

EAGLE FILTERS GROUP

EAGLE FILTERS GROUP OYJ
TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS
1.1.-31.12.2023

EAGLE FILTERS GROUP OYJ**Toimintakertomus ja tilinpäätös tilikaudelta 1.1.-31.12.2023**

Hallituksen toimintakertomus _____	3
Tuloslaskelma _____	11
Tase _____	12
Rahoituslaskelma _____	14
Tilinpäätöksen liitetiedot _____	15
Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen allekirjoitus _____	25
Tilinpäätösmerkintä _____	25
Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista _____	26

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10 §).

Tilikauden tositemaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

HALLITUKSEN TOIMINTAKERTOMUS

Eagle Filters Group Oyj lyhyesti

Eagle Filters Group Oyj on materiaaliteknologiayritys, jonka tavoitteena on mahdollistaa vihreä ja terveellinen ympäristö. Eagle tarjoaa korkealuokkaisia suodatusratkaisuja, jotka vähentävät CO2-päästöjä ja lisäävät energiateollisuuden kannattavuutta. Eaglen teknologia parantaa suorituskykyä ja energiatehokkuutta sekä vähentää energiakustannuksia. Eaglen teknologiaa käyttävät osa maailman suurimmista energiayhtiöistä.

Tunnusluvut

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR (tuhatta)	2023	2022	2023	2022
Saadut tilaukset	6 118	5 652	0	0
Tilauskanta tilikauden lopussa	3 637	3 532	0	0
Liikevaihto	6 028	3 587	446	110
EBITDA	-2 566	-3 766	-157	-838
EBITDA %	Neg.	Neg.	Neg.	Neg.
Liikevoitto / -tappio	-3 726	-4 890	-158	-839
Liikevoitto / -tappio %	Neg.	Neg.	Neg.	Neg.
Tilikauden voitto / -tappio	-4 801	-4 594	-1 887	-1 232
Osakekohtainen tulos (laimentamaton) (EUR)	-0,03	-0,06	-0,01	-0,02
Oma pääoma	808	2 947	13 329	12 565
Omavaraisuusaste (%)	8,2 %	27,9 %	69,8 %	71,0 %
Oman pääoman tuotto (%)	-255,7 %	-184,0 %	-14,6 %	-11,2 %
Nettovelka	4 206	3 989	3 194	2 634
Henkilöstön määrä kauden lopussa	63	52	3	4
Henkilöstö keskimäärin	60	46	4	4
Palkat ja palkkiot	2 620	2 145	224	249

Markkinakatsaus

Eagle Filtersillä on kolme liiketoiminta-aluetta: Clean Energy, Advanced materials ja Health & Safety.

Asiakkaiden kiinnostus Eaglen Filtersin korkealuokkaisia ilmansuodatustuotteita (Clean Energy) kohtaan jatkui korkeana ja kysyntä ylitti tuotantokapasiteetin. Tuotantomäärä kasvoi merkittävästi tilikauden ensimmäisen vuosipuoliskon aikana, mutta hidastui toisella vuosipuoliskolla materiaalilogistiikan, koneiden rikkoutumisten ja työvoiman saatavuuden rajoitusten vuoksi. Tarkastelujakson jälkeen Eagle Filters on pystynyt saavuttamaan korkeamman volyymin tuotannossaan, ja tuotantomäärä tammi-helmikuussa 2024 oli noin 750 tuhatta euroa kuukaudessa.

Hengityssuojainten myynti (Health and Safety) oli pientä tilikauden aikana. Ensimmäisellä vuosipuoliskolla Eagle Filters valittiin julkisen tarjouskilpailun kautta FFP2- ja FFP3-hengityssuojainten toimittajaksi Huoltovarmuuskeskukselle. Yhtiö ei kuitenkaan ole tehnyt sopimusta Huoltovarmuuskeskuksen kanssa johtuen pitkästä kilpailutusprosessista ja hintaindeksin puuttumisesta ehdotetusta sopimuksesta.

