laekumised sihtfinantseerimisest	613 115	173 197	8
Muud rahavood äritegevusest	-138	1 008	
Kokku rahavood äritegevusest	-572 578	-1 286 747	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 293 015	-5 697 581	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 293 015	-5 697 581	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 800 000	4 700 000	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	7 800 000	4 700 000	
Kokku rahavood	-65 593	-2 284 328	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	102 843	2 387 171	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-65 593	-2 284 328	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	37 250	102 843	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-787 025	-241 500
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-787 025	-241 500

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 500	0	-552 026	-549 526
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-241 500	-241 500
31.12.2019	2 500		-793 526	-791 026
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-787 025	-787 025
Muutused reservides	0	3 000 000	0	3 000 000
31.12.2020	2 500	3 000 000	-1 580 551	1 421 949

Täiendav info osakapitali kohta on lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Graanul Biotech (edaspidi "Ettevõtte") asub Eestis. Ettevõtte juriidiline aadress on Humala 2, Tallinn 10617, Eesti. Aastaaruanne on esitatud 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta kohta. Graanul Biotech OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Covid-19 viiruse levikul otsene oluline finantsiline mõju ettevõttele puudub, kuid viirusest tingituna seatud reisipiirangute tõttu, algasid katsetustööd tehases planeeritust hiljem. Lisaks viibis logistiliste probleemide tõttu osade seadmete tarne. Ettevõtte hinnangul lükkusid seoses Covid-19 pandeemiaga katsetehase projekti tööde katsetused edasi kokku 2 kvartali võrra.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati ettevõtte 31. detsembril 2019 lõppenud majandusaasta aruandes.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2020:

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused
(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused
(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasneva selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruannetele puudub.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ - IAS 1 muudatused
(rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttele on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2020 algaval aruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Finantsvarad

Finantsinstrumendid

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglasel väärtuses (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande);
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

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

Mõõtmine

Finantsvarad (välja arvatud juhul, kui on tegemist nõudega ostja vastu, mille puudub oluline rahastamiskomponent ja mida algselt mõõdetakse tehinguhinnas) mõõdetakse esmasel arvelevõtmisel õiglasel väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

Võlainstrumendid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse langusest tekkinud kahjum. Intressitulu, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

Seisuga 31. detsember 2020 ja 2020. aasta jooksul olid ettevõtte kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

Omakapitaalinstrumendid

Ettevõtte ei ole investeringuid omakapitaalinstrumentidesse.

Finantsvarade väärtuse langus

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja raha ekvivalentidest. Oodatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingu alusel ettevõtte saadaolevate rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga. Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

- (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi,
- (ii) raha ajaväärtust ja
- (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

- nõudeid ostjate vastu summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega;
 - sularaha ja raha ekvivalente, mille krediidiriski aruandeperioodil on hinnatud madalaks (juhtkond peab madalaks krediidiriskiks vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärgu krediidiritingut) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega;
 - kõigi muude finantsvarade puhul 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumite summas, kui krediidirisk (st finantsvara eeldatava eluea jooksul esinev maksejõuetuse risk) ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud; kui risk on märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse krediidikahjumit summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega.
- Nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete maksetähtaja jooksul oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Raha

Rahaks ja raha lähenditeks loetakse sularaha, nõudmiseni hoiuseid (v.a. arvelduslaenu) ja kuni kolmekuulise tähtajaga hoiuseid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit, arvates maha võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata finantsvarade väärtuse langusele. Sellisteks märkideks on sündmus või sündmused, mis on avaldanud negatiivset mõju vara tulevastele prognoositud rahavoogudele. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languseks on vara bilansilise väärtuse ja algse sisemise intressimääraga diskonteeritud tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahe. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust tuleb hinnata iga objekti jaoks eraldi. Ülejäänud finantsvarade osas võib väärtuse langust hinnata kogumina koos teiste sarnase krediidiriskiga instrumentidega. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Allahindlused tühistatakse ainult juhul, kui kaetava väärtuse suurenemine on objektiivselt seostatav sündmusega, mis toimus pärast väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi kajastamist. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade allahindluste tühistamised kajastatakse kasumiaruandes.

