

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Apalta Tehnoloogia OÜ

registrikood: 16129115

tänav a nimi, maja number: Mõisa tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13522

telefon: +372 53233550

e-posti aadress: info@apaltainvest.com

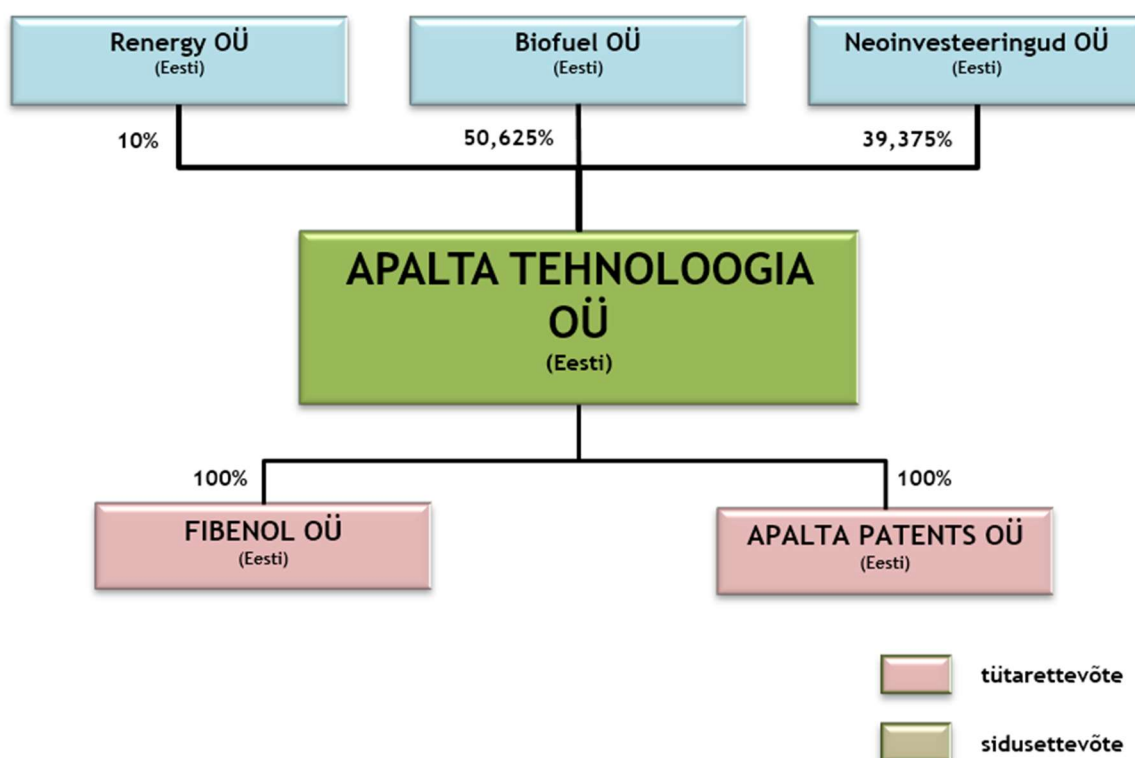
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 9 Laenukohustised	21
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 12 Osakapital	24
Lisa 13 Müügitulu	24
Lisa 14 Muud äritulud	25
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 17 Tööjõukulud	26
Lisa 18 Intressikulud	27
Lisa 19 Intressitulud	27
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	27
Lisa 21 Seotud osapooled	27
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 24 Konsolideerimata koondkasumiaruanne	30
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 27 Finantsriskid	32
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

TEGEVUSARUANNE

Apalta Tehnoloogia OÜ on asutatud 29. detsembril 2020. aastal. Apalta Tehnoloogia OÜ on valdusettevõtte, mille peamine tegevusala on investeeringud puidust saadavate biomaterjalide tootmiseks kasutatavate tehnoloogiate arendamise ja biomaterjalide tootmisega tegelevatesse ettevõtetesse. Apalta Tehnoloogia OÜ omanikeks on Biofuel OÜ (50,6%), OÜ Neoinvesteeringud (39,4%) ja OÜ Renergy (10%). Grupi ettevõtetel puuduvad välisriigis registreeritud filiaalid.

Grupi struktuur seisuga 31.12.2023:



Apalta Tehnoloogia OÜ omandas 2023. aastal ettevõttes Apalta Patents OÜ 100%-ilise osaluse ettevõttelt Biofuel OÜ. Muid muudatusi 2023. aasta jooksul grupi struktuuris ei toimunud. Apalta Patents OÜ on 27.03.2023 asutatud valdusettevõtte, mille peamine tegevusala on puidust saadavate biokemikaalide tootmiseks kasutatavate tehnoloogiate ja meetodite intellektuaalsete omandite (patentide) omamine – registreerimine, kaitsmine ja haldamine – ning patenteeritud tehnoloogiate ja meetodite litsentsilepingute alusel kasutusse andmine. Apalta Patents OÜ omanduses olevaid patenteeritud lahendusi kasutab oma tootmisprotsessis ka tema sõsarettevõtte OÜ Fibenol.

Eesti ja paljud teised metsarikkad riigid on olulised puidu (näiteks paberipuu) eksportijad, sest puudub piisav siseriiklik suutlikkus töödelda puitu kõrge lisandväärtusega toodeteks. Puidu, kui kohaliku taastuva loodusvara, kõrge lisandväärtusega käitlusvõimekuse suurendamine, sellega seotud hargettevõtluse edendamine ja seeläbi ekspordivajaduse vähendamine on metsarikaste riikide 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 Apalta Tehnoloogia OÜ gruppi kuuluv äriühing OÜ Fibenol arendamas sõsarettevõtte Apalta Patents OÜ poolt patenteeritud uuenduslikul tehnoloogial põhinevat puidu baasil biokemikaalide ja -materjalide tootmist. Kasutades ja arendades tööstusharu vaates revolutsioonilist tehnoloogiat, toodab OÜ Fibenol puidust 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 grupi arendatavate uuenduslike tehnoloogiliste protsesside rakendamise kaudu suureneb see 90%-ni. Selliselt võimaldame 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 väärindades puitu senisest tõhusamal ja keskkonnasõbralikumal viisil. Põhjalikuma ülevaate kasutatavast tehnoloogiast, arendatavatest toodetest/materjalidest ja ettevõttest üldiselt saab meie kodulehelt www.fibenol.com.

