

Skeleton Technologies Group OÜ
Majandusaasta aruanne
01.01.2023-31.12.2023



Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	8
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	11
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	12
Lisa 1. Oluline informatsioon arvestuspõhimõtete kohta.....	12
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid	19
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu.....	19
Lisa 4. Muud nõuded	19
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	19
Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtetesse	20
Lisa 7. Varud.....	20
Lisa 8. Materiaalne põhivara.....	20
Lisa 9. Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10. Kasutusõiguse varad ja rendikohustused	22
Lisa 11. Laenukohustused	23
Lisa 12. Võlad tarnijatele ja muud võlad	24
Lisa 13. Tingimuslikud varad ja kohustused.....	25
Lisa 14. Omakapital	25
Lisa 15. Müügitulu kliendilepingutelt	25
Lisa 16. Müüdnud toodete ja teenuste kulud.....	26
Lisa 17. Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud, turustus- ja üldhalduskulud	26
Lisa 18. Tööjõukulud.....	27
Lisa 19. Muud äritulud (neto)	27
Lisa 20. Intressitulud	27
Lisa 21. Seotud osapooled.....	27
Lisa 22. Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	28
Lisa 23. Osapõhised maksed.....	28
Lisa 24. Finantsriskide juhtimine	30
Lisa 25. Olulised raamatupidamishinnangud	33
Lisa 26. Konsolideerimata finantsseisundi aruanne	35
Lisa 27. Konsolideerimata koondkasumiaruanne.....	36
Lisa 28. Konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	37
Lisa 29. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	38
Majandusaasta aruande allkirjad	39
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	40
Kahjumi katmise ettepanek.....	43

Tegevusaruanne

Kokkuvõte

2023. aasta oli pühendatud ettevalmistustöödele tegevuse laiendamiseks, uute klientide hankimisele pikaajalise kasvu tagamiseks, meeskonna tugevdamisele ja tootearendusele. Aasta olulisemateks verstapostideks olid rahaliste vahendite kaasamine tegevuse laiendamise jätkamiseks, toodete testimine koos võtmeklientidega ja peamiste rakenduste tootearendus.

Skeletoni tooted said 2023. aastal Saksamaa autotootja kasutusloa. Kuigi tarnemahud ei ole veel suured, toimusid esimesed terved sõiduvalmis sõidukite tarbeks. Autotööstuse ekspertide hinnangul võiks superkondensaatoreid kasutada vähemalt igas teises elektriautos. Neid ei kasutataks mitte peamise veoakuna, vaid nad asuksid madalpinge plaatvõrkudel. Lisaks said Skeletoni tooted ülemaailmse veoautode originaalvarustuse tootja kasutusloa madalpinge akudes kasutamiseks. Selle programmi kohaselt algavad suuremahulisemad terved 2024. ja 2025. aastal. VõrgusegmenDis töötas Skeleton välja oma toote paari olulise rakenduse jaoks. Taastuvenergia kasutuselevõtu tõttu elektrivõrgus läheb vaja võrgu stabiliseerimise rakendusi ja superkondensaatorid sobivad suurepäraselt sellesse segmenti. VõrgusegmenDis on 2024. aastaks tehtud juba olulisi uusi tellimusi.

Ettevõtte tegeleb peamiselt suurl klientidele mõeldud toodete valideerimisega, mis toetaksid olulist kasvu, kui uus Leipzigi tehas on täielikult töövalmis 2025. aastal.

Ehkki 2023. aasta toodete tarnemahud olid veel piiratud, kuna Skeleton juhib piloottehas ja tema põhirõhk on valideerimisprojektidel, teenis ettevõtte siiski brutokasumit võrreldes brutokahjumiga eelmisel aastal.

Ettevõtte suurendas majandusaastal kulutusi teadus- ja arendustegevusele ning lisaks tehti investeringuid, et valmistada Leipzigi ja Bitterfeldi organisatsioone ette tegevuse laiendamiseks ning tehaste ehitamiseks.

Skeleton Technologies Group müüs oma tooteid ja teenuseid 23,4 miljoni euro eest Saksamaal asuvast piloottehasest. Aruandeaasta EBITDA oli -7,54 miljonit eurot. Kontsernis töötas 2023. aasta lõpus 313 töötajat.

Kontserni ülevaade

Skeleton Technologies Group OÜ („STG“) on Global Cleantech 100 ettevõtte ja tehnoloogi aliider suure võimsusega kiirlaadimisenergia salvestamise vallas võrgu-, tööstus-, transpordi- ja autotööstuses. Skeleton kontserni („Skeleton“) peamine eelis on see, et ta hõlmab kogu energia salvestamise väärtusahelat alates patenteeritud tooraine, mida nimetatakse „kumeraks“ grafeeniks, valmistamisest kuni moodulite tootmise ning monteerimiseni koos moodulite tarkvaraarendusega.

Skeletonil on eelised materjalitehnoloogias energia salvestamise valdkonnas. „Kumer“ grafeen, Skeletoni väljatöötatud materjal, võimaldab pakkuda meie toodetele suuremat energiatihedust, andes konkurentsieelise. Samuti ei kasuta superkondensaatorid haruldasi muldmetalle nagu nikkel, liitium või koobalt ning seetõttu ei mõjuta selliste toorainete maksumus ettevõtet. Skeleton on välja töötanud ka uudse tehnoloogia, SuperBattery, mis ühendab superkondensaatori ja aku omadused. SuperBattery on suure võimsusega aku, mis täidab tehnoloogilise tühimiku superkondensaatorite ja akude vahel, pakkudes ideaalset energia, võimsuse ja ohutuse kombinatsiooni alla 45-minutiste rakenduste jaoks.

STG tehnoloogiat kaitsevad patendid ja Skeletonil on üheksa patendiperekonda.

Skeletoni peamine eesmärk on luua tooteid, mis võimaldavad vähendada CO₂ emissioone ning elektrifitseerida elektrivõrke, tööstusseadmeid, sõidukeid, ja mitmesuguste muid tööstuslikke seadmeid. Nende segmentide turuvajaduste täitmise ja kvaliteetsete toodete pakumise kaudu suudab Skeleton võidelda korraga nii kliimamuutuste vastu kui ka juhtida väga tulusat äritegevust.

STG-l on äritegevus Saksamaal, Eestis ja Soomes ning tal on järgmised tütaretevõtted: Skeleton Technologies OÜ, Skeleton Materials GmbH, Skeleton Technologies GmbH, Skeleton Technologies Oy, Skeleton Hybrid Power OÜ ja Skeleton Technologies SAS. Kahes viimases hetkel äritegevust ei toimu.

Emaettevõtte põhitegevus on kontserni ettevõtete strateegiline juhtimine.

Skeleton keskendub laiema aku- ja energiasalvestusturu suure võimsusega segmendile ja tal on kaks peamist tooteliini – superkondensaatorid ja SuperBattery akud. Superkondensaatoritel on erakordselt kõrge võimsustihedus, üks miljon laadimistsükli ning lühikesed laadimise ja tühjakslaadimise ajad. See muudab nad nii tehnilisest kui majanduslikust vaatest erakordselt sobivaks rakendustele, kus kiire laadimine või maksimaalne võimsus on vajalikud mõne minuti jooksul. SuperBattery toodetel on kõrgem energiatihedus kui superkondensaatoritel ja nad sobivad peamiselt pikema tööajaga rakendustesse, kus laadimine ja maksimaalne võimsus on vajalik pikema, kuni 45 minutini ulatuva, perioodi jooksul.

Skeletoni tehnoloogiaportfell on sobib väga hästi suure võimsusega rakenduste jaoks, kuna praegu turul olevad alternatiivid on oma laadimisaja, eluea ja madala võimsustiheduse tõttu küllaltki ebaefektiivsed. Sageli peavad olemasolevad lahendused olema ülemõõdulised, energiasisalduse ja seega ka mahu mõistes, et täita vajalikke nõudeid. Teisisõnu, tänased lahendused ei ole tõhusad lühiajaliseks energia salvestamiseks.

Skeletonil töötab käesoleval ajal piloottehas ja plaanis on alustada tööstusliku tootmisega. Sel eesmärgil suurendab kontsern oma tootmisvõimsust Saksimaal (Saksamaa) praeguse tootmisvõimsusega võrreldes mitmekordselt.. See võimaldab tänu suuremale automatiseerituse tasemele kulusid oluliselt vähendada. 2023. aastal kaasas STG selle kasvu rahastamiseks 108 miljoni euro väärtuses kapitali. Lisaks rahastatakse laienemist osaliselt 51 miljoni euro suuruse toetusega IPCEI-lt, mis on Euroopa akude ja energiasalvestite arenduse toetamise programm.

2023. aasta rahaliste vahendite kaasamist finantseerisid investorid nagu Siemens Financial Services ja Marubeni Corporation, teiste investorite hulgas. Marubeni on olnud Skeletoni osanik alates 2021. aastast. Lisaks investeringule on Siemens ka Skeletoni nõustaja uue tehase ehitamisel.

Ettevõtet toetavad puhta tehnoloogia investorid, ettevõtted ja investeerimisgrupid. Investorite hulgas on Siemens Financial Services (Saksa rahvusvahelise ettevõtte Siemens allüksus), InnoEnergy (Euroopa juhtiv puhta tehnoloogia investor), Global Portfolio Management (Hispaania tööstusinvesteeringute ettevõtte), MM Grupp (Eesti erainvesteeringute ettevõtte), Taavet Hinrikus (Wise'i kaasasutaja), Marubeni (börsil noteeritud Jaapani konglomeraat) ja Karl Erik Bengt Wahlqvist (akutehnoloogiaettevõtte CTEK asutaja).

Skeleton Technologies Group'il on viis peamist asukohta: tootmine Großröhrsdorffis, elektrotehnika ja moodulite arendus Tallinnas (Eesti), materjaliarendus Bitterfeld-Wolfenis, müügiosakond Berliinis ja tehnoloogia arendus Varkausis (Soomes).

Ärikeskkond

Kuigi STG tehnoloogia ja tooted on alles oma täieliku potentsiaali saavutamise algusjärgus, tajume me klientide ning valitsuste toetavat tähelepanu oma tegevusele. Parimaks tõestuseks on meie suurimad kliendid – ülemaailmselt tunnustatud suurettevõtted, kes varustavad elektriga transpordisüsteeme, elektrivõrke ja tööstuslikke seadmeid. Samuti näeme, et valitsused võtavad kasutusele meetmeid puhta energia algatuste rahastamiseks Euroopas, aga ka kogu maailmas. Seda tehakse suures osas toetuste ja maksusoodustuste kaudu.

Kui pikaajalised suundumused toovad Skeletoni toodete kasutuselevõtule selgelt kasu, siis lühiajalises perspektiivis toimuvad majanduskeskkonnas alati muutused. Inflatsiooniga võitlemiseks alustasid keskpangad intressimäärade tõstmist 2022. aastal ning intressimäärade tõus jätkus kogu 2023. aasta jooksul. See peatas inflatsiooni kasvutempo, kuid avaldas mõju majanduskasvule ja -aktiivsusele. Esialgsete hinnangute kohaselt oli euroala SKP kasv 2023. aastal vaid 0,5%. SKP kasv on korrelatsioonis tööstusnõudlusega, mis on olnud suhteliselt nõrk. Samal ajal paranesid 2023. aastal mõned tarneahela probleemid, kuna komponentide kättesaadavus ja teostusajad normaliseerusid.