Varud

Varudena kajastatakse varuosi masinatele ja seadmetele, mis võetakse arvele lattu. Varuosad võetakse lattu soetamismaksumuses koos vastavate transpordikuludega. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsestest tööjõukuludest, muudest vara kasutusele võtuks vajalikest kulutustest, vara tulevase demonteerimisega seotud hinnangulistest kulutustest ja laenukasutuse kuludest. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumentiga, kapitaliseeritakse sellega seotud laenukasutuse kulutused (intressid) valmistatava objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimist alustatakse hetkest, kui on tekkinud laenukasutuse kulutusi ja varaga seotud kulutusi ning vara valmistamist on alustatud.

Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis või selle kasutamine on pikemaks ajaks peatatud. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkinud kasumi või kahjumi moodustab müügitulu ja jääkväärtuse vahe ning see kajastatakse kasumiaruandes netosummana muude äritulude või -kulude real.

Hilisemad väljaminekud

Varaobjekti osade asendamisega seotud väljaminekud lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on tõenäoline, et Ettevõtte saab sellest väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kõik muud põhivaraga seotud väljaminekud kajastatakse kulude tegemise perioodi kuludes.

Amortisatsioon

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kantakse soetusmaksumust, sh ümberhinnatud varade soetusmaksumust, lineaarselt kuluks. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara amortiseerub kas rendiperioodi või vara kasuliku eluea jooksul, sõltuvalt sellest, kumb on lühem. Maad ja lõpetamata ehitust ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3195

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised	5-20 aastat

masinad ja seadmed	4-20 aastat
muu inventar, tööriistad ja sisseseade	3-5 aastat

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodeid, -norme ja lõppväärtusi vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseeringut kajastatakse algselt tulevaste perioodide tuluna, kui on olemas piisav kindlus, et Ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseering laekub. Tegevuskulude sihtfinantseeringut kajastatakse kasumiaruandes nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseering on mõeldud. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte peab moodustama kohustusliku reservkapitali vastavalt ettevõtte põhikirjas sätestatule. Igal aastal tuleb kohustuslikku reservi kanda vähemalt 5% puhaskasumist kuni reserv moodustab 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservi võib kasutada kahjumite katmiseks ja osakapitalikapitali suurendamiseks.

Kulud

Kulud kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt. Finantskuludeks loetakse laenukasutuse intressikulud ja valuutakursi kahjumeid. Laenukasutuse kulud, mis on seotud varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, kapitaliseeritakse selle vara soetusmaksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulud kajastatakse kasumiaruandes, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdhinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis kohustusena dividendide väljakulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- juhtkond ning juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähikondlasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Ettevõtte emaettevõtte on Graanul Invest AS.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks juhul, kui hindamise kuupäeval müüdaks vara või tasutaks kohustus tavapärase äritehingu käigus sõltumatute turuosaliste vahel. Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eeldusel, et turuosalisel lähtuvad vara või kohustuse hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Ettevõtte kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasest väärtusesse, või mille õiglasest väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

Tase 1 - noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele;

Tase 2 - hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad;

Tase 3 - hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid ei ole otseselt või kaudselt jälgitavad.

Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel

Ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel on juhtkond kohustatud tegema otsuseid, hinnanguid ja eeldusi varade ja kohustuste bilansiliste maksumuste kohta, kui vastav informatsioon ei ole vabalt kättesaadav muudest allikatest. Hinnangud ja nendega seotud eeldused põhinevad varasematel kogemustel ja muudel asjakohasteks peetud teguritel. Tegelikud tulemused võivad neist hinnangutest erineda. Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Arvestushinnangute korrigeerimised kajastatakse hinnangu korrigeerimise perioodil, kui korrigeerimine mõjutab ainult seda perioodi või korrigeerimise perioodil ja tulevastel perioodidel, kui muudatus mõjutab nii käesolevat perioodi kui ka tulevase perioodi.