Sunburst™ tehnoloogia arendamise ühe osana valmisid 2023. aastal Järvamaal, Imaveres, arendustehase ehitustööd. Ehitustööde valmimise järgselt alustas OÜ Fibenol tehase käikuvõtmisega ning tootmistehnoloogia katsetustega. Kui 2023. aasta lõpuks oli tõestatud, et tootmistehnoloogia töötab, siis tehase täielik käikuvõtmine planeeritakse lõpetada 2024. aasta esimese poolaasta jooksul. Lisaks käikuvõtmise lõpetamisele on ettevõttel OÜ Fibenol 2024. aastal plaanis alustada ööpäevaringse tootmisega ning jätkata tehnoloogia arendamisega tootmisprotsessi optimeerimiseks ja kuluefektiivistamiseks. Lisaks tootmise käivitamisele jätkatakse Imaveres ka arendustegevust toodetavate materjalide omaduste ja kvaliteedi parandamiseks, uute materjalide arendust ning olemasolevate materjalide kasutusvaldkondade laiendamist. Paralleelselt jätkub 2024. aastal esimese tööstuslikul skaalal tehase asukoha valimise protsess ja tehase rajamiseks vajalike eeltoimingute läbiviimine.

Sunburst™ tehnoloogia ja selle kasutamisega seotud intellektuaalset omandit (patente) omab, arendab ja haldab samuti gruppi kuuluv ettevõtte Apalta Patents OÜ. 31.12.2023 seisuga kuulus Apalta Patents OÜ patendiportfelli 7 patendiperekonda, mille all ca 200 aktiivset ja erinevas menetlusstaadiumis olevat patenti maailma erinevates riikides. Ligemale neljandik aktiivsetest patentidest on vastavate riikide või riikide ühenduste patendiametite poolt heaks kiidetud ja ülejäänud patendid on kaitsmisel.

2023. aastal kujunes grupi müügituluks 118 tuhat (2022. aastal 19 tuhat) eurot, mis tuleneb kõik Apalta Tehnoloogia OÜ tütarettevõttelt OÜ Fibenol, mis müüs katse- ja näidistooteid uutele klientidele ning tootmisprotsessi kõrvalsaadusena tekkinud gaasi biogaasi jaama. Muude ärituludena on kajastatud 4,2 mln (2022. aastal 2,4 mln) eurot valdavalt seoses erinevate sihtfinantseerimisest saadud vahendite tuluna kajastamisega. 31.12.2023 seisuga oli grupp saanud 4,4 mln euro eest erinevate toetusfondide abivahendeid, mida ei ole veel tuluna kajastatud. 2023. aasta tegevus- ja tööjõukulude summaks kujunes 3,9 mln (2022. aastal 2,5 mln) eurot, mida võib kogumahus käsitleda kui uurimis- ja arendustegevuse projektidega seotud väljaminekuid. Grupi 2023. aasta kahjumiks kujunes 4,1 mln (2022. aastal 6,6 mln) eurot.

2023. aastal töötas grupis keskmiselt 41 (2022. aastal 26) inimest. Palgakulu koos maksudega oli 2023. aastal 2,3 mln (2022. aastal 1,3 mln) eurot.

2023. aastal grupi ettevõtted dividende ei maksnud. Dividendide maksmine grupi ettevõtete poolt sõltub iga konkreetse ettevõtte vaba raha hulgast, kapitalistruktuurist, äritegevuse rahavoost ja investeerimisplaanidest. Dividendi maksevõimekust ja -vajadust hinnatakse igal aastal eraldi.

Grupi ettevõtete äritegevus ei ole hooajaline. 2023. aastal ja majandusaasta aruande koostamise perioodil ei ilmnenud olulisi valuutakursside, intressimäärade ega börsihindade muutumisega seonduvaid finantsriske – grupi 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 krediidiireitinguga pankades, nõuete puhul läbi vastaspoole taustauuringu ja krediidiriski hindamise, vajadusel ettemaksu nõuete kehtestamise kaudu. Likviidsusrisiki 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.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu	118 335	18 520
Ärikasum/-kahjum	-6 155 549	-3 555 121
Puhaskasum/-kahjum	-4 106 670	-6 647 755
Varade maht	95 313 798	50 439 302
Omakapitali osatähtsus	18%	42,2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,8	2,0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 329 528	1 114 534	
Finantsinvesteeringud	0	2 808 200	2
Nõuded ja ettemaksed	913 248	856 141	3
Varud	1 628 157	333 468	4
Kokku käibevarad	3 870 933	5 112 343	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	47 934 551	45 326 959	7
Immateriaalsed põhivarad	43 508 314	0	8
Kokku põhivarad	91 442 865	45 326 959	
Kokku varad	95 313 798	50 439 302	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	1 000 222	9
Võlad ja ettemaksed	2 191 400	1 559 117	10
Kokku lühiajalised kohustised	2 191 400	2 559 339	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	71 567 945	20 894 247	9
Sihtfinantseerimine	4 367 649	5 692 242	11
Kokku pikaajalised kohustised	75 935 594	26 586 489	
Kokku kohustised	78 126 994	29 145 828	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 501	12
Ülekurss	32 765 305	32 765 305	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 474 332	-4 826 577	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 106 670	-6 647 755	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	17 186 804	21 293 474	
Kokku omakapital	17 186 804	21 293 474	
Kokku kohustised ja omakapital	95 313 798	50 439 302	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	118 335	18 520	13
Muud äritulud	4 217 520	2 448 585	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	452 768	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 395 021	-790 251	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 850 227	-1 270 245	16
Tööjõukulud	-2 254 796	-1 295 474	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 440 358	-2 665 304	7
Muud ärikulud	-3 770	-952	
Ärikasum (kahjum)	-6 155 549	-3 555 121	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 808 200	-2 808 200	
Intressitulud	2 410 030	314 527	19
Intressikulud	-3 180 588	-916 135	18
Muud finantstulud ja -kulud	11 237	317 174	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 106 670	-6 647 755	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 106 670	-6 647 755	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-4 106 670	-6 647 755	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 106 670	-6 647 755
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-4 106 670	-6 647 755