Vaatamata haprale tegevuskeskkonnale soodustavad pikaajalised trendid Skeletoni toodete kasutuselevõttu. Võitlus kliimamuutuste vastu ja ülemaailmne elektrifitseerimine on hoo sisse saanud ning see jääb Skeletoni mõjutama veel palju aastaid.

STG tegutseb sektoris, milles ei avaldu sesoonsus ega ka majandustsüklite mõju. STG lepingud hõlmavad pikemaajalisi perioode, sisuliselt elimineerides igasugused sesoonsed mõjud. Kliendibaas on ülemaailmne ning hästi hajutatud nii geograafilisest kui majandussektori vaatest ja eeltoodu vähendab sektoripõhiste ning majandustsüklite mõju.

Äritegevus

2023. aasta oli pühendatud ettevalmistustöödele tegevuse laiendamiseks, uute klientide hankimisele pikaajalise kasvu tagamiseks, meeskonna tugevdamisele ja tootearendusele. Aasta olulisemaks verstapostideks olid rahaliste vahendite kaasamine, et jätkata tegevuse laiendamist, toodete testimine peamiste klientidega ja peamiste rakenduste tootearendus.

Skeleton lõpetas kolmandas kvartalis oma 108 miljoni euro suuruse kapitali kaasamise protsessi.

2023. aasta jooksul leidsid Skeletoni tooted kasutust Saksamaa autotootja poolt. Kuigi tarnemahud ei ole veel suured, toimusid esimesed tärned sõiduvalmis sõidukite tarbeks. Autotööstuse ekspertide hinnangul võiksid superkondensaatorid olla vähemalt igas teises elektriautos. Neid ei kasutataks mitte peamise akuna, aga nad toetaksid teisi funktsioone, mis nõuavad lühemat energialaengut. Samuti said Skeletoni tooted kasutusloa ülemaailmse veoautode originaalvarustuse tootja poolt madalpingega akudes. Selle programmi suuremahulisemad tärned algavad aastatel 2024 ja 2025. Võrgusegmendis töötas Skeleton välja oma tooteid võrgu stabiliseerimise rakenduseks. Taastuvenergia kasutuselevõtt elektrivõrgus nõuab võrgu stabiliseerimist ja superkondensaatorid sobivad suurepäraselt sellesse segmenti.

2023. aasta jooksul laienes ettevõtte ka Soome, kus Aalto ülikoolis loodi Soome teadus- ja arendustegevuse meeskond, et kiirendada meie järgmise põlvkonna toodete väljatöötamist. Lisaks käivitas Skeleton piloottootmise tehase Varkausis Soomes, et kiirendada prototüüpide valmistamist ja laiendada piloottoodete potentsiaali. Need jõupingutused parandasid oluliselt ettevõtte tehnoloogia väljatöötamise võimalusi.

Kuigi 2023. aasta tõi kaasa uusi olulisi arenguid klientidega ja mitmeid tegevusi tootmise edasiseks laiendamiseks, ei saavutatud ettevõtte kõiki ärieesmärke täielikult. Nõrk majanduskasv ja sektori madal nõudlus mõjutasid klientide tellimusi, mille tulemusena tuli teatud tärned edasi lükata. Aasta jooksul tarneahela probleemid paranesid, kuid mõjutasid siiski teatud komponentide õigeaegseid tarneid.

Skeleton teenis 2023. aastal brutokasumit ja see oli võrreldes 2022. aastaga edasiminekuks. Ettevõtte tegi aasta jooksul olulisi investeeringuid uue tehase laiendamiseks, tehnoloogia arendamiseks ja organisatsiooni ettevalmistamiseks tootmiskasvu järgmise etapi jaoks. Seetõttu olid tegevuskulud kõrgemad võrreldes 2022. aastaga.

Finantseerimine

STG tegevust rahastatakse peamiselt omakapitali ja riiklike toetustega. Mis puutub laenukapitaliga rahastamist, siis STG võttis 2017. aastal ka 15 miljoni euro suuruse laenu Euroopa Investeeringuspangalt ning viimased osamaksed maksti tagasi 2023. aastal.

STG viis 2023. aasta kolmandas kvartalis lõpule kapitali kaasamise E-vooru summas 108 miljonit eurot.

2023. aasta jooksul sai STG oma sihtfinantseerimise portfelist toetusi kokku 14,5 miljonit eurot. Uusi toetusi saadi 1,5 miljoni euro väärtuses, millest 265 tuhat eurot on seotud 2023. aastal kehtima hakkavate uute sihtfinantseeringutega, ülejäänud laekuvad 2024. aastal. Kasutamata sihtfinantseeringute kogusumma oli aasta lõpus kokku 35,9 miljonit eurot.

Kuna kontsern on tootmismahu suurendamise etapis ja ei teeni jooksvat kasumit, ei maksa kontsern käesoleval ajal dividende ega ole kehtestanud ka dividendipoliitikat.

Tulevikuplaanid

Toodete ja lõppturu pikaajalisest potentsiaalist innustununa on Skeleton täielikult keskendunud tootmise laiendamisele ning oma toodete ja tehnoloogia edasiarendamisele. See tähendab kvaliteetsete toodete ja teenuste pakkumist meie klientidele, ettevalmistuste jätkamist ja seadmete ostmise alustamist uue Leipzigi asuva superkondensaatoritehase ja „kumera“ grafeeni tehase jaoks Bitterfeld-Wolfenis

2024. aastal keskendub ettevõtte oma võtmeklientidele, kes toetavad tootmismahude pikaajalist ja tugevat kasvu, ning tootmise laiendamisele. Me jätkame samuti superkondensaatorite ja SuperBattery tehnoloogia väljatöötamist lisaks „kumera“ grafeeni väljatöötamisele. Skeleton suudab eristuda konkurentidest, pakkudes täiustatud spetsifikatsioonidega patenteeritud toorainel põhinevaid tooteid ning projekteerides nii riist- kui ka tarkvaratooteid, et need vastaksid kliendi ja rakenduste vajadustele. 2023 oli murranguline aasta, et toetada ettevõtet tema pikaajaliste eesmärkide saavutamisel.

STG meeskond kavatseb kasvada 313 inimeselt 2023. aasta lõpus enam kui 340 inimeseni 2024. aasta lõpuks.

Riskid ja võimalused

STG üldine riskiprofiil jääb varasemate aastatega sarnaseks. Meie konkurendid asuvad kogu maailmas - Euroopas, USA-s ja Aasias. STG eristub konkurentidest oma materjalitehnoloogia poolest, kuna superkondensaatoritel on suurepärased omadused ja ettevõtte on enam kui 10 aastane kogemus ülemaailmsel turul tuntud klientide teenindamisel. Samuti on STG-l ainsana kasutusel „kumer“ grafeen, mis annab ettevõttele eelise energiasalvestuse valdkonnas.

Ülemaailmne majandus ja investeerimiskliima mõjutavad STG-d sarnaselt teistele ettevõtetele. Tänu oma tegevusvaldkonnale ja arvestades kliimamuutuste, energiasäästu ja elektrifitseerimisega seotud megatrendide mõju, oleme lühiajalistest turukõikumistest ja muutlikkusest vähem mõjutatavad, kuid mitte täielikult immuunsed. Venemaa isõda Ukraina vastu ei ole otseselt mõjutanud meie äritegevust ega pikaajalisi väljavaateid. Samas on sõda tõenäoliselt mõjutanud kapitalikuluseid ja investeerimiskliimat ebakindluse tõttu.

Hankeriskid on seotud ülemaailmsete tarneahelatega, kus on esinenud ja võib ka edaspidi esineda häireid. Selliste riskide maandamiseks keskendub Skeleton rohkem Euroopa tarnijatele. Hankeprotsess erineb osaliselt akutööstusest, kuna STG-s ei kasutata selliseid tooraineid nagu nikkel või koobalt ega mis tahes kergestisüttivaid materjale, mis võivad transportimisel või ladustamisel olla ohtlikud. Samuti, kui niklit või koobaltit ei kasutata, on väiksem risk osta toorainet ebastabiilse poliitilise keskkonnaga riikidest.

Skeletoni mõjutab ka üldine oskustööliste puudus. Hinnanguliselt on tööjõuga seotud riskid keskmisel tasemel. Peamised riskid on seotud tööstusharu-spetsiifilise oskusteabe ja kogemusega töötajatega. Põhjus on selles, et akude ja energiasalvestuse sektor on Euroopas suhteliselt noor. Skeleton meelitab andekaid tööotsijaid, pakkudes neile aktsiaoptsioonipakette ja luues keskkonna, mis toetab isiklikku arengut.

Intellektuaalomandi riskide juhtimiseks kaitseb STG oma põhitehnoloogiat patentidega.

Krediidiriski juhtimiseks teevad STG ja tema tüdarettevõtted tehinguid ja hoiustavad olemasolevaid vahendeid ainult oma juhtivates krediidiastutustes, mis kuuluvad rahvusvahelistesse kontsernidesse ja millel on rahvusvaheline krediidiireiting. Kaupade müügi korral juhitakse krediidiriski peamiselt tehingupartnerite finantsseisundi ja nende maksekäitumise jälgimise kaudu. Kui tehingupartnerite käitumises esineb negatiivseid mustreid, rakendab Skeleton müügipiiranguid, samuti nõuab ettemakseid või pangagarantiisid.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud STG-l ühtegi olulist finantsvara ega -kohustust, mis oleks fikseeritud mõnes muus vääringus kui euro. Osaline müük USA dollarites ning materjalide soetamine USA dollarites ja Jaapani jeenides kujutavad endast vahetuskursiriski. Ostud ja müügid USA dollarites tasakaalustavad osaliselt avatud riski.

Intressiriskid on seotud STG 2023. aastal omandatud vahetusvõlakirjaga, kuna osa intressimäärast on muutuv.

Kogu maailma riigid on seadnud endale eesmärgi vähendada süsinikujalajälge. Seetõttu on turupotentsiaal suur. Kuna liitiumioonakudel on neile omased füüsilised piirangud ja mitmesugustele rakendustele need ei sobi, on superkondensaatoritel ja SuperBattery akudel tähtis roll kliimamuutuste vastu võitlemisel.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	2023	2022	Arvutusmetoodika
Brutokasumi marginaal, %	0	-5	Brutokasum (-kahjum)/ Müügitulu kliendilepingutelt
Varade tootlikkus, %	-10	-12	Puhaskasum / Varad (aasta keskmine)
Omakapitali tootlikkus, %	-18	-20	Puhaskasum / Omakapital (aasta keskmine)
Maksevalmiduse kordaja, %	107	88	Raha ja raha ekvivalendid / Lühiajalised kohustused
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, %	1039	145	Käibevarad / Lühiajalised kohustused
Omakapitali osakaal, %	1288	257	Omakapital / Varad kokku
Puhaskasumi marginaal	51	64	Puhaskasum / Müügitulu kliendilepingutelt