Yhtiö jatkoi omien materiaalien kehitystyötä. Materiaalien (Advanced Materials) myyntiponnistelut alkoivat ja ensimmäiset näytteet lähetettiin potentiaalisille asiakkaille. Onnistuessaan materiaaliutuotteilla on potentiaalia nopeaan kannattavaan kasvuun. Materiaaliutuotteiden kohdemarkkinaa ovat HVAC suodatinvalmistajat. Eaglen HVAC suodatinmateriaalin painehäviö on merkittävästi pienempi kuin markkinoiden johtavilla materiaaleilla mahdollistaen energiasäästöjä rakennusten ilmanvaihdon ratkaisuihin.

Saadut tilaukset, tilauskanta ja liikevaihto

Saadut tilaukset vuonna 2023 kasvoivat 8 % vertailukaudesta ja olivat 6 118 (5 652) tuhatta euroa. Saadut tilaukset kasvoivat kaikissa toiminnallisissa liiketoiminta-alueissa.

Tilaukanta kasvoi 3 % vuoden 2022 lopun tasosta, ja vuoden 2023 lopussa se oli 3 637 (3 532) tuhatta euroa. Merkittävin osa tilaukannasta liittyy Clean-Energy liiketoiminta-alueeseen.

Vuoden 2023 liikevaihto kasvoi 68 % vertailukaudesta 6 028 (3 587) tuhanteen euroon. Kaikkien toiminnallisten liiketoiminta-alueiden liikevaihto kasvoi. Eagle Filters valittiin huhtikuussa 2023 FFP2 ja FFP3 kasvosuojamaskien toimittajaksi huoltovarmuuskeskukselle.

Tulos

Vuoden 2023 EBITDA oli -2 566 (-3 766) tuhatta euroa. Tilaukannan hinnoittelu inflaatioympäristössä, korkeat materiaali-, logistiikka- ja henkilöstökustannukset, yksittäiset asiakasreklamaatiot sekä tavoiteltua pienemmät tuotantomäärät vaikuttivat EBITDA:an negatiivisesti.

Vuoden 2023 liikevoitto oli -3 726 (-4 890) tuhatta euroa.

Rahoitustuotot 2023 olivat 14 (1 949) tuhatta euroa. Vertailukauden rahoitustuotot sisältävät 1 946 tuhannen euron myyntivoiton Nuuka Solutions Oy:n osakkeiden myynnistä. Rahoituskulut olivat -1 089 (-1 653) tuhatta euroa, ja sisältää noin -219 tuhannen euron alaskirjaukset.

Tilikauden tulos oli -4 801 (-4 594) tuhatta euroa.

Taloudellinen asema ja rahavirrat

Taseen loppusumma tilinpäätöshetkellä oli 10 474 (10 767) tuhatta euroa, josta oma pääoma oli 808 (2 947) tuhatta euroa. Konsernin omavaraisuusaste oli 8,2 % (27,9 %).

Nettovelka tilikauden päättyessä oli 4 206 (3 989) tuhatta euroa. Lainat rahalaitoksilta oli tilikauden päättyessä 4 766 (4 840) tuhatta euroa, joista 1 466 (1 201) tuhatta euroa oli lyhytaikaista lainaa. Rahat ja pankkisaamiset tilikauden päättyessä oli 560 (851) tuhatta euroa.

Tilikauden 2023 liiketoiminnan rahavirta oli -2 656 (-5 124) tuhatta euroa, josta 433 (-835) tuhatta euroa oli käyttöpääoman muutoksien vaikutuksia. Investointien rahavirta oli -552 (1 592) miljoonaa euroa, koostuen investoinnista aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin. Vertailukauden investointien rahavirta sisältää noin 1 999 tuhannen euron myyntitulon Nuuka Solutions Oy:n osakkeista. Rahoituksen rahavirta oli 2 905 (4 296) tuhatta euroa, ja sisältää noin 2 650 tuhatta euroa osakeanneista saatuja varoja.