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-6 155 549	-3 555 121	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 440 358	2 665 304	7,8
Muud korrigeerimised	-4 399 150	-2 493 575	
Kokku korrigeerimised	1 041 208	171 729	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	496 197	-456 770	3
Varude muutus	-841 922	-102 101	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-94 550	205 694	10
Laekumised sihtfinantseerimisest	3 007 908	365 087	11
Muud rahavood äritegevusest	55 170	-1 556	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 491 538	-3 373 038	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 063 768	-18 336 747	7,8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	182 840	0	
Laekunud intressid	0	314 404	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 880 928	-18 022 343	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12 594 571	27 000 000	9,21
Saadud laenude tagasimaksed	-3 000 000	-6 000 000	9,21
Makstud intressid	-7 111	-21 667	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 587 460	20 978 333	
Kokku rahavood	214 994	-417 048	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 114 534	1 531 582	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	214 994	-417 048	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 329 528	1 114 534	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 501	32 765 305	-4 826 577	27 941 229
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-6 647 755	-6 647 755
31.12.2022	2 501	32 765 305	-11 474 332	21 293 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 106 670	-4 106 670
31.12.2023	2 501	32 765 305	-15 581 002	17 186 804

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Apalta Tehnoloogia OÜ (emaettevõtte) gruppi kuuluvad lisaks tütarettevõtet OÜ Fibenol ja Apalta Patents OÜ. Apalta Tehnoloogia OÜ omandas 2023. aastal 100%-ilise osaluse ettevõttes Apalta Patents OÜ.

Konsolideeritud aastaaruanne on esitatud 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta kohta. Kontserni 2023. aasta konsolideeritud 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.

Kokkuvõtte olulisematest arvestus- ja aruandluspõhimõtetest

Konsolideeritud aruande koostamine

2023. aastal 31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ja tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab, kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Finantsvarad

Finantsinstrumendid

Klassifitseerimine

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

Klassifitseerimine sõltub kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

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

Mõõtmine

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

Võlainstrumendid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse langusest tekkinud kahjum. Intressitulud, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

2023. aasta jooksul ja seisuga 31.12.2022 olid kontserni kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Finantsvarade väärtuse langus

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja raha ekvivalentidest. Oodatavad krediitkahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediitkahjumid. Krediitkahjum on vahe lepingu alusel kontserni saadaolevate rahavoogude ja kontserni poolt oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga.

Eeldatava krediitkahju mõõtmine võtab arvesse:

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

Kontsern mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka 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 kontsern 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, tootmise tarbeks soetatud sisendmaterjale ja müügipakendeid ning valmistootoodangut, mis võetakse arvele lattu.

Varuosad, sisendmaterjalid ja müügipakendid võetakse lattu soetamismaksumuses. Eelnimetatud varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Valmistootodangut kajastatakse netorealiseerimisväärtuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjaliikulust, 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 ja immateriaalse 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 asendamise seotud väljaminekud lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on tõenäoline, et kontsern 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 ja immateriaalse 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.

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikku langust sündmuste või asjaolude esinemisel, mis viitavad sellele, et vara bilansiline jääkväärtus pole kaetav. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise jääkväärtusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline jääkväärtus ületab tema kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Väärtuse languse test viiakse läbi väikseima eristatava rahavoogusid genereeriva varade grupi suhtes. Kord alla hinnatud varade puhul korraldatakse testi iga järgmisel bilansikuupäeval, kontrollimaks, kas vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3 195 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

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, kuni on olemas piisav kindlus, et kontsern 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.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu maksmise kohustus tekib kasumi jaotamisel ning see kajastatakse kuluna (perioodi kasumis või kahjumis) dividendide väljakuulutamisel. Maksustamissüsteemi olemusest tulenevalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi, välja arvatud võimalik edasilükkunud tulumaksukohustus ettevõtte investeringutelt tütar-, sidus- ja ühisettevõtetesse ning filiaalidesse. Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib investeringutelt Eesti tütarettevõttesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine ettenähtavas tulevikus ei ole tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeringu müük või likvideerimine jt tehingud. Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtete dividendipoliitikat, on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Kui emaettevõtte on otsustanud tütarettevõtete kasumit ettenähtavas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksukohustist. Kui emaettevõtte hindab, et dividend makstakse välja ettenähtavas tulevikus, mõõdetakse edasilükkunud tulumaksukohustist planeeritava dividendi väljamakse ulatuses eeldusel, et dividendi väljamaksmiseks on aruandekuupäeva seisuga piisavalt vahendeid ja omakapitali, mille arvelt ettenähtavas tulevikus kasumit jaotada. Edasilükkunud tulumaksukohustise mõõtmisel kasutab kontsern maksumäärasid, mida aruandekuupäeval kehtivate maksumäärade alusel eeldatavasti kohaldatakse maksustatavatele ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad.

Ettevõtte tulumaksu kehtiv maksumäär Eestis on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavale dividendile madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Madalamat maksumäära saab igal kalendriaastal rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele ulatuses, mis ei ületa viimase kolme kalendriaasta keskmist väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid. Juhtkond on hinnanud IFRS interpreteerimiskomitee otsuse potentsiaalset mõju finantsaruannetele ja jõudnud otsusele, et lähiaastatel ei plaanita dividende tütarettevõtte kasumiosalt maksta, mistõttu nimetatud asjaolu ei avalda mõju 2023. aasta finantsaruannetele.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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

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

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

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

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

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

Hinnangu kasutamine finantsaruannete koostamisel

Kontserni 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 üle jooksvalt. 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.

2023. aastal on Apalta Tehnoloogia OÜ raamatupidamisaruannete osas kõrgema hinnangumääraga seotud või keerulisemad valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on olulised, järgmised:

- mittefinantsvarade väärtuse langus;
- finantsvarade väärtuse langus;

- tulu sihtfinantseerimisest.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Kontsern hindab igal aruandekuupäeval, kas esineb mittefinantsvarade väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kui on indikatsioone, et mittefinantsvarade bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav, viiakse läbi väärtuse languse testid. Kasutusväärtuse arvutamisel hindab juhtkond varast või raha teenivast üksusest eeldatavasti saadavaid tulevasi rahavoogusid ning valib sobiva diskontomäära nimetatud rahavoogude nüüdisväärtuse arvutamiseks.

Kuna kontserni suurimaks mittefinantsvaraks on tütarettevõtja OÜ Fibenol poolt rajatav puidu baasil biomaterjale tootev tehasekompleks, siis tekib tehasega seotud positiivne rahavoog peale tehase planeeritud tootmismahus käivitumist. Seni on kontserni äritegevuse rahavoog seoses suuremahulise tootarendustegevusega negatiivne.