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

€	31.12.2023	31.12.2022	Notes
VARAD			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	104 080 383	28 248 850	2
Nõuded ostjate vastu	7 375 275	6 300 011	3
Muud lühiajalised nõuded	3 776 420	4 961 936	4
Varud	13 748 245	10 508 039	7
Kokku käibevarad	128 980 323	50 018 836	
Põhivarad			
Materiaalne põhivara	13 801 604	8 413 874	8
Kasutusõiguse varad	7 857 866	2 591 129	10
Immateriaalne põhivara	31 891 197	25 080 306	9
Firmaväärtus	1 710 944	1 710 944	9
Kokku põhivarad	55 261 611	37 796 253	
KOKKU VARAD	184 241 934	87 815 089	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	6 756 163	11
Lühiajalised rendikohustused	1 108 535	587 452	10
Võlad tarnijatele	2 108 283	2 437 350	12
Muud võlad	4 532 861	8 364 996	12
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	2 266 326	1 304 925	22
Kokku lühiajalised kohustused	10 016 005	19 450 886	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	60 117 878	0	11
Pikaajalised rendikohustused	7 031 244	2 125 698	10
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	10 391 986	7 377 185	22
Osapõhise makse kohustus	3 589 741	2 587 730	23
Kokku pikaajalised kohustused	81 130 849	12 090 613	
Kokku kohustused	91 146 854	31 541 499	
Omakapital			
Osakapital	29 145	25 882	14
Ülekurss	114 797 664	65 645 151	14
Muud reservid	4 265 486	3 085 488	14
Akumuleerunud kahjum	-25 997 215	-12 482 931	
Kokku omakapital	93 095 080	56 273 590	
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	184 241 934	87 815 089	

Lisad lehekülgedel 12-39 on Skeleton Technologies OÜ 2023. aasta majandusaasta aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

€	2023	2022	Notes
Müügitulu kliendilepingutelt	23 402 066	20 952 739	15
Müüdud toodete ja teenuste kulud	-23 351 823	-21 920 702	16
Brutokasum/-kahjum	50 242	-967 963	
Uurimis-ja arendustegevusega seotud kulud	-6 333 898	-6 139 527	17
Turustuskulud	-2 573 818	-1 974 643	17
Üldhalduskulud	-11 866 627	-9 031 364	17
Muud neto äritulud	8 656 093	10 248 619	19
Ärikahjum	-12 068 008	-7 864 878	
Intressitulud	1 491 163	25 199	20
Intressikulud	- 2 838 731	-1 450 735	11
Muud finantskulud	- 98 708	-523 306	
Neto finantskulud	-1 446 276	-1 948 842	
Kahjum enne tulumaksustamist	-13 514 284	-9 813 720	
Aruandeperioodi kahjum	-13 514 284	-9 813 720	
Emaettevõtte omanike osa kahjumist	-13 514 284	-9 813 720	
Kokku aruandeperioodi koondkahjum	-13 514 284	-9 813 720	

Lisad lehekülgedel 12-39 on Skeleton Technologies OÜ 2023. aasta majandusaasta aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

€	2023	2022	Notes
Rahavood äritegevusest			
Kahjum enne tulumaksustamist	-13 514 284	-9 813 720	
Mitterahaliste tulude ja kulude korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja amortisatsioon	5 761 306	4 309 859	8, 9, 10
Neto finantskulud	1 446 276	1 974 041	
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	-9 192 806	-10 277 885	22
Töötajate hüvitiste kulu – osapõhised maksed	2 182 009	2 138 008	18, 23
Muud korrigeerimised	-568 873	732 886	
Muutused			
Varudes	-3 240 206	-3 563 970	7
Nõuded ostjate vastu ja muudes nõuetes	110 252	-3 702 758	
Võlgades tarnijatele ja muudes võlgades	-4 161 202	4 780 737	
Laekunud sihtfinantseerimine	14 488 341	10 959 973	
Laekunud intressid	1 491 163	25 199	20
Kokku rahavood äritegevusest	- 5 198 024	-2 437 631	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-7 112 314	-2 679 620	8
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	-10 253 926	-7 771 848	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-17 366 240	-10 451 468	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud osade emiteerimisest, milles on maha arvatud väljaandmiskulud	49 155 775	23 520 274	14
Saadud konverteeritav laen	58 000 000	0	14
Saadud laenude tagasimaksed	-6 756 153	-13 771 213	11
Rendikohustuste tagasimaksed	-1 325 678	-493 495	10
Tasutud laenuintressid	-218 696	-2 320 969	
Tasutud intressid rendikohustustelt	-459 451	-106 846	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	98 395 797	6 827 752	
Raha ja raha ekvivalentide netokasv	75 831 533	-6 061 348	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 248 850	34 310 198	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	75 831 533	6 061 242	
Vahetuskursside muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele	0	106	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	104 080 383	28 248 850	2

Lisad lehekülgedel 12-39 on Skeleton Technologies OÜ 2023. aasta majandusaasta aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

€	Osa- kapital	Registreerimata sissemakstud osakapital	Ülekurss	Osalus- optsioonide reserv	Akumuleerunud kahjum	Kokku omakapital
Seisuga 31.12.2021	24 218	1 479 749	40 646 792	1 816 411	-2 669 211	41 297 959
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-9 813 720	-9 813 720
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-9 813 720	-9 813 720
Tehingud omanikega						
Osade emiteerimine	1 664	-1 479 749	24 998 359	0	0	23 520 274
Osalusoptsioonid	0	0	0	1 269 077	0	1 269 077
Kokku tehingud omanikega	1 664	-1 479 749	24 998 359	1 269 077	0	24 789 351
Seisuga 31.12.2022	25 882	0	65 645 151	3 085 488	-12 482 931	56 273 590
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-13 514 284	-13 514 284
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-13 514 284	-13 514 284
Tehingud omanikega						
Osade emiteerimine	3 263	0	49 996 960	0	0	50 000 223
Tehingukulud osaluste emiteerimisel	0	0	-844 447	0	0	-844 447
Osalusoptsioonid	0	0	0	1 179 998	0	1 179 998
Kokku tehingud omanikega	3 263	0	49 152 513	1 179 998	0	50 335 774
Seisuga 31.12.2023	29 145	0	114 797 664	4 265 486	-25 997 215	93 095 080

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 14.

Lisad lehekülgedel 12-39 on Skeleton Technologies OÜ 2023. aasta majandusaasta aruande lahutamatuks osaks.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Oluline informatsioon arvestuspõhimõtete kohta

Üldine informatsioon

Skeleton Technologies Group OÜ ehk emaettevõtte (registrikood: 12421505; aadress: Sepise tänav 7 Tallinn, Harju maakond) on rahvusvaheline tehnoloogia- ja tootmiskontsern, mis valmistab superkondensaatoreid. Ettevõtte asutati 14. veebruaril 2013.

Skeleton Technologies Group OÜ-l on kaks tütarettevõtet Eestis – Skeleton Hybrid Power OÜ (100%), millel puudub hetkel aktiivne majandustegevus ja Skeleton Technologies OÜ (100%), mis tegeleb superkondensaatorite arendamise ning Skeletoni kontsernile tugiteenuste pakkumisega. Talle kuuluvad ka kaks tütarettevõtet Saksamaal – Skeleton Technologies GmbH (100%), mis toodab superkondensaatoreid alates 2017. aastast ja Skeleton Materials GmbH (endine Black Magic GmbH) (100%), mis asutati 2017. aasta suvel ja mille tegevusalaks on uurimis- ja arendustöö – „kumera“ grafeeni arendus ja tootmine. 2023. aastal asutati tütarettevõtteid Skeleton Technologies OY (100%) Soomes ja Skeleton Technologies SAS (100%), Prantsusmaal. Soome ettevõtte põhitegevus on uurimis- ja arendustegevus ja SuperBattery akude arendus. Prantsuse ettevõttes 2023. aastal äritegevust ei toimunud. Emaettevõtte koos tütarettevõtetega moodustab kontserni. Lõplikku kontrolli omav osanik puudub.

Koostamise alused

Käesolev raamatupidamisaruande koostamisel on kasutatud olulisemaid arvestuspõhimõtteid ning olulisemaid arvestushinnangud ja otsuseid, mis on kirjeldatud allpool. Skeleton Technologies Group OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas lisades.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, kui ei ole öeldud teisiti.

Vastavalt rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditele põhinevad mitmed aruandes esitatud finantsnäitajad juhtkonna hinnangutel, mis on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi kokku langeda hilisemate tegelike tulemustega. Samuti peab juhtkond raamatupidamis põhimõtete rakendamisel tegema otsuseid. Vald kondi, kus juhtkonna otsuste tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus aruanded sõltuvad märkimisväärselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisas 25.

Juhtkond kinnitas 2023. aasta majandusaasta aruande 08.05.2024. Nõukogul on õigus majandusaasta aruannet pärast selle avaldamist muuta.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Teatud uued IFRS-standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused jõustusid pärast 1. jaanuari 2023 või hilisematel perioodidel algavatele aruandeperioodidele. Alates 1. jaanuarist 2023 jõustunud standardid ei avaldanud kontsernile olulist mõju, välja arvatud IAS 1 muudatus arvestuspõhimõtete osas, mille kontsern vastu võttis ja muutis selles lisas 1 pealkirja „Olulised arvestuspõhimõtted“ pealkirjaks „Oluline informatsioon arvestuspõhimõtete kohta“. Muudatusega ei kaasnenud muudatusi arvestuspõhimõtetes, see mõjutas vaid teatud juhtudel avalikustatud arvestuspõhimõtteid. Standardite muudatused, mis jõustuvad 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, puudutavad IFRS 16 „Rendilepingud“ ja IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“. Standardite muudatused, mis jõustuvad 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, kuid mida EL ei ole veel vastu võtnud, puudutavad IAS 7 „Rahavoogude aruanne“. Kontserni hinnangul ei ole nende muudatuste rakendamise võimalik või tegelik mõju oluline.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine

Tütarettevõtted

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsinformatsioon rida-realt konsolideeritud. Tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid on vajadusel muudetud, et tagada kooskõla kontserni poolt kasutatavate arvestuspõhimõtetega.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused

Arvestus- ja esitusvaluuta

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud vastava ettevõtte asukohariigi keskpanga kursile.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, sh monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse koondkasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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

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

Finantsvarad

Liigitamine

Kontsern liigitab oma finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, rahast ja raha ekvivalentidest ning muudest nõuetest (sh sihtfinantseerimise nõuded).

Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

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

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna.

Võlainstrumentid

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

Kontserni kõik võlainstrumentid on liigitatud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Nendelt varadelt saadav intressitulu kajastatakse finantstuluna sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muu tuluna/kuluna. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Väärtuse langus

Kontsern hindab tulevikku suunatud eeldatavaid krediidikahjumeid ("ECL"), mis on seotud tema korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate võlainstrumentidega. Kasutatav allahindluse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud. ECL-i mõõtmine peegeldab: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mis määratakse kindlaks võimalike tulemuste vahemiku hindamise teel, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) kogu põhjendatud ja toetatavat teavet, mis on saadaval ilma liigsete kulude ja pingutusteta. Iga aruandeperioodi lõpus minevikusündmuste, hetketingimuste ja tulevaste tingimuste prognooside kohta. Ostjate vastu esitatud nõuete ja lepinguliste varade puhul, millel puudub oluline finantseerimiskomponent, rakendab kontsern IFRS 9-ga lubatud lihtsustatud meetodit ja mõõdab allahindlust eeldatava eluea krediidikahjumi alusel alates nõuete esmasest kajastamisest. Kontsern kasutab eraldiste maatriksit, milles arvestatakse allahindlusi erinevatele vananemis- või maksetähtaja perioodidele langevatele nõuetele.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas, nõudmiseni hoiuseid pankades ja raha teel, mis ei ole veel laekunud pangakontole.

Varud

Tooraine ja lõpetamata toodang kantakse kuludesse FIFO meetodil, valmistoodang aga standardhinna meetodil.

