



Skeleton Technologies OÜ

majandusaasta aruanne

01.01.2019-31.12.2019

Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne.....	3
Finantssuhtarvud	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Koondkasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Olulised arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid.....	18
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu.....	18
Lisa 4. Muud nõuded.....	18
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	18
Lisa 6. Materiaalne põhivara	19
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	20
Lisa 8. Rendid	21
Lisa 9. Laenukohustused.....	22
Lisa 10. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	23
Lisa 11. Võlad töövõtjatele.....	23
Lisa 12. Tingimuslikud kohustused ja varad	23
Lisa 13. Osakapital	23
Lisa 14. Müügitulu.....	24
Lisa 15. Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 16. Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 17. Tööjõukulud	24
Lisa 18. Muud äritulud ja -kulud.....	25
Lisa 19. Seotud osapooled	25
Lisa 20. Sihtfinantseerimine	26
Lisa 21. Finantsriskide juhtimine	26
Lisa 22. Olulised raamatupidamishinnangud	29
Lisa 23. Bilansipäevajärgsed sündmused	30
Aruande allkirjad	31
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	32

Tegevusaruanne

Ettevõtte

Skeleton Technologies OÜ põhitegevuseks on uudsete superkondensaatorite moodulite, energiajuhtimise süsteemide ning tarkvara lahenduse väljatöötamine ning teenuste pakkumine grupi ettevõtetele toetamaks Skeleton Technologies Group OÜ tegevusi. Skeleton Technologies OÜ kuulub gruppi, mille emaettevõtte on Skeleton Technologies Group OÜ (edaspidi STG). STG on Euroopa juhtiv superkondensaatorite ja energiasalvestussüsteemide tootja, kelle kliendiportfelli kuuluvad auto-, lennundus-, meditsiinitehnika- ja võrgutööstuse juhtivad originaalseadmete tootjad ja esmatasandi tarnijad.

STG peamiseks eesmärgiks on võidelda kliimasoojenemisega ning arendada ja valmistada tooteid, mis võimaldavad transpordi elektrifitseerimist ning üleminekut taastuenergiale.

STG gruppi kuulub viis tütarettevõtet: Skeleton Technologies OÜ, Skeleton SuperBatteries OÜ, Black Magic GmbH, Skeleton Technologies GmbH ning Skeleton Technologies OY.

2019. aasta olulised sündmused

Edukas kasv

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

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

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

Tootmisvaldkonnas oli perioodi suurimaks saavutuseks tooteportfelli täiendamine 300F kondensaatoriga, mis tänaseks on leidnud laialdase positiivse vastuvõtu - kliendid ulatuvad autotööstusest meditsiinitehnikani.

Keskkonnasõbralik energiasalvestus ja läbipaistev tarneahel

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

Tulevikuplaanid

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

Finantssuhtarvud

Suhtarv	2019	2018	Arvutusmetoodika
Puhaskasumi marginaal, %	9,83	-88,83	Puhaskasum / Müügitulu
Varade tootlikkus, %	2,69	-20,92	Puhaskasum / Varad (aasta keskmine)
Omakapitali tootlikkus, %	9,72	-122,20	Puhaskasum / Omakapital (aasta keskmine)
Nõuete keskmine laekumisperiood päevades	168	88	365 * Nõuded ostjate vastu (aasta keskmine) / Müügitulu
Maksevalmiduse kordaja, %	23,14	57,31	Raha ja raha ekvivalendid / Lühiajalised kohustused
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, %	224,36	149,13	Käibevarad / Lühiajalised kohustused
Omakapitali osakaal, %	30,93	23,89	Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
VARAD			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	422 356	1 071 785	2
Nõuded ostjate vastu	2 737 492	773 259	3
Muud lühiajalised nõuded	934 495	944 114	4
Kokku käibevarad	4 094 343	2 789 158	
Põhivarad			
Materiaalne põhivara	1 701 673	2 034 476	6
Kasutusõiguse varad	305 900	0	8
Immateriaalne põhivara	8 673 760	8 295 403	7
Kokku põhivarad	10 681 333	10 329 879	
KOKKU VARAD	14 775 676	13 119 037	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	746 643	417 786	9
Lühiajalised rendikohustused	84 396	0	8
Võlad tarnijatele	121 130	758 163	10
Muud võlad	512 055	394 173	10
Sihtfinantseerimine	360 639	300 145	20
Kokku lühiajalised kohustused	1 824 863	1 870 267	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 788 699	5 333 006	9
Pikaajalised rendikohustused	232 892	0	8
Muud võlad	218 696	218 696	10
Sihtfinantseerimine	2 141 074	2 562 621	20
Kokku pikaajalised kohustused	8 381 361	8 114 323	
Kokku kohustused	10 206 224	9 984 590	
Omakapital			
Osakapital	2 690	2 690	13
Ülekurss	56 689	56 689	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Omakapitali reservid	12 682 126	11 621 719	13, 21
Jaotamata kasum (kahjum)	-8 172 309	-8 546 907	
Kokku omakapital	4 569 452	3 134 447	
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	14 775 676	13 119 037	