Seoses tütarettevõtte Apalta Patents OÜ omanduses olevate patentidega seotud tulude puudumise, üldise majanduskeskkonna halvenemise ja intressimäärade tõusuga esinevad asjaolud, mis võivad viidata kontserni immateriaalse põhivara (patentide) võimalikule väärtuse langusele. Hindamaks kas kontsern immateriaalse põhivara kaetav väärtus on võrdne või kõrgem tema bilansilisest väärtusest on juhatus koostanud projektsiooni hinnatava varaga seotud pikaajaliste tulevikurahavoogude kohta ning leidnud rahavoo nüüdisväärtuse (vt lisa 8).

2023. aastal mittefinantsvarade väärtuse langust ei tuvastatud.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval vaatab kontsern 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 tulevasi rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade puhul on väärtuse languse summa vara bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude, mida on diskonteeritud esialgse sisemise intressimääraga, erinevus. 2022. aastal hinnati 2,8 mln euro ulatuses alla kontserni bilansis olevaid tagamata võlakirju seoses võlakirjad väljastanud ettevõtte maksejõuetusega. Sama ettevõtte poolt väljastatud tagatud võlakirja alla ei hinnatud, sest juhtkonna koostatud prognooside põhjal ületas tagatisvara väärtus võlakirja kontserni bilansis kajastatud väärtust.

2023. aastal tühistati tagamata võlakirjade allhindlus, sest need õnnestus võõrandada nominaalväärtuses.

Tulu sihtfinantseerimisest

Kontsern saab sihtfinantseerimise vastutasuks temale pandud tingimuste ja kohustuste täitmise eest. Tulu sihtfinantseerimisest kajastamisel hindab kontsern, kas on piisavalt kindel, et tegevus vastab sihtfinantseerimisega kaasnevatele tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Seega kajastatakse sihtfinantseerimist tuluna ja see viiakse vastavusse nende kulutustega, mille katmiseks sihtfinantseerimine on ette nähtud.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

„Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 “Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Muudatustest tulenevalt esitab kontsern informatsiooni vaid oluliste arvestuspõhimõtete kohta.

„Arvestushinnangute mõiste” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtteid peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Kontsern on avalikustatud arvestuspõhimõtted üle vaadanud ning avalikustanud olulised arvestuspõhimõtted.

Teistel alates 01.01.2023 kohustuslikuks muutunud uutel või muudetud standarditel ei olnud olulist mõju kontserni raamatupidamise aruandele.

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2024 või hilisematel perioodidel ja mida kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

“Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laenu liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimismõnde, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitali instrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptioon on klassifitseeritud omakapitali instrumendiks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Võlakirjad	Kokku
31.12.2021	5 297 545	5 297 545
Muud	-2 489 345	-2 489 345
31.12.2022	2 808 200	2 808 200
Müük müügihinnas või lunastamine	-5 616 400	-5 616 400
Muud	2 808 200	2 808 200
31.12.2023	0	0

Lühiajalise finantsinvesteeringuna on 31.12.2022 seisuga kajastatud Sweetwater Ltd. võlakirjad, mis anti üle Apalta Tehnoloogia OÜle AS Graanul Invest jagunemise käigus 29.12.2020.

Võlakirjade alusvaluuta oli USA dollar ning võlakirjade väärtus oli alusvaluutas 6 mln USA dollarit. 3 mln USA dollari väärtuses oli tegemist tagatisega võlakirjadega ja 3 mln USA dollarit ulatuses ilma tagatiseta võlakirjadega. Võlakirjade intress oli 12% aastas ning tagasimaksmise tähtaeg 30.09.2022.

Seoses Sweetwater Ltd. maksejõuetuse ja likvideerimisprotsessi alustamisega teostati seisuga 31.12.2022 tagatiseta võlakirjade allahindlus summas 2 808 200 eurot, mis kajastub 2022. aastal koos USD kursi muutuse (318 855 eurot) mõjuga real Muud muutused.

2023. aastal tühistati eelmisel perioodil teostatud tagamata võlakirjade allahindlus, sest aruandeperioodil õnnestus võlakirjad võõrandada nominaalväärtuses koos kogunenud intressidega. Intressitulu võlakirjadelt on toodud lisas 19.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	18 451	18 451
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	475 159	475 159
Ettemaksed	419 638	419 638
Tulevaste perioodide kulud	182 563	182 563
Muud makstud ettemaksed	237 075	237 075
Kokku nõuded ja ettemaksed	913 248	913 248
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 116	19 116
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	304 650	304 650
Muud nõuded	284 494	284 494
Ettemaksed	247 881	247 881
Tulevaste perioodide kulud	184 944	184 944
Muud makstud ettemaksed	62 937	62 937
Kokku nõuded ja ettemaksed	856 141	856 141

Muude nõuetena on kajastatud peamiselt tarnijatele tehtud ettemaksed seadmete varuosade eest.

Täiendav info maksude ettemaksete ja tagasinõuete kohta on lisas 5 ja lisas 10.

Aruandeaastal on nõudeid maha kantud summas 62 375 eurot (2022. aastal 0 eurot). Vt. lisa 16.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	142 194	0
Lõpetamata toodang		
Valmistoodang		
Valmistoodang	452 768	0
Masinate ja seadmete varuosad	1 026 196	333 468
Müügipakendid	6 999	0
Kokku varud	1 628 157	333 468

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

Aruandeaastal ega ka 2022. aastal ei tehtud varudes allahindlusi ega varasemate allahindluste tühistamisi.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	33 100	0	0	0
Käibemaks	273 824	192 452	243 300	0
Üksikisiku tulumaks	0	35 297	0	18 168
Erisoodustuse tulumaks	0	851	0	3 029
Sotsiaalmaks	0	108 470	0	67 140
Kohustuslik kogumispension	0	2 269	0	1 254
Töötuskindlustusmaksed	0	4 931	0	2 508
Aktsiisimaks	0	272	0	0
Ettemaksukonto jääk	168 235		61 350	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	475 159	344 542	304 650	92 099

Info maksude ettemaksete kohta on välja toodud lisas 3, maksuvõlgade kohta lisas 10.

