

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: UP Catalyst OÜ

registrikood: 14798378

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Akadeemia tee 23

postisihthnumber: 12618

e-posti aadress: info@upcatalyst.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 5 Laenukohustised	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 7 Muud äritulud	14
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	14
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 10 Tööjõukulud	16
Lisa 11 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

Ülevaade

UP Catalyst OÜ asutati 2019. aastal ja arendab tehnoloogiat süsinikmaterjalide ja grafiidi kohalikuks tootmiseks kasutades CO₂ emissioone. Meie missiooniks on saada esimeseks ja juhtivaks Euroopa tööstuslikus mahus jätkusuutlike süsiniknanomaterjalide ja grafiidi tootjaks, pakkudes tugevat alternatiivi täna kasutatavatele keskkonnakahjulikele materjalidele.

UP Catalyst väärtuspakkumiseks on kohalikult toodetud jätkusuutlikud süsiniknanomaterjalid, aidates meie klientidel vähendada oma toodete süsinikjalajälge ja maandada impordiga seotud tarneahela riske. Üldine turusentiment 2023. aastal oli jätkuvalt positiivne. Euroopa turul toimub kohalikult toodetud jätkusuutlike toorainete osas soodne areng, kuna tootjad tunnetavad üha enam tarneahela riske ja geopoliitilisi muresid. 2023. aasta detsembri alguses teatas Hiina grafiidi ekspordipiirangutest, mis tõstab veelgi teadlikkust meie missiooni olulisusest ja annab UP Catalyst'i ambitsioonidele hoogu juurde.

Olulisemad saavutused 2023. aastal

2023. aastal saavutasime mitmeid olulisi edasiminekuid, sealhulgas teadus- ja arendustegevuses toodete edasiarendused, materjalide valideerimised potentsiaalsete lõppkasutajatega ja rahastuse tagamine ettevõtte kasvuks.

Olulisemad tootearenduse tegevused hõlmasid Generatsioon 2 reaktori ehitamist osana CO₂Carbon projektist. See on merekonteineril põhinev tööstuslik pilootreaktor, mis on võimeline tootma kuni 7 kg süsiniknanomaterjale päevas. Lisaks kavandasime MoreCCU projekti raames sulasoolade regenereerimiseadme, mis võimaldab meil maksimaalselt taaskasutada tootmisprotsessis kasutatavat sulasoola. Lisaks esitasime patenditaotluse CO₂ sünteesitehnoloogia jaoks olulistel globaalsetel turgudel.

UP Catalyst alustas koostööd mitme akutootjaga, et valideerida materjali sobivust nende toodetes. Meil õnnestus edukalt valideerida UP Catalyst süsiniknanotorude kasutamist akuelementides, mis olid valmistatud ainult UP Catalyst'i materjalist. Usume, et need koostööd materjalide testimise osas arenevad lähitulevikus kommertskoostöödeks.

2023. aasta neljandas kvartalis sulges UP Catalyst edukalt 4 miljoni euro suuruse seemnerahastuse (*Series Seed*), et finantseerida tehnoloogia arendamist ja ettevõtte kasvu. Investeeringisvooru juhtis Berliinis asuv kliimatehnoloogia riskikapitalifond Extantia ja toetasid Eesti riiklik fond SmartCap*, samuti jätkasid olemasolevad investorid Sunly, Little Green Fund, Scottish Baltic Invest ja UniTartu Ventures osalemist.

Lisaks sõlmisime 2023. aastal teadus- ja arendustegevuste rahastamiseks uusi otsetoetuse lepinguid summas 2,6 miljonit, mis laekuvad ka järgmistel perioodidel. Märkimisväärsed toetused olid Green ICT2 (kogumaht: 300 tuhat eurot), High Purity CNT RUP2 (kogumaht: 1 524 tuhat eurot) ja EIT Manufacturing MoReCCU (kogumaht: 799 tuhat eurot). Alustasime ka allhankekoostööd Euroopa Kosmoseagentuuriga, et panustada hapniku tootmise tehnoloogia arendamisse Marsil.