Koondkasumiaruanne

€	2019	2018	Lisa
Müügitulu	3 808 872	2 927 417	14
Muud äritulud	372 626	1 295 418	18
Äritulud kokku	4 181 498	4 222 835	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-537 574	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	3	-354 297	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 116 187	-1 484 940	16
Tööjõukulud	-1 064 956	-1 244 633	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 339 421	-1 196 823	6, 7, 8
Muud ärikulud	-63 704	-1 817 999	18
Ärikasum (-kahjum)	597 233	-2 413 431	
Intressitulud	31	49	
Intressikulud	-175 505	-124 320	
Muud finantskulud	-47 161	-62 589	
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	374 598	-2 600 291	
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	374 598	-2 600 291	
Perioodi koondkasum (-kahjum)	374 598	-2 600 291	

Rahavoogude aruanne

€	2019	2018	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)	597 233	-2 413 431	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 506 776	1 196 823	6, 7, 8
Muud korrigeerimised	-361 836	638 351	
Omakapitali reservi moodustamine	740 509	0	
Kokku korrigeerimised	1 885 449	1 835 174	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 307 496	-214 947	
Varude muutus	-274	597 836	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-518 591	-588 264	
Laekunud intressid	30	49	
Kokku rahavood äritegevusest	-343 649	-783 583	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 462 948	-2 404 908	6, 7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	375	0	6, 7
Laekumised sihtfinantseerimisest	124 438	2 085 143	20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 338 135	-319 765	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud omakapitaliinstrumentid	548 615	0	
Saadud laenud	1 100 000	2 000 000	9
Saadud laenude tagasimaksed	-495 930	-417 786	9
Tasutud intressid	-120 330	-127 443	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 032 355	1 454 771	
Kokku rahavood	-649 429	351 423	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 071 785	721 124	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-649 429	351 423	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-762	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	422 356	1 071 785	2

Omakapitali muutuste aruanne

€	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Omakapitali reservid	Jaotamata kasum (-kahjum)	Kokku omakapital
Seisuga 31.12.2017	2 690	56 689	256	7 053 921	-5 992 173	1 121 383
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	0	-2 600 291	-2 600 291
Eelnevate perioodide kasumi (kahjumi) korrigeerimine	0	0	0	0	45 557	45 557
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	0	4 567 798	0	4 567 798
Seisuga 31.12.2018	2 690	56 689	256	11 621 719	-8 546 907	3 134 447
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	0	374 598	374 598
Omakapitali reservi moodustamine	0	0	0	1 060 407	0	1 060 407
Seisuga 31.12.2019	2 690	56 689	256	12 682 126	-8 172 309	4 569 452

Kontsern sõlmis 2018.a. sihtfinantseerimise lepingu osas kokkuleppe, mille kohaselt antakse finantseerijale senise finantsinstrumendi asemel omakapitaliinstrument (equity warrant) sissemakstud sihtfinantseerimise summa ulatuses. Laekunud ja veel laekuv finantseeringu summa kajastatakse omakapitalis nominaalväärtuses, seejuures kajastati equity warranti andmise hetkeks juba laekunud sihtfinantseeringu kohustuse omakapitali reservi ümberklassifitseerimisel erinevus kohustuse bilansilise väärtuse ja laekunud summa nominaalväärtuse (eelduslikult omakapitaliinstrumendi õiglane väärtus) vahel aruande real 'muud ärikulud'.

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 13.

