

21 -03- 2019



2019/657616

Yrityksen tiedot

Y-tunnus 2749986-8	Tilinpäätöksen kausi (ppkkvvvv) 01012017	- 30062018
Yrityksen toiminimi (virallisessa eli rekisteriin merkityssä muodossa) Boreal Bioref Oy		
Asiamies (kaupparekisterille ilmoituksesta lisätietoja antava henkilö). Nimi, osoite, puhelin, faksi, sähköposti. Elina Koskenranta, Hallituskatu 10, 98100 Kemijärvi, 050 578 500, elina.koskenranta@borealbioref.fi		

Tilinpäätöstä koskevat tiedot

Ilmoituksen sisältö	
<input checked="" type="checkbox"/> Tilinpäätös	<input type="checkbox"/> Lopputilitys
<input type="checkbox"/> Yritys on konsernin emoyritys. Tilinpäätös sisältää konsernitilinpäätöksen.	
Tilinpäätöksen vahvistamista koskevat tiedot (osakeyhtiö, osuuskunta, luottolaitos, vakuutusyhdistys täyttää):	
Tilinpäätös on vahvistettu yhtiökokouksessa / osuuskunnan kokouksessa (ppkkvvvv):	31122018
Ilmoittakaa kokouksen päätös voitosta / tappiosta rastittamalla jokin seuraavista vaihtoehdoista ja liittääkää ilmoitukseen pyydetty asiakirja:	
<input type="checkbox"/> Kokous hyväksyi hallituksen esityksen. Liittääkää hallituksen esitys ilmoitukseen.	
<input type="checkbox"/> Päätöksen sisältö käy ilmi yhtiökokouksen / osuuskunnan kokouksen pöytäkirjasta. Liittääkää pöytäkirja ilmoitukseen.	
<input checked="" type="checkbox"/> Yhtiökokouksen / osuuskunnan kokouksen päätös voiton tai tappion käsittelystä on seuraava (pöytäkirjallitettä ei tarvita, mikäli kirjaatte päätöksen sisällön tähän, esimerkiksi tiedot voiton/tappion kirjaamisesta, mahdollinen päätös voittovarojen käytöstä):	
Esitys: Todetaan tilinpäätöksen osoittavan tappiota -183.130,09 euroa. Tappio siirretään vapaaseen pääomaan.	
Päätös: Hyväksytään esityksen mukaan.	

Hallituksen jäsenen, toimitusjohtajan, vastuunalaisen yhtiömiehen tai vastaavan allekirjoitus

Todistan, että oheiset asiakirjat sisältävät yrityksen vahvistetun tilinpäätöksen liitteineen.	
Paikka ja päiväys Kemijärvi 28.2.2019	Allekirjoitus, nimenselvennys ja asema yrityksessä Timo E. Korva, hallituksen varapuheenjohtaja

Liittääkää lomakkeeseen jäljennökset tilinpäätösasiakirjoista (ohje).

Lähetätkää lomake liitteineen osoitteella: Patentti- ja rekisterihallitus, Tilinpäätösasiat, 00091 PRH.

TULOSLASKELMA

	1.1.2017 - 30.6.2018	1.3. - 31.12.2016
Liiketoiminnan muut tuotot	9.187,00	
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-78.060,35	3.347,90
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-14.796,23	-8.183,29
Muut henkilösivukulut	-3.004,16	-1.644,61
Henkilösivukulut yhteensä	-17.800,39	-9.827,90
Henkilöstökulut yhteensä	-95.860,74	-6.480,00
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1.932,84	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-1.932,84	
Liiketoiminnan muut kulut	-91.585,88	-21.860,64
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-180.192,46	-28.340,64
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	61,73	2,12
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	61,73	2,12
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-2.999,36	-8.514,76
Korkokulut ja muut rahoituskulut yhteensä	-2.999,36	-8.514,76
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-2.937,63	-8.512,64
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-183.130,09	-36.853,28
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-183.130,09	-36.853,28

TASE

	30.6.2018	31.12.2016
Vastaavaa		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	809,52	
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	809,52	
Aineelliset hyödykkeet		
Koneet ja kalusto	5.798,50	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3.133.791,65	288.582,92
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	<u>3.139.590,15</u>	<u>288.582,92</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3.140.399,67	288.582,92
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset	52.209,21	53.040,93
Rahat ja pankkisaamiset	<u>584.166,47</u>	<u>27.706,60</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>636.375,68</u>	<u>80.747,53</u>
Vastaava yhteensä	<u><u>3.776.775,35</u></u>	<u><u>369.330,45</u></u>
Vastattavaa		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	2.500,00	2.500,00
Muut rahastot (oy)		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	500.000,00	
Muut rahastot (oy) yhteensä	500.000,00	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-36.853,28	
Tilikauden voitto (tappio)	<u>-183.130,09</u>	<u>-36.853,28</u>
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	282.516,63	-34.353,28
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Pääomalainat	2.950.000,00	
Velat omistusyhteisyrityksille		350.000,00
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	2.950.000,00	350.000,00
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Ostovelat	482.446,98	42.778,97
Muut velat	7.140,29	4.618,83
Siirtovelat	54.671,45	6.285,93
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>544.258,72</u>	<u>53.683,73</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	<u>3.494.258,72</u>	<u>403.683,73</u>
Vastattava yhteensä	<u><u>3.776.775,35</u></u>	<u><u>369.330,45</u></u>

LIITETIEDOT

Tieto tilinpäätöksen laatimisessa käytetystä säännöstöstä

Tilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (PMA) mikroyrityssäännöstöä.