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

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14428575	Fibenol OÜ	Eesti	Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	100	100
16704157	Apalta Patents OÜ	Eesti	Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Fibenol OÜ	10 002 500	10 002 500
Apalta Patents OÜ	9 364 041	9 364 041
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	19 366 541	19 366 541

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Apalta Patents OÜ	100	14.11.2023	9 364 041

Apalta Tehnoloogia OÜ omandas 2023. aastal 100% osaluse ettevõttes Apalta Patents OÜ. Ettevõtte põhitegevuseks on puidust saadavate biokemikaalide tootmiseks kasutatavate tehnoloogiate intellektuaalsete omandite (patentide) omamine – registreerimine, kaitsmine ja haldamine.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
Soetusmaksumus	0	2 267 508	59 011	9 476 787	9 535 798	6 500	10 086 560	10 164 873	20 251 433	32 061 239
Akumuleeritud kulum	0	-503 891	-14 197	-2 096 819	-2 111 016	-433	0	0	0	-2 615 340
Jääkmaksumus	0	1 763 617	44 814	7 379 968	7 424 782	6 067	10 086 560	10 164 873	20 251 433	29 445 899
Ostud ja parendused	0	530 957	55 711	24 151	79 862	208 035	17 553 635	173 875	17 727 510	18 546 364
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	173 875	17 727 510	18 015 407
Amortisatsioonikulu	0	-519 377	-21 551	-2 100 727	-2 122 278	-23 649	0	0	0	-2 665 304
31.12.2022										
Soetusmaksumus	0	2 798 465	114 722	9 500 938	9 615 660	214 535	27 640 195	10 338 748	37 978 943	50 607 603
Akumuleeritud kulum	0	-1 023 268	-35 748	-4 197 546	-4 233 294	-24 082	0	0	0	-5 280 644
Jääkmaksumus	0	1 775 197	78 974	5 303 392	5 382 366	190 453	27 640 195	10 338 748	37 978 943	45 326 959
Ostud ja parendused	33 653	0	0	18 310	18 310	89 525	7 612 268	75 090	7 687 358	7 828 846
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	33 653	0					0	0	0	33 653
Muud ostud ja parendused			0	18 310	18 310	89 525	7 612 268	75 090	7 687 358	7 795 193
Amortisatsioonikulu	0	-787 192	-27 140	-4 249 544	-4 276 684	-157 378	0	0	0	-5 221 254
Ümberliigitamised	0	8 731 724	0	31 704 780	31 704 780	2 462 113	-32 563 565	-10 335 052	-42 898 617	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	10 335 052	-10 335 052	0	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	8 731 724	0	31 704 780	31 704 780	2 462 113	-42 898 617	0	-42 898 617	0
31.12.2023										
Soetusmaksumus	33 653	11 530 189	114 722	41 224 028	41 338 750	2 766 173	2 688 898	78 786	2 767 684	58 436 449
Akumuleeritud kulum	0	-1 810 460	-62 888	-8 447 090	-8 509 978	-181 460	0	0	0	-10 501 898
Jääkmaksumus	33 653	9 719 729	51 834	32 776 938	32 828 772	2 584 713	2 688 898	78 786	2 767 684	47 934 551

2023. aastal võeti arvele seni lõpetamata põhivara projektina ja põhivara ettemaksetena kajastunud II etapi katsetehase hooned koos seadmetega ning infrastruktuurid.

Bilansipäeva seisuga kajastub bilansis viitvõlg summas 847 847 eurot (31.12.2022: 0 eurot) seadmete eest, mis on aruandeaastal põhivarana arvele ja kasutusele võetud, kuid mille eest ei olnud tarnijad veel arveid esitanud. Vt. lisa 10.

Seisuga 31.12.2023 kajastuvad lõpetamata projektide ja ettemaksete all valminud tehase III etapi arendamisega seonduvad tööd ning

seadmete ettemaksed.

Aruandeaastal ega ka 2022. aastal ei tehtud põhivarades allahindlusi ega varasemate allahindluste tühistamisi.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	44 948 207	44 948 207
Amortisatsioonikulu	-1 439 893	-1 439 893
31.12.2023		
Soetusmaksumus	44 948 207	44 948 207
Akumuleeritud kulum	-1 439 893	-1 439 893
Jääkmaksumus	43 508 314	43 508 314

Kontserni omanduses olevaks immateriaalseks põhivaraks on puidu termomehaaniliseks töötlemiseks kasutatava SunburstTM tehnoloogiaga seonduvad erinevad patendid. Patendid soetati Ameerika Ühendriikide ettevõttelt Sweetwater Energy, Inc ning need olid seatud Apalta Patents OÜ lõplike kasusaajatega seotud ettevõtete poolt soetatud Sweetwater Energy, Inc võlakirjade tagatiseks. Kuna Sweetwater Energy, Inc ei suutnud väljastatud võlakirju tähtaegselt lunastada, omandasid lõplike kasusaajatega seotud ettevõtte omatavate võlakirjade tagatiseks olnud patendid võlakirjade osalises väärtuses ning loovutasid need samas summas (34 mln USD) edasi Apalta Patents OÜ-le. Patentide eest rahalist tasu ei makstud, vastav summa kajastus ettevõtte bilansis seotud osapoolelt saadud laenuna.

Apalta Tehnoloogia OÜ ja Apalta Patents OÜ äriühenduse tulemusena omandas Apalta Tehnoloogia OÜ netovara, mis ei moodustanud eraldiseisvat äri. Eeltoodust lähtuvalt jaotati tütarettevõtte soetusmaksumus eraldiseisvate eristatavate soetatud varade (patendid) vahel vastavalt nende suhteliste õiglastele väärtustele omandamiskuupäeval. Seetõttu on konsolideeritud aruandes ettevõttele Apalta Patents OÜ kuuluvate patentide soetusväärtus 13,3 miljoni euro võrra suurem.

Patendi registreerimine annab omanikule piiratud ajaks (tavaliselt 20 aastaks) oma leiutise kasutamise ainuõiguse. Ettevõtte patentide portfelli moodustasid 31.12.2023 seisuga 7 patendiperekonda, millest olulisemad on „Kiire eeltöötlus“ (allesjäänud eluiga 12 aastat) ja kõige uuemate perekondadena „Surveklapi ülesehitus“, „Ekstruderiseadmete pihustisüsteem“ ja „Surveklapi töö“ (allesjäänud eluiga kõigil 18 aastat).

Lisaks ettevõttelt Sweetwater Energy, Inc soetatud patentidele on kontsern algatanud ka täiendavaid patentide taotlusi ning jätkab tööd, et leida uusi võimalusi arendatava SunburstTM tehnoloogia ja/või seonduva tootmisprotsessi patenteerimiseks ja kasutamise ainuõiguse pikendamiseks.