Lisad lehekülgedel 9-30 on Skeleton Technologies OÜ 2019. aasta majandusaasta aruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Olulised arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Skeleton Technologies OÜ asutati 03. septembril 2009 ja kuulub alates 14.03.2013 kontserni, mille emaettevõtteks on Skeleton Technologies Group OÜ. Skeleton Technologies OÜ tegeleb superkondensaatorite ning energiajuhtimissüsteemide arendamise ning Skeleton grupile tugiteenuste pakkumisega.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Koostamise alused

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

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, kui ei ole öeldud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele põhinevad mitmed aruandes esitatud finantsnäitajad juhtkonna hinnangutel, mis on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi kokku langeda hilisemate tegelike tulemustega. Samuti peab juhtkond raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema otsuseid. Valdkondi, kus juhtkonna otsuste tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus aruanded sõltuvad märkimisväärselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisa 22.

Arvestuspõhimõtete muutused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

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

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

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

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

Rendikohustuste mõõtmine esmasel rakendamisel

Esmasel rakendamisel bilansis arvele võetud rendikohustused on esitatud alljärgnevas tabelis:

€	
Katkestamatute kasutusrendilepingute tulevased minimaalsed rendimaksed seisuga 31. detsember 2018	529 200
Diskonteeritud rentniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeval	-81 997
Pikendamise ja lõpetamise õiguste erinevast käsitlest tingitud korrigeerimised	-51 771
Bilansis seisuga 1. jaanuar 2019 arvele võetud rendikohustused	395 432

Kasutusõiguse varade mõõtmine esmasel rakendamisel

Esmasel rakendamisel mõõtis ettevõtte kasutusõiguse varasid samas summas arvele võetud rendikohustustega, st summas 395 432 eurot.

Kajastatud korrigeerimised

Ettevõtte kajastas 1. jaanuaril 2019 bilansis järgmised korrigeerimised:

€	
Kasutusõiguse varad - suurenemine	395 432
Rendikohustused - suurenemine	395 432

Uued ja muudetud standardid ja tõlgendused

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

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte raamatupidamise aruanded koostatakse selles valuutas, mis on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), st kohalikus valuutas. Raamatupidamise aruanne koostatakse eurodes, mis on ettevõtte arvestusvaluuta ja esitusvaluuta.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud vastava ettevõtte asukohariigi keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile.

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

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

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

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

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

Finantsvarad

Ettevõttel ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

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

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu võetakse esmalt arvele õiglasel väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Vara väärtust korrigeeritakse allahindlusega juhul, kui on objektiivseid tõendusmaterjale selle kohta, et ettevõtte ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete tingimustele. Sellisteks olukordadeks võivad olla deebitori olulised finantsraskused, pankrot, finantsalased ümberkorraldused, ja oma kohustuste täitmata jätmine ettevõtte ees. Allahindluse summa on bilansilise jääkmaksumuse ja kaetava väärtuse vahe, milleks on tulevikus oodatavate rahavoogude summa, diskonteeritud sisemise intressimääraga. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruandes.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne põhivara

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

Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana kui on tõenäoline, et

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

<u>Põhivaragrupp</u>	<u>Kasulik eluiga</u>
Hooned	10-20 aastat
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	2-5 aastat

Renditud pindade rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest.

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

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

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

Uurimis- ja arendusväljaminekud

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

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui:

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

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

Rendid

Ettevõtte kui rentnik – arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019

Ettevõtte rendib kontoripinda.

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

Esmane mõõtmine

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

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

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

Kasutusõiguse varasid kajastatakse bilansis eraldi real.

Ettevõtte mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustust selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimakseid diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, siis kasutatakse rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnase

perioodi, tagatise ja tingimustega laenu võtmiseks, et omandada kasutusõiguse varaga sarnase väärtusega vara.

Alternatiivse laenuintressimäära leidmiseks ettevõtte:

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

Edasine mõõtmine:

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

Pärast rendiperioodi algust mõõdab ettevõtte rendikohustust järgmiselt:

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

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

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

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

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

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

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

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

b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh nt turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustuse ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes

juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete alusel. Rentnik kasutab muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest. Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui täidetud on mõlemad tingimused: (a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamise õiguse; ja (b) renditasu suureneb summa võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

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

Ettevõtte kui rentnik – arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018

