

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2019

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2019

**ärinimi:** Graanul Biotech OÜ

**registrikood:** 14428575

**tänava nimi, maja number:** Humala tn 2

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 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              | 13 |
| Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad  | 14 |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad            | 15 |
| Lisa 5 Laenukohustised                   | 16 |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksed               | 16 |
| Lisa 7 Sihtfinantseerimine               | 17 |
| Lisa 8 Osakapital                        | 17 |
| Lisa 9 Muud äritulud                     | 18 |
| Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud        | 18 |
| Lisa 11 Tööjõukulud                      | 18 |
| Lisa 12 Seotud osapooled                 | 19 |
| Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva | 20 |
| Lisa 14 Finantsriskid                    | 20 |
| Lisa 15 Tegevuse jätkuvus                | 21 |
| Aruande allkirjad                        | 22 |
| Vandeaudiitori aruanne                   | 23 |

## Tegevusaruanne

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

2019. aastal keskendus ettevõtte tegevus puidu fraktsioneerimise katsetehase esimese etapi üldehituse, tehnoloogia detailprojekti koostamise, tehnoloogia tarnijatega lepingute sõlmimise ja tehnoloogia paigaldamisega seotud tegevustele. Paralleelselt esimese etapi tegevustega valmistati ette ka teise etapi projekteerimise lähteülesannet, sõlmiti olulisemate tehnoloogiliste sõlmede tehnoloogia tarnijatega eellepingud ning töötati teise etapi protsesside arendamise suunal nii labori, piloot kui ka tööstus skaalal katsete kaudu. Ühtlasi keskenduti tööstuslikult representatiivsete ligniini ja suhkru proovide tootmisele koostöös puidu fraktsioneerimise tehnoloogia litsentseerimise partneriga, eesmärgiga toota näidiseid, mida saata tööstuslikele partneritele toote- ja protsessiarenduse tegevusteks.

2019. aasta tegevuste peamiseks eesmärgiks on olnud ettevalmistav töö katsetehase esimese etapi käivitamiseks ning käiku võtmiseks 2020. aasta esimeses pooles. Fraktsioneerimise protsessi käiku võtmise käigus protsessi parameetrite kriteeriumitele vastavus on aluseks ka teise etapi ehituse alustamise otsusele 2020. aasta teises pooles.

Aruandeperioodil oli keskmine töötajate arv 4.

Tähtsamad finantsnäitajad ja nende arvestusmetoodika (eurodes):

|                                                   | 2019      | 2018      |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Müügitulu                                         | 0         | 0         |
| Ärikasum /-kahjum                                 | -197 597  | -552 030  |
| Puhaskasum /-kahjum                               | -241 500  | -552 026  |
| Varade maht                                       | 8 253 581 | 3 392 587 |
| Omakapitali osatähtsus (omakapital/varad*100)     | -9,6%     | -16,2%    |
| Maksevõime kordaja (käibevara/lühiajal.kohutused) | 0,93      | 6,8       |
| Keskmine töötajate arv                            | 4         | 1         |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2019       | 31.12.2018       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 102 843          | 2 387 171        |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 775 402          | 5 716            | 2, 3    |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>878 245</b>   | <b>2 392 887</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 7 375 336        | 999 700          |         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>7 375 336</b> | <b>999 700</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>8 253 581</b> | <b>3 392 587</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 946 367          | 352 335          | 3, 6    |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>946 367</b>   | <b>352 335</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 4 700 000        | 0                | 5       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 44 911           | 0                | 6       |
| Sihtfinantseerimine                          | 3 353 329        | 3 589 778        | 7       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>8 098 240</b> | <b>3 589 778</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>9 044 607</b> | <b>3 942 113</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500            | 2 500            | 8       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -552 026         | 0                |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -241 500         | -552 026         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-791 026</b>  | <b>-549 526</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>8 253 581</b> | <b>3 392 587</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2019            | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------|
| Muud äritulud                               | 378 173         | 118 498                    | 9       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -305 938        | -640 385                   | 10      |
| Tööjõukulud                                 | -260 198        | -30 143                    | 11      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -8 577          | 0                          |         |
| Muud ärikulud                               | -1 057          | 0                          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-197 597</b> | <b>-552 030</b>            |         |
| Intressikulud                               | -44 911         | 0                          | 6       |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 1 008           | 4                          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-241 500</b> | <b>-552 026</b>            |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-241 500</b> | <b>-552 026</b>            |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2019              | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                   |                            |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | -197 597          | -552 030                   |         |
| Korrigeerimised                                                 |                   |                            |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 8 577             | 0                          |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>8 577</b>      | <b>0</b>                   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -769 686          | -5 716                     | 2       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -502 246          | 204 355                    | 6       |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                                | 173 197           | 3 737 758                  | 7       |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | 1 008             | 4                          |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>-1 286 747</b> | <b>3 384 371</b>           |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                   |                            |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -5 697 581        | -999 700                   |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-5 697 581</b> | <b>-999 700</b>            |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                   |                            |         |
| Saadud laenud                                                   | 4 700 000         | 0                          | 5       |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>4 700 000</b>  | <b>0</b>                   |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>-2 284 328</b> | <b>2 384 671</b>           |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 2 387 171         | 2 500                      |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>-2 284 328</b> | <b>2 384 671</b>           |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 102 843           | 2 387 171                  |         |