Varusid mõõdetakse finantsseisundi aruandes kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud lisatakse vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse võimaluse korral eraldiseisva varana. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse selle vara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ja lõppväärtuse põhjendatust.

Eeldatavad kasulikud eluead on järgmised:

Põhivaragrupp	Kasulik eluiga
Hooned	10-20 aastat
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Muud seadmed	2-5 aastat
Maa	Ei amortiseerita

Renditud pindade rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest.

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

Immateriaalne põhivara

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

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Immateriaalse põhivara maksimaalne kasulik eluiga käesoleval aruandeaastal on 15 aastat.

Immateriaalse põhivara hinnangulised kasulikud eluead on järgmised:

Põhivaragrupp	Kasulik eluiga
Kapitaliseeritud arendusväljaminekud	4-10 aastat
Kontsessioonid, patendid, litsentsid ja kaubamärgid	15 aastat
Muu immateriaalne põhivara	2-5 aastat

Tingimuslikud kohustused

Kontsern kajastab tingimuslikku kohustust, kui kohustuse tekkimine on tõenäoline ja selle summat on võimalik mõistlikult hinnata. Vastasel juhul on tingimuslik kohustus avalikustatud lisades. Lisa 13 sisaldab teavet kontserni maksustamise ja antud garantiide kohta.

Uurimis-ja arendustegevusega seotud kulud

Kapitaliseeritud kulutused hõlmavad erinevaid immateriaalse põhivara valmistamiseks tehtud kulutusi, sh. materjalikulud, tööjõukulud, lähetusega seotud kulud, põhivara amortisatsioon. Muud arenduskulud ja teaduskulud, sh. turundus- ja reklaamikulud, üld- ja halduskulud, koolituskulud kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna nende tekkimise hetkel. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja allahindlused. Arenduskulud kantakse kuludesse lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimaalne pikkus ei ole pikem kui 10 aastat.

Rendid

Kontsern rendib üürib büroo-, lao- ja tootmispindu.

Esmane mõõtmine

Alternatiivse laenuintressimäära leidmiseks kontsern:

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

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutusõiguse vara soetusmaksumuse mudeli alusel.

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja väheväärtusliku alusvara käsitlevate lepingute suhtes. Lühiajaliste rendilepingute ja kõigi väheväärtuslike varade rendilepingutega seotud makseid kajastatakse koondkasumi aruandes lineaarselt kuluna.

Sihtfinantseerimine

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

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

Müügitulu kliendilepingutelt

Kontsern müüb superkondensaatoreid, superkondensaatorite mooduleid ja süsteeme.

Müügi korral antakse ostjatele krediiti kuni 14 päevaks vastavalt tüüptingimustele.

Finantstulud

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

Maksustamine

Dividendide tulumaks Eestis

Vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele ettevõtete teenitud aastakasumit Eestis ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on jaotamata kasumilt väljamakstavate netodividendide maksumäär 20/80. Teatud tingimustel on võimalik dividende välja maksta ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisel tekkiv ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata dividendide väljakuulutamise perioodist või tegelikust väljamaksmise päevast. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seega ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks seoses dividendide väljamaksmisega, finantsseisundi aruandes ei kajastata, välja arvatud juhul, kui see tuleneb juuni 2020 IFRS-i tõlgenduskomitee päevakorra otsusest tütarettevõtete jaotamata kasumi kohta, et edasilükkunud tulumaksu kajastatakse kõikidelt tütarettevõtetesse tehtud investeeringutega seotud maksustatavatelt erinevustelt, välja arvatud juhul, kui on tõenäoline, et kasumit lähitulevikus ei jaotata. Jaotamata kasumiga tütarettevõtteid kontsernis ei ole. Dividendide maksmisel tekkida võiva tingimusliku tulumaksukohustuse maksimaalne suurus on toodud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte tulumaksumäärad välisriikides, kus kontsern tegutseb:

- Saksimaa ja Saksimaa-Anhalt, Saksimaa – residendist juriidiliste isikute tulu maksustatakse üksuse asukohas maksumääraga 29,48% ja 29,83%.
- Varkaus, Soome - residendist juriidiliste isikute tulu maksustatakse maksumääraga 20%
- Pariis, Prantsusmaa - residendist juriidiliste isikute tulu maksustatakse maksumääraga 25%

Edasilükkunud tulumaks

Välismaistes tütarettevõtetes kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi kõikidelt ajutistelt erinevustelt konsolideeritud varade ja kohustuste bilansilise maksumuse ning maksustamisbaaside vahel. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused kajastatakse kohustuse meetodil. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi ei kajastata, kui need tulenevad varade ja kohustuste esmasest arvelevõtmisest muus tehingus kui äriühendus ning mis tehingu toimumise hetkel ei mõjuta raamatupidamislikku ega maksustatavat kasumit või kahjumit. Edasilükkunud tulumaksu määramisel kasutatakse maksumäärasid ja seadusi, mis on kehtestatud või olulises osas kehtestatud

finantsseisundi aruande kuupäevaks ja mis eeldatavasti rakenduvad, kui sellega seotud edasilükkunud tulumaksuvara realiseeritakse või edasilükkunud tulumaks kohustus on tasutud.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi tasaarveldatakse ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires.

Dividendid

Informatsioon dividendide kohta avalikustatakse siis, kui ettepanek dividendide jaotamiseks tehakse enne bilansipäeva või kui ettepanek dividendide jaotamise kohta tehakse või dividendid kuulutatakse välja pärast bilansipäeva, aga enne, kui konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitatakse.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud), teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted), kontserni kuuluvate ettevõtete nõukogu ja juhatuse liikmeid, eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisainformatsioon kontserni emaettevõtte kohta

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeriija (emaettevõtte) eraldiseisvad esmased raamatupidamisaruanded avalikustada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Emaettevõtte esmaste raamatupidamisaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Aruandlust esitavate tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid on muudetud konsolideerimata põhjaruannetes, mis on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades vastavalt IAS 27 „Konsolideeritud ja konsolideerimata finantsaruanded“ nõuetele.

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes, mis on lisatud käesolevasse konsolideeritud raamatupidamise aruandesse (vt lisad 26-29), on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil, eelnevalt soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tingitud allahindlused.

Töötajate hüvitised

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

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

Osapõhised maksed

Skeleton Technologies Group OÜ'l on kaks osapõhiste maksete programmi: optsioonide programm ja osade väärtuse tõusuga seotud osapõhiste maksete (Share Appreciation Rights - SAR) programm. Optsioonide programmi raames saavad töötajad omakapitaliinstrumente ja SAR plaani põhisel saavad töötajad raha, mille summa sõltub Emitendi (Skeleton Technologies Group OÜ) omakapitaliinstrumentide õiglasest väärtusest.

Opsioonide programm annab soodustatud isikutele optsioonid Emitendi osade omandamiseks, kuid annab Emitendile ka võimaluse konkreetsetel juhtudel arveldada rahas. Optsioone kajastatakse omakapitaliinstrumentidega arveldatava aktsiapõhise maksena lähtudes järgnevast:

- eksisteerib omakapitaliinstrumentides arveldatud optsiooniplaanide ajalugu; ja
- sularahas arveldamise võimalust ei ole soodustatud isikutega kunagi arutatud, st sellist lubadust ei ole antud ja rahas arveldamiste kavatsus puudub.

SAR-programmi kajastatakse rahas arveldatava aktsiapõhise maksena.

Nii optsioonide kui SAR-programmi lepingute täitmise tingimuseks on Exit-sündmus (IPO, enam kui 50% Emitendi osade või põhilise osa Emitendi vara üle andmine). Exit-sündmust peetakse tõenäoliseks ja see toimub hinnanguliselt kolme aasta jooksul.

Nii SAR-programmi lepingud kui ka optsioonid annavad soodustatud isikule võimaluse saada kasu Emitendi osade väärtuse tõusust, kusjuures kasu arvutatakse osade väärtuse kasvu põhjal võrreldes kokkulepitud baasiga (optsioonide puhul on see täitmishind).

Välja antud hüvede jõustumine (*vesting*) toimub üldjuhul proportsionaalselt nelja aasta jooksul lepingus määratud kuupäevast. Eeldusel, et soodustatud isik on läbinud aastase katseaja (nn. cliff), jõustub 1/4 hüvedest. Edaspidi toimub hüvede jõustumine igakuiselt, 1/48 iga töötatud kuu eest.

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksete õiglane väärtus on hinnatud üleandmise kuupäeva seisuga, kasutades Black-Scholes'i mudelit. Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksete kulu kajastatakse jõustumise perioodi jooksul koondkasumiaruandes, rakendades astmelist jõustumise arvestust (*graded vesting*), kande vastaspooleks on omakapitali reservid.

Rahas arveldatavate osapõhiste maksete õiglast väärtust hinnatakse bilansipäeval kasutades Black-Scholes'i mudelit. Rahas arveldatavate osapõhiste maksete kulu kajastatakse jõustumise perioodi jooksul koondkasumiaruandes, rakendades astmelist jõustumise arvestust (*graded vesting*), kande vastaspooleks on osade väärtuse tõusuga seotud osapõhise makse kohustus.

Õiglase väärtuse mõõtmise sisendid hõlmavad osa hinda mõõtmiskuupäeval (põhineb viimasel välisel finantseerimisvoorul), instrumendi täitmishinda, eeldatavat volatiilsust, optsiooni täitmise tähtpäeva, riskivaba intressimäära ja oodatavaid dividende. Teave osapõhiste maksete programmide kohta on avalikustatud lisas 23.

Osapõhiste hüvede kulu kajastatakse koondkasumiaruande real „Üldhalduskulud“ (lisa 17).

Töösuhete lõpetamise hüvitised

Töösuhete lõpetamise hüvitised kuuluvad maksmisele siis, kui kontsern lõpetab töösuhete töötajaga enne tavapärast pensionile jäämise kuupäeva või töötaja otsustab aktsepteerida vabatahtliku töösuhete lõpetamise vastutasuks nende hüvitiste eest.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

€	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	30 794	30 617
Raha pangakontodel	104 049 589	28 218 232
Kokku raha ja raha ekvivalendid	104 080 383	28 248 850

Täpsem informatsioon finantsriskide juhtimise kohta on avaldatud lisas 24.

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

€	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	8 358 110	7 225 232
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-982 835	-925 221
Kokku nõuded ostjate vastu	7 375 275	6 300 011

Allahindluste moodustamise põhimõtted on kajastatud lisas 24. Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest arvetest oli 79 709 eurot (2022: 35 785 eurot) (lisa 19).

Lisa 4. Muud nõuded

€	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	730 527	817 998	5
Ettemaksed ja ettemakstud kulud	519 279	352 336	
Sihtfinantseerimise nõuded	1 590 980	2 910 314	22
Tähtajaline hoius	876 190	677 787	
Muud nõuded	59 444	203 501	
Kokku muud nõuded	3 776 420	4 961 936	

Väärtuse langusest tulenevate kahjumite kajastamise põhimõtted on avalikustatud lisas 24.

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

€	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	723 886	0	741 381	0
Üksikisiku tulumaks	0	361 168	0	3 709
Erisoodustuse tulumaks	0	4 124	0	284 069
Sotsiaalmaks	0	528 371	0	341 904
Kohustuslik kogumispension	0	47 014	0	9 138
Töötuskindlustusmaksed	0	26 007	0	19 977
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 641	0	76 617	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	730 527	966 684	817 998	658 797

Maksude ettemaksed on avalikustatud lisas 4 ja maksuvõlad lisas 12.

Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtetesse

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtte registrikood	Tütarettevõtte nimi	Riik	Tegevusvaldkond	Osalus (%)	
				31.12.2023	31.12.2022
117118257	Skeleton Technologies OÜ	Eesti	Moodulite ja süsteemide arenduse, <i>back-office</i> tugiteenused.	100	100
14590761	Skeleton Hybrid Power OÜ	Eesti	Energialahenduste arendamine. 2023. aastal äritegevust ei toimunud.	100	100
HRB32322	Skeleton Technologies GmbH	Saksamaa	Superkondensaatorite arendus ja tootmine, üldine uurimis- ja arendustegevus.	100	100
HRB24677	Skeleton Materials GmbH	Saksamaa	„Kumera“ grafeeni uurimine, arendus ja tootmine.	100	100
3347100-1	Skeleton Technologies OY	Soome	SuperBattery tehnoloogia arendamine.	100	-
977612761	Skeleton Technologies SAS	Prantsusmaa	SuperBattery tehnoloogia arendus. 2023. aastal äritegevust ei toimunud.	100	-

Skeleton Technologies OÜ Taani filiaal registreeriti 25. augustil 2021, kuid bilansipäevaks ei olnud sellel olulisi varasid ega ei toimunud olulisi tehinguid.

Lisa 7. Varud

€	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine, materjalid	5 452 510	7 360 267
Lõpetamata toodang	713 965	1 668 051
Valmistoodang	7 581 770	1 479 721
Kokku varud	13 748 245	10 508 039

Aruandeperioodil hinnati alla varusid summas 216 196 eurot (2022: 238 444 eurot).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

€	Maa	Hooned	Masinaid ja seadmed	Muud seadmed	Lõpetamata projektid	Kokku
31.12.2021						
Soetusmaksumus	90 768	1 004 044	7 598 770	2 623 835	630 621	11 948 038
Akumuleeritud kulum	0	-355 891	-3 283 955	-1 490 173	0	-5 130 019
Jääkmaksumus	90 768	648 154	4 314 815	1 133 662	630 621	6 818 019
Ostud ja parendused	0	498 308	59 694	968 505	1 205 163	2 731 670
Amortisatsioonikulu	0	-108 698	-760 953	-412 629	0	-1 282 280
Mahakandmised	0	0	0	-61 534	0	-61 534
Muud korrigeerimised	0	0	0	0	207 999	207 999
Ümberliigitamised	0	9 500	0	41 159	-50 659	0
31.12.2022						
Soetusmaksumus	90 768	1 511 852	7 658 464	3 571 965	1 993 124	14 826 173
Akumuleeritud kulum	0	-464 589	-4 044 908	-1 902 802	0	-6 412 299
Jääkmaksumus	90 768	1 047 263	3 613 556	1 669 163	1 993 124	8 413 874
Ostud ja parendused	0	33 564	445 355	1 501 431	5 171 086	7 151 436
Amortisatsioonikulu	0	-200 901	-724 652	-838 153	0	-1 763 706
Mahakandmised	0	0	0	-39 122	0	-39 122
Muud korrigeerimised	0	0	0	39 122	0	39 122
Ümberliigitamised	0	0	0	568 283	-568 283	0

31.12.2023						
Soetusmaksumus	90 768	1 545 416	8 103 819	5 602 557	6 595 927	21 938 487
Akumuleeritud kulum	0	-665 490	-4 769 560	-2 701 833	0	-8 136 883
Jääkmaksumus	90 768	879 926	3 334 259	2 900 724	6 595 927	13 801 604

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

€	Firmaväärtus	Kapitaliseeritud arendusväljaminekud	Patendid, litsentsid ja kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Kokku
31.12.2021						
Soetusmaksumus	1 710 944	25 243 079	131 059	665 828	1 134 726	28 885 636
Akumuleeritud kulum	0	-6 711 558	-33 681	-510 813	0	-7 256 052
Jääkmaksumus	1 710 944	18 531 521	97 378	155 015	1 134 726	21 629 584
Ostud ja parendused	0	5 056 518	0	4 566	2 967 242	8 028 326
Amortisatsioonikulu	0	-2 666 560	-7 192	-85 465	0	-2 759 217
Muud korrigeerimised	0	0	90	-90	3 003	3 003
Mahakandmised	0	-110 446	0	0	0	-110 446
31.12.2022						
Soetusmaksumus	1 710 944	30 189 151	131 059	670 304	4 105 061	36 806 519
Akumuleeritud kulum	0	9 378 118	-40 873	-596 278	0	-10 015 269
Jääkmaksumus	1 710 944	20 811 033	90 186	74 026	4 105 061	26 791 250
Ostud ja parendused	0	5 433 842	136 068	40 333	4 654 119	10 264 362
Amortisatsioonikulu	0	-3 294 444	-80 801	-67 880	0	-3 443 125
Mahakandmised	0	0	0	-10 436	0	-10 436
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 710 944	35 622 993	267 217	685 590	8 759 180	47 060 535
Akumuleeritud kulum	0	-12 672 562	-121 674	-649 547	0	-13 458 393
Jääkmaksumus	1 710 944	22 950 431	145 543	36 043	8 759 180	33 602 141

Kontsern on 2023. majandusaastal erinevate superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia arendamise raames immateriaalse põhivarana kapitaliseerinud amortisatsioonikulu summas 469 131 eurot (31.12.2022: 242 441 eurot).

Seisuga 31. detsember 2023 oli kontsern immateriaalse varana kapitaliseerinud superkondensaatorite ja nendega seotud tehnoloogia arendamiseks tehtud väljaminekuid summas 35 622 993 eurot (31.12.2022: 30 189 151 eurot). Kõik kapitaliseeritud arenduskulud pärinevad ettevõttesisestest arendustegevusest.

Firmaväärtus

Raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse määramiseks kasutatakse diskonteeritud rahavoogude meetodit. Kaetav väärtus põhineb kasutusväärtusel. Raha genereerivaks üksuseks loetakse kogu kontserni, kuna kontserni kuuluvad ettevõtted moodustavad vertikaalselt integreeritud terviku ning nende rahavood on teineteisest otseselt sõltuvad.

Testimise aluseks olid juhtkonna poolt koostatud detailne 2024. aasta eelarve ja 5-aastane strateegiline prognoos, mis sisaldas nii tulude, kulude kui ka investeerimistegevuse elemente. Märgitud eelarve ja prognoos põhinesid turuanalüüsil, konkurentide finantsnäitajatel ja üldisel majandusväljavaadatel. Leitud vaba rahavoog diskonteeriti kaalutud keskmise kapitali hinnaga (WACC), mida oli korrigeeritud konkreetse tegevuse või vara täiendava riskipreemiaga. Keskmise kapitali hinna arvutamisel kasutati

võõrkapitali hinnana võrreldavate ettevõtete võõrkapitali hinda. Omakapitali hinnana kasutati sarnase äri sektori oodatavat tulunormi maailmas. Peamised kasutatud eeldused olid järgmised:

2024 - 2028	
Müügitulu kasvumäär	46-229 %
Brutokasumi marginaal	6-45 %
Pikaajaline kasvumäär	3 %
Diskontomäär	11 %

Kontsern on läbi viinud sensitiivsusanalüüsi peamiste eelduste suhtes ja mõistlik muutus eeldustes ei vii väärtuse languseni. Samuti viitab 2023. aasta kolmandas kvartalis toimunud omakapitali kaasamine sellele, et omakapitali väärtus ületab oluliselt põhivara bilansilist maksumust. Testi tulemusena väärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 10. Kasutusõiguse varad ja rendikohustused

Kasutusõiguse varad

€	Hoonete rent	Kokku kasutusõiguse varad
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 971 012	1 971 012
Akumuleeritud kulum	-633 265	-633 265
Jääkmaksumus	1 337 746	1 337 746
Lisandumised	1 757 678	1 757 678
Amortisatsioonikulu	-504 296	-504 296
Mahakandmise soetusmaksumuses	-269 683	-269 683
Mahakandmise akumuleeritud kulum	269 683	269 683
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 459 007	3 459 007
Akumuleeritud kulum	-867 878	-867 878
Jääkmaksumus	2 591 129	2 591 129
Lisandumised	6 093 567	6 093 567
Amortisatsioonikulu	-826 830	-826 830
Mahakandmise soetusmaksumuses	-196 847	-196 847
Mahakandmise akumuleeritud kulum	196 847	196 847
31.12.2023		
Soetusmaksumus	9 552 574	9 552 574
Akumuleeritud kulum	-1 694 708	-1 694 708
Jääkmaksumus	7 857 866	7 857 866

Rendikohustused

€	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Rendikohustused	8 139 779	1 108 535	3 321 244	3 710 000

€	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 aasta
Rendikohustused	2 713 150	587 452	2 125 698	0

Kasutusõiguse varade rendikohustuste intressikulu oli 459 450 eurot (2022: 106 846 eurot).

Lisa 11. Laenukohustused

€	31.12.2022	Lisandumised	Tagasimaksed	31.12.2023
Konverteeritavad võlakirjad	0	60 117 878	0	60 117 878
EIB laen III osa	6 753 721	218 135	6 971 856	0
Kapitalirent	2 442	551	2 993	0
Kokku	6 756 163	60 336 564	6 974 849	60 117 878
Lühiajaline	6 756 163			0
Pikaajaline	0			60 117 878
Kokku laenukohustused	6 756 163	60 336 564	6 974 849	60 117 878

€	31.12.2021	Lisandumised	Tagasimaksed	31.12.2022
EIB laen I osa	8 206 611	569 098	-8 775 709	0
EIB laen II osa	6 475 751	499 624	-6 975 375	0
EIB laen III osa	6 366 421	629 410	-242 110	6 753 721
Kapitalirent	9 278	0	-6 836	2 442
Kokku	21 058 061	1 698 132	-16 000 030	6 756 163
Lühiajaline	14 924 482			6 756 163
Pikaajaline	6 133 579			0
Kokku laenukohustused	21 058 061	1 698 132	16 000 030	6 756 163

Seisuga 31.12.2022 oli kontsern vastavuses Euroopa Investeerimispingangaga sõlmitud laenulepingutes sätestatud tingimustega. Laen maksti tagasi 2023. aasta jooksul.

Konverteeritavate laenude bilansilises väärtuses sisaldub 50 miljoni euro suurune konverteeritav laen, kaks 4 miljoni euro suurust konverteeritavat laenu ja 2,1 miljonit eurot kogunenud intresse.

50 miljoni eurose laenuga kaasneb optsioon laenuandja valikul konverteerida laen ja kogunenud intress Skeletoni osadeks või nõuda tasumist rahas koos kogunenud intressiga. Sellises instrumendis sisaldub kohustus tasuda raha laenu põhiosa ja intressi ulatuses, seetõttu on instrument klassifitseeritud Skeletoni raamatupidamise aruandes kohustusena kuna Skeleton instrumendi väljaandjana ei saa vältida laenu põhiosa ja intressi tasumist rahas. Lisaks sisaldub instrumendis aga ka ostuoptsioon, mis annab laenu andjale õiguse konverteerida laen Skeletoni osadeks. Laen on konverteeritav lepingus sätestatud osa hinna alusel ja osade eest tasutav summa moodustub laenu nimiväärtusest ja kogunenud intressist. Selline konverteerimine vastab IAS 32 par. 16(b)(ii) toodud tingimusele et emitent vahetab kindlaks määratud rahasumma kindlaksmääratud arvu omakapitaliinstrumentide vastu (*fixed-for-fixed* tingimus), seetõttu liigitub optsioon omakapitali komponendiks ja kogu instrument on liitinstrument. Mõõtmaks omakapitali komponendi väärtust, mõõdetakse esmalt kohustuse komponendi

väärtus milleks on sarnase, aga konverteerimise optsioonita kohustuse õiglane väärtus, ning omakapitali komponendile jagatakse ülejääk pärast määratud kohustuse komponendi väärtuse kogu instrumendi õiglasest väärtusest lahutamist. Kohustuse komponendi õiglane väärtus hinnati võrdseks või suuremaks kui kogu instrumendi õiglane väärtus (saadud 50 miljonit eurot) kuna laen kannab turu intressimääraga sarnast intressimäära, seega ei tekkinud jääki, mida saanuks omistada omakapitali komponendile.