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

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

Finantskohustused

Võlad hankijatele

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

Laenukohustused

Laenukohustused võetakse algselt arvele õiglasel väärtuses, mida on vähendatud tehingukulude võrra, ning hiljem kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes kuluna laenukohustuse kehtivusperioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Laenukohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva või ettevõtte pole tingimusteta õigust laenukohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldisel ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena majandusaasta aruanne raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine (IAS 20) on abi, mida valitsused annavad ettevõtetele teatud ressursside kättesaadavaks tegemise teel ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud eelnevalt kindlaksmääratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (näiteks riigi garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid)

ning tavapärasel turutingimustel valitsussektoriga tehtud majandustehinguid. Sihtfinantseerimine võetakse bilansis arvele õiglasel väärtuses, kui on piisavalt kindel, et sihtfinantseerimine laekub ning kõik sihtfinantseerimisega seotud tingimused on täidetud.

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

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

Tulud

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

Finantstulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Dividendide tulumaks Eestis

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

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

Dividendid

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

Seotud osapooled

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

Töötajate hüvitised

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

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

Töösuhte lõpetamise hüvitised

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

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

€	31.12.2019	31.12.2018
Kokku raha ja raha ekvivalendid	422 356	1 071 785

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

€	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved	2 737 492	773 259
Kokku nõuded ostjate vastu	2 737 492	773 259

Allahindluste moodustamise põhimõtteid on kajastatud lisa 21.

Lisa 4. Muud nõuded

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	97 867	159 332	5
Ettemaksed	58 074	91 828	
Sihtfinantseerimine	0	124 438	
Muud nõuded	778 554	568 516	
Kokku muud nõuded	934 495	944 114	

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

€	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	79 498	0	144 131	0
Üsiskisiku tulumaks	0	68 415	0	56 231
Erisoodustuse tulumaks	0	2 634	0	566
Sotsiaalmaks	0	141 430	0	119 152
Kohustuslik kogumispension	0	6 827	0	5 605
Töötuskindlustusmaksed	0	8 895	0	7 406
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 369	0	15 201	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	97 867	228 201	159 332	188 960

Lisa 6. Materiaalne põhivara

€	Hooned	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2017					
Soetusmaksumus	183 523	3 010 248	204 569	0	3 398 340
Akumuleeritud kulum	-58 335	-853 572	-182 729	0	-1 094 636
Jääkmaksumus	125 188	2 156 676	21 840	0	2 303 704
Ostud ja parendused	40 152	18 287	136 912	950	196 301
Amortisatsioonikulu	-18 924	-237 825	-159 496	0	-416 245
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-20 887	0	0	0	-20 887
Müügid	-22 678	-307	-5 247	0	-28 232
Ümberklassifitseerimised	-64 650	-232 213	296 863	0	0
Muud muutused	-8	-13	-144	0	-165
31.12.2018					
Soetusmaksumus	40 152	2 288 305	1 057 632	950	3 387 039
Akumuleeritud kulum	-1 959	-583 700	-766 904	0	-1 352 563
Jääkmaksumus	38 193	1 704 605	290 728	950	2 034 476
Ostud ja parendused	10 717	0	43 815	10 000	64 532
Amortisatsioonikulu	-9 975	-238 451	-148 759	0	-397 185
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0
Müügid	0	0	-150	0	-150
Ümberklassifitseerimised	950	0	0	-950	0
31.12.2019					
Soetusmaksumus	51 818	2 288 305	1 099 646	10 000	3 449 769
Akumuleeritud kulum	-11 933	-822 151	-914 012	0	-1 748 096
Jääkmaksumus	39 885	1 466 154	185 634	10 000	1 701 673

2019. majandusaastal on ettevõtte kapitaliseerinud immateriaalse varana superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia arendamiseks amortisatsioonikulu summas 164 490 EUR.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

€	Kapitaliseeritud arenguvälja- minekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid ja kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2017				
Soetusmaksumus	7 695 296	184 400	0	7 879 696
Akumuleeritud kulum	-833 923	-102 875	0	-936 798
Jääkmaksumus	6 861 373	81 525	0	6 942 898
Ostud ja parendused	2 171 981	0	40 288	2 212 269
Amortisatsioonikulu	-767 075	0	-92 689	-859 764
Ümberklassifitseerimised	-24 554	-81 525	106 079	0
31.12.2018				
Soetusmaksumus	9 842 722	0	248 401	10 091 123
Akumuleeritud kulum	-1 600 997	0	-194 723	-1 795 720
Jääkmaksumus	8 241 725	0	53 678	8 295 403
Ostud ja parendused	1 384 668	0	13 748	1 398 416
Amortisatsioonikulu	-984 272	0	-35 787	-1 020 059
31.12.2019				
Soetusmaksumus	11 227 390	0	262 149	11 489 539
Akumuleeritud kulum	-2 585 269	0	-230 510	-2 815 779
Jääkmaksumus	8 642 121	0	31 639	8 673 760

Seisuga 31. detsember 2019 oli ettevõtte immateriaalse varana kapitaliseerinud superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia arendamiseks tehtud väljaminekuid summas 11 227 389 eurot (soetusmaksumus) (31. detsember 2018: 9 842 721 eurot).

Lisa 8. Rendid

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

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

IFRS16 mõju – arvele võetud varad

€	Hoonete rent	Kokku kasutusõiguse varad
01.01.2019		
Soetusmaksumus	395 432	395 432
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	395 432	395 432
Amortisatsioonikulu	-89 532	-89 532
31.12.2019		
Soetusmaksumus	395 432	395 432
Akumuleeritud kulum	-89 532	-89 532
Jääkmaksumus	305 900	305 900

IFRS16 mõju – kohustused

€	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			
	31.12.2019	1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Rendikohustused	317 288	84 396	232 892	0

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

Lisa 9. Laenukohustused

€	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
		12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta			
Swedbank	746 643	746 643	0	0	EURIBOR+4,6%	EUR	06.2020
Skeleton Technologies GmbH	2 083 836	0	2 083 836	0	1,5%	EUR	03.2022
Skeleton Technologies GmbH	518 062	0	518 062	0	1,5%	EUR	08.2022
Skeleton Technologies GmbH	2 051 965	0	2 051 966	0	1,5%	EUR	02.2023
Skeleton Technologies Group OÜ	1 134 836	0	1 134 835	0	5%	EUR	03-07.2023
Kokku laenukohustused	6 535 342	746 643	5 788 699	0			

Skeleton Technologies Group OÜ laenu tagasimakse tähtajad on ajavahemikus märts – juuli 2023.

€	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
		12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta			
Swedbank	1 164 429	417 786	746 643	0	EURIBOR +4,6%	EUR	06.2020
Skeleton Technologies GmbH	2 053 836	0	2 053 836	0	1,5%	EUR	03.2022
Skeleton Technologies GmbH	510 562	0	510 562	0	1,5%	EUR	08.2022
Skeleton Technologies GmbH	2 021 965	0	2 021 965	0	1,5%	EUR	02.2023
Kokku laenukohustused	5 750 792	417 786	5 333 006	0			

Swedbank'i laenu tagatiseks on kommertsipant ettevõtte vallasvarale väärtuses 2 000 000 eurot.

Lisa 10. Võlad tarnijatele ja muud võlad

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Võlad tarnijatele	121 130	758 163	
Võlad töövõtjatele	243 088	161 445	11
Maksuvõlad	228 201	188 960	5
Muud võlad	259 462	262 464	
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	851 881	1 371 032	

Muud võlad summas 218 696 eurot (2018: 218 696) on pikaajalised kohustused samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete ees. Tehingud seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 11. Võlad töövõtjatele

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Võlad töövõtjatele	182 664	101 160	10
Puhkusetasude kohustis	60 424	60 285	
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	243 088	161 445	

Võlad kuuluvad tasumisele 12 kuu jooksul.

Lisa 12. Tingimuslikud kohustused ja varad

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

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

Lisa 13. Osakapital

€	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 690	2 690
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2019.a. jaguneb ettevõtte osakapital 1 osaks nimiväärtusega 2 690 eurot ja ülekursiga summas 56 689 eurot.

Põhikirja kohaselt on osakapitali minimaalseks ja maksimaalseks suuruseks lubatud vastavalt 2 550 ja 10 200 eurot.

2019. aastal suurendati omakapitali sihtfinantseeringu ümberklassifitseerimisel summas 1 060 407 eurot (2018: 4 567 798 eurot), kokku moodustab vabatahtlik reservkapital aruandeperioodi lõpuks 12 682 126 (2018: 11 621 719 eurot) eurot.

Lisa 14. Müügitulu

€	2019	2018
Müügitulu klientide asukohtade lõikes		
Saksamaa	3 802 872	2 927 075
Muud Euroopa Liidu riigid	6 000	342
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	3 808 872	2 927 417
Kokku müük väljapoole Euroopa Liidu riike	0	0
Kokku müügitulu	3 808 872	2 927 417
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teadus-arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	1 335 647	1 294 679
Juhtimis- ja tugiteenused	1 968 583	1 338 364
Masinate ja seadmete rent	504 642	294 374
Kokku müügitulu	3 808 872	2 927 417

Lisa 15. Kaubad, toore, materjal ja teenused

€	2019	2018
Tooraine, materjal	0	315 568
Tööjõurent	0	5 996
Teenused	-3	32 733
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3	354 297

Lisa 16. Mitmesugused tegevuskulud

€	2019	2018
Rendi- ja kommunaalkulud	63 196	152 817
Mitmesugused bürookulud	316 910	273 462
Väikevahendid ja -materjalid	59 634	321 151
Lähetuskulud	167 126	258 536
Konsultatsioonikulud	318 909	247 960
Muud ostetud teenused	190 412	231 014
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 116 187	1 484 940

2019. aasta rendi- ja kommunaalkulud sisaldavad rendimaksete kulu vähenemist summas -105 948 eurot, mis tekkis seoses IFRS 16 rakendamisega 1. jaanuarist 2019.

Lisa 17. Tööjõukulud

€	2019	2018
Palgakulu	796 773	928 783
Sotsiaalmaksud	268 183	315 850
Kokku tööjõukulud	1 064 956	1 244 633
<i>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</i>	<i>39</i>	<i>55</i>

2019. aasta palgakulu oli 1 556 058 eurot, millest 759 285 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu. Sotsiaalmaksukulu oli 524 821 eurot, millest 256 638 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu.

2018. aastal oli palgakulu 1 599 396 eurot, millest 670 613 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu. Sotsiaalmaksukulu oli 542 517 eurot, millest 226 667 eurot kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisu.

Lisa 18. Muud äritulud ja -kulud

€	2019	2018	Lisa
Tulu sihtfinantseerimisest	361 612	1 253 247	20
Muud äritulud	11 014	42 171	
Sihtfinantseerimise ümberklassifitseerimine	0	-1 766 077	20
Muud ärikulud	-63 704	-51 922	
Kokku muud äritulud ja -kulud	308 922	-522 581	

Varasemalt tuluks amortiseerunud osa sihtfinantseeringu kohustusest klassifitseeriti ümber omakapitaliks 2018. aastal vastavalt lepingu tingimuste muutumisele, mille kohaselt antakse finantseerijale omakapitaliinstrument (equity warrant) sissemakstud sihtfinantseerimise summa eest.

Laekunud ja veel laekuv finantseeringu summa kajastatakse omakapitali reservis nominaalväärtuses, seejuures kajastati equity warranti andmise hetkeks juba laekunud sihtfinantseeringu kohustuse omakapitali reservi ümberklassifitseerimisel erinevus kohustuse bilansilise väärtuse ja laekunud summa nominaalväärtuse (eelduslikult omakapitaliinstrumendi õiglase väärtus) vahel aruande real Muud ärikulud.

Lisa 19. Seotud osapooled

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus Skeleton Technologies Group OÜ
 Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud Eesti

€		31.12.2019		31.12.2018
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	218 696	0	218 696
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 058 423	29 793	965 955	445 717

Laenukohustused seotud osapoolte ees on 31.12.2019 seisuga summas 5 788 699 eurot (2018: 4 586 363). Lisainfo lisa 9.

€ 2019	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad				
Skeleton Technologies Group OÜ	1 100 000	5%	EUR	03-07.2023

€2018	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad				
Skeleton Technologies GmbH	2 000 000	1,5%	EUR	02.2023

€		31.12.2019		31.12.2018
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	132 426	3 802 872	469 683	2 927 417

€	2019	2018
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
Arvestatud tasu	36 000	35 761

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole tehtud allahindlusi.

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

Seotud osapoolteks loetakse osanikke, ja tegev-ja kõrgemat juhtkonda ja nende perekonnaliikmeid. Keegi seotud osapooltest ei oma ühest kontrolli ettevõtte üle ehk ettevõttel puudub lõplikku valitsevat mõju omav isik / juriidiline keha.

Lisa 20. Sihtfinantseerimine

€	31.12.2018	Saadud	Kajastatud tuluna	Sihtfinantseerimis - nõude muutus	Ümber-klassifitseerimine	31.12.2019
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	2 862 766	124 438	-361 612	-123 879	0	2 501 713
	31.12.2017					31.12.2018
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	4 545 666	2 085 143	-1 253 247	332 532	- 2 847 328	2 862 766

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

KIC InnoEnergy projekti sihtfinantseering klassifitseeriti 2018. aastal vastavalt täiendavalt sõlmitud lepingu tingimustele ümber omakapitali reservi. Vt lisa 21 alapunkt „Kapitaliriski juhtimine“.

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

Lisa 21. Finantsriskide juhtimine

Finantsriskid

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

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

2019. aasta oli Euroopa riikides stabiilse madala kasvu aasta.

Statistikaameti andmetel kasvas Eesti SKT 2019. aastal võrreldes 2018. aastaga 4,3%. 2019. aastal langes inflatsioon 2,3 protsendini (2018. aastal oli inflatsioon 3,4%). Baasintressimäärad on jätkuvalt väga madalad ja lähemal ajal pole ette näha nende järsku tõusu.

Oleme ettevaatlikud COVID-19 põhjustatud turgude volatiilsuse suhtes. Jätakuva volatiilsuse tingimustes ei ole kontserni juhatusel võimalik täpselt hinnata, milline on finantsturgude likviidsuse edasise võimaliku

muutumise täpne mõju kontserni finantsseisundile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Tururiskid

Valuutarisk

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

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

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

Krediidirisk

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

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Raha	422 356	1 071 785	2
Nõuded ostjate vastu	2 737 492	773 259	3
Muud nõuded	778 554	692 954	4
Kokku	3 938 402	2 537 998	

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

Seisuga 31.12.2019 omasid pangad, millesse kontsern on rahalised vahendid paigutanud, Moody's reitinguagentuuri krediidireitinguid A1 või parem (2018:A1) Kaupade müügil tugineb krediidiriski juhtimine peamiselt tehingupartnerite finantspositsiooni ja maksekäitumise jälgimisel.

Negatiivsete trendide ilmnemisel tehingupartnerite käitumises rakendatakse müügiipiiranguid, ettemaksu või pangagarantii esitamise nõuet.

Nõuded ostjate vastu tähtaegade lõikes

31.12.2019, €	Tähtaeg saabumata	3 kuud tähtaja ületanud	3-6 kuud tähtaja ületanud	Üle 6 kuu tähtaja ületanud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	2 737 492	0	0	0	2 737 492
Osakaal, %	100%	0%	0%	0%	100%
<i>Sh ebatõenäoliseks hinnatud</i>	0	0	0	0	0

31.12.2018, €	Tähtaeg saabumata	3 kuud tähtaja ületanud	3-6 kuud tähtaja ületanud	Üle 6 kuu tähtaja ületanud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	429 157	0	0	344 102	773 259
Osakaal, %	55,50%	0%	0%	44,50%	100%
<i>Sh ebatõenäoliseks hinnatud</i>	0	0	0	0	0

Juhatuse hinnangul ei esine muude nõuete ja viitlaekumiste puhul, mille osas puudub sõltumatu osapoolle krediidireiting, olulist krediidiriski, kuna antud nõuded on grupisisesed ning need on võimalik tasaarveldada grupisisesest kohustustega.

Nõuete laekumine ja ettemaksete eest saadavate teenuste ja kaupade laekumine ei ole tagatisetega kaetud.

Sihtfinantseeringu nõuete puhul on tegemist projektipõhiste nõuetega, mille raames on kokku lepitud kindlad maksetähtajad ja finantseerijateks on piisavalt suured institutsioonid.

Info nõuete kohta seotud osapooltega vt lisa 19.

Likviidsusrisk

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

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

Käibekapitali arvutamise raames tuleb võtta arvesse asjaolu, et sihtfinantseeringu kohustus on ettevõttele laekunud rahaliselt ja neid kajastatakse kohustusena kuni vastavate projektide kapitaliseeritud kulud amortiseeritakse.

Ettevõtte lühiajaliste kohustuste kattekordaja oli 2019. aasta lõpus 2,24 (2018: 1,49).

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud ettevõtte lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus kohustuste realiseerimistähtaegade lõikes.