## Koondkasumiaruanne

(eurodes)

|                                          | 2019            | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)              | -241 500        | -552 026                   |
| <b>Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)</b> | <b>-241 500</b> | <b>-552 026</b>            |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                             | Kokku    |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |          |
| <b>13.02.2018</b>              | 2 500                       | 0                           | 2 500    |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | -552 026                    | -552 026 |
| <b>31.12.2018</b>              | 2 500                       | -552 026                    | -549 526 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | -241 500                    | -241 500 |
| <b>31.12.2019</b>              | 2 500                       | -793 526                    | -791 026 |

Täiendav info osakapitali kohta on lisas 8.

# 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 2019 lõppenud majandusaasta kohta.

Graanul Biotech OÜ 2019. 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.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati ettevõtte 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta aruandes.

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2019:

#### "Rendilepingud" – IFRS 16

(rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadele varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt. IFRS 16 rakendamisel ei olnud mõju ettevõtte finantsaruannetele seisuga 1. jaanuar 2019, kuna ettevõttel ei olnud standardi rakendamise hetkel kehtivaid rendilepinguid.

#### „Ennetähtaegne tagasimakse negatiivse kompensatsiooniga“ - IFRS 9 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudatus võimaldab kajastada teatud laene ja võlaväärtpabereid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil ka juhul, kui neid võib ennetähtaegselt tagasi maksta summas, mis on väiksem kui korrigeeritud soetusmaksumus, näiteks kui tagasimakse toimub õiglasel väärtusel või kui tagasimakse sisaldab mõistlikku kompensatsiooni laenuandjale, olles mõõdetud selle instrumendi järelejäänud elueal toimuva turuintresside kasvu mõju nüüdisväärtuse summas. Lisaks on standardi otsuste aluste (basis of conclusions) osasse lisatud info, mis kinnitab kehtivaid IFRS 9 juhiseid, mis sätestavad, et kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid finantskohustusi muudetakse või vahetatakse selliselt, et neid bilansist ei eemaldata, tuleb tekkinud kasum või kahjum kajastada kasumiaruandes. Seetõttu ei saa ettevõtteid enamustel juhtudel muuta laenu sisemist intressimäära laenu järelejäänud elueaks, et vältida laenutingimuste muutmise hetkel mõju kasumiaruandele. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2019 algaval aruandeaastal, ei ole olnud olulist mõju ettevõttele.

#### Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2020 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

#### „Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi.

### Finantsvarad

Finantsinstrumendid

#### Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

#### Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal kontsern 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 õiglases väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

#### Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelitest 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. Intressitul, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes. Seisuga 31. detsember 2019 ja 2019. aasta jooksul olid ettevõtte kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

#### Omakapitaaliinstrumentid

Ettevõtte ei ole investeringuid omakapitaaliinstrumentidesse.

#### 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 krediitkahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediitkahjumid. Krediitkahjum on vahe lepingu alusel ettevõtte saadaolevate rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga. Eeldatava krediitkahju 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 krediitkahjumitega;
- sularaha ja raha ekvivalente, mille krediidiriski aruandeperioodil on hinnatud madalaks (juhtkond peab madalaks krediidiriskiks vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärgu krediitdireitingut) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediitkahjumitega;
- kõigi muude finantsvarade puhul 12 kuu jooksul oodatavate krediitkahjumite summas, kui krediidirisk (st finantsvara eeldatava eluea jooksul esinev maksejõuetuse risk) ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud; kui risk on märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse krediitkahjumit summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediitkahjumitega.