Konverteeritava laenuga on seotud ka ostutähted (*warrant*). Esimene warrant vastab *fixed-for-fixed* tingimusele ja seda kajastatakse kui omakapitaliinstrumenti. Õiglane väärtus mis omistatakse konverteeritava laenu omakapitali komponendile kataks nii konverteerimise optsiooni kui esimese warrant-i. Ülalnimetatud põhjustel ei omistatud warrant-ile ega konverteerimise optsioonile väärtust.

Teine warrant ei vasta *fixed-for-fixed* tingimusele kuna on seotud osa turuhinnaga. Seda kajastatakse õiglasest väärtusest mõõdetud tuletisinstrumentina, ent selle õiglane väärtus on hinnatud 0-lähedaseks kuna on seotud turuhinnaga.

Konverteeritava laenu omakapitali komponenti ei mõõdetata peale esmast kajastamist uuesti, laenukohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses ja intressi arvestatakse sisemise intressimäära meetodil.

Kahe 4 miljoni euro suuruse laenuga kaasnevad optsioonid laenude konverteerimiseks osadeks, ent Skeleton ei saa iseseisvalt vältida laenu põhiosa ja intressi tasumist rahas, seetõttu on laenud kajastatud kohustusena. Optsioonides määratud osa omandamise hinnad sõltuvad lepingu sõlmimisest hiljem toimuvatest sündmustest, seetõttu ei vasta need optsioonid *fixed-for-fixed* tingimusele. Sellised konverteerimise optsioonid kujutavad endast tuletisinstrumenti tunnustega lepinguid mis ei ole põhilepinguga tihedalt seotud, ning nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Skeleton on valinud võimaluse lahutada need optsioonid ja mõõta neid eraldiseisvalt, samas esitades neid bilansis samal real laenukohustustega ja esitades optsioonide õiglase väärtuse muutuse mõju finantskulule samal real intressikuluga. Optsioonide hinnanguline õiglane väärtus bilansipäeval oli 716 tuhat eurot. Optsioonide õiglase väärtuse muutus laenu väljastamisest kuni bilansipäevani oli ebaoluline.

Laenu tagasimaksed olid majandusaasta jooksul summas 6 756 153 eurot (2022: 13 672 234 eurot) ja intressimaksed intressikandvatelt laenudelt summas 218 696 eurot (2022: 2 320 969 eurot).

2023. aastal oli intressisumma kokku 2 336 574 eurot (2022: 1 343 889 eurot).

Lisa 12. Võlad tarnijatele ja muud võlad

€	31.12.2023	31.12.2022	Lisa
Võlad tarnijatele	2 108 283	2 437 350	
Viitvõlad	855 412	988 566	
Ostjate ettemaksed	378 307	4 668 889	
Muud võlad (allhangete müügmarginaal)	595 915	196 354	
Kokku Finantskohustused bilansiridadelt „Võlad tarnijatele“ ja „Muud võlad“	3 937 917	8 291 159	
Võlad töövõtjatele	701 115	663 156	
Maksuvõlad	966 684	658 797	5
Muud võlad	1 035 428	1 189 234	
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	6 641 144	10 802 346	

Võlad kuuluvad tasumisele 12 kuu jooksul.

Lisa 13. Tingimuslikud varad ja kohustused

Skeleton Technologies Group OÜ väljastas 2023. aasta augustis European Battery Technologies OY pankrotivara kasuks käenduse ST OY varade ostulepingu teise ja viimase makse tagamiseks kokku summas 1,4 miljonit eurot.

ST OY kohustuse jääk European Battery Technologies OY pankrotivara ees oli 2023. aasta lõpu seisuga 0,7 miljonit eurot. Lõplik maksetähtaeg on mai 2024.

2023.aastal saadud 50 miljoni euro suurune konverteeritav laen on tagatud kommertspandiga. Tagatissumma on 62 miljonit eurot. Kommertspant on registreeritud Eesti Kommertspandiregistris. Lisaks on ettevõtte varal kommertspant ka AS Swedbanki kasuks summas 2,0 miljoni euron.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

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

Lisa 14. Omakapital

Osakapital ja ülekurs

€	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	29 145	25 882
Osade arv (tk)	35	31

Osakapitali maksimaalne suurus on 34 000 eurot.

Opsioonid

Omakapitaliga arveldatav osapõhine väljamaksete reserv sisaldub finantsseisundi aruandes real „Muud reservid“. Lisainformatsioon omakapitaliga arveldatavate osapõhiste väljamaksete kohta on esitatud lisas 23.

Lisa 15. Müügitulu kliendilepingutelt

€	2023	2022
Müügitulu klientide asukoha järgi		
Saksamaa	4 059 142	1 781 185
Ungari	3 085 499	2 009 556
Holland	719 446	975 723
Rootsi	682 804	614 220
Prantsusmaa	511 840	1 411 113
Tšehhi Vabariik	498 699	752 662
Austria	311 980	150 000
Hispaania	185 041	552 104
Muud Euroopa Liidu riigid	76 928	769 345
Kokku müügitulu Euroopa Liidu riikidest	10 131 380	9 015 908
Ameerika Ühendriigid	5 439 077	3 669 234
Kanada	3 475 485	3 976 598
Hiina	1 514 584	902 300

Ühendkuningriik	1 294 453	401 152
Šveits	752 382	700 173
India	415 824	795 938
Muud riigid (väljaspool Euroopa Liitu)	378 881	1 491 436
Kokku müügitulu väljaspool Euroopa Liidu riike	13 270 686	11 936 831
Kokku müügitulu	23 402 066	20 952 739
Müügitulu kajastamise aeg		
Teostamiskohustuse täitmise ajahetkel	23 402 066	20 952 739

Lisa 16. Müüdnud toodete ja teenuste kulud

€	2023	2022	Lisa
Tooraine	11 021 403	9 750 592	
Teenused	3 857 416	4 732 765	
Rendikulud	1 029 390	830 510	
Väikevahendid ja -materjalid	1 543 948	1 408 567	
Tööjõukulud	4 284 098	3 463 869	18
Põhivara kulum	1 240 967	1 216 256	8, 9
Muud sisseostetud teenused	374 601	518 143	
Kokku müüdnud toodete ja teenuste kulud	23 351 823	21 920 702	

Lisa 17. Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud, turustus- ja üldhalduskulud

Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud

€	2023	2022	Lisa
Väikevahendid ja -materjalid	1 020 685	829 960	
Tööjõukulud	1 637 882	2 282 070	18
Põhivara kulum	3 453 238	2 702 831	8, 9
Muud sisseostetud teenused	222 093	324 666	
Kokku uurimis- ja arendustegevuse kulud	6 333 898	6 139 527	

Turustuskulud

€	2023	2022	Lisa
Konsultatsioonikulud	18 308	42 555	
Mitmesugused bürookulud	95 384	125 348	
Tööjõukulud	1 857 230	1 279 456	18
Muud sisseostetud teenused	602 896	527 284	
Kokku turustuskulud	2 573 818	1 974 643	

Muud sisseostetud teenused koosnevad peamiselt veo- ja tollikuludest summas 176 233 eurot (2022: 201 569 eurot).

Üldhalduskulud

€	2023	2022	Lisa
Konsultatsioonikulud	546 489	412 166	
Rendi- ja kommunaalkulud	440 414	266 966	
Mitmesugused bürookulud	1 024 188	845 058	
Tööjõukulud	7 484 913	6 171 619	18
Põhivara kulum	330 637	156 385	8, 9
Muud sisseostetud teenused	2 039 986	1 179 170	
Kokku üldhalduskulud	11 866 627	9 031 364	

Rendi- ja kommunaalkulud sisaldavad lühiajalisi rendilepinguid summas 158 037 eurot (2022: 72 454 eurot).

Lisa 18. Tööjõukulud

€	2023	2022	Lisa
Palgakulu	8 954 979	8 098 244	
Sotsiaalmaksud	3 110 726	2 283 566	
Muud tööjõukulud (osapõhiste maksetega seonduvad)	2 182 010	2 138 007	14, 23
Kokku tööjõukulud	14 247 715	12 519 817	16, 17
<i>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</i>	313	244	

2023. aasta palgakulu oli 14 580 420 eurot (2022: 12 483 445 eurot), millest 5 625 441 eurot (2022: 4 385 201 eurot) kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisus. Sotsiaalmaksusumma oli 34 375 929 eurot (2022: 3 209 888 eurot), millest 1 265 203 eurot (2022: 926 322 eurot) kapitaliseeriti immateriaalse põhivara koosseisus.

Täiendav informatsioon osalusoptsoonide kohta on avalikustatud lisades 14 ja 23.

Lisa 19. Muud äritulud (neto)

€	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	9 192 806	10 277 885
Muud äritulud	117 301	635 460
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete mahakandmine	-79 709	-35 785
Muud ärikulud	-574 305	-628 941
Kokku muud äritulud ja -kulud	8 656 093	10 248 619

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu 2023. aastal on seotud 7 kliendi tähtja ületanud arvega (2022: viis klienti). Täiendav informatsioon on avalikustatud lisa 24.

Lisa 20. Intressitulud

€	2023	2022
Intressitulud pangahoiustelt	1 491 163	25 199
Kokku intressitulud	1 491 163	25 199

Lisa 21. Seotud osapooled

2023, €	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	4 298	279 975

Kokku

2022, €	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	4 117	1 987
Kokku	0	0

Juhatuse liikmetele tasuti 2023. aastal juhatuse liikme tasusid summas 303 348 eurot (2022: 64 491 eurot). Juhtkonna liikmetel ei ole lepingulist õigust lahkumisel saada lahkumishüvitist. 2023. aastal maksti juhtkonnale tasu 531 658 eurot (2022: 437 719 eurot).

Lisa 22. Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest

€		Saadud	Kajastatud tuluna	Sihtfinantseeri mise nõude muutus	
	31.12.2022				31.12.2023
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	8 682 110	14 488 341	-9 192 806	1 319 333	12 658 312
	31.12.2021				31.12.2022
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	7 268 236	10 959 972	-10 277 885	731 786	8 682 110

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

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

Sihtfinantseerimise tulud on avalikustatud lisa 19, saadaolevad sihtfinantseeringud lisa 4.

Lisa 23. Osapõhised maksed

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavad osapõhised maksed

Ettevõtte on juhtkonna liikmetele, töötajatele ja konsultantidele väljastanud optsioone, mis annavad õiguse omandada osalus kontserni osakapitalis optsiooni väljastamise hetkel kehtinud turuhinna eest. Lepingus märgitud täitmishind võrdub optsiooni väljastamisele eelnenud viimase kapitali kaasamise vooru käigus leitud osa väärtusega (alusvara turuhind).

Ettevõtte poolt väljastatud optsioonide jõustumine (*vesting*) toimub proportsionaalselt nelja aasta jooksul ning enamikel juhtudel rakendub aastane katseaeg (nn. *cliff*).

Realiseerimata optsioonide võrdlus:

	Optsoonide arv	
	2023	2022
Jääk seisuga 1. jaanuar	1 350	771
Loobutud aasta jooksul	-28	-34

Üle antud aasta jooksul	73	613
Jääk seisuga 31. detsember	1 395	1 350

Optsoonide kaalutud keskmine järelejäänud lepinguline eluiga jõustumiseni on 1,3 aastat. Optsoonide täitmine sõltub Exit-sündmusest (IPO, enam kui 50% Emitendi osade või põhilise osa Emitendi vara üleandmine). Exit-sündmust peetakse tõenäoliseks ja see toimub hinnanguliselt kahe aasta jooksul. Optsoonide jõustumine (*vesting*) toimub üldjuhul nelja aasta jooksul ning enamikel juhtudel rakendub aastane katseaeg (nn. *cliff*).

31. detsembri 2023 seisuga oli sõlmitud 128 optsoonilepingut, mis kehtisid majandusaasta lõpu seisuga (31.12.2022: 100). Optsoonilepingud annavad võimaluse täitmishinna tasumise asemel saada vastava summa võrra vähem osi. Optsoonilepinguid ei ole arveldatud rahas ja ei ole kavatsust arveldada omakapitaliinstrumentidega arveldatavaid osapõhised makseid rahas.

Üle antud optsoonide õiglane väärtus

Üleandmise kuupäeva õiglane väärtus määratakse Black-Scholes'i mudeli abil. Mudeli sisenditena 31. detsembril 2024 lõppenud aastal kasutati:

- a) eeldatav volatiilsus: 41,01%
- b) eeldatav dividenditootlus: 0%
- c) riskivaba intressimäär: 2,61%

Eeldatav volatiilsus põhineb aktsiaturu sektoriülese näitaja keskmisel standardhälbel. Aeg optsoonide täitmiseni langeb kokku Exit-sündmusega või varasema lepingulise täitmise ajaga. 31. detsembril 2023 lõppenud aastal välja antud optsoonide aeg täitmiseni oli 3-4 aastat.

Tööjõu ja teenuste kulu, mis kajastati osapõhistest maksetest on avaldatud järgnevas tabelis:

€	2023	2022
Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksete kulu (lisa 18)	1 284 920	1 269 077

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate osapõhiste maksete reserv kajastub finantsseisundi aruandes real „Muud reservid“.

Osade väärtuse tõusuga seotud osapõhised maksed (SAR)

Aastatel 2020 kuni 2023 sõlmis ettevõtte võtmetöötajatega lepingud, mille alusel töötajad saavad rahalist tasu Exit-sündmuse korral (IPO, enam kui 50% Emitendi osade või põhilise osa Emitendi vara üleandmine). Tasu suurus sõltub ettevõtte osade väärtuse kasvust võrreldes lepingutes määratud baasiga.

Ettevõtte välja antud SAR-ide jõustumine toimub proportsionaalselt nelja aasta jooksul ning enamikel juhtudel rakendub aastane katseaeg (nn. *cliff*).

Realiseerimata SAR-lepingud:

	SAR-i aluseks olevate osade nominaalväärtus	
	2023	2022
Jääk seisuga 1. jaanuar	287	259
Loobutud aasta jooksul	-19	-27
Üle antud aasta jooksul	205	55
Jääk seisuga 31. detsember	473	287

SAR-lepingute kaalutud keskmine järelejäänud kestus on 1,7 aastat. SAR-lepingute täitmine sõltub Exit-sündmusest (IPO, enam kui 50% Emitendi osade või põhilise osa Emitendi vara üleandmine). Exit-sündmust peetakse tõenäoliseks ja see toimub hinnanguliselt kahe aasta jooksul. Täitmise kuupäev

langeb hinnanguliselt kokku Exit-sündmusega nende SAR-lepingute puhul, mis on välja antud enne 2021. aastat. Alates 2021. aastast välja antud lepingute puhul on aeg täitmiseni 4 aastat välja andmisest.

31. detsembri 2023 seisuga oli sõlmitud kokku 73 SAR-lepingut, mis kehtisid majandusaasta lõpu seisuga (31.12.2022: 52).

Osade väärtuse tõusuga seotud osapõhiste maksete õiglane väärtus

SAR-ide õiglane väärtus määrati Black-Scholes'i mudeli abil, kasutades 31. detsembri 2023 seisuga järgmisi sisendeid:

- a) eeldatav volatiilsus: 42,03%
- b) eeldatav dividenditootlus: 0%
- c) riskivaba intressimäär: 2,56%
- d) aeg lepingu täitmiseni: 3 aastat

Rahas arveldatavate osapõhiste maksete kohustus 31.12.2023 seisuga oli 3 589 742 eurot (31.12.2022: 2 587 729 eurot).

Tööjõu ja teenuste kulu, mis kajastati SAR-lepingutelt on avaldatud järgnevas tabelis:

€	2023	2022
Kulu osade väärtuse tõusuga seotud osapõhistest maksetest (lisa 18)	897 090	868 930

Lisa 24. Finantsriskide juhtimine

Finantsriskid

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

Äritegevusega seotud riskide analüüsimine ning vajalike riskimaandusmeetmete väljatöötamine on kontserni emaettevõtte Skeleton Technologies Group OÜ juhatuse ülesanne. Juhatuse koostab aruanded tegevusriskide muutuste kohta ja esitab arvamuse nende riskide maandamiseks kasutatavate instrumentide asjakohasuse kohta. Kontserni ettevõtte peavad oma riskide juhtimisel järgima emaettevõtte poolt antud juhiseid.

Oleme ettevaatlikud finantsturgude volatiilsuse suhtes, mis on tingitud hiljutistest intressimäärade tõusudest. Praegune keskkond on keeruline selles mõttes, et likviidsus- ja rahastamistingimused muutuvad sageli. Juhtkond on kindel, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Tururiskid

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja –kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Valuutariski maandatakse, konverteerides rahalised vahendid eurodesse ning hallates tehingutest tulenevaid positsioone. Avatud valuutapositsioone monitooritakse ja hallatakse pidevalt, hoidmaks valuutariskile avatud positsioone nii väiksena kui võimalik. Kontserni valuutariski maandamiseks on enamus lepinguid europõhised. Samuti on kõik laenulepingud sõlmitud eurodes, mistõttu käsitletakse neid valuutariskivabade kohustustena. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud kontsernil olulisi, euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Kontsern on aruandeaastal hinnanud valuutariske ja ei pea vajalikuks kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Avatus valuutariskile - peamised valuutad

	31.12.2023	31.12.2022
	USD	USD
Raha ja raha ekvivalendid	358 479	5 195
Nõuded ostjate vastu	593 729	89 792
Võlad tarnijatele	(158 828)	(262 681)
Saadud ettemaksed	(8 544)	(274 514)
Finantsseisundi aruande netopositsioon	784 836	(442 209)

Kui valuutakursside määrad peaksid tõusma/langema 10% võrra, kasvaks/kahaneks aastane realiseeritud valuutakursside kahjum 532 628 euro (2022: 411 477 euro) võrra.

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Skeleton Technologies Group OÜ-l ei ole intressiteenivaid varasid muutuva intressimääraga laenude näol. Pikaajalistel intressikandvatel kohustustel on nii fikseeritud kui ka muutuv intressikomponent

Krediidirisk

Krediidiriski seisukohalt käsitleme käibevarana raha, nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid. Suurima osa käibevaradest moodustab raha.

€	31.12.2023	31.12.2022	Notes
Raha	104 080 383	28 248 850	2
Nõuded ostjate vastu	7 375 275	6 300 011	3
Muud nõuded	1 650 424	3 113 815	4
Kokku	113 106 082	37 662 676	

Krediidiriski maandamiseks teevad kontserni ettevõtted tehinguid ja hoiustavad olemasolevaid rahalisi vahendeid rahvusvahelistesse kontsernidesse kuuluvates krediidasutustes, millel on rahvusvahelised krediidireitingud. Pikaajaliste hoiuste kasutamisel tagab kontsern, et neid lepinguid on võimalik üles öelda lühikese etteteatamisega, et kontsern saaks vajaduse korral rahastuse 10 päeva jooksul.

Seisuga 31.detsember 2023 oli pankadel, kuhu kontsern oli oma rahalisi vahendeid paigutanud, reitinguagentuuri Moody's krediidireiting Baa3 või kõrgem (2022: Baa3).

€	31.12.2023	31.12.2022
A1	2 300 392	7 728 883
Aa3	50 000 078	6 482 419
Baa1	51 708 723	0
Baa2	3 488	10 022 642
Baa3	34 765	3 984 288
Kokku	104 047 446	28 218 232

Kaupade müügil põhineb krediidiriski juhtimine peamiselt tehingupartnerite finantsseisundi ja maksekäitumise jälgimisel. Kui tehingupartnerite käitumises ilmnevad negatiivsed muutused, rakendatakse müügipiiranguid ning nõutakse ettemaksu või pangagarantii esitamist.

Kuna suuremal osal klientidest on hea maksedistsipliin, on nõuete portfelli kvaliteet kõrge ja krediidirisk kontserni hinnangul madal.

Üle 90 päevase maksetähtajaga nõuete väärtus langeb 40% võrra. Üle 180 päevase maksetähtajaga hilinenud nõuete väärtus langeb täies ulatuses (ülejäädud 60%). Nõuete allahindlust kajastatakse koondkasumiaruandes.

Ostjatelt laekumata arved sisaldavad väärtuse languse tunnustega nõudeid summas 982 835 eurot. 2023. aastal kajastati nõuete eeldatava krediitkahjumina täiendav allahindlus summas 57 614 eurot (2022: 35 785 eurot) (lisad 3, 19).

Kuigi nõuete sissenõudmine ei ole tagatud, on juhtkonna hinnangul nii ostjate kui ka muude nõuete krediidirisk suhteliselt madal.

Muud nõuded koosnevad valdavalt saadaolevast sihtfinantseerimisest (1 590 980 eurot). Toetused kujutavad endast projektipõhiseid nõudeid, mille puhul on kokku lepitud konkreetsed maksetähtpäevad ja mille võlausaldajad on riiklikud või üleeuroopalised institutsioonid, mida rahastab Euroopa Komisjon. Muud nõuded on seotud ettemaksete ja tagatisrahadega hea mainega partneritele.

Skeleton Technologies Group OÜ konsolideeritud nõuded ostjate vastu tähtaegade lõikes

31.12.2023, €	Tähtaeg saabumata	Tähtaja ületanud 3 kuud	Tähtaja ületanud 3-6 kuud	Tähtaja ületanud rohkem kui 6 kuud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	6 574 398	786 127	14 750	982 835	8 358 110
Osakaal, %	78,6%	9,4%	0,2%	11,8%	
Sh ebatõenäoliseks hinnatud				-982 835	-982 835

31.12.2022, €	Tähtaeg saabumata	Tähtaja ületanud 3 kuud	Tähtaja ületanud 3-6 kuud	Tähtaja ületanud rohkem kui 6 kuud	Kokku
Nõuded ostjate vastu	5 372 096	482 325	445 590	925 221	7 225 232
Osakaal, %	72,3%	9,3%	6,0%	12,4%	100%
Sh ebatõenäoliseks hinnatud	0	0	0	-925 221	-925 221

Likviidsusrisk

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

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

Kontserni lühiajaliste kohustuste kattekordaja oli 2023. aasta lõpus 12,9 (2022: 2,5) ja maksevalmiduse kordaja oli 10,4 (2022: 1,5).