Emoyhtiön rahalaitoslainasopimukseen sisältyy seuraavat taloudelliset kovenantit: 1) edellytys vähintään 3 kuukauden kassan riittävyydestä ja 2) vähintään 35 % omavaraisuusasteen. Emoyhtiön taloudellinen tila täyttää kovenanttiehdot. Johto seuraa kovenanttiehtoihin liittyviä parametrejä säännöllisesti.

Kasvustrategian toteuttamiseksi yhtiön johto arvioi aktiivisesti eri tapoja tehokkaampaan pääomien käyttöön. Eagle Filters Groupin on maaliskuussa 2024 toteuttanut noin 0,8 miljoonan euron osakeannin.

Investoinnit, tutkimus ja tuotekehitys

Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin tilikaudella 2023 olivat 552 (192) tuhatta euroa. Aineettomat investoinnit koostuivat pääasiassa yhtiön omien materiaalien ja materiaali liiketoiminnan kehittämisestä. Aineettomat investoinnit olivat yhteensä noin 227 (66) tuhatta euroa. Aineelliset investoinnit koostuivat pääasiassa Kotkassa sijaitsevan tehdaskiinteistön hankinnasta. Aineelliset investoinnit olivat yhteensä noin 323 (126) tuhatta euroa.

Tutkimus ja tuotekehityskulut, sisältäen sekä tuloksen kautta kirjatut kulut että taseeseen aktivoidut, kehittämismenot olivat tilikaudella 2023 yhteensä noin 226 (57) tuhatta euroa, joka vastaa noin 2,3 % (0,7 %) konsernin tilikauden kokonaismenoista.

Yrityskaupat

Eagle Filters Groupin pitkä- ja lyhytaikaisiin muihin velkoihin sisältyy kauppahintavelka, joka liittyy vuonna 2021 aikana toteutettuun osakekauppaan 15 % Eagle Filters Oy:n osakkeista. Osakkeiden kauppahinta on sidottu Eagle Filters Oy:n tilikausien 2023–2025 liikevaihtoon ja EBIT:in kehitykseen ja kauppahinta maksetaan erissä vuosien 2024–2026 aikana. Yhtiöllä on mahdollisuus maksaa 50 % kauppahinnasta yhtiön osakkeilla. Kauppahinta voi olla korkeimmillaan 3,0 miljoonaa euroa, mikä edellyttäisi, että Eagle Filters Oy:n kumulatiivinen liikevaihto 2023–2025 olisi 44,4 miljoonaa euroa tai että Eagle Filters Oy:n yhteenlasketut vuotuiset positiiviset liikevoitot vastaavalla ajanjaksolla olisi 8,9 miljoonaa euroa. Tilikauden 2023 tilinpäätökseen on kirjattu 2,0 miljoonan euron ehdollisen kauppahinta, josta 0,3 miljoonaa euroa on lyhytaikaista velkaa. Tilikaudella 2023 tehty kauppahinnan muutos on 0,4 miljoonaa euroa.

Poikkeukselliset erät

Konsernin tuloslaskelma sisältää noin -219 tuhannen euron alaskirjaukset, jotka liittyvät Nuuka Solutions Oy:lle myönnettyjen lainojen ja niistä kertyneiden korkosaamisten alaskirjauksista. Emoyhtiön tuloslaskelma sisältää noin -1 501 tuhannen euron alaskirjaukset, joista olennaisin osa liittyy Nuuka Solutions Oy:n osakkeiden alaskirjauksiin sekä Nuuka Solutions Oy:lle myönnettyjen lainojen ja niistä kertyneiden korkosaamisten alaskirjauksista. Alaskirjaukset on tehty tilikauden ensimmäisen vuosipuoliskon aikana.