Finantsülevaade

Finantsiliselt olid 2023. aasta lõpus meie varad kokku 3 849 tuhat eurot, millest rahapositsioon oli 3 033 tuhat eurot, tagades rahavaru 2024. aasta plaanide elluviimiseks. Aasta puhaskahjumiks kujunes 937 tuhat eurot, mis kajastab aasta jooksul toimunud tootearenduse fookust.

Väljavaated 2024. aastaks

Peamised fookusvaldkonnad 2024. aastaks hõlmavad meie tootmisvõimsuse suurendamist ja kliendilepingute sõlmimist. Käesoleva aasta teises kvartalis käivitasime teise generatsiooni reaktori. See merekonteineril põhinev tööstuslik pilootreaktor võimaldab meil demonstreerida tehnoloogiat lähedal meie oluliste partnerite asukohtadele ja samuti suurendada tootmisvõimsust.

2023. aasta neljandas kvartalis suletud seemnerahastusega ehitame tööstusliku pilootreaktori, mis on võimeline töötleva aastas 100 tonni CO₂ ja tootma 27 tonni süsinikmaterjale, muutes UP Catalyst'i maailma suurimaks rohelise grafiidi pakkujaks. Uuel reaktoril on tootmisvõimsus, mis on kümme korda suurem kui praegusel seadmel ja see tähistab olulist verstaposti enne täiemahulise tööstusliku reaktori rajamist.

Kommertsialiseerimise osas ootame 2024. aastal esimeste kliendilepingute sõlmimist koos ettemüügilepingutega. Ettevõtte plaanib jätkata täiendava kapitali kaasamist, et rahastada ettevõtte edasist kasvu.

UP Catalyst on kindel oma missioonis juhtida maailma jätkusuutliku süsiniku poole. Arvestades, et globaalne nõudlus grafiidi järele ületab pakkumist, tekitades aastaks 2030 hinnanguliselt 700 000 tonni aastase puudujäägi, on UP Catalyst positsioneeritud muutma Euroopa akude maastikku. Asendades fossiilse päritoluga grafiidi UP Catalyst'i rohelise grafiidiga, muutuvad akude anoodid CO₂-negatiivseks. See muutus võib

aidata vältida aastaks 2030 118,7 megatonni CO₂ heitmete tekkimist, märkides olulist keskkonnamõju.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Rahakordaja, %	479	49
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja, %	506	61
Omakapitali osakaal, %	84	-155

Rahakordaja – Raha ja likviidsed väärtpaberid / Lühiajalised kohustised

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja - Käibevara / Lühiajalised kohustised

Omakapitali osakaal – Omakapital / Koguvaram

**Rahastanud Euroopa Liit – NextGenerationEU*



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 032 948	87 802	
Nõuded ja ettemaksed	150 873	14 248	2
Varud	21 031	8 990	
Kokku käibevarad	3 204 852	111 040	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 158	3 044	
Materiaalsed põhivarad	446 175	69 398	3
Immateriaalsed põhivarad	194 672	155 547	4
Kokku põhivarad	644 005	227 989	
Kokku varad	3 848 857	339 029	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12 500	7 500	5
Võlad ja ettemaksed	272 333	58 223	6
Sihtfinantseerimine	348 425	115 215	8
Kokku lühiajalised kohustised	633 258	180 938	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	685 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	0	685 000	
Kokku kohustised	633 258	865 938	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 431	2 500	
Ülekurss	4 679 069	0	5
Oma osad	-400	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-529 408	5 710	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-937 093	-535 119	
Kokku omakapital	3 215 599	-526 909	
Kokku kohustised ja omakapital	3 848 857	339 029	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 740	4 612	
Muud äritulud	285 555	74 418	7
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	116 873	0	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-139 928	-21 571	
Mitmesugused tegevuskulud	-465 707	-255 640	9
Tööjõukulud	-660 467	-320 406	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 720	-10 037	3,4
Muud ärikulud	-11 298	-5 653	
Ärikasum (kahjum)	-887 952	-534 277	
Intressikulud	-49 833	0	
Muud finantstulud ja -kulud	692	-28	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-937 093	-534 305	
Tulumaks	0	-814	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-937 093	-535 119	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardi põhimõtteid.

Arvestuse alused

UP Catalyst OÜ raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega ja hea raamatupidamistavaga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (toimkonna juhend või lühendatult RTJ).

Raamatupidamise aruanne on koostatud eesti keeles ja ametlikus kehtivas vääringus – eurodes. Aruande täpsusaste on eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Alates 01.01.2016 kehtima hakanud raamatupidamise seaduse muudatuse kohaselt ei ole väikestel konsolideerimisgruppidel kohustust esitada konsolideeritud aruannet. Väikese konsolideerimisgrupi mõiste on defineeritud raamatupidamise seaduses § 3 (punktid 18 ja 15), konsolideerimise erandid on toodud § 29.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Edasisel kajastamisel korrigeeritakse algset soetusmaksumust põhiosa tagasimaksete (kui asjakohane) ning väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalike allahindlustega.

Finantsvarad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimuvate tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Kõik finantskohustised ja -varad võetakse arvele nende soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtteid kajastatakse soetusmaksumuses vastavalt RTJ 11 toodud alustel.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustise ja omandaja

poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse RTJ-s 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad” kirjeldatud vara väärtuse testist.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse soetusmaksumuses. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue bilansist välja.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Varude netorealiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varusid kajastatakse liikide lõikes:

- varud (tooraine ja materjal, lõpetamata toodang, valmistoodang);
- müügiks ostetud kaubad;
- ettemaksed tarnijatele.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 300 eurot. Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni piirmäärad aastas on vastavatel põhivarade gruppidel järgnevad:

- 1) masinad, seadmed 3–50%
- 2) muu inventar 2–50%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Arendustegevusega seotud väljaminekud

Arendustegevusega seotud väljaminekud kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui on täidetud kõik alltoodud kriteeriumid:

- 1) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- 2) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- 3) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- 4) arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Amortisatsiooni piirmäärad aastas on vastavalt immateriaalse põhivara gruppidele järgnevad:

- 1) Arenguväljaminekud: 20%
- 2) Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid: 5-20%
- 3) Muud immateriaalsed põhivarad: 10-30%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenu jm. lühiajalised ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasisel kajastamisel korrigeeritakse algset soetusmaksumust põhiosa tagasimaksete (kui asjakohane) ning väärtuse langusest või laekumise

ebatõenäosusest tingitud võimalike allahindlustega. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kui puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Konverteeritavad instrumendid

Konverteeritavate instrumentide kajastamiselt tuleb analüüsida lepingu majanduslikku sisu ning hinnata, kas tegu on omakapitaliinstrumendi või võõrkapitaliinstrumendiga.

Juhul, kui saadud konverteeritava laenuga ei kaasne ettevõtte jaoks tulevikus mingeid kohustuslikke väljamakseid (näiteks laenu tagasimakseid või intressimakseid), on tegemist omakapitaliinstrumendiga. Kui laenu saajal võivad tekkida tulevikus laenuga seoses kohustuslikud väljamaksed, loetakse laen võõrkapitaliinstrumendiks ja kajastatakse kohustiste hulgas.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud varad võetakse bilansis arvele selle soetusmaksumuses. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku tööea jooksul.

Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulud

Tulusid kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2022. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 varasemal kolmel aastal jaotatud ja maksustatud netodividendidest.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest on need välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega - kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstakse välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Kuna ettevõtte jaotamata kasum on negatiivne 2023 ja 2022 aastatel, siis ei ole võimalik ka dividende jagada.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapool äriliste otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

UP Catalyst OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
 Olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
 Tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
 Eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	73 219	73 219	
Ostjatelt laekumata arved	73 219	73 219	
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 143	7 143	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25 255	25 255	
Muud nõuded	317	317	
Ettemaksed	44 939	44 939	
Tulevaste perioodide kulud	43 955	43 955	
Muud makstud ettemaksed	984	984	
Kokku nõuded ja ettemaksed	150 873	150 873	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 419	3 419	
Ostjatelt laekumata arved	3 419	3 419	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 970	3 970	
Laenunõuded	5 500	5 500	11
Ettemaksed	1 359	1 359	
Muud makstud ettemaksed	1 359	1 359	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 248	14 248	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	1 215	14 486	15 701	0	0	15 701
Akumuleeritud kulum	-182	-937	-1 119	0	0	-1 119
Jääkmaksumus	1 033	13 549	14 582	0	0	14 582
Ostud ja parendused	444	16 064	16 508	0	42 606	59 114
Muud ostud ja parendused	444	16 064	16 508	0	42 606	59 114
Amortisatsioonikulu	-366	-3 932	-4 298	0	0	-4 298
31.12.2022						
Soetusmaksumus	1 659	30 550	32 209	0	42 606	74 815
Akumuleeritud kulum	-548	-4 869	-5 417	0	0	-5 417
Jääkmaksumus	1 111	25 681	26 792	0	42 606	69 398
Ostud ja parendused	398	762	1 160	16 018	366 096	383 274
Amortisatsioonikulu	-414	-4 831	-5 245	-1 252	0	-6 497
31.12.2023						
Soetusmaksumus	2 057	31 312	33 369	16 018	408 702	458 089
Akumuleeritud kulum	-962	-9 700	-10 662	-1 252	0	-11 914
Jääkmaksumus	1 095	21 612	22 707	14 766	408 702	446 175

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	6 617	0	6 617
Akumuleeritud kulum	-263	0	-263
Jääkmaksumus	6 354	0	6 354
Ostud ja parendused	0	154 932	154 932
Amortisatsioonikulu	-1 323	-4 416	-5 739
31.12.2022			
Soetusmaksumus	6 617	154 932	161 549
Akumuleeritud kulum	-1 586	-4 416	-6 002
Jääkmaksumus	5 031	150 516	155 547
Ostud ja parendused	0	49 348	49 348
Amortisatsioonikulu	-1 323	-8 900	-10 223
31.12.2023			
Soetusmaksumus	6 617	204 280	210 897
Akumuleeritud kulum	-2 909	-13 316	-16 225
Jääkmaksumus	3 708	190 964	194 672

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	12 500	12 500			0%	EUR	2024	11
Lühiajalised laenud kokku	12 500	12 500						
Laenukohustised kokku	12 500	12 500	0	0				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	7 500	7 500			0%	EUR	2023	11
Lühiajalised laenud kokku	7 500	7 500						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	5 000	0	5 000	0	0%	EUR	2024	11
Konverteeritav laen See Seaside OÜ	100 000	0	100 000	0	5%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Scottish Baltic Invest OÜ	150 000	0	150 000	0	5%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Sunly Innovation 2 OÜ	250 000	0	250 000	0	0-5%	EUR	2024	
Konverteeritav laen UniTartu Ventures OÜ	180 000	0	180 000	0	5%	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	685 000	0	685 000	0				
Laenukohustised kokku	692 500	7 500	685 000	0				

Konverteeritavad laenud on konverteeritud 2023 majandusaastal omakapitali koosseisu.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	57 022	57 022
Võlad töövõtjatele	63 651	63 651
Maksuvõlad	36 305	36 305
Muud võlad	45 355	45 355
Muud viitvõlad	45 355	45 355
Saadud ettemaksed	70 000	70 000
Tulevaste perioodide tulud	70 000	70 000
Kokku võlad ja ettemaksed	272 333	272 333
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 120	8 120
Võlad töövõtjatele	26 894	26 894
Võlad seotud osapooltele	533	533
Maksuvõlad	11 136	11 136
Muud võlad	11 540	11 540
Muud viitvõlad	11 540	11 540
Kokku võlad ja ettemaksed	58 223	58 223

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	285 487	59 295	8
Kasum valuutakursi muutustest	68	123	
Muud	0	15 000	
Kokku muud äritulud	285 555	74 418	

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
EIT RawMaterials toetus	0	7 500	107 715	0	0	0	0	115 215	
Green ICT 2014-2021.1.02.22-0181	0	0	0	0	20 508	0	0	0	7
ESA BIC Estonia Incubation contract	0	0	0	0	20 000	0	0	0	7
RTK starditoetus	0	0	0	0	15 000	0	0	0	7
Climate KIC Accelator	0	0	0	0	3 000	0	0	0	7
VKE Fond (SME FUND)	0	0	0	0	787	0	0	0	7
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	7 500	107 715	0	59 295	0	0	115 215	
Kokku sihtfinantseerimine	0	7 500	107 715	0	59 295	0	0	115 215	
	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
Green ICT 2014-2021.1.02.22-0181	0	0	0	0	93 177	0	0	0	7
Green ICT 2 2014-2021.1.02.22-0188	0	0	0	0	8 584	0	0	0	7
RUP RE.5.04.22-0078	0	0	0	0	173 126	0	0	0	7
EAS KOOSTÖÖLEPING nr 12-2/23/199	0	0	0	0	600	0	0	0	7
ESA BIC Estonia Incubation contract	0	0	0	0	10 000	0	0	0	7
EIT RawMaterials toetus	0	115 215	233 210	0	0	0	0	348 425	
Manufacturing SASU MoReCCu	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	115 215	233 210	0	285 487	0	0	348 425	
Kokku sihtfinantseerimine	0	115 215	233 210	0	285 487	0	0	348 425	

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	18 306	14 648
Uurimis- ja arengukulud	124 182	45 364
Lähetuskulud	30 754	24 568
Koolituskulud	431	0
Konsultatsioonid	23 750	54 432
Reklaami- ja turunduskulud	59 992	31 391
Liikmetasud	41 342	24 000
Õigusteenused	32 656	0
Raamatupidamisteenused	29 227	13 467
Ruumide hooldus, remondikulud	11 777	2 168
Muud	93 290	45 602
Kokku mitmesugused tegevuskulud	465 707	255 640

Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	492 345	239 154
Sotsiaalmaksud	168 122	81 252
Kokku tööjõukulud	660 467	320 406
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	9
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1

Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	7 143	5 500	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 484	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 143	7 984	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 500	12 500	5

Kokku laenukohustised	12 500	12 500	
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	114	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	114	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	5 500	0	5 500	
Kokku antud laenud	0	5 500	0	5 500	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	5 500	1 055	0	6 555	588	
Kokku antud laenud	5 500	1 055	0	6 555	588	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 500	0	0	12 500	5
Kokku laenukohustised	12 500	0	0	12 500	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 500	0	0	12 500	5
Kokku laenukohustised	12 500	0	0	12 500	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	2 484	0	0
Kokku müüdid	0	0	0	2 484	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	86 534	49 331

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

UP Catalyst OÜ (registrikood: 14798378) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GARY URB	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

UP Catalyst OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud UP Catalyst OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 17.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt UP Catalyst OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, 10151 Tallinn

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

UP Catalyst OÜ (registrikood: 14798378) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-529 408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-937 093
Kokku	-1 466 501

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-529 408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-937 093
Kokku	-1 466 501

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata keemiatoodete tootmine	20591	3740	100.00%	Jah