2020. aastal on Graanul Biotech OÜ raamatupidamisaruannete osas kõrgema hinnangumääraga seotud või keerulisemad valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on olulised, järgmised:

- mittefinantsvarade väärtuse langus;
- finantsvarade väärtuse langus.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte hindab iga aruandekuupäeval, kas esineb mittefinantsvarade väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kui on indikatsioone, et bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav, viiakse läbi väärtuse languse testid. Kasutusväärtuse arvutamisel peab juhtkond hindama varast või raha teenivast üksusest eeldatavasti saadavaid tulevase rahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära nimetatud rahavoogude nüüdiseväärtuse arvutamiseks. 2019. aastal ja 2020. aastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval vaatab ettevõtte finantsvarad üle, et määrata kindlaks, kas on esinenud asjaolusid, mis viitavad varade väärtuse langusest tuleneda võivale kahjumile. Finantsvara väärtus on langenud, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et finantsvara esmase arvele võtmise järel on selle väärtus langenud ühe või enama sündmuse tagajärjel, mis mõjutab või mõjutavad investearu hinnangulisi tulevase rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade puhul on väärtuse languse summa vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude, mida on diskonteeritud esialgse sisemise intressimääraga, erinevus. 2019. aastal ja 2020. aastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 500	2 500
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	2 500	2 500
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	348 245	348 245
Muud nõuded	9 964	9 964
Ettemaksed	44 551	44 551
Tulevaste perioodide kulud	3 064	3 064
Muud makstud ettemaksed	41 487	41 487
Kokku nõuded ja ettemaksed	405 260	405 260
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	737 649	737 649
Muud nõuded	5 883	5 883
Ettemaksed	31 870	31 870
Tulevaste perioodide kulud	840	840
Muud makstud ettemaksed	31 030	31 030
Kokku nõuded ja ettemaksed	775 402	775 402

Muude nõuete all kajastub tolli tagatisnõue Maksu- ja Tolliameti vastu.

Maksude ettemaksed on täpsemalt kajastatud lisas 4.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Masinate ja seadmete varuosad	73 000	0
Kokku varud	73 000	0

Vastavalt raamatupidamise sise-eeskirjadele kajastatakse varudes masinate ja seadmete varuosad, mille väärtus on üle 500 euro.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	157 467	0	169 343	0
Üksikisiku tulumaks	0	15 913	0	7 993
Erisoodustuse tulumaks	0	363	0	71
Sotsiaalmaks	0	28 520	0	14 244
Kohustuslik kogumispension	0	1 587	0	812
Töötuskindlustusmaksed	0	2 031	0	1 018
Ettemaksukonto jääk	190 778		568 306	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	348 245	48 414	737 649	24 138

Info maksude ettemaksete kohta on välja toodud lisas 2, maksuvõlgade kohta lisas 7.

Maksuhalduril on õigus kontrollida maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2018								
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	999 700	999 700	999 700
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	999 700	999 700	999 700
Ostud ja parendused	0	61 985	0	61 985	6 229 467	92 761	6 322 228	6 384 213
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	0				3 545 420	0	3 545 420	3 545 420
Muud ostud ja parendused		61 985	0	61 985	2 684 047	92 761	2 776 808	2 838 793
Amortisatsioonikulu	0	-8 577	0	-8 577	0	0	0	-8 577
Ümberliigitamised	0	0	0	0	999 700	-999 700	0	0
31.12.2019								
Soetusmaksumus	0	61 985	0	61 985	7 229 167	92 761	7 321 928	7 383 913
Akumuleeritud kulum	0	-8 577	0	-8 577	0	0	0	-8 577
Jääkmaksumus	0	53 408	0	53 408	7 229 167	92 761	7 321 928	7 375 336
Ostud ja parendused	0	0	0	0	5 547 945	2 083 890	7 631 835	7 631 835
Kapitaliseeritud laenukulutused	22 705	0	96 795	96 795	158 556	0	158 556	278 056
Amortisatsioonikulu	-251 945	-12 397	-1 047 937	-1 060 334	0	0	0	-1 312 279
Ümberliigitamised	2 496 748	0	10 382 575	10 382 575	-10 943 872	-1 935 451	-12 879 323	0
31.12.2020								
Soetusmaksumus	2 519 453	61 985	10 479 370	10 541 355	1 991 796	241 200	2 232 996	15 293 804
Akumuleeritud kulum	-251 945	-20 974	-1 047 937	-1 068 911	0	0	0	-1 320 856
Jääkmaksumus	2 267 508	41 011	9 431 433	9 472 444	1 991 796	241 200	2 232 996	13 972 948

Seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 kajastuvad Graanul Biotech OÜ bilansis lõpetamata projektina ja ettemaksetena põhivara eest tehase ehitamisega seonduvad kapitaliseeritud kulutused ning ettemaksud masinate ja seadmete eest.

01.07.2020 võeti põhivarana arvele tehase ehituse esimene etapp koos masinate ja seadmetega. Jätkub teise etapi tehase ehitus.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtte laen	9 500 000	0	0	9 500 000	4%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	9 500 000	0	0	9 500 000			
Laenukohustised kokku	9 500 000	0	0	9 500 000			
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtte laen	4 700 000	0	0	4 700 000	4%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	4 700 000	0	0	4 700 000			
Laenukohustised kokku	4 700 000	0	0	4 700 000			

Emaettevõttelt Graanul Tehnoloogia OÜ saadud laen on tagatiseta. Täiendav info lisas 13.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 156 951	1 156 951	0	
Võlad töövõtjatele	70 289	70 289	0	
Maksuvõlad	48 414	48 414	0	4
Muud võlad	423 350	100 383	322 967	
Intressivõlad	322 967	0	322 967	
Muud viitvõlad	100 383	100 383	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 699 004	1 376 037	322 967	
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	819 610	819 610	0	
Võlad töövõtjatele	33 987	33 987	0	
Maksuvõlad	24 138	24 138	0	4
Muud võlad	113 543	68 632	44 911	
Intressivõlad	44 911	0	44 911	
Muud viitvõlad	68 632	68 632	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	991 278	946 367	44 911	

Muude viitvõlgade all kajastub võlg seotud osapooale ning krediitkaardivõlg 383 eurot (31.12.2019: 990 eurot).

Lisa 8 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2018		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Horizon 2020	2 255	3 589 778	173 197	377 750	5 883	3 353 329
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	2 255	3 589 778	173 197	377 750	5 883	3 353 329
Kokku sihtfinantseerimine	2 255	3 589 778	173 197	377 750	5 883	3 353 329
	31.12.2019		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Horizon 2020	5 883	3 353 329	613 115	2 098 939	0	1 867 505
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	5 883	3 353 329	613 115	2 098 939	0	1 867 505
Kokku sihtfinantseerimine	5 883	3 353 329	613 115	2 098 939	0	1 867 505

Ettevõtte sai 2018. aastal sihtfinantseerimise Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmi Horizon 2020 raames projektile SWEETWOODS summas 3 737 758 eurot. Täiendavalt saadi 2019. aastal sihtfinantseerimine summas 173 197 eurot Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmi Horizon 2020 raames projektile VEHICLE.

2019. aastal on sihtfinantseerimisest tuluna kajastatud abikõlbulikud arendus-, haldus- ning personalikulud 374 122 eurot. Lisaks kajastub tuluna sihtfinantseerimisest 3628 eurot projekti REWOFUEL projektipõhised abikõlbulikud lähetus- ning personalikulud.

2020. aastal lisandusid projektis SWEETWOODS arendus-, haldus- ning personalikuludele abikõlbulikud katsetehasega seotud kulud. Aruande aastal kanti tuludesse projekti SWEETWOODS kulusid summas 2 071 179 eurot ja projekti VEHICLE tulusid summas 27 760 eurot. Info tulude kajastamise kohta on lisa 10.