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIATTEET

Arvostusperiaatteet ja menetelmät

Kehittämisen- ja rakentamismenoja on aktivoitu keskeneräisiin hankintoihin sen mukaan, vaikuttaako hankinta tulevaan rakennusprojektiin tai johonkin sen osaan vai onko hankinta puhtaasti ostopalvelua, jonka tarkoituksena on antaa päätöksentekoon sellaista apua, joka vaikuttaa tulevaan, lähinnä talouden ja hallinnon kehittämiseen merkittävästi. Kehittämismenot on jaoteltu seuraavasti: YVA-lausunto, toteutettavuussuunnitelma ja kannattavuuslaskelma. Rakentamismenot ovat jakautuneet seuraavasti: ympäristölupa, tehtaan esisuunnittelu, investointipäätöksen ja rakentamisen valmistelu sekä tulevan toimijan EPC-kulut (suunnittelu, hankinta, rakentaminen). Yhtiön perustamisen syy on saada hankkeelle sellaiset valmiudet, että tuleva omistaja pystyy investoimaan ja rakentamaan itse tuotantolaitoksen. Näiden kulujen ja niihin liittyvien töiden loppuun saattaminen on menoerä, jolloin yhtiötä pystytään hankkeena arvottamaan.

Taseen ulkopuoliset sitoumukset

Taseen ulkopuolisten vastuiden määrä on yhteensä 1.166.212,33 euroa. Kertynyt pitkäaikaisten vieraan pääoman pääomailainojen korko kirjataan vasta velkakirjojen ehtojen täytyessä.

Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 4 henkilöä, toimitusjohtajan lisäksi 3 toimihenkilöä.

Toimintakertomusta vastaavat tiedot

Tilikauden tilikausi on 18 kuukautta, joten se ei ole vertailukelpoinen edelliseen tilikauteen. Yhtiön operatiivinen toiminta on edennyt suunnitelman mukaisesti. Viivästymisiä on tapahtunut lähinnä ympäristöluvan sekä lopullisen investointipäätöksen osalta. Oman pääoman osalta merkittiin osakkeenomistajien 12.7.2017 päättämän suunnatun maksullisen osakeannin ehtojen mukaisesti yhtiön uusia osakkeita seuraavasti: Silvi Industires Management S.á r.l 104082 kappaletta merkintähinnan ollessa 4,8039046 euroa, yhteensä 500.000,00 euroa. Merkintähinta päätettiin kirjata kokonaisuudessaan yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Osakassopimuksen mukaisesti päätäntävalta yhtiössä säilyy perustajaosakkailla.

Yhtiön toiminnasta kerrotaan yksityiskohtaisemmin osakkaille jaettavassa erillisessä liitteessä.

Oman pääoman muutokset

Oman pääoman muutokset	1.1.2017 -30.6.2018	1.1. - 31.12.2016
Osakepääoma 1.1.	2.500,00	2.500,00
Osakepääoma 31.12.	2.500,00	2.500,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	2.500,00	2.500,00
Edellisen tilikauden tappio 31.12.	-36.853,28	
Tilikauden tappio	-183.130,09	-36.853,28
Sijoitettu vapaa oma pääoma	500.000,00	
Oma pääoma yhteensä	282.516,63	-34.353,28

Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma 30.6.2018

Edellisten tilikausien voitto	-36.853,28
Tilikauden voitto	-183.130,09
Sijoitettu vapaa oma pääoma	500.000,00
Vapaa oma pääoma yhteensä	280.016,63
Kehittämismenot	-1.551.186,86
Jakokelpoinen vapaa oma pääoma yhteensä	-1.271.170,23

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinkoa ei jaeta.

Pääomalainojen pääasialliset lainaehdot ja lainoille kertynyt kuluksi kirjaamaton korko

Pääomalainat	
Pitkäaikaiset pääomalainat	2.950.000,00

Ehdot:

Pääomalaina täyttää OYL 12 luvun ehdot. Siltä osin kuin lainan tai koron takaisinmaksuehdot poikkeavat osakeyhtiölain yhtiöoikeudellisesti pakottavista takaisinmaksu- yms. ehdoista, sovelletaan lainaan ja korkoon osakeyhtiölain pääomalainaa koskevia määräyksiä. Lainan pääomalle maksetaan 50% vuotuista korkoa nostopäivästä lukien. Lisäksi maksetaan 15%:n vuotuista viivästyskorkoa 1.1.2019 lukien maksupäivään saakka. Lainapääoma ja korko erääntyvät maksettavaksi yhdessä erässä, kun yhtiön tehdään vähintään 6 miljoonan euron oma pääomaehtoinen sijoitus, viimeistään 31.12.2018. Velallinen ei saa antaa vakuutta lainan pääoman tai sen koron maksamisesta.