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 krediitkahjumina 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 nüüdisväärtuse 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.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, 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

Eeldatavad eluead on järgmised:

- ehitised 7-20 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 maksamisele 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 siirdehinna 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 väljakuulutamise 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

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Ettevõtte ematavõtte on Graanul Invest AS.

### Õiglase väärtuse hindamine

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 õiglasesse väärtusesse, või mille õiglased 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.

Hinnangu 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 tulevasi perioode.

2019. 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 igal 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 tulevasi rahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära nimetatud rahavoogude nüüdisväärtuse arvutamiseks. 2018. aastal ja 2019. 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 investeeringu hinnangulisi tulevasi rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade puhul on väärtuse languse summa vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude, mida on diskonteeritud esialgse sisemise intressimääraga, erinevus. 2018. aastal ja 2019. aastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2019     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 737 649        | 737 649        | 3       |
| Muud nõuded                        | 5 883          | 5 883          | 7, 12   |
| Ettemaksed                         | 31 870         | 31 870         |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 840            | 840            |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 31 030         | 31 030         |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>775 402</b> | <b>775 402</b> |         |
|                                    |                |                |         |
|                                    | 31.12.2018     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 3 461          | 3 461          | 3       |
| Muud nõuded                        | 2 255          | 2 255          | 7, 12   |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>5 716</b>   | <b>5 716</b>   |         |

Muude nõuete all kajastub nõue projektiparterile 2018. ja 2019. aastal projekti raamest tehtud kulude eest. Täpsem info lisas 12. Maksude ettemaksed on täpsemalt kajastatud lisas 3.

### Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2019     |               | 31.12.2018   |              |
|-----------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
|                                               | Ettemaks       | Maksuvõlg     | Ettemaks     | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 169 343        | 0             | 3 461        | 0            |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0              | 7 993         | 0            | 2 645        |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0              | 71            | 0            | 0            |
| Sotsiaalmaks                                  | 0              | 14 244        | 0            | 4 526        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0              | 812           | 0            | 274          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0              | 1 018         | 0            | 329          |
| Ettemaksukonto jääk                           | 568 306        |               | 0            |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>737 649</b> | <b>24 138</b> | <b>3 461</b> | <b>7 774</b> |

Info maksude ettemaksete kohta on välja toodud lisa 2, maksuvõlgade kohta lisa 6.

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 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                          |                    |                      |            |                                    | Kokku     |
|------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|------------------------------------|-----------|
|                                          | Transpordivahendid | Lõpetamata projektid | Ettemaksed | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |           |
| <b>13.02.2018</b>                        |                    |                      |            |                                    |           |
| Soetusmaksumus                           | 0                  | 0                    | 0          | 0                                  | 0         |
| Akumuleeritud kulum                      | 0                  | 0                    | 0          | 0                                  | 0         |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      | 0                  | 0                    | 0          | 0                                  | 0         |
|                                          |                    |                      |            |                                    |           |
| Ostud ja parendused                      | 0                  | 0                    | 999 700    | 999 700                            | 999 700   |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused |                    | 0                    | 235 200    | 235 200                            | 235 200   |
| Muud ostud ja parendused                 | 0                  | 0                    | 764 500    | 764 500                            | 764 500   |
|                                          |                    |                      |            |                                    |           |
| <b>31.12.2018</b>                        |                    |                      |            |                                    |           |
| Soetusmaksumus                           | 0                  | 0                    | 999 700    | 999 700                            | 999 700   |
| Akumuleeritud kulum                      | 0                  | 0                    | 0          | 0                                  | 0         |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      | 0                  | 0                    | 999 700    | 999 700                            | 999 700   |
|                                          |                    |                      |            |                                    |           |
| Ostud ja parendused                      | 61 985             | 6 229 467            | 92 761     | 6 322 228                          | 6 384 213 |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused |                    | 3 545 420            | 0          | 3 545 420                          | 3 545 420 |
| Muud ostud ja parendused                 | 61 985             | 2 684 047            | 92 761     | 2 776 808                          | 2 838 793 |
| Amortisatsioonikulu                      | -8 577             | 0                    | 0          | 0                                  | -8 577    |
| Ümberliigitamised                        | 0                  | 999 700              | -999 700   | 0                                  | 0         |
|                                          |                    |                      |            |                                    |           |
| <b>31.12.2019</b>                        |                    |                      |            |                                    |           |
| Soetusmaksumus                           | 61 985             | 7 229 167            | 92 761     | 7 321 928                          | 7 383 913 |
| Akumuleeritud kulum                      | -8 577             | 0                    | 0          | 0                                  | -8 577    |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      | 53 408             | 7 229 167            | 92 761     | 7 321 928                          | 7 375 336 |

Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2018 kajastuvad Graanul Biotech OÜ bilansis ettemaksetena põhivara eest uue tehase ehitamisega seonduvad kapitaliseeritud kulutused ning ettemaksud masinate ja seadmete eest.

## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 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  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 4 700 000  | 0                                 | 0                   | 4 700 000   |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 4 700 000  | 0                                 | 0                   | 4 700 000   |              |             |             |

Emaettevõttelt Graanul Invest AS saadud laen on tagatiseta.

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 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             | 3       |
| Muud võlad                       | 113 543        | 68 632                            | 44 911        |         |
| Intressivõlad                    | 44 911         | 0                                 | 44 911        |         |
| Muud viitvõlad                   | 68 632         | 68 632                            | 0             | 12      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>991 278</b> | <b>946 367</b>                    | <b>44 911</b> |         |

  

|                                  | 31.12.2018     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |             | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|-------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                    | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 309 939        | 309 939                           | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 2 503          | 2 503                             | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 7 774          | 7 774                             | 0           | 3       |
| Muud võlad                       | 32 119         | 32 119                            | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 32 119         | 32 119                            | 0           | 12      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>352 335</b> | <b>352 335</b>                    | <b>0</b>    |         |

Muude viitvõlgade all kajastub krediitkaardivõlg 990€ (31.12.2018: 0 eurot) ning kohustus tasuda projektipartnerile 2018. ja 2019. aastal projekti raames tehtud kulude eest summas 67 642€ (31.12.2018: 32 119 eurot). Täpsem info lisas 12.

## Lisa 7 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

|                                           | 13.02.2018 |            | Laekunud  | Kajastatud kasumiaruandes | 31.12.2018 |            |
|-------------------------------------------|------------|------------|-----------|---------------------------|------------|------------|
|                                           | Nõuded     | Kohustised |           |                           | Nõuded     | Kohustised |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks       |            |            |           |                           |            |            |
| Horizon 2020                              | 0          | 0          | 3 737 758 | 118 117                   | 2 255      | 3 589 778  |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 0          | 0          | 3 737 758 | 118 117                   | 2 255      | 3 589 778  |
| Kokku sihtfinantseerimine                 | 0          | 0          | 3 737 758 | 118 117                   | 2 255      | 3 589 778  |
|                                           |            |            |           |                           |            |            |
|                                           | 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  |

Graanul Biotech OÜ sai 2018. aastal sihtfinantseerimise Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmi Horizon 2020 raames projektile SWEETWOODS summas 3 737 758 eurot, millest on 2018. aastal kajastatud tuluna sihtfinantseerimisest projektipõhiseid abikõlblikke arendus-, haldus- ning personalikulud summas 115 862 eurot. Lisaks kajastub tuluna sihtfinantseerimisest 2255 eurot projekti REWOFUEL projektipõhiseid abikõlblikke lähetus- ning personalikulud.

2019. aastal sai Graanul Biotech OÜ sihtfinantseerimise Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmi Horizon 2020 raames projektile VEHICLE summas 173 197 eurot.

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

Projekti SWEETWOODS eemärk on nelja 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.

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                    | 2 500      | 2 500      |
| Osade arv (tk)                                                                                | 1          | 1          |
| Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2500 eurot ning osa eest on täielikult tasutud. |            |            |

## Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

|                               | 2019           | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 |
|-------------------------------|----------------|----------------------------|
| Tulu sihtfinantseerimisest    | 377 750        | 118 117                    |
| Kasum valuutakursi muutustest | 423            | 381                        |
| <b>Kokku muud äritulud</b>    | <b>378 173</b> | <b>118 498</b>             |

Tuluna sihtfinantseerimisest on kajastatud 2019. aastal kui ka perioodil 13.02.2018-31.12.2018 aruandeperioodil projektipõhised abikõlblikud arendus-, haldus- ning personalikulud.

## Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2019           | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 |
|----------------------------------------|----------------|----------------------------|
| <b>Energia</b>                         | <b>3 945</b>   | <b>0</b>                   |
| Kütus                                  | 3 945          | 0                          |
| Uurimis- ja arengukulud                | 194 893        | 630 433                    |
| Lähetuskulud                           | 32 533         | 3 497                      |
| Koolituskulud                          | 813            | 0                          |
| Riiklikud ja kohalikud maksud          | 6 256          | 0                          |
| Muud                                   | 67 498         | 6 455                      |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>305 938</b> | <b>640 385</b>             |

## Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                 | 2019           | 13.02.2018 -<br>31.12.2018 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
| Palgakulu                                       | 183 825        | 22 116                     |
| Sotsiaalmaksud                                  | 60 662         | 7 212                      |
| Töötuskindlustuse kulu                          | 1 471          | 175                        |
| Muud                                            | 14 240         | 640                        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>260 198</b> | <b>30 143</b>              |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 4              | 1                          |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |                |                            |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 4              | 1                          |

Töölepingu alusel töötavate isikute keskmine arv 2018. aastal taandatud täistööajale on 1, 2019. aastal 4.

## Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Aruandekohustuslase emaaettevõtja nimetus                     | AS Graanul Invest |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaaettevõtja on registreeritud | Eesti             |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaaettevõtja              | AS Graanul Invest |
| Riik, kus kontserni emaaettevõtja on registreeritud           | Eesti             |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                          | 31.12.2019 |            | 31.12.2018 |            |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                          | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Emaettevõtja                                             | 5 883      | 112 553    | 2 255      | 32 119     |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 0          | 4 647      | 0          | 0          |

### Laenud

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

### Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

|                                                          | 2019                      |                            | 13.02.2018 - 31.12.2018   |                            |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                                          | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 4 647                     | 0                          | 656                       | 0                          |

### Põhivarade ostud ja müügid

|              | 2019             |                 | 13.02.2018 - 31.12.2018 |                 |
|--------------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
|              | Ostetud põhivara | Müüdud põhivara | Ostetud põhivara        | Müüdud põhivara |
| Emaettevõtja | 34 119           | 0               | 0                       | 0               |

Kohustus emaaettevõtte ees 31.12.2019 seisuga koosneb tagatiseta laenust 4 700 000 eurot ja intressivõlast 44 911 eurot. 2019. aastal emaaettevõttele laenu tagasi ei makstud.

Nõudena emaaettevõttele 31.12.2019 seisuga kajastub projekti REWOFUEL projektipõhised abikõlblikud lähetus- ning personalikulud summas 5883 eurot (31.12.2018: 2 255 eurot). Emaettevõtte nõudes Graanul Biotech OÜ vastu kajastub projekti SWEETWOODS projektipõhised abikõlblikud lähetus- ning personalikulud summas 67 642 eurot (31.12.2018: 32 119 eurot).

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 31.12.2019 ja 31.12.2018 ei ole Graanul Biotech OÜ Graanul Invest kontsernikontoga seotud ettevõtetele andnud kasutada ega kasutanud kontsernikontol olevaid vabasid vahendeid.

Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2018 ei ületa kontserni poolt kasutatud vahendid kontsernikonto krediidi limiti ja seetõttu on tütarettevõtte rahalised vahendid kajastatud raha mitte nõudena.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas 2019. aastal ja 2018. aastal allahindlusi tehtud ei ole.

Seotud osapooltelt osteti kaupu ja teenuseid 4 647 eurot (2018: 656 eurot). Emaettevõttelt osteti 2019. aastal transpordivahend summas 34 119 eurot.

2018. 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.

## Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks.

Ettevõtte hinnangul võib praegune haiguspuhang projektide tööd edasi lükata 1-2 kvartali võrra, kuid olulist finantsilist mõju ei tohiks edasilükkumine põhjustada. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, jälgib juhtkond olukorda tähelepanelikult ja otsib viise, kuidas mõju ettevõtte tegevusele minimeerida.

## Lisa 14 Finantsriskid

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (s.h. 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. Järelvalvet 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 krediidipoliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist. Klientide maksedistsipliini ja majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. 31.12.2019 oli nõudeid ostjate vastu 0 eurot, tähtaja ületanud nõudeid ei ole. Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõtet olulist krediidiriski. Raha ja raha ekvivalente hoiab ettevõtte kõrge krediidiireitinguga panganduskontsernides. Kindlaksmääramisel, kas finantsvara krediidirisk on alates esmasest kajastamisest oluliselt suurenenud ja krediidikahjumite hindamisel võtab ettevõtte arvesse mõistlikku ja toetavat infot, mis on asjakohane ja kättesaadav ilma liigsete kulude või pingutuseta. 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, turuintressimäärade prognoos) infot. Ettevõtte eeldab, et finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt tõusnud, kui tasumise tähtajast on möödunud rohkem kui 30 päeva.