Seoses patentidega seotud tulude puudumise, üldise majanduskeskkonna halvenemise ja intressimäärade tõusuga esinevad asjaolud, mis võivad viidata kontserni immateriaalse põhivara (patentide) võimalikule väärtuse langusele. Hindamaks kas kontsern immateriaalse põhivara kaetav väärtus on võrdne või kõrgem tema bilansilisest väärtusest on juhatuse koostanud projektsiooni hinnatava varaga seotud pikaajaliste tuleviku rahavoogude kohta ning leidnud rahavoo nüüdisväärtuse.

Rahavoogude prognoos on koostatud perioodiks 29 aastat. Pikk prognoosperiood tuleneb sellest, et patentidega seotud tuluvoog on limiteeritud patentide kehtivuse perioodil sõlmitavate litsentsilepingute kestusega, mis omakorda sõltuvad olemasolevate ja uute patentide jõusoleku perioodist. Seetõttu ei ole lühema perioodi kasutamine koosmõjus lõppväärtuse ja pikaajalise kasvumäära rakendamise põhjendatud. Rahavoogude prognoos sisaldab prognoositavat tulu patentidega seotud litsentsilepingutest, mille tingimused on võetud lähtudes varasematest litsentsilepingute tingimustest ning eeldades prognoosiperioodil konservatiivselt alla kümne litsentsilepingu sõlmimist. Kuludena kajastuvad prognoosis patentide väljatöötamise, registreerimise ja ülalpidamisega seotud kulud. Saadud rahavoog on diskonteeritud kaalutud

keskmise kapitali hinnaga 15%.

Seisuga 31.12.2023 läbiviidud testis varade väärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Omanike laen	34 101 644	0	34 101 644	0	10%	EUR	31.12.2027
Omanike laen	37 466 301	0	0	37 466 301	10%	EUR	14.11.2033
Pikaajalised laenud kokku	71 567 945	0	34 101 644	37 466 301			
Laenukohustised kokku	71 567 945	0	34 101 644	37 466 301			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapoolle laen	1 000 222	1 000 222			4%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	1 000 222	1 000 222					
Pikaajalised laenud							
Omanike laen	20 894 247	0	20 894 247	0	10%	EUR	31.12.2027
Pikaajalised laenud kokku	20 894 247	0	20 894 247	0			
Laenukohustised kokku	21 894 469	1 000 222	20 894 247	0			

Aruandeaastal saadi seotud osapoolelt Apalta Varad OÜ täiendavat lühiajalist laenu summas 2 miljonit eurot ja maksti tagasi laen kogusummas 3 miljonit eurot.

Seotud osapoolelt ja omanikelt saadud laenud on tagatiseta.

Täiendav info seotud osapooltelt saadud laenude kohta on toodud lisas 21 ning laenudelt arvestatud intressikulu kohta lisas 18.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	789 743	789 743	
Võlad töövõtjatele	206 615	206 615	
Maksuvõlad	344 542	344 542	5
Muud võlad	850 500	850 500	7
Kokku võlad ja ettemaksed	2 191 400	2 191 400	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 318 391	1 318 391	
Võlad töövõtjatele	143 945	143 945	
Maksuvõlad	92 099	92 099	5
Muud võlad	4 682	4 682	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 559 117	1 559 117	

Muude võlgade all kajastub krediitkaardivõlg 2622 eurot (31.12.2022: 4682 eurot), saastetasu võlg 31 eurot (31.12.2022: 0 eurot) ning viitvõlg aruandeaastal arvele võetud põhivara eest summas 847 847 eurot (31.12.2022: 0 eurot).

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	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

	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Horizon 2020	49 913	5 692 242	1 986 837	0	4 012 203	0	3 616 964
Euroopa Regionaalarengu Fond	0	0	14 623	0	14 623	0	0
Euroopa Liidu struktuurivahendid	67 375	0	220 919	0	153 544	0	0
CBE JU	0	0	641 325	0	31 288	0	610 036
Horizon Europe	0	0	144 205	0	3 556	0	140 649
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	117 288	5 692 242	3 007 909	0	4 215 214	0	4 367 649
Kokku sihtfinantseerimine	117 288	5 692 242	3 007 909	0	4 215 214	0	4 367 649

Aruandeaastal sai OÜ Fibenol rahastuse kolmele uuele arendusprojektile: Circular Bio-based Europe Joint Undertaking (CBE JU) poolt rahastatud projektid SYLPLANT (grandi number 101112555), COUNTLESS (grandi number 101112453) ja REDYSIGN (grandi number 101112521), millele laekus rahastus kogusummas 641 325 eurot.

Neljanda uue projektina alustati Horizon Europe programmi raames rahastatud projektiga ECOLOOP (grandi number 101118127), millele laekus aruandeaastal rahastus 144 205 eurot .

SYLPLANT projekti koordinaator ehitab Prantsusmaale esimese omataolise tehase, mis toodab jätkusuutlikke alternatiivseid valgurikkaid koostisosi toiduainetööstusele ja loomasööda sektorile ning OÜ Fibenol osaleb projektis puidusuhkrute biomaterjali arendaja ja tarnija rollis.

COUNTLESS projekt uurib ligniini omadusi, et toota platvormkemikaale ning demonstreerida nende rakendatavust ja kulutõhusust mitmesugustes rakendustes nagu näiteks ehitusmaterjalides ja kosmeetikas, et võimaldada üleminekut fossiilpõhistelt keemilistelt komponentidelt biopõhistele materjalidele ning sellega toetada jätkusuutlikkuse ja kliimaneutraalsuse eesmärgi. OÜ Fibenol osaleb projektis ligniini tarnija ja materjali arendaja rollis.

REDYSIGN projekti eesmärk on väljatöötada biopõhine, ringlussevõetav ja nutikas fiiberkiupõhine värske liha pakend, et asendada praeguseid tavaplastist lahendusi. OÜ Fibenol osaleb eritselluloosi tarnija ja materjali arendaja rollis.

ECOLOOP projektis edendatakse taastuvate energiaallikate integreerimist põllumajandus- ja metsandussektorites. OÜ Fibenol osaleb Eestis asuva pilootala tegevustes, et analüüsida uudsete lühikese kasvuaega metsaistandike puidu toorme koostist ja kasutatavust puidukeemia rakendustes.

Jätkusid tegevused projektides SWEETWOODS (grandi number 792061) ja VIOBOND (grandi number 101022987), mis on sihtfinantseeritud Biobased Industries Joint Undertaking (BBI JU) ja Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmist Horizon 2020.