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud kontserni lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus järelejäänud tähtaegade lõikes. Kõik summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood.

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes

31.12.2023, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 12)	3 937 917	0	0	0	3 937 917
Intressikandvad laenukohustused	0	8 352 876	0	51 765 002	60 117 878
Rendikohustused	1 726 840	3 334 287	2 902 179	2 835 000	10 798 306
Kokku	5 664 757	11 687 163	2 902 179	54 600 002	74 854 101

31.12.2022, €	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	>5 aastat	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 12)	8 291 159	0	0	0	8 291 159
Laenukohustused	6 756 163	0	0	0	6 756 163
Rendikohustused	779 862	1 386 236	1 064 665	0	3 230 763
Kokku	15 827 184	1 386 236	1 064 665	0	18 278 085

Majandusaasta lõpus oli kontsernil vabu rahalisi vahendeid summas 104 080 383 eurot (2022: 28 248 850 eurot). Juhtkonna hinnangul ei ole kontsernil likviidsusprobleeme ja finantskohustuste täitmisega raskusi ei teki.

Kapitaliriski juhtimine

Kontsern kasutab kapitali tootmise laiendamiseks, tehnoloogia arendamiseks ja äritegevuse juhtimiseks. Kontserni kapital on klientidelt saadud raha, ja selleks kaasatakse omakapitali, konverteeritavaid laene ja toetusi.

2023. aastal oli kontsernil rahalisi vahendeid 104 080 383 eurot ja intressikandvaid kohustusi 67 975 745 eurot, seega oli netovõlg 36 104 638 eurot. Kapitaliriski juhtimisel on kontserni eesmärk tagada oma tegevuse jätkusuutlikkus, optimeerides samal ajal kapitalikulud ja tagades rahuldava kapitali tootluse.

€	31.12.2023	31.12.2022	Notes
Intressikandvad laenu- ja rendikohustused	67 975 744	9 469 313	10, 11
Raha ja raha ekvivalendid	-104 080 383	-28 248 850	2
Netovõlg	-36 104 639	-18 779 537	
Kokku omakapital	93 095 080	56 273 591	
Netovõla ja omakapitali suhe	-38,8%	-33,4%	

Täiendav informatsioon laenude kohta on avalikustatud lisa 10, 11 ja omakapitali kohta lisa 14.

Õiglane väärtus

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisa 2 ja 4) ning -kohustuste (lisa 11 ja 12) bilansilised väärtused seisuga 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 oluliselt nende õiglasest väärtusest. Õiglast väärtust mõõdetakse diskonteeritud rahavoogude meetodil kasutades sisendeid, mis IFRS 13 õiglase väärtuse hierarhia kohaselt liigituvad 3. taseme sisenditeks. Nõuded ostjate vastu ja võlad hankijatele on lühiajalised, mistõttu juhtkonna hinnangul nende bilansiline maksumus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Lisa 25. Olulised raamatupidamishinnangud

Raamatupidamishinnangud ja kasutatud eeldused

Aruannete koostamisel on kasutatud mitmeid raamatupidamishinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad aruandes kajastatud varasid ja kohustusi ning lisades avalikustatud bilansiväliseid varasid ja tingimuslikke kohustusi. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisemate tegelike tulemustega. Muutusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muutuse toimumise perioodil koondkasumi aruandes.

Juhtkonna otsuseid ja hinnanguid vaadatakse järjepidevalt üle ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel teguritel, sealhulgas eeldustel tulevaste perioodide sündmuste kohta, mida peetakse olemasolevates tingimustes põhjendatuks. Järgnevad hinnangud avaldavad käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile suurimat mõju.

Arenguväljaminekute kajastamine immateriaalse põhivarana

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse ainult juhul, kui uurimis- ja arengu, müügi- ja finantsmeeskonnad on andnud konkreetsele projektile hinnangu, ent kapitaliseerimise võimalikkust hindab juhatus. Projektide edenemist, tulemusi ning turupotentsiaali hinnatakse ja dokumenteeritakse, et oleks võimalik teha põhjendatud kapitaliseerimise otsuseid.

Materiaalsete põhivarade ning arenguväljaminekute kasulike eluigade määramise põhimõtted

Kasulikud eluead on seotud innovaatilise tehnoloogia elutsükli ja patentide kestvusega. Ettevõtte siseselt loodud intellektuaalne omand amortiseeritakse 15 aasta jooksul. Kuigi patentide eluiga on keskmiselt 20 aastat, lähtutakse konservatiivsemast, s.o. tehnoloogia innovatsiooni elutsüklilt.

Materiaalse põhivara kasulike eluigade lühenemisel 10% võrra suureneks põhivara kulum aastas 172 369 eurot (2022: 138 596 eurot) ja eluigade pikenemisel 10% võrra väheneks põhivara kulum 172 369 eurot (2022: 138 596 eurot).

Immateriaalse põhivara kasulike eluigade lühenemisel 10% võrra suureneks amortisatsioonikulu aastas 344 628 eurot (2022: 263 922 eurot) ja kasulike eluigade pikenemisel 10% võrra väheneks amortisatsioonikulu 344 628 eurot (2022: 263 922 eurot).

Sihtfinantseeringute tingimuste täidetuse hindamine

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

Immateriaalse ja materiaalse vara väärtuse hindamine

Kord aastas hinnatakse varade väärtust. Varade väärtuse test, mille käigus testiti firmaväärtuse väärtust summas 1 710 944 eurot (2022: 1 710 944 eurot), superkondensaatorite arendustegevuse käigus välja töötatud patentide ja erinevate tarkvaralitsentside väärtust summas 181 586 eurot (2022: 164 212 eurot) ja arenguväljaminekute väärtust summas 22 950 431 (2022: 20 811 033 eurot) (lisa 9), väärtuse langust ei tuvastanud. Informatsioon väärtuse testis kasutatud eelduste kohta on esitatud lisa 9.

Lisa 26. Konsolideerimata finantsseisundi aruanne

€	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevamad		
Raha ja raha ekvivalendid	99 129 005	18 213 346
Nõuded ostjate vastu	0	60
Muud nõuded	30 532	13 994 378
Kokku käibevamad	99 159 537	32 207 784
Põhivarad		
Muud pikaajalised nõuded	218 696	218 696
Immateriaalne põhivara	34 292	51 687
Finantsinvesteeringud	57 816 072	26 752 333
Kokku põhivarad	58 069 060	27 022 716
KOKKU VARAD	157 228 597	59 230 500
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad tarnijatele	1 217	1 183
Muud võlad	95 524	38 839
Kokku lühiajalised kohustused	96 741	40 022
Pikaajalised kohustused		
Osapõhise makse kohustus	3 589 742	2 587 730
Laenukohustused	60 117 878	0
Kokku pikaajalised kohustused	63 707 619	2 587 730
Kokku kohustused	63 804 360	2 627 752
Osakapital	29 145	25 882
Ülekurss	114 797 664	65 645 151
Muud reservid	4 265 486	3 085 488
Akumuleerunud kahjum	-25 668 058	-12 153 774
Kokku omakapital	93 424 237	56 602 747
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	157 228 597	59 230 500

Lisa 27. Konsolideerimata koondkasumiaruanne

€	2023	2022
Muud äritulud	605	69
Äritulud kokku	605	69
Tegevuskulud	-1 459 439	-1 056 926
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-17 396	-1 396
Muud ärikulud (neto)	-142	-278
Ärikahjum	-1 476 372	-1 058 531
Kasum (kahjum) tütarettevõtetest	-11 678 610	-8 300 316
Muud finantskulud	1 807 270	277 248
Intressikulud	-2 166 572	-58 220
Finantskulud (neto)	-12 037 912	- 8 081 288
Kahjum enne tulumaksustamist	-13 514 284	- 9 139 819
Aruandeperioodi kahjum	-13 514 284	- 9 139 819

Lisa 28. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

€	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Kahjum enne tulumaksustamist	-13 514 284	-9 139 819
Mitterahaliste tulude ja kulude korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	17 396	1 396
Neto finantskulud	11 989 218	8 023 068
Töötajate hüvitiste kulu – osapõhised maksed	890 161	854 866
Käibekapitali muutus	53 938	398 924
Laekunud intressid	1 492 075	24 368
Kokku rahavood äritegevusest	928 504	162 803
Rahavood investeerimistegevusest		
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-41 450 500	-25 750 000
Antud laenud	- 1 939 598	-5 738 600
Laenude tagasimaksed	15 478 198	200 000
Intresside tagasimaksed	743 280	3 255
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-27 168 620	-31 285 345
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud konverteeritavad laenud	58 000 000	0
Laekunud osakapitali emiteerimisest (ilma väljalaskekuludeta)	49 155 775	23 520 274
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	107 155 775	23 520 274
Kokku rahavood	80 915 659	-7 602 268
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	18 213 346	25 815 614
Raha ja raha ekvivalentide netokasv	80 915 659	7 602 268
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	99 129 005	18 213 346

Lisa 29. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

€	Osakapital	Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	Ülekurs	Omakapitali-instrumentid	Osalusoptisioonide reserv	Akumuleerunud kahjum	Kokku
Seisuga 31.12.2021	24 218	1 479 749	40 646 792	0	1 816 411	-3 013 955	40 953 215
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-8 019 508
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							8 019 508
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021							40 953 215
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	0	- 9 139 819	- 9 139 819
Osaluste emiteerimine	1 664	-1 479 749	24 998 359	0	0	0	23 520 274
Osalusoptsioonid	0	0	0	0	1 269 077	0	1 269 077
Seisuga 31.12.2022	25 882	0	65 645 151	0	3 085 488	-12 153 774	56 602 747
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-26 752 333
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							26 752 333
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021							56 602 747
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	0	-13 514 284	-13 514 284
Osakapitali suurendamine	3 263	0	49 996 960	0	0	0	50 000 223
Tehingukulud osaluste emiteerimisel	0	0	-844 447	0	0	0	-844 447
Osalusoptsioonid	0	0	0	0	1 179 998	0	1 179 998
Seisuga 31.12.2023	29 145	0	114 797 664	0	4 265 486	-25 668 058	93 424 237
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-57 815 571
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							57 815 571
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023							93 424 237

Majandusaasta aruande allkirjad

Kaesolevaga kinnitan Skeleton Technologies Group 2023. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes esitatud informatsiooni õigsust.



Taavi Madiberk

Juhatuses liige

08.05.2024



Jaak Ennuste

Juhatuses liige

08.05.2024

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

OÜ Skeleton Technologies Group osanikele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Skeleton Technologies Group ja selle tütaretevõtete (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 finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud 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 lisasid, 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 Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

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.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni 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.

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

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

10. mai 2024
Tallinn, Eesti

Kahjumi katmise ettepanek

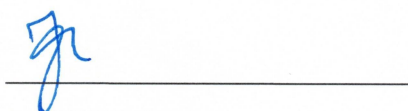
1. Kinnitada 2023. aasta kahjum summas -13 514 284 eurot.
2. Kanda -13 514 284 eurot akumulpeerunud kahjumi reale.



Taavi Madiberk

Juhatuse liige

08.05.2024



Jaak Ennuste

Juhatuse liige

08.05.2024