Ettevõtte leiab, et finantsvara on makseviivituses, kui:

- võlgnik ei ole tõenäoliselt suuteline tasuma kontsernile oma krediidikohustusi 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 31.12.2019 seisuga oli ebaoluline.

### Valuutakursi muutuste risk

Ettevõtte nõuded ja kohustused on peamiselt euroga seotud valuutades. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel 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, kreditoride 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. Likviidsusrisi vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude 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 maksetähtaegsid intressimaksetega 31.12.2019 seisuga:

| Eurodes                               | Jäärväärtus 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                |

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegsid 31.12.2018 seisuga:

| Eurodes                  | Jäärväärtus 31.12.2018 | Maksetähtaeg 12 kuu jooksul |
|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Võlad tarnijatele        | 309 939                | 309 939                     |
| Muud võlad               | 10 277                 | 10 277                      |
| Võlad seotud osapooltele | 32 119                 | 32 119                      |
| Kokku võlakohustused     | 352 335                | 352 335                     |

**Õiglasel väärtused**

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

## Lisa 15 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2019 on Graanul Biotech OÜ omakapital -791 026 eurot. Negatiivne omakapital on tingitud asjaolust, et Graanul Biotech OÜ näol on tegemist alustava ettevõttega, mille majandustegevus ei ole veel jõudnud planeeritud mahus käivituda.

Ainuosanik on oma 19. märtsi 2020 otsusega suurendanud ettevõtte omakapitali konverteerides osanike laenu summas 3 000 000 eurot vabatahtlikku reservkapitali. Omakapitali suurendamise tulemusena on ettevõtte juhtkond veendunud, et kuigi omakapital 31.12.2019 seisuga oli negatiivne, siis ettevõtte jätkusuutlikkuses ei ole kahtlusi.

Seisuga 31.12.2019 ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 68 122 euro võrra. Juhtkonna hinnangul antud asjaolu tegevusele mõju ei avalda, sest ettevõtte on olemas vahendid lühiajaliste kohustuste jooksvaks nõuetekohaseks täitmiseks ning tähtaegselt on täidetud kõik nõuded hankijate, töövõtjate ja maksude osas.

Graanul Biotech OÜ emaettevõtte AS Graanul Invest on valmis majandusraskuste korral juhatuse poolt vastava põhjendatud taotluse esitamisel Graanul Biotech OÜ-d viivitamatult finantsiliselt toetama ja investeerima vajadusel täiendavaid rahalisi vahendeid ulatuses, mis on vajalikud Graanul Biotech OÜ majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2020

**Graanul Biotech OÜ (registrikood: 14428575) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| RAIN SILIVASK      | Juhatuse liige     | 06.04.2020           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Graanul Biotech OÜ osanikule

### Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Graanul Biotech OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 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 2019;
- 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 eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

### Muu informatsioon

Juhatus vastab 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 vastab 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 eelinimetatud 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 läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

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

- tuvastame ja hindame riske, et 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, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure 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 Uustalu  
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers  
Tegevusluba nr 6  
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn  
6. aprill 2020  
Tallinn, Eesti

## Audiitorite digitaalallkirjad

Graanul Biotech OÜ (registrikood: 14428575) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| EVA JANSEN-DIENER  | Vandeaudiitor      | 06.04.2020           |
| HEILI UUSTALU      | Vandeaudiitor      | 06.04.2020           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2019      |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | -552 026        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -241 500        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-793 526</b> |
| Katmine                                                                |                 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -793 526        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-793 526</b> |

Negatiivne omakapital kaetakse osanike laenu konverteerimisega omakapitali.

## Osanikud

| Nimi / ärinimi                              | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                        | Osaluse suurus ja<br>valuuta    |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Lihtkonto:<br/>GRAANUL<br/>INVEST AS</b> | <b>10990825</b>                           | <b>Tallinn, Harju<br/>maakond, Eesti</b> | <b>2500 EUR<br/>(Lihtomand)</b> |

## Sidevahendid

| Liik                   | Sisu                          |
|------------------------|-------------------------------|
| <b>Telefon</b>         | <b>+372 6699870</b>           |
| <b>Faks</b>            | <b>+372 6699871</b>           |
| <b>E-posti aadress</b> | <b>info@graanulinvest.com</b> |