Aruandeaastal lõppesid projektid VEHICLE (grandi number 837866) ja REWOFUEL (grandi number 792104), mis olid samuti rahastatud Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni programmist Horizon 2020. Kokku laekus aruandeaastal Horizon 2020 projektidele 1 986 837 eurot, sh. 49 913 eurot, mis kajastati 2022. aasta kuludes ning kajastus seisuga 31.12.2022 bilansis nõudena.

Kasumiaruandes kajastati projektidega seotud tulused aruandeaastal kogusummas 4 012 203 eurot.

Projekti SWEETWOODS eesmärk on valideerida puidu fraksioneerimise tehnoloogia protsess ning projekti tööstuspartnerite toel kasutada fraksioneerimistehase produkte (ligniini ja 2G suhkrud) nende olemasolevate tooteretseptide arendamisel või täiesti uute biotoodete tootmisel.

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

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

Projekti REWOFUEL, mille eesmärk oli kaardistada puidujääkidel põhinev väärtusahel maantee- ja lennustranspordis kasutatavate biokütuste arendamiseks. OÜ Fibenol tegeles projektis puidusuhkrute tarnega.

2023. aastal jätkus projekt "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 rakendusuringud parimate võimalike kasutusvaldkondade leidmiseks. Projekti rahastati Euroopa Liidu

struktuurivahenditest COVID-19 pandeemia reageerimise raames EAS-i kaudu. 2023. aastal laekus projekti toetust kokku 220 919 eurot, millest 67 375 eurot oli kajastatud seisuga 31.12.2022 nõudena.

Aruandeaastal lõppes 2021. aastal alanud projekt, mille raames saadi toetus teadlase palkamiseks Euroopa Regionaalarengu Fondist. Tegemist oli sektoritevahelise mobiilsuse projektiga, mis keskendus lignotselluloossete suhkrutega seotud arendustele. Aruandeaastal laekus eelnimetatud projekti toetust 14 623 eurot, mis kõik kajastati aruandeaasta tuludes.

Info tulude kajastamise kohta on lisas 14.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 501	2 501
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2501 eurot ning osa eest on täielikult tasutud.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Austria	2 248	600
Tšehhi	5 040	17 920
Saksamaa	9 350	0
Rootsi	14 604	0
Eesti	81 669	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 793	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	115 704	18 520
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 631	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 631	0
Kokku müügitulu	118 335	18 520
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	118 335	18 520
Kokku müügitulu	118 335	18 520

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	4 215 213	2 447 385
Muud	2 307	1 200
Kokku muud äritulud	4 217 520	2 448 585

Kõikides projektides on aruandeaastal tuluna sihtfinantseerimisest kajastatud grandilepingutega kindlaksmääratud ja tehtud abikõlblikud arendus-, haldus- ja/või personalikulud ning katsetehase käivitamise ja käitamisega seotud kulud.

Vt. ka lisa 1.

Täiendav info sihtfinantseerimise kohta on lisas 11.

Muu tuluna kajastub laekunud hüvitis lennu hilinemise eest ning tulu metallijäätmete müügist.

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	403 269	162 679
Energia	438 570	379 886
Elektrienergia	316 678	336 214
Soojusenergia	121 892	43 672
Transpordikulud	43 010	15 567
Üür ja rent	54 674	58 450
Tootmiseseadmete tagavaraosad	455 498	173 669
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 395 021	790 251

Rendikuluna kajastatakse tootmiseseadmete rendikulu.

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	30 194	28 202
Energia	11 361	14 359
Kütus	11 361	14 359
Veevarustusteenused	0	3 619
Mitmesugused bürookulud	69 301	52 761
Uurimis- ja arengukulud	477 296	815 264
Lähetuskulud	57 656	44 870
Koolituskulud	36 877	8 613
Riiklikud ja kohalikud maksud	62 790	29 220
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	62 375	0
Arvutikulud	49 230	37 529
Autodega seotud kulud	89 927	39 333
Turunduskulud	23 207	65 117
Müügikulud	35 579	0
Juriidilised kulud	37 890	5 698
Kindlustuskulud	72 678	52 655
Patentidega seotud kulud	61 029	0
Tehase käitamisega seotud kulud	535 172	0
Muud	137 665	73 005
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 850 227	1 270 245

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 seotud kulud.

Kuluna ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest kajastub nõude lootuseks kandmine. Vt. lisa 3.

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 686 885	967 577
Sotsiaalmaksud	565 011	327 243
Muud	2 900	654
Kokku tööjõukulud	2 254 796	1 295 474
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	41	26
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	39	24
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Töölepingu alusel töötavate isikute keskmine arv taandatud täistööajale oli 2023. aastal 39 inimest ja 2022. aastal 24 inimest.

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	3 180 588	916 135	9,21
Kokku intressikulud	3 180 588	916 135	

Lisa 19 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	0	122
Intressitulu võlakirjadelt	2 410 030	314 405
Kokku intressitulud	2 410 030	314 527

Info võlakirjade kohta lisas 2.

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	11 237	317 174
Kokku muud finantstulud ja -kulud	11 237	317 174

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 000 222	9
Kokku laenukohustised	0	1 000 222	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 065	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 065	0	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	71 567 945	20 894 247	9
Kokku laenukohustised	71 567 945	20 894 247	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	27 000 000	6 000 000	21 894 469	916 135	9,18
Kokku laenukohustised	0	27 000 000	6 000 000	21 894 469	916 135	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	21 894 469	49 966 301	3 000 000	71 567 945	3 180 588	9,18
Kokku laenukohustised	21 894 469	49 966 301	3 000 000	71 567 945	3 180 588	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	3 437	0	0	2 328	0
Kokku müüdnud	0	3 437	0	0	2 328	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	89 618	82 275	0	36 651	0
Kokku ostetud	0	89 618	82 275	0	36 651	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	256 044	175 534

2023. aastal maksti juhatuse liikmetele tasusid summas 256 044 eurot (2021: 175 534 eurot).

Juhatusel liikmetega teenistuselepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne kontsernile lahkumishüvitise kohustust.