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

Alkuperäisen aikataulun mukaan biojalostamon rakennustöiden oli tarkoitus alkaa loppukesästä 2018. Ympäristölupaprosessin ja rahoitusneuvotteluiden viivästyisestä johtuen rakennustyöt voidaan aloittaa aikaisintaan vuoden 2019 alkupuolella. Rakentaminen kestää 30 kuukautta. Yli viisi vuotta kestänyt Kemijärvi - konsortion ja Boreal Bioref Oy:n työ on tähdännyt siihen, että rakentamista koskeva investointipäätös voidaan tehdä. Ympäristö-, vesitalous- ja aloittamislupapäätöksen jälkeen ei ole mitään tekniseen suunnitteluun, laite-toimituksiin ja tarvittaviin lupiin liittyvää yhtiön ulkopuolelta tulevaa estettä rakennustöiden aloittamiselle.

Rahoituksen riittävyys ja riskit

Hallituksen näkemys on, että tehdyillä sopimuksilla ja sopimukseen liittyvillä rahoitusratkaisulla turvataan yhtiön toiminta seuraavan tilikauden yli. Hallitus on laatinut tarkennetun kustannusarvion ja varannut riittävät resurssit toiminnan rahoittamiseksi. Näin ollen tilikauden aikana syntyneet riskit poistuvat em. toimenpiteiden johdosta. Yhtiölle on laadittu tarkka investoinnin rahoittajien vaatima kannattavuuslaskenta (bankable feasibility study), jonka perusteella on todennettu investoinnin markkinaehtoinen kannattavuus ja tuotto-odotus seuraavalle 10 vuodelle. Yhtiön hallituksen näkemys on, että investointi toteutuu suunnitelman mukaisesti, rahoituksen järjestymisen edellyttää varsinaisen investointi/rahoitussopimuksen solmimista, jonka aikataulu on keväällä 2019. Kaikki kehittämisen aikana syntyneet riskit ja vastuut voidaan hallita.

SIGNATURE OF FINANCIAL STATEMENT

In Kemijärvi 9th October 2018

Heikki Nivala

Timo E. Korva



Pekka Koskenranta

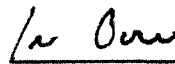
Carl Johan Krigström




Jari Polvi

ACCOUNTING ENTRY

An audit report has been issued today for the audited audit.

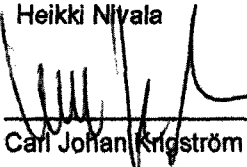
 31 December 2018

Ernst & Young Oy
Authorised Public Accountant


Jari Karppinen
KHT

SIGNATURE OF FINANCIAL STATEMENT

In Kemijärvi 9th October 2018

_____	_____	_____
Heikki Niivala	Timo E. Korva	Pekka Koskenranta
		
Carl Johan Krigström	Jari Polvi	

ACCOUNTING ENTRY

An audit report has been issued today for the audited audit.

_____ 2018

Ernst & Young Oy
Authorised Public Accountant

Jari Karppinen
KHT

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

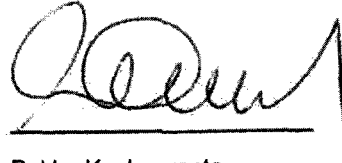
Kemijärvellä 9. päivänä lokakuuta 2018



Heikki Nivala



Timo E. Korva



Pekka Koskenranta



Carl Johan Krigström



Jari Polvi

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Ouvon 31. päivänä lokakuu kuuta 2018

Ernst & Young Oy
tilintarkastusyhteisö



Jari Karppinen
KHT

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Boreal Bioref Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Boreal Bioref Oy:n (y-tunnus 2749986-8) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.2017–30.6.2018. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Lausunnon perustelut

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*. Olemme riippumattomia yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme. Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntonemme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Toiminnan jatkuvuuteen liittyvä olennainen epävarmuus

Haluamme kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietojen kohtaan *Rahoituksen riittävyys ja riskit*, jonka mukaan yhtiö ei ole vielä allekirjoittanut varsinaista sopimusta investointinsa rahoittamiseksi. Tämä seikka osoittaa sellaista olennaista epävarmuutta, joka saattaa antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Lausuntoamme ei ole mukautettu tämän seikan osalta.

Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuvissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos yhtiö aiotaan purkaa tai sen toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntonamme. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:



Building a better
working world

- tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisuuden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntonne perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.
- muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntonne. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.

Kommunikoimme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnittelusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Oulussa 31.12.2018

Ernst & Young Oy
tilintarkastusyhteisö


Jari Karppinen
KHT