Henkilöstö

Konsernin henkilöstön määrä oli tilikauden päättymishetkellä 63 (52) ja tilikaudella 2023 keskimäärin 60 (46).

Osakkeet ja osakkeenomistajat

Eagle Filters Groupin rekisteröity osakepääoma on 80 000 euroa ja yhtiöllä oli joulukuun 2023 lopulla 156 583 570 täysin maksettua osaketta. Osakevaihto 2023 oli 1,2 (2,1) miljoonaa euroa ja 13 875 804 (21 344 233) osaketta. Osakkeen kaupankäyntipainotettu keskimääräinen kurssi oli 0,086 (0,101) euroa, katsauskauden ylin kurssi oli 0,129 euroa helmikuussa 2023 ja alin 0,063 euroa joulukuussa 2023. Osakkeen päätöskurssi joulukuun 2023 lopussa oli 0,075 euroa. Osakekannan markkina-arvo 31.12.2023 oli 11,7 (8,0) miljoonaa euroa.

Rekisteröityjen osakkeenomistajien määrä oli joulukuun lopussa 3 515 (3 575) mukaan lukien hallintarekisterit.

Emoyhtiön hallitus ja johto omisti tilinpäätöshetkellä 2023 yhteensä 36 437 810 osaketta ja optioita, jotka oikeuttavat merkitsemään 1 019 886 uutta Eagle Filters Groupin osaketta huomioiden kaikki osakkeet ja optiot, jotka kyseiset henkilöt itse tai lähipiirinsä ja määräys- tai vaikutusvaltauyhteisöjensä kautta omistavat. Tytäryhtiö Eagle Filters Oy:n johto omisti tilinpäätöshetkellä yhteensä 685 723 osaketta ja optioita, jotka oikeuttavat merkitsemään 1 227 367 uutta emoyhtiön osaketta.

Tilikauden 2023 aikana yhtiö haki osakkeidensa poistamista Nasdaq First North Growth Market Sweden ("Nasdaq FN GM Ruotsi") -markkinapaikalta. Päätöstä tehtäessä yhtiön hallitus otti huomioon osakkeiden kaupankäynnin kehityksen siitä lähtien, kun yhtiö listautui Nasdaq FN GM Ruotsiin vuonna 2016, huomaten alhaisen kaupankäyntivolyymit sekä pienen määrän nykyisiä osakkeenomistajia, jotka säilyttävät osakkeitaan Euroclear Sweden AB:n kautta. Yhtiö on myös harkinnut ylimääräisiä kustannuksia, jotka liittyvät rinnakkaislistautumisen ylläpitoon sen koon huomioon ottaen. Viimeinen kaupankäyntipäivä Nasdaq FN GM Ruotsissa oli 12. toukokuuta 2023.

Hallinnointi

Yhtiökokoukset

Varsinainen yhtiökokous

Eagle Filters Group Oy:n 29.6.2023 pidetty varsinainen yhtiökokous vahvisti tilinpäätöksen ja myönsi hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajille vastuuvapauden tilivuodelta 2022. Yhtiökokous päätti hallituksen ehdotuksen mukaisesti, että tilikauden tappio siirretään voittovarojen tilille ja että osinkoa ei jaeta. Yhtiökokous hyväksyi ehdotuksen hallituksen palkitsemisesta. Yhtiön hallituksen jäsenten lukumääräksi vahvistettiin yhteensä neljä jäsentä. Hallituksen jäseniksi valittiin uudelleen Matti Vuoria, Jarkko Joki-Tokola ja Markku Hämäläinen sekä uudeksi jäseneksi Harri Kairento. Tilintarkastajaksi valittiin tilintarkastusyhteisö BDO Oy päävastuullisena tilintarkastajana KHT Timo Helle. Yhtiökokous päätti valtuuttaa hallitusta päättämään osakeannista sekä osakeyhtiölain 10 luvun 1§:n tarkoittamien osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisesta sekä optio-oikeuksien antamisesta.