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	94 432	114 815
Finantsinvesteeringud	0	2 808 200
Nõuded ja ettemaksed	33 100	16 106
Kokku käibevarad	127 532	2 939 121
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 366 541	10 002 500
Nõuded ja ettemaksed	92 114 065	41 081 111
Kokku põhivarad	111 480 606	51 083 611
Kokku varad	111 608 138	54 022 732
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	13 311	12 138
Kokku lühiajalised kohustised	13 311	12 138
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	71 567 945	20 894 247
Kokku pikaajalised kohustised	71 567 945	20 894 247
Kokku kohustised	71 581 256	20 906 385
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 501
Ülekurss	32 765 305	32 765 305
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	348 541	1 235 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 910 535	-887 200
Kokku omakapital	40 026 882	33 116 347
Kokku kohustised ja omakapital	111 608 138	54 022 732

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-8 301	-6 411
Tööjõukulud	-131 404	-103 740
Kokku ärikasum (-kahjum)	-139 705	-110 151
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 808 200	-2 808 200
Intressitulud	7 401 880	2 608 215
Intressikulud	-3 173 699	-894 247
Muud finantstulud ja -kulud	13 859	317 183
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 910 535	-887 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 910 535	-887 200

Lisa 24 Konsolideerimata koondkasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 910 535	-887 200
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	6 910 535	-887 200

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-139 705	-110 151
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 174	-16 106
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	48
Muud rahavood äritegevusest	3 577	-1 672
Kokku rahavood äritegevusest	-134 954	-127 881
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-10 480 000	-20 400 000
Laekunud intressid	0	314 404
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 480 000	-20 085 596
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	10 594 571	20 000 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 594 571	20 000 000
Kokku rahavood	-20 383	-213 477
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	114 815	328 292
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-20 383	-213 477
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	94 432	114 815

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 501	32 765 305	1 235 741	34 003 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-887 200	-887 200
31.12.2022	2 501	32 765 305	348 541	33 116 347
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-10 002 500	-10 002 500
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	3 006 205	3 006 205
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 501	32 765 305	-6 647 754	26 120 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 910 535	6 910 535
31.12.2023	2 501	32 765 305	7 259 076	40 026 882
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-10 002 500	-10 002 500
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	-1 363 246	-1 363 246
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 501	32 765 305	-4 106 670	28 661 136

Lisa 27 Finantsriskid

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

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

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

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju tekkimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused ja võib tekkida peamiselt kontserni nõuetest kliendi/partneri vastu. Krediidirisk sõltub peamiselt klientide/partnerite majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide/partnerite asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda kontserni krediidiriskile olulist mõju. Kontsernis on kehtestatud krediidipoliitika, mille alusel iga uue kliendi/partneri maksevõimet analüüsitakse individuaalselt enne maksetingimuste ja tarnetingimuste kokkuleppimist, vajadusel nõutakse kliendilt/partnerilt ettemaksu või tagatise seadmist. Klientide/partnerite maksedistsipliini ja majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete, finantsinvesteeringute ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus. 31.12.2023 oli nõudeid ostjate vastu 18 451 eurot (31.12.2022: 19 116 eurot), krediidiriskile avatud finantsinvesteeringuid ei olnud (31.12.2022 2,8 mln eurot) ja pangakontodel olevat raha 1,3 mln eurot (31.12.2022 1,1 mln eurot).

Raha ja raha ekvivalente hoiab kontsern kõrge krediidiireitinguga panganduskontsernides. Kindlaksmääramisel, kas finantsvara krediidirisk on alates esmasest kajastamisest oluliselt suurenenud ja krediidikahjumite hindamisel võtab kontsern 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 kontserni ajaloolisel kogemusel ja krediidi hinnangu infot ning sisaldab tulevikku suunatud (sh majanduskasvu prognoos, turuintressimäärade prognoos) infot. Kontsern eeldab, et finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt tõusnud, kui tasumise tähtajast on möödunud rohkem kui 30 päeva.

Kontsern leiab, et finantsvara on makseviivituses, kui:

- võlgnik ei ole tõenäoliselt suuteline tasuma kontsernile oma krediidikohustusi täielikult, ilma et kontsern 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.

Valuutakursi muutuste risk

Kontserni nõuded ja kohustused on peamiselt eurodes või euroga seotud valuutades. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud kontsernil olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Juhtkond on aruandeaastal pidevalt hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Kontserni valuutakursi muutuste riski hindamiseks kasutatakse tundlikkusanalüüsi, mis kirjeldab valuutakursi muutuse riski mõju kontserni kasumile valuutakursi hinnangulise kõikumise kaudu.

Kapitalirisk

Kontserni esmaseks kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada piisavalt tugev kapitali struktuur, mis toetaks kontserni äritegevuse stabiilsust ja tegevuse jätkuvust. Juhtkonna eesmärk on säilitada positiivne omakapital, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada planeeritud äriplaneering. Kontserni äritegevuse finantseerimine on seni toimunud läbi omakapitali ja omanike antud laenude.

Likviidsusrisk

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

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid intressimaksetega 31.12.2023 seisuga:

Eurodes	Jääk 31.12.2023	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 1 kuni 5 aasta jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	789 743	789 743	0	0
Maksuvõlad	344 542	344 542	0	0
Viitvõlad	850 500	850 500	0	0
Muud võlad	206 615	206 615	0	0
Omanikelt saadud tagatiseta laen	142 413 785	0	46 301 644	96 112 141
Kokku võlakohustused	144 605 185	2 191 400	46 301 644	96 112 141

Järgnev tabel näitab võlakohustuste lepingulisi maksetähtaegasid intressimaksetega 31.12.2022 seisuga:

Eurodes	Jääk 31.12.2022	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg üle 1 kuni 5 aasta jooksul	Maksetähtaeg üle 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 318 391	1 318 391	0	0
Muud võlad	240 726	240 726	0	0
Võlad seotud osapooltele	222	222	0	0
Seotud osapoolelt saadud tagatiseta laen	1 000 000	1 000 000	0	0
Omanikelt saadud tagatiseta laen	30 894 247	0	30 894 247	0
Kokku võlakohustused	33 453 586	2 559 339	30 894 247	0

Õiglased väärtused

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

Apalta Tehnoloogia OÜ (registrikood: 16129115) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO RAID	Juhatuse liige	30.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Apalta Tehnoloogia OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Apalta Tehnoloogia OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad olulist teavet arvestuspõhimõtete kohta 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Heili Ert
Vandeauditor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

30. aprill 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Apalta Tehnoloogia OÜ (registrikood: 16129115) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	30.04.2024
HEILI ERT	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 474 332
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 106 670
Kokku	-15 581 002
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-15 581 002
Kokku	-15 581 002

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 474 332
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 106 670
Kokku	-15 581 002
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-15 581 002
Kokku	-15 581 002

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

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