2020. aastal laekus Euroopa Liidu poolt kinnitatud ja varasematel perioodidel tuluna kajastatud sihtfinantseerimine summas 613 115 eurot. Laekunud sihtfinantseerimine hõlmas perioodi 01.06.2018 kuni 30.11.2019.

Projekti SWEETWOODS eemärk on viie aasta jooksul valideerida puidu fraktsioneerimise tehnoloogia protsessi ning projekti tööstuspartnerite toel kasutada fraktsioneerimise tehaseprodukte (ligniini ja 2G suhkrud) enda olemasolevate toodete retseptide arendamisel või täiesti uute biotoodete tootmisel.

VEHICLE projekt keskendub puidusuhkrutele ning projektipartnerid arendavad erinevaid tehnoloogiaid uudsete biotoodete valmistamiseks. Graanul Biotech OÜ hindab koostöös projektipartneritega oma tehases toodetud puidusuhkrute sobivust eelnimetatud tehnoloogiliste lahendustega, et asendada lõpptoodetes fossiilset päritolu materjale ning kemikaale.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2500 eurot ning osa eest on täielikult tasutud.		

Täiendav info lisas 13.

Graanul Biotech OÜ näol on tegemist ettevõttega, mis on hetkel rajamas katsetehast ning kasutusele võtmas uudeid tehnoloogiaid puidu väärindamise valdkonnas. Eelnimetatu tulemusena ületavad ettevõtte kulud oluliselt tulusid.

2020.aastal moodustati mitterahalise sissemaksega vabatahtlik reserv summas 3 miljonit eurot. Vabatahtliku reservi moodustamisega vähendati ettevõtte laenukohustist emaettevõtte ees.

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Tulu sihtfinantseerimisest	2 098 939	377 750
Kasum valuutakursi muutustest	0	423
Kokku muud äritulud	2 098 939	378 173

Tuluna sihtfinantseerimisest on kajastatud mõlemal aastal aruandeperioodi projektipõhised abikõlblikud arendus-, haldus-, personali- ja tehasega seotud kulud.

Täiendav info sihtfinantseerimise kohta on lisas 8.

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	100 293	0
Energia	5 447	3 945
Kütus	5 447	3 945
Uurimis- ja arengukulud	717 070	194 893
Lähetuskulud	14 532	32 533
Koolituskulud	1 323	813
Riiklikud ja kohalikud maksud	8 852	6 256
Muud	62 726	67 498
Kokku mitmesugused tegevuskulud	910 243	305 938

Rendikuludes kajastuvad peamiselt erinevate seadmete rendikulud, mida on kasutatud katsetehase ehitusel ja tootmissüsteemi testimisel.

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	475 924	183 825
Sotsiaalmaksud	157 259	60 662
Töötuskindlustuse kulu	3 807	1 471
Muud	24 255	14 240
Kokku tööjõukulud	661 245	260 198
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	12	4

Töölepingu alusel töötavate isikute keskmine arv taandatud täistööajale oli 2019. aastal 4 ja 2020. aastal 12 inimest.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Graanul Tehnoloogia OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Graanul Tehnoloogia OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	5 883	112 553
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	100 000	0	4 647

Laenud

2020	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
AS Graanul Invest	7 800 000	4%	EUR	31.12.2030

2019	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
AS Graanul Invest	4 700 000	4%	EUR	31.12.2030

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	4 647	0

Põhivarade ostud ja müügid

	2020		2019	
	Ostetud põhivara	Müüdnud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdnud põhivara
Emaettevõtja	0	0	34 119	0

Kohustus emaettevõtte ees 31.12.2020 seisuga koosneb tagatiseta laenust 9 500 000 eurot (2019: 4 700 000 eurot) ja intressivõlast 322 967 eurot (2019: 44 911 eurot). 2020.aastal emaettevõttele laenu tagasi ei makstud. Täiendav info laenu kohta lisas 6.

2020. aastal vähendati laenukohustust ning selle arvel moodustati vabatahtlik reserv summas 3 000 000 eurot. Täiendav info lisas 9.

Pangakontodel olevate rahaliste vahendite ühiseks kasutamiseks on asutatud kontsernikonto, mille moodustavad Graanul Invest kontserni kuuluvate ettevõtete pangakontodel olevad rahalised vahendid. Kontsernikonto haldaja on Graanul Invest AS. Graanul Biotech OÜ allkonto on liidetud nimetatud kontsernikontoga. Seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 ei ole Graanul Biotech OÜ Graanul Invest kontsernikontoga seotud ettevõtetele andnud kasutada ega kasutanud kontsernikontol olevaid vabasid vahendeid.

Seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 ei ületa kontserni poolt kasutatud vahendid kontsernikonto krediidilimiiti ja seetõttu on tütarettevõtte rahalised vahendid kajastatud raha mitte nõudena.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas 2020. aastal ja 2019. aastal allahindlusi tehtud ei ole.

2020. ja 2019. aastal juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

Juhatus ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise kohustust ega muid tingimuslikke kohustusi.

29.12.2020 Graanul Invest AS jagunemise käigus asutati ettevõtte Graanul Tehnoloogia OÜ.

Graanul Tehnoloogia OÜ sai ettevõtte 100% osanikuks ning võttis üle Graanul Invest AS laenukohused Graanul Biotech OÜ vastu.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2020 on Graanul Biotech OÜ käibekapital -860 527 eurot. Negatiivne käibekapital on tingitud asjaolust, et Graanul Biotech'i puhul on tegemist alustava ettevõttega, mille majandustegevus ei ole veel jõudnud käivituda. Jätkub katsetehase ehitus ning terviklik katsetehase kasutuselevõtt on planeeritud 2022. aastal.

Graanul Biotech OÜ on sõlminud emaettevõttega Graanul Tehnoloogia OÜ pikaajalise laenulepingu, mis tagab planeeritud investeeringu lõpuleviimise ning vajaliku käibekapitali nii katsetehase ehitusperioodil kui ka tehase käivitamise etapis. Vajadusel on emaettevõtte Graanul Tehnoloogia OÜ valmis kaasama täiendavaid finantsvahendeid tütarettevõtte finantseerimise tagamiseks.

Lisa 15 Finantsriskid

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (sh valuutakursi risk). Finantsriskide juhtimine on emaettevõtja juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja kontrollimist.

Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab emaettevõtte nõukogu.

Krediidirisk, likviidsusrisk, intressimäära muutumise risk ja valuutakursi muutuste risk tekivad ettevõtte tavalise äritegevuse käigus.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused ja võib tekkida peamiselt ettevõtte nõuetest kliendi vastu. Krediidirisk sõltub peamiselt klientide majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda ettevõtte krediidiriskile olulist mõju. Ettevõttes on kehtestatud krediidi poliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide maksedistsipliini ja majandusliku olukorda jälgitakse pidevalt. Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. 31.12.2020 oli nõudeid ostjate vastu 0 eurot (31.12.2019: 0 eurot), tähtaja ületanud nõudeid ei ole. Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõtte olulist krediidiriski.

Raha ja raha ekvivalente hoiab ettevõtte kõrge krediidi reitinguga panganduskontsernides. Kindlaksmääramisel, kas finantsvara krediidirisk on alates esmasest kajastamisest oluliselt suurenenud ja krediidi kahjumite hindamisel võtab ettevõtte arvesse mõistlikku ja toetavat infot, mis on asjakohane ja kättesaadav ilma liigsete kulude või pingutusteta. See hõlmab nii kvantitatiivset kui ka kvalitatiivset teavet ja analüüsi, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel kogemusel ja krediidi hinnangu infot ning sisaldab tulevikku suunatud (sh majanduskasvu prognoos, turu intressimäärade prognoos) infot. Ettevõtte eeldab, et finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt tõusnud, kui tasumise tähtajast on möödunud rohkem kui 30 päeva.

Ettevõtte leiab, et finantsvara on makseviivitusel, kui:

- võlgnik ei ole tõenäoliselt suuteline tasuma ettevõtte oma krediidi kohustusi täielikult, ilma et ettevõtte peaks rakendama selliseid meetmeid nagu tagatise realiseerimine (sellise olemasolul); või
- finantsvara maksetähtajast on möödunud üle 60 päeva.

Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavate finantsvarade allahindlused arvatakse maha varade bilansilisest jääkmaksumusest.

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel raha ja pangakontode ja nõuete allahindlus 31.12.2020 ja 31.12.2019 seisuga oli ebaoluline.

Valuutakursi muutuste risk

Ettevõtte nõuded ja kohustused on peamiselt euroga seotud valuutades. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõtte olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Ettevõtte juhtkond on aruandeaastal pidevalt hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Kapitalirisk

Ettevõtte esmaseks kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse stabiilsust ja tegevuse jätkuvust ning optimeeriks kapitali struktuuri, alandades kapitali hinda ja selle kaudu kindlustaks osanike huve. Ettevõtte juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus (vähemalt 50% koguvarast), et hoida investorite, kreditorite ja turu usaldust ning saavutada äriplane areng. Juhtkond püüab säilitada tasakaalu laenukapitali kaasamisega saavutatava kiirema kasvu ja suurema kasumlikkuse ning eeliste ja turvalisuse vahel, mida annab usaldusväärne kapitalistruktuur.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda tähtaegselt täita oma finantskohustusi. Ettevõtte likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada nii palju kui võimalik, et alati oleks piisav likviidsus kohustuste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusriski vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoo prognoose ja planeerib hoolikalt investeeringute ajagraafikut. Tavaliselt kindlustab ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu vähemalt järgneva 30 päeva tavapärase tegevuskulude ja finantskohustuste täitmiseks.

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid intressimaksetega 31.12.2020 seisuga:

Eurodes	Jääkväärtus 31.12.2020	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 156 951	1 156 951	0
Muud võlad	119 087	119 087	0
Võlad seotud osapooltele	422 967	100 000	322 967
Emaettevõttelt saadud tagatiseta laen	9 500 000	0	9 500 000
Kokku võlakohustused	11 199 005	1 376 038	9 822 967

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid 31.12.2019 seisuga:

Eurodes	Jääkväärtus 31.12.2019	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	819 610	819 610	0
Muud võlad	58 125	58 125	0
Võlad seotud osapooltele	117 200	72 289	44 911
Emaettevõttelt saadud tagatiseta laen	4 700 000	0	4 700 000
Kokku võlakohustused	5 694 935	950 024	4 744 911

Õiglased väärtused

Raha, nõuete ja kohustuste õiglased väärtused ei erine nende bilansilistest jääkväärtustest. Täiendav info õiglase väärtuse tasemete kohta on esitatud lisas nr 1.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.03.2021

Graanul Biotech OÜ (registrikood: 14428575) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL KIRJANEN	Juhatuse liige	27.04.2021
RAIN SILIVASK	Juhatuse liige	29.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Graanul Biotech OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Graanul Biotech OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2020;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

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

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

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi 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.

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

Juhatus vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 läbiviitud 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 raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

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

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri 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, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte 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 märkimisväärselt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud 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 Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

Heili Ert
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn
29. märts 2021
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Graanul Biotech OÜ (registrikood: 14428575) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	29.03.2021
HEILI ERT	Vandeaudiitor	29.03.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-793 526
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-787 025
Kokku	-1 580 551

Aruandeaasta kahjum kaetakse tulevase perioodi kasumi arvelt. Vajadusel konverteeritakse emaettevõtte Graanul Tehnoloogia OÜ poolt antud investeerimislaenu osaliselt omakapitaliks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	20141	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6699870
Faks	+372 6699871
E-posti aadress	info@graanulinvest.com