Kõik tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood.

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes

31.12.2019, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele	121 130	0	0	0	121 130
Laenukohustused	762 069	0	6 158 014	0	6 920 083
Rendikohustused	84 396	91 147	141 745	0	317 288
Kokku	967 595	91 147	6 299 759	0	7 358 501
31.12.2018, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele	758 163	0	0	0	758 163
Laenukohustused	463 151	762 069	4 837 685	0	6 062 905
Kokku	1 221 314	762 069	4 837 685	0	6 821 068

Kapitaliriski juhtimine

Ettevõtte loeb kapitaliks vara või väärtust, mida saab kasutada lisaväärtuse loomisel. Ettevõtte eesmärgiks kapitaliriski maandamisel on tagada oma tegutsemise jätkusuutlikkus, optimeerides seejuures kapitali hinda ja tagades kapitali rahuldava tootlikkuse.

€	31.12.2019	31.12.2018	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	442 356	1 071 785	2
Netovõlg	9 783 868	8 912 805	
Omakapital kokku	4 569 452	3 134 447	
Netovõla ja omakapitali suhe	214,11%	284,35%	

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

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

Õiglane väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine ettevõtte bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisad 2,3,4) ja -kohustuste (lisad 9,10,11) bilansilised väärtused seisuga 31. detsember 2019 ja 31. detsember 2018 oluliselt nende õiglasest väärtustest. Õiglast väärtust mõõdetakse diskonteeritud rahavoogude meetodil vastavalt IFRS 7-le õiglase väärtuse hierarhia 3. taseme sisendite alusel.

Nõuded ostjate ja võlad hankijatele on lühiajalised, mistõttu juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus on lähedane nende õiglase väärtusega.

Lisa 22. Olulised raamatupidamishinnangud

Raamatupidamishinnangud ja rakendatud eeldused

Aruannete koostamisel on kasutatud mitmeid raamatupidamishinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad aruandes kajastatud varasid ja kohustusi ning lisades avalikustatud bilansiväliseid varasid ja tingimuslikke kohustusi. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodil kasumiaruandes.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, mille hulgas on ka tulevaste perioodide sündmuste eeldused, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Arenguväljaminekute kajastamine immateriaalse põhivarana

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui R & D, müügi- ja finantsmeeskond annab enda hinnangu konkreetse projekti osas, kapitaliseerimise võimalikkust hindab juhatuse. Projektide progress, tulemused ning turupotentsiaal on projekti puhul hinnatud ning dokumenteeritud tagamaks põhistatud kapitaliseerimise otsuse tegemist. Arenguväljaminekute kapitaliseerimise otsuse tegemisel lähtutakse IAS 38 nõuetest, sh.

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

Materiaalsete põhivarade ning arenguväljaminekute kasulike eluigade määramise põhimõtted

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

Sihtfinantseeringute tingimuste täidetuse hindamine

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

Lisa 23. Bilansipäevajärgsed sündmused*Koroonaviirusest (COVID-19) põhjustatud haiguspuhang*

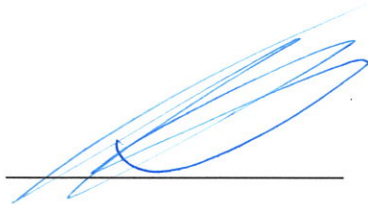
COVID-19 põhjustatud haiguse ulatusliku leviku ja raske kulu tõttu kuulutas Maailma Terviseorganisatsioon WHO 11. märtsil 2020 haiguspuhangu pandeemiaks. Alates sellest kuupäevast on ettevõtte rakendanud nii WHO kui ka kohalike valitsuste poolt soovitatud viiruse leviku tõkestamise meetmeid ning võimaldanud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

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

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

Aruande allkirjad

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



Taavi Madiberk

Juhatuse liige

02. November 2020

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

OÜ Skeleton Technologies osanikule

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ Skeleton Technologies (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;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet 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 audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma 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.

Juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Ettevõtte 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.

Audiitori 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 auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust 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 märkimisväärset 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.

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567



Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

2. november 2020
Tallinn, Eesti

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1968583	51.68%	Jah
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	72191	1335647	35.07%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	504642	13.25%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53047224
E-posti aadress	info@skeletontech.com
Veebilehe aadress	www.skeletontech.com