Ylimääräinen yhtiökokous

Eagle Filters Groupin 18.1.2023 pidetty ylimääräinen yhtiökokous päätti A- ja K-osakesarjojen yhdistämisestä ja yhtiöjärjestyksen muutoksesta.

Eagle Filters Groupin 23.3.2023 pidetty ylimääräinen yhtiökokous valtuutti Hallituksen päättämään osakeannista sekä osakeyhtiölain 10 luvun 1§:n tarkoittamien osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisesta yhdessä tai useammassa erässä.

Varsinaisen- ja ylimääräisen yhtiökokousten päätökset ovat saatavilla kokonaisuudessaan yhtiön kotisivuilla osoitteessa <https://www.eaglefiltersgroup.com>

Hallituksen järjestäytymiskokous

Järjestäytymiskokouksessaan hallitus valitsi keskuudestaan puheenjohtajaksi Matti Vuorian ja varapuheenjohtajaksi Jarkko Joki-Tokolan.

Hallituksen voimassa olevat valtuutukset

Valtuutukset koskien osakeanteja sekä optio-oikeuksien ja muiden osakeyhtiölain 10 luvun 1§:n tarkoittamien osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamista.

Valtuutukset koskien osakeanteja sekä optioiden ja muiden osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisesta

Varsinainen yhtiökokous 29.6.2023 päätti hallituksen ehdotuksen mukaisesti valtuuttaa hallituksen päättämään yhdessä tai useammassa erässä osakeanneista sekä optio- oikeuksien ja muiden osakeyhtiölain 10 luvun 1 §:ssä tarkoitettujen osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisesta seuraavasti:

Valtuutuksen nojalla annettavien osakkeiden lukumäärä voi olla enintään 40.000.000 osaketta.

Hallitus päättää kaikista osakeantien ja optio-oikeuksien sekä muiden osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisen ehdoista. Osakeannit ja optio-oikeuksien sekä muiden osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antaminen voivat tapahtua osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poiketen (suunnattu anti), jos siihen on yhtiön kannalta painava taloudellinen syy.

Yhtiön osakeanneissa osakkeita voidaan luovuttaa joko maksua vastaan tai maksutta. Suunnattu osakeanti voi olla maksuton vain, jos siihen on yhtiön kannalta ja sen kaikkien osakkeenomistajien etu huomioon ottaen erityisen painava taloudellinen syy.

Valtuutus kumoaa ylimääräisen yhtiökokouksen 23.3.2023 hallitukselle myöntämän valtuutuksen.

Valtuutus on voimassa 29.6.2027 saakka.

Valtuutukset koskien optio-oikeuksien antamisesta

Varsinainen yhtiökokous 29.6.2023 päätti valtuuttaa hallituksen päättämään yhdessä tai useammassa erässä optio-oikeuksien antamisesta seuraavasti:

Valtuutuksen nojalla annettavien optio-oikeuksien nojalla merkittävässä olevien osakkeiden lukumäärä voi olla enintään 2.000.000 osaketta.

Optio-oikeuksia voidaan antaa yhtiön avainhenkilöille, mukaan lukien myös yhtiön hallituksen jäsenille, yhteistyökumppaneille ja neuvonantajille osana hallituksen päättämään yhtiön palkitsemisjärjestelmää. Seuraavia ehtoja sovelletaan annettaviin optio-oikeuksiin:

- Osakkeiden alkuperäinen merkintähinta optio-oikeuksien perusteella on 0,104 euroa osakkeelta, mikä vastaa yhtiön aiemmissa optio-ohjelmissa käytettyä merkintähintaa ja on noin 23,8 prosenttia korkeampi kuin yhtiön osakkeen päätöskurssi First North Growth Market Finlandissa 6.6.2023.
- Mikäli yhtiö jakaa osinkoa tai varoja vapaan oman pääoman rahastosta, optio-oikeudella merkittävän osakkeen alkuperäistä merkintähintaa alennetaan ennen osakemerkintää päätettävien osakekohtaisten osinkojen ja vapaan oman pääoman rahastosta jaettavien pääoman palautusten määrällä kunkin osingonjaon tai pääoman palautuksen täsmäytyspäivänä.
- Mikäli yhtiö alentaa osakepääomaansa jakamalla osakepääomaa osakkeenomistajille, optio-oikeudella merkittävän osakkeen alkuperäistä merkintähintaa alennetaan ennen osakemerkintää päätettävän jaettavan osakepääoman osakekohtaisella määrällä osakepääoman palautuksen täsmäytyspäivänä.
- Hallitus päättää mahdollisen osittaisjakautumisen vaikutuksesta optio-oikeuksiin ja niiden ehtoihin, mukaan lukien osakkeiden merkintähintaan.
- Hallituksen jäsenille annettavien optio-oikeuksien osalta osakkeiden merkintäaika optio-oikeuksilla alkaa samana päivänä, kun hallitus päättää niiden antamisesta ja päättyy 31.12.2032. Muille avainhenkilöille annettavien optio-oikeuksien osalta hallitus päättää mahdolliset tavoitteet, jotka tulee saavuttaa ennen merkintäajan alkamista, ja osakemerkinnän aikataulun.

Hallitus päättää siitä kenelle optio-oikeuksia annetaan sekä kaikista muista optio-oikeuksiin liittyvistä ehdoista. Yhtiökokous päättää kuitenkin optio-oikeuksien antamisesta hallituksen jäsenille, mikäli optio-oikeudet annetaan palkkiona hallituksen jäsenyydestä. Selvyyden vuoksi todetaan, että hallitus voi päättää optio-oikeuksien antamisesta sellaisille hallituksen jäsenille, jotka työskentelevät yhtiössä myös operatiivisessa tai neuvonantajan roolissa, mikäli optio-oikeuksien antaminen perustuu heidän operatiiviseen tai neuvonantajan rooliinsa yhtiössä.

Valtuutus on voimassa 30.6.2024 saakka.

Optio-ohjelmat

Eagle Filters Group on perustanut muun muassa konsernin työntekijöitä ja hallituksen jäseniä koskevia optio-ohjelmia. Annetut optiot oikeuttavat yhteensä 3 613 170 osakkeen merkintään.

Optio-ohjelma 2/2016

Ylimääräisen yhtiökokouksen 9.3.2016 antaman valtuutuksen nojalla Yhtiön hallitus päätti 10.6.2016 perustaa optio-ohjelman avainhenkilöille. Tämän nojalla on mahdollista merkitä enintään 1 000 000 uutta osaketta. Näistä osakeoptioista 333 333 on merkitty tunnuksella 2-2016A, 333 333 on tunnuksella 2-2016B ja 333 334 on tunnuksella 2-2016C. Osakkeiden merkintäajat ovat 2-2016A-optioille 1.7.2016 – 31.12.2025, 2-2016B-optioille 1.7.2017 – 31.12.2025 ja 2-2016C-optioille 1.7.2018 – 31.12.2025.

Varsinainen yhtiökokous päätti 20.4.2016, että niille hallituksen jäsenille, jotka eivät ole Yhtiön työntekijöitä, myönnetään 10 000 osakeoptiota vuosikorvauksena. Yhteensä 40 000 osakeoptiota luovutettiin hallituksen jäsenille.

Tammikuussa 2017 Yhtiön hallitus allokoii 806 000 osakeoptiota optio-ohjelmasta 2–2016 Yhtiön avainhenkilöille. Osakkeiden merkintäaika optio-ohjelmassa alkaa vasta, kun Yhtiön A-osakkeen kaupankäyntivolyymilla painotettu keskihinta First North Finland -markkinapaikalla on ollut neljän (4) peräkkäisen viikon ajan vähintään: 1,75 euroa (2-2016A-optiot), 2,25 euