

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Fibenol

registrikood: 14428575

tänav, maja number: Mõisa tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13522

telefon: +372 53233550

e-posti aadress: info@fibenol.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 6 Laenukohustised	18
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 9 Osakapital	21
Lisa 10 Müügitulu	21
Lisa 11 Muud äritulud	21
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 13 Tööjõukulud	22
Lisa 14 Seotud osapooled	23
Lisa 15 Finantsriskid	25
Lisa 16 Tegevuse jätkuvus	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

TEGEVUSARUANNE

OÜ Fibenol on asutatud 13. veebruaril 2018. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on puidust saadavate biokemikaalide tootmiseks kasutatavate tehnoloogiate arendamine ja biomaterjalide tootmine. OÜ Fibenol 100% osade omanikuks on Apalta Tehnoloogia OÜ (endise nimega Graanul Tehnoloogia OÜ). Ettevõtte puuduvad välisriigis registreeritud filiaalid.

Eesti metsamaa pindala on ca 2,3 mln hektarit, moodustades üle poole kogu Eesti maismaa pindalast. Viimase sajandi jooksul on metsamaa pindala Eestis järjepidevalt suurenenud, peamiselt endiste põllumaade arvelt. Suur osa Eesti metsadest on hakanud kasvama sõjajärgsel perioodil ja seetõttu kas juba saanud või peagi saamas raieküpseks. Samal ajal puudub Eestis osaliselt suutlikkus töödelda puitu kõrge lisandväärtusega toodeteks, mistõttu on Eesti ka oluline puidu (näiteks paberipuu) eksportija. Puidu, kui kohaliku taastuva loodusvara, kõrge lisandväärtusega käitlusvõimekuse suurendamine ja seeläbi ekspordivajaduse vähendamine on Eesti jaoks väga oluline eesmärk.

Lisaks taastuvate loodusvarade kohapealsele väärimisele on oluline pöörata tähelepanu ka rohe-eesmärkide täitmisele. Metsad on väärtuslikud süsiniku sidujad. Seetõttu on äärmiselt oluline, et puidust toodetaks pika elueaga tooteid ja materjale, sest ainult selliselt on võimalik süsinikku pikaajaliselt seotuna hoida. Kui me suudame taastumatutest ressursidest (näiteks nafta) pärinevad tooted ja materjalid asendada taastuvatest ressursidest (näiteks puit) pärinevatega ning süsinikku seotuna hoidvate toodete ja materjalidega, astume pika sammu rohe-eesmärkide täitmise suunas.

Lähtudes eelnevast kahest eesmärgist on Eesti kapitalil põhinev arendus- ja tootmisettevõtte OÜ Fibenol arendamas uuenduslikul tehnoloogial põhinevat puidu baasil biokemikaalide ja -materjalide tootmist. Kasutades ja arendades tööstusharu vaates revolutsioonilist tehnoloogiat, planeerib OÜ Fibenol hakata puidust tootma uue põlvkonna suhkruid, väga kõrge puhtusastmega ligniini ja unikaalset mikrokristallset tselluloosi. Kui senised puidu töötlemise tehnoloogiad suudavad puidust maksimaalselt 40-50% muuta kõrge väärtusega toodeteks, siis meie arendatavate uuenduslike tehnoloogiliste protsesside rakendamise kaudu suureneb see 90%-ni. OÜ Fibenol pakub kuni kümneid kordi väiksema ökoloogilise jalajäljega alternatiivi taastumatust ressursist (nafta) toodetud kemikaalidele, asendades need taastuvast ressursist (sekundaarsest puidu biomassist) saadud analoogsete või sarnaste kemikaalidega ning hoides sealjuures puitu talletunud süsiniku seotuna. Kasutame maailmas ainulaadset Sunburst™ tehnoloogiat väärimades puitu senisest tõhusamal ja keskkonnasõbralikumal viisil. Põhjalikuma ülevaate kasutatavast tehnoloogiast, arendatavatest toodetest/materjalidest ja ettevõttest üldiselt saab meie kodulehelt www.fibenol.com.

Tehnoloogia arendamise ühe osana jätkusid 2022. aastal Järvamaale, Imaverre, rajatava katsetehase II etapi (järelkäitus ja toodangu ladustamine/pakendamine) ehitustööd ning algas III etapi võimalike arenduste projekteerimine. Katsetehase II etapp pidi esialgu valmima 2022. aasta lõpuks, kuid Covid-19 piirangutest ja Venemaa-Ukraina relvastatud konflikti tõttu tekkinud tarnehäired lükkasid edasi ka katsetehase valmimise tähtaega. 2023. aasta peamiseks eesmärkideks on esimesel poolaastal katsetehase käikuvõtmine ning aasta teises pooles ööpäevaringse tootmisega alustamine. Paralleelselt on 2022. aasta keskpaigast käivitatud esimese tööstuslikul skaalal tehase asukoha valimise protsess ja alustatud tehase rajamiseks vajalike eeltoimingute läbiviimist.

2022. aastal kujunes ettevõtte müügituluks 19 tuhat (2021. aastal 0) eurot, kui katse- ja näidistoodete tootmise kõrvalsaadustena müüdi protsessi käigus tekkinud gaasi biogaasi jaama. Kuna 2022. aastal oli katsetehas jätkuvalt aktiivses ehitusfaasis, puudus ettevõtte põhitoodetest saadav müügitulu. Muude ärituludena on kajastatud 2,6 mln (2021. aastal 2,1 mln) eurot valdavalt seoses erinevate sihtfinantseerimisest saadud vahendite tuluna kajastamisega. 31.12.2022 seisuga oli ettevõtte saanud 5,7 mln euro eest erinevate toetusfondide abivahendeid, mida ei ole veel tuluna kajastatud. 2022. aasta tegevuskulude ja tööjõukulude summaks kujunes 3,2 mln (2021. aastal 2,3 mln) eurot, mida võib kogumalus käsitleda kui uurimis- ja arendustegevuse projektidega seotud väljaminekuid. Ettevõtte 2022. aasta kahjumiks kujunes 3,4 mln (2021. aastal 2,7 mln) eurot.

2022. aasta lõpu seisuga on Imaverre katsetehase ehitusse investeeritud üle 54 mln euro, koos uurimis- ja arendustegevuste ning muude kuludega üle 62 mln euro. 2023. aastaks planeeritud väljaminekud on suurusjärgus 10 mln eurot, mille tulemusena on eesmärk käivitada aasta teises pooles ööpäevaringne tootmine. Katsetehase ehitust ja arendustegevusi finantseeritakse peamiselt omakapitali, omanike antud laenude ja saadud sihtfinantseerimiste kaudu.

OÜ Fibenol äritegevus ei ole hooajaline. 2022. aastal ja majandusaasta aruande koostamise perioodil ei ilmnenud olulisi valuutakursside, intressimäärade ega börsihindade muutumisega seonduvaid riske – ettevõtte arveldused toimuvad peamiselt asukohariigi valuutas ehk euros, börsihindadega seotud tehingud ja kokkulepped puuduvad ning laenuintress on fikseeritud.

Finantsinstrumentidega seotud krediidirisk on maandatud läbi rahaliste vahendite hoidmise mainekates ja kõrge krediidireitinguga pankades, nõuete puhul läbi vastaspoole taustauuringu ja krediidiriski hindamise, vajadusel ettemaksu nõuete kehtestamise kaudu. Likviidsusriski juhtimiseks kasutatakse kombinatsiooni järgmistest lahendustest: vaba raha arvelduskontodel, arvelduskrediit või muud pankade pakutavad finantsinvesteeringute ja käibekapitali juhtimise lahendused kombineerituna grupi sisemiste likviidsuslimitidega, rahavoogude järjepidev jälgimine ja prognoosimine ning finantsvarade ja -kohustiste tähtaegade ühildamine.

2022. aastal töötas ettevõttes 25 (2021. aastal 20) inimest. Palgakulu koos maksudega oli 2022. aastal 1,2 mln (2021. aastal 0,96 mln) eurot, sh juhatuse liikmetele arvestatud tasud 98 tuh (2021. aastal 0) eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Müügitulu	18 520	0
Ärikasum/-kahjum	-3 444 969	-2 729 994
Puhaskasum/-kahjum	-3 444 855	-2 729 889
Varade maht	50 480 215	31 988 025
Omakapitali osatähtsus	2,3%	14,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,85	1,48

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Omakapitali osatähtsus (%) = omakapital / varade maht * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	999 719	1 203 290	
Nõuded ja ettemaksed	840 035	443 136	2
Varud	333 468	231 367	3
Kokku käibevarad	2 173 222	1 877 793	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	48 306 993	30 110 232	5
Kokku põhivarad	48 306 993	30 110 232	
Kokku varad	50 480 215	31 988 025	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 000 000	0	6
Võlad ja ettemaksed	1 547 201	1 265 943	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 547 201	1 265 943	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	37 800 000	17 400 000	6
Võlad ja ettemaksed	3 281 111	987 300	7
Sihtfinantseerimine	5 692 242	7 730 266	8
Kokku pikaajalised kohustised	46 773 353	26 117 566	
Kokku kohustised	49 320 554	27 383 509	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Muud reservid	10 000 000	10 000 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 397 984	-2 668 095	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 444 855	-2 729 889	
Kokku omakapital	1 159 661	4 604 516	
Kokku kohustised ja omakapital	50 480 215	31 988 025	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	18 520	0	10
Muud äritulud	2 448 585	2 146 121	11
Mitmesugused tegevuskulud	-2 054 084	-1 303 026	12
Tööjõukulud	-1 191 734	-956 141	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 665 304	-2 615 340	5
Muud ärikulud	-952	-1 608	
Ärikasum (kahjum)	-3 444 969	-2 729 994	
Muud finantstulud ja -kulud	114	105	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 444 855	-2 729 889	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 444 855	-2 729 889	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 444 855	-2 729 889
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-3 444 855	-2 729 889

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-3 444 969	-2 729 994	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 665 304	2 615 340	5
Muud korrigeerimised	-2 493 575	-2 027 259	
Kokku korrigeerimised	171 729	588 081	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-440 663	53 302	2
Varude muutus	-102 101	-158 367	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	205 646	15 387	7
Laekumised sihtfinantseerimisest	365 087	6 845 527	8
Muud rahavood äritegevusest	114	105	
Kokku rahavood äritegevusest	-3 245 157	4 614 041	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-18 336 747	-18 348 001	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-18 336 747	-18 348 001	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	27 400 000	14 900 000	6
Saadud laenude tagasimaksed	-6 000 000	0	
Makstud intressid	-21 667	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	21 378 333	14 900 000	
Kokku rahavood	-203 571	1 166 040	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 203 290	37 250	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-203 571	1 166 040	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	999 719	1 203 290	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	3 000 000	-1 580 551	1 421 949
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	-1 087 544	-1 087 544
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500	3 000 000	-2 668 095	334 405
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 729 889	-2 729 889
Muutused reservides	0	7 000 000	0	7 000 000
31.12.2021	2 500	10 000 000	-5 397 984	4 604 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-3 444 855	-3 444 855
31.12.2022	2 500	10 000 000	-8 842 839	1 159 661

Täiendav info arvestusmetoodika muutuste kohta on välja toodud lisas 1.

Täiendav info osakapitali ja omakapitali reservide kohta on lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fibenol OÜ (edaspidi Ettevõtte) asub Eestis. Ettevõtte juriidiline aadress on Mõisa 4, 13522 Tallinn, Eesti.

Aastaaruanne on esitatud 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta kohta. Fibenol OÜ 2022. 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

Käesoleva aruande koostamisel on muudetud saadud toetuste ettemaksete tulusse kandmise ettevõttesisest arvestusmetoodikat.

Kui varasemates perioodides on laekunud toetus kantud tulusse vastavalt iga projekti kulude hüvitamise määrale, siis alates 2022. aastast kantakse toetus tulusse vastavalt iga projekti efektiivsele toetusmäärale. Projekti kulude hüvitamise määr on määr, mis on kinnitatud projekti lepingus ja mille alusel teostatakse projekti raames tehtud abikõlblike kulude suhtes toetuse väljamakseid. Projekti efektiivne toetusmäär on aga määr, mis saadakse projekti lepingus fikseeritud toetuse kogusumma jagamisel lepingus fikseeritud vajalike abikõlblike kulude kogusummaga. Kuna projektide efektiivne toetusmäär on enamasti madalam, kui projektide kulude hüvitamise määr (sest toetust makstakse enamasti välja kiiremas tempos, kui efektiivne toetusmäär seda võimaldaks), siis kajastab muudetud arvestusmetoodika õiglasemalt projektide saadava tulu seost projektide raames tehtavate abikõlblike kuludega ja tulu jaotust erinevatele perioodidele.

Muudatus puudutab ainult Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmist Horizon 2020 saadud sihtfinantseerimise kajastamist.

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Sihtfinantseerimine	5 325 628	2 404 638	7 730 266
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 580 551	-1 087 544	-2 668 095
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 278 567	-1 451 322	-2 729 889
Muud äritulud	3 488 417	-1 342 296	2 146 121

Finantsvarad

Finantsinstrumendid

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglaselt 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 ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

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

Mõõtmine

Finantsvarad (välja arvatud juhul, kui on tegemist nõudega ostja vastu, mille puudub oluline rahastamiskomponent ja mida algselt mõõdetakse tehinguhinnas) mõõdetakse esmasel arvelevõtmisel õiglaselt väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglaselt 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 2021 ja 2021. 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 krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingu alusel ettevõtte saadaolevate rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga. Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

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

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Varade väärtuse vähenemine

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

Varud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu 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 3 195 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	5 - 20
Masinaid ja seadmed	4 - 20
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	3 - 5

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

Finantskohustised

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

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Sihtfinantseerimine

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

Kohustuslik reservkapital

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

Kulud

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

Maksustamine

Vastavalt kohaldatevatele 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

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte;
- omanikud ja nendega seotud ettevõtted;
- juhtkond ning juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähikondlasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Ettevõtte emaettevõtte on Apalta Tehnoloogia OÜ.

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 turuosalised 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 õiglasel väärtusel on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

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

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

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

Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel

Ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel on juhtkond kohustatud tegema otsuseid, hinnanguid ja eeldusi varade ja kohustuste bilansiliste maksumuste kohta, kui vastav informatsioon ei ole vabalt kättesaadav muudest allikatest. Hinnangud ja nendega seotud eeldused põhinevad varasematel kogemustel ja muudel asjakohasteks peetud teguritel. Tegelikud tulemused võivad neist hinnangutest erineda.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Arvestushinnangute korrigeerimised kajastatakse hinnangu korrigeerimise perioodil, kui korrigeerimine mõjutab ainult seda perioodi või korrigeerimise perioodil ja tulevastel perioodidel, kui muudatus mõjutab nii käesolevat perioodi kui ka tulevase perioodi.

2022. aastal on Fibenol 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 tulevase rahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära nimetatud rahavoogude nüüdsväärtuse arvutamiseks. 2021. aastal ja 2022. aastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval vaatatakse 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 investeringu hinnangulisi tulevase rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade puhul on väärtuse languse summa vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude, mida on diskonteeritud esialgse sisemise intressimääraga, erinevus. 2021. aastal ja 2022. aastal väärtuse languse riski ei tuvastatud.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2022:

„Tulu enne otstarbekohast kasutamist, kahjulikud lepingud - lepingu täitmise kulud, viide kontseptuaalsele raamistikule” - IAS 16, IAS 37 ja IFRS 3 piiratud ulatusega muudatused ning parandused IFRS-ides 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS 41 muudatused; (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 16 muudatus keelab ettevõttel põhivara soetusmaksumusest maha arvata põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimise aja jooksul toodetud toodangu müügist saadud tulu. Sellise toodangu müügist saadud tulu koos tootmiskuludega, kajastatakse nüüd kasumiaruandes. Ettevõtte peab kasutama IAS 2 standardit sellise toodangu kulude mõõtmiseks. Kulud ei sisalda testitava vara amortisatsiooni kuna ta ei ole veel valmis otstarbekohaseks kasutamiseks. IAS 16 muudatus selgitab samuti, et ettevõtte peab testimise vara korralikku töökorda, kui ta hindab vara tehnilist ja füüsilist taset. Vara finantstulemused ei ole sellisel hindamisel asjakohased. Seega võib vara olla viidud juhtkonna poolt ette nähtud tööseisundisse ning selle suhtes võib kohaldada kulumit enne kui ta saavutab juhtkonna poolt eeldatavat põhitegevuse tulemust.

IAS 37 muudatus selgitab mõistet 'lepingu täitmise kulud'. Muudatus selgitab, et lepingu täitmise otsesed kulud sisaldavad lepingu täitmise lisakulusid; ning muude kulude jaotamise, mis on otseselt seotud selle täitmisega. Muudatus selgitab samuti, et enne kahjumlikust lepingust tuleneva eraldise moodustamist, peab ettevõtte kajastama väärtuse langusest tulenevat kahjumit, mis on tekkinud lepingu täitmiseks kasutatud varade, mitte selle lepinguga seotud varade puhul.

IFRS 3 muudatused viitavad 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule, et määrata kindlaks, mis on äriühenduse mõistes vara ja kohustus. Enne muudatust viitas IFRS 3 2001. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Lisaks, IFRS 3 standardis on lisatud uus erand kohustuste ja tingimuslike kohustuste osas. Erand täpsustab, et mõnede kohustuste ja tingimuslike kohustuste liikide kajastamisel peab ettevõtte IFRS 3 standardi kohaselt viitama hoopis IAS 37 või IFRIC 21 standardile, mitte 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Ilma uue erandita, kajastaks ettevõtte mõned kohustused äriühenduses, mida ta ei kajastaks vastavalt IAS 37 standardile. Seega, oleks pidanud ettevõtte kohe pärast ühinemist lõpetama kohustuse kajastamise ning kajastama kasumit, mis ei tekitanud majanduslikku kasu. Samuti selgitati, et omandaja ei pea kajastama tingimuslike varasid omandamise kuupäeva seisuga nagu on määratletud IAS 37-s.

IFRS 9 muudatus käsitleb, millised tasud tuleb arvesse võtta finantskohustuste kajastamise lõpetamise hindamisel, kasutades 10% testi. Kulud või tasud võivad olla makstud kas kolmandatele osapooltele või laenuandjale. Muudatuste kohaselt, kolmandatele osapooltele makstud kulud või tasud ei arvestata 10% testi.

IFRS 16-ga kaasnev illustreeriv näide 13 on muudetud, et eemaldada rendileandja renditud vara täiustamisega seotud maksete kirjeldust. Muudatuse põhjuseks on kõrvaldada kõik võimalikud segadused rendi stiimulite käsitlemisel.

IFRS 1 lubab vabastuse teha, kui tütarettevõttest saab esmakordne IFRS-i kasutuselevõtja hiljem kui tema emaettevõtte. Tütarettevõtte saab mõõta oma varasid ja kohustusi bilansilistes (jätk)maksumustes, mida oleks kasutatud emaettevõtte konsolideeritud finantsaruannetes emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga, kui seoses konsolideerimisprotseduuridega ja äriühenduse, mille raames emaettevõtte tütarettevõtte omandas, mõjude arvestamisega ei ole tehtud mingeid korrigeerimisi. IFRS 1 on muudetud, et IFRS 1 vabastuse kasutavad ettevõtted saaksid mõõta kumulatiivseid kursivahesid kasutades emaettevõttes kajastatud summasid emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga. IFRS 1 muudatus laiendab eelnimetatud vabastuse kumulatiivsetele kursivahedele, et esmakordsetele kasutuselevõtjatele kulud vähendada. Muudatus kehtib ka sidusettevõttele või ühisettevõtmisele, kes kasutavad sama IFRS 1 vabastust. Nõue, mille kohaselt ettevõtted elimineerivad rahavood maksustamisest IAS 41 õiglase väärtuse mõõtmisel on nüüd tühistatud. Selle muudatuse eesmärk on viia standard vastavusse nõudega diskonteerida rahavooge maksujärgselt. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2022 algaval aruandeaastal, ei ole

eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 116	19 116
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	304 650	304 650
Muud nõuded	268 388	268 388
Ettemaksed	247 881	247 881
Tulevaste perioodide kulud	26 259	26 259
Muud makstud ettemaksed	221 622	221 622
Kokku nõuded ja ettemaksed	840 035	840 035
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	265 861	265 861
Muud nõuded	93 677	93 677
Ettemaksed	83 598	83 598
Tulevaste perioodide kulud	21 503	21 503
Muud makstud ettemaksed	62 095	62 095
Kokku nõuded ja ettemaksed	443 136	443 136

Muude nõuete all kajastuvad nõuded laekumata sihtfinantseerimise eest ja tähtajaline hoius. Täiendav info lisas 8.

Maksude ettemaksed on täpsemalt kajastatud lisas 4.

Aruandeaastal ning 2021. aastal ei ole tehtud allahindlusi nõuete osas.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Masinate ja seadmete varuosad	333 468	231 367
Kokku varud	333 468	231 367

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

Aruandeaastal ega ka 2021. aastal ei tehtud varudes allahindlusi ega allahindluste tühistamisi.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	243 300	0	115 857	0
Üksikisiku tulumaks	0	16 867	0	11 333
Erisoodustuse tulumaks	0	3 029	0	1 905
Sotsiaalmaks	0	62 850	0	52 894
Kohustuslik kogumispension	0	1 254	0	965
Töötuskindlustusmaksed	0	2 508	0	2 153
Aktsiisimaks	0	153	0	0
Ettemaksukonto jääk	61 350		150 004	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	304 650	86 661	265 861	69 250

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

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

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2020									
Soetusmaksumus	2 519 453	61 985	10 479 370	10 541 355	0	1 991 796	241 200	2 232 996	15 293 804
Akumuleeritud kulum	-251 945	-20 974	-1 047 937	-1 068 911	0	0	0	0	-1 320 856
Jääkmaksumus	2 267 508	41 011	9 431 433	9 472 444	0	1 991 796	241 200	2 232 996	13 972 948
Ostud ja parendused	0	18 000	45 354	63 354	6 500	8 094 764	9 923 673	18 018 437	18 088 291
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	0	0	0	0	664 333	0	664 333	664 333
Amortisatsioonikulu	-503 891	-14 197	-2 096 819	-2 111 016	-433	0	0	0	-2 615 340
31.12.2021									
Soetusmaksumus	2 519 453	79 985	10 524 723	10 604 708	6 500	10 750 893	10 164 873	20 915 766	34 046 427
Akumuleeritud kulum	-755 836	-35 171	-3 144 755	-3 179 926	-433	0	0	0	-3 936 195
Jääkmaksumus	1 763 617	44 814	7 379 968	7 424 782	6 067	10 750 893	10 164 873	20 915 766	30 110 232
Ostud ja parendused	530 957	55 711	24 151	79 862	208 035	17 553 635	173 876	17 727 511	18 546 365
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	530 957					0	0	0	530 957
Muud ostud ja parendused		55 711	24 151	79 862	208 035	17 553 635	173 876	17 727 511	18 015 408
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	0	0	0	0	2 315 700	0	2 315 700	2 315 700
Amortisatsioonikulu	-519 377	-21 551	-2 100 727	-2 122 278	-23 649	0	0	0	-2 665 304
31.12.2022									
Soetusmaksumus	3 050 410	135 697	10 548 874	10 684 571	214 535	30 620 228	10 338 749	40 958 977	54 908 493
Akumuleeritud kulum	-1 275 213	-56 723	-5 245 482	-5 302 205	-24 082	0	0	0	-6 601 500
Jääkmaksumus	1 775 197	78 974	5 303 392	5 382 366	190 453	30 620 228	10 338 749	40 958 977	48 306 993

Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021 kajastuvad bilansis lõpetamata põhivara projektina ja ettemaksetena põhivara eest katsetehase II ja III etapi ehitamisega seonduvad kapitaliseeritud kulutused ning ettemaksed masinate ja seadmete eest.

Katsetehase teise etapi ehitus on lõpetamisjärgus ning toimub etapiline katsetehase käikuvõtmise protsess.

Aruandeaastal ega ka 2021. aastal ei tehtud põhivarades allahindlusi ega allahindluste tühistamisi.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapoole laen	1 000 000	1 000 000			4%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	1 000 000	1 000 000					
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtte laen	37 800 000	0	0	37 800 000	10%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	37 800 000	0	0	37 800 000			
Laenukohustised kokku	38 800 000	1 000 000	0	37 800 000			
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtte laen	17 400 000	0	0	17 400 000	4%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	17 400 000	0	0	17 400 000			
Laenukohustised kokku	17 400 000	0	0	17 400 000			

Seotud osapoolelt Apalta Varad OÜ ja emaettevõttelt Apalta Tehnoloogia OÜ saadud laenud on tagatiseta.

Apalta Varad OÜ-lt saadi aruandeaastal lühiajalist laenu kogusummas 7 miljonit eurot, millest aruandeaastal maksti tagasi 6 miljonit eurot.

Täiendav info lisas 14.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 318 344	1 318 344	0	
Võlad töövõtjatele	137 445	137 445	0	
Maksuvõlad	86 661	86 661	0	4
Muud võlad	3 285 862	4 751	3 281 111	
Intressivõlad	3 281 333	222	3 281 111	14
Muud viitvõlad	4 529	4 529	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 828 312	1 547 201	3 281 111	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 050 817	1 050 817	0	
Võlad töövõtjatele	145 075	145 075	0	
Maksuvõlad	69 250	69 250	0	4
Muud võlad	988 101	801	987 300	
Intressivõlad	987 300	0	987 300	14
Muud viitvõlad	801	801	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 253 243	1 265 943	987 300	

Muude viitvõlgade all kajastub krediitkaardivõlg 4529 eurot (31.12.2021: 801 eurot).

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Horizon 2020	0	2 929 846	6 845 527	0	2 138 784	93 677	7 730 266
Euroopa Regionaalarengu Fond	0	0	7 311	0	7 311	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	2 929 846	6 852 838	0	2 146 095	93 677	7 730 266
Kokku sihtfinantseerimine	0	2 929 846	6 852 838	0	2 146 095	93 677	7 730 266

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Horizon 2020	93 677	7 730 266	365 087	0	2 359 347	49 913	5 692 242
Euroopa Regionaalarengu Fond	0	0	20 937	274	20 663	0	0
Euroopa Liidu struktuurivahendid	0	0	0	0	67 375	67 375	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	93 677	7 730 266	386 024	274	2 447 385	117 288	5 692 242
Kokku sihtfinantseerimine	93 677	7 730 266	386 024	274	2 447 385	117 288	5 692 242

OÜ Fibenol sai 2018. aastal sihtfinantseerimise Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmist Horizon 2020 projektile SWEETWOODS ning 2019. aastal täiendavalt sama programmi raames sihtfinantseerimine projektile VEHICLE. 2021. aastal alustati uue sihtfinantseeritava projektiga VIOBOND, mida samuti rahastatakse sama programmi raames. Projekte SWEETWOODS (grandi number 792061), VEHICLE (grandi number 837866), VIOBOND (grandi number 101022987) rahastab Biobased Industries Joint Undertaking (BBI JU) ja Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programm Horizon 2020. Projekti SWEETWOODS eesmärk on viie aasta jooksul valideerida puidu fraktsioneerimise tehnoloogia protsess ning projekti tööstuspartnerite toel kasutada fraktsioneerimistehase produkte (ligniini ja 2G suhkru) nende olemasolevate tooteretseptide arendamisel või täiesti uute biotoodete tootmisel.

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

VIOBOND projekt on viie aastase kestvusega tööstusprojekt, mille raames projekti koordinaator Latvian Finieris ehitab Riiga uudse ligniini põhineva bio-vaikude tehase. Vaik kasutatakse vineeriliimide, liivapaberi liimide ja muude toodete tootmises. OÜ Fibenol roll projektis on ligniini tarne ning uudsete omadustega ligniinide arendus.

Lisaks on saadud sihtfinantseerimise toetus projektile REWOFUEL, mille eesmärk on kaardistada puidujäätel põhinev väärtusahel maantee- ja lennutranspordis kasutatavate biokütuste arendamiseks. Algselt oli projekti partneriks Eestis Graanul Invest AS, kellelt võttis puidusuhkrute tarnega seotud rolli üle OÜ Fibenol. Projekti rahastatakse Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmist Horizon 2020 (grandi number 792104).

2021. aastal saadi toetus teadlase palkamiseks Euroopa Regionaalarengu Fondist sektoritevahelise mobiilsuse projektile, mis keskendub lignotselluloosete suhkrutega seotud arendustele. Samal aastal laekus 7311 eurot, mis kajastati 2021. aasta tuludes.

2022. aastal laekus mobiilsustootust 20 937 eurot ning teostati seoses abikõlbmatuks osutunud kuludega vabatahtlik toetuse tagasimakse summas 274 eurot. Laekunud toetus kajastati aruandeaasta tuludes ning toetuse tagasimakse tulude vähendusena.

2022. alustati uue projektiga "Kasepuidust mikro- ja nanokristalse tselluloosi tootmistehnoloogiate arendus ning rakendusvaldkondade kaardistamine" (projekti nr 2014-2020.15.03.21-0138), mille eesmärk on välja arendada uudne eritselluloosi tootmistehnoloogia olemasolevas katsetehases ja läbi viia materjali rakendusuuringud parimate võimalike kasutusvaldkondade leidmiseks. Projekti rahastatakse Euroopa Regionaalarengu Fondist COVID-19 pandeemia reageerimise raames EAS-i kaudu. Aruandeaastal kanti projekti tuludesse 67 375 eurot, mis seisuga 31.12.2022 kajastub bilansis nõudena. Täiendav info lisas 2.

Kõikides projektides on aruandeaastal tuluna sihtfinantseerimisest kajastatud abikõlblikud arendus-, haldus- ja/või personalikulud ning katsetehase käivitamisega seotud kulud.

2022. aastal kanti saadud ettemaksust tuludesse projekti VEHICLE raames 90 116 eurot, projektis VIOBOND 58 973 eurot. REWOFUEL projektis kanti tuludesse 144 818 eurot.

SWEETWOODS projektis kanti saadud ettemaksust tuludesse 2 065 440 eurot. Seoses ettevõttesise projekti efektiivse toetusmäära ümberarvestusega vähendati 2021. aasta tulud 1 342 296 euro võrra ning korrigeeriti eelmiste perioodide sihtfinantseerimise kohustust 1 062 341 euro võrra suuremaks. Toetuse lõppsumma jääb samaks. Info tulude kajastamise kohta on lisas 11.

Projekti REWOFUEL aruandeaasta abikõlblike tulude summa kajastub seisuga 31.12.2022 osaliselt ettevõtte bilansis nõudena, sest bilansipäeva seisuga ei olnud sihtfinantseerimine täies ulatuses veel laekunud. Täiendav info lisas 2.

Seoses kohustuste ülevõtmisega projektist lahkunud partnerilt laekus 2022. aastal täiendav ettemaks projektile SWEETWOODS summas 176 505 eurot ning seoses projektipartneri rolli ülevõtmisega Graanul Invest AS-lt laekus ettemaks 188 582 eurot projektile REWOFUEL. Info tulude kajastamise kohta on lisas 11.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2500 eurot ning osa eest on täielikult tasutud. 2021.aastal suurendati mitterahalise sissemaksega vabatahtlikku reservi 7 000 000 euro võrra. Vabatahtliku reservi moodustamisega vähendati ettevõtte laenukohustist emaettevõtte ees. Seisuga 31.12.2022 on vabatahtlik reserv kokku summas 10 000 000 eurot (31.12.2021: 10 000 000 eurot).		

Täiendav info lisas 14.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Austria	600	0
Eesti	17 920	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 520	0
Kokku müügitulu	18 520	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	18 520	0
Kokku müügitulu	18 520	0

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest	2 447 385	2 146 096
Muud	1 200	25
Kokku muud äritulud	2 448 585	2 146 121

Tuluna sihtfinantseerimisest on kajastatud projektipõhised abikõlbulikud arendus-, haldus-, personali ja muud katsetehasega käiku võtmisega seotud kulud. Täiendav info sihtfinantseerimise kohta on lisas 8.

Muu tuluna kajastub laekunud kindlustushüvitis.

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	86 652	56 500
Energia	383 445	115 439
Elektrienergia	336 214	109 026
Soojusenergia	32 872	0
Kütus	14 359	6 413
Mitmesugused bürookulud	52 375	9 572
Uurimis- ja arengukulud	1 234 253	998 393
Lähetuskulud	44 870	6 543
Koolituskulud	8 613	8 307
Riiklikud ja kohalikud maksud	29 220	16 982
Arvutikulud	37 529	13 938
Autodega seotud kulud	39 333	33 777
Turunduskulud	65 117	7 838
Muud	72 677	35 737
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 054 084	1 303 026

Üüri- ja rendikuludes kajastub bürooruumide üür ning seadmete rendikulud, mis on vajalikud katsetehase toimimisel ja tootmissüsteemi testimisel.

Uurimis- ja arengukuludes kajastuvad muuhulgas erinevad tellitud uurimis- ja arendustööd, tellitud katsed/analüüsid toodangule, välisprojektide administreerimisega seotud kulud, ehitusjärgus katsetehase igapäevase toimimisega ja laboriga seotud kulud.

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	891 723	714 779
Sotsiaalmaksud	300 011	241 362
Kokku tööjõukulud	1 191 734	956 141
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	25	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	24	20
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Töölepingu alusel töötavate isikute keskmine arv taandatud täistööajale oli 2021. aastal 20 ja 2022. aastal 24 inimest.

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	0
Kokku laenukohustised	1 000 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	222	0
Kokku võlad ja ettemaksed	222	0

PIKAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Emaettevõtja	37 800 000	17 400 000
Kokku laenukohustised	37 800 000	17 400 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2021
Emaettevõtja	9 500 000	14 900 000	0	17 400 000
Kokku laenukohustised	9 500 000	14 900 000	0	17 400 000
LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2022
Emaettevõtja	17 400 000	20 400 000	0	37 800 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 000 000	6 000 000	1 000 000
Kokku laenukohustised	17 400 000	27 400 000	6 000 000	38 800 000

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 328	0	0
Kokku müüdid	0	2 328	0	0

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	22 454	1 238
Kokku ostetud	0	0	22 454	1 238

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	97 534	0

Kohustus emaettevõtte ees 31.12.2022 seisuga koosneb tagatiseta laenust summas 37 800 000 eurot (31.12.2021: 17 400 000 eurot) ja intressivõlast 3 281 111 eurot (31.12.2021: 987 300 eurot). 2022. aastal emaettevõttele laenu tagasi ei makstud. Täiendav info laenu kohta lisas 6.

Alates 19.08.2022 on Graanul Tehnoloogia OÜ uus ärinimi Apalta Tehnoloogia OÜ.

Lühiajalised kohustused seisuga 31.12.2022 koosnevad tagatiseta laenust summas 1 000 000 eurot (31.12.2021: 0 eurot) ja intressivõlast 222 eurot (31.12.2021: 0 eurot) ettevõttele Apalta Varad OÜ. Täiendav info laenu kohta lisas 6.

2022. aastal maksti juhatuse liikmetele tasusid summas 97 534 eurot (2021: 0 eurot).

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

Lisa 15 Finantsriskid

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (sh valuutakursi risk). Finantsriskide juhtimine on emaettevõtja juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määramist, 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. 31.12.2022 oli nõudeid ostjate vastu 19 116 eurot (31.12.2021: 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 makseviivitus, kui:

- võlgnik ei ole tõenäoliselt suuteline tasuma ettevõttele 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 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga oli ebaoluline.

Valuutakursi muutuste risk

Ettevõtte nõuded ja kohustused on peamiselt euroga seotud valuutades. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõtet 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 äriplaneeritud 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. Likviidsusrisiki vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeeringute ajagraafikut. Tavaliselt kindlustab ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu vähemalt järgneva 30 päeva tavapäraste tegevuskulude ja finantskohustuste täitmiseks.

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid intressimaksetega 31.12.2022 seisuga:

Eurodes	Jääkväärtus 31.12.2022	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 318 344	1 318 344	0
Muud võlad	228 635	228 635	0
Võlad seotud osapooltele	3 281 334	0	3 281 334
Seotud osapoolelt saadud laen	1 000 000	0	0
Emaettevõttelt saadud tagatiseta laen	37 800 000	0	37 800 000
Kokku võlakohustused	43 628 313	1 546 979	41 081 334

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid 31.12.2021 seisuga:

Eurodes	Jääkväärtus 31.12.2021	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 050 817	1 050 817	0
Muud võlad	215 126	215 126	0
Võlad seotud osapooltele	987 300	0	987 300
Emaettevõttelt saadud tagatiseta laen	17 400 000	0	17 400 000
Kokku võlakohustused	19 653 243	1 265 943	18 387 300

Õiglased väärtused

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

Lisa 16 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2022 on OÜ Fibenol lühiajaliste kohustiste kattekordaja 0,85 ning ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid summas 373 979 eurot. Ettevõtte lühiajalised kohustised on 31.12.2022 seisuga summas 2 547 201 eurot, millest 1 mln eurot moodustab lühiajaline laen seotud osapoolelt Apalta Varad OÜ, mis on antud OÜ Fibenol likviidsusriski maandamiseks. OÜ Fibenol on alustav arendus- ja tootmisettevõte, mille majandustegevus on käivitusfaasis, mistõttu koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja kindlustab ettevõtte rahaliste vahendite piisava olemasolu läbi käibekapitali juhtimise.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte jätkuvalt tegutsev, sest OÜ-l Fibenol on emaettevõtte Apalta Tehnoloogia OÜ kaudu lõplike kasusaajatega kokkulepe käivitusfaasis tehtavate investeeringute ja kulude finantseerimiseks. 27.02.2023 suurendasid lõplikud kasusaajad Apalta Tehnoloogia OÜ-le antud pikaajalist laenu 6 500 000 euro võrra ja Apalta Tehnoloogia omakorda OÜ-le Fibenol antud pikaajalist laenu samuti 6 500 000 euro võrra.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.03.2023

OÜ Fibenol (registrikood: 14428575) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO RAID	Juhatuse liige	30.03.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Fibenol osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt OÜ Fibenol (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 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 2022;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- 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 Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka auditiotegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

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

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kooskõlas ISA-dega 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 auditiprotseduurid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus 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 märkimisväärtet 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 arvamus. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

Heili Ert
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

30. märts 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Fibenol (registrikood: 14428575) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	30.03.2023
HEILI ERT	Vandeaudiitor	30.03.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 397 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 444 855
Kokku	-8 842 839
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-8 842 839
Kokku	-8 842 839

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 397 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 444 855
Kokku	-8 842 839
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-8 842 839
Kokku	-8 842 839

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	20141	18520	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 53233550
E-posti aadress	info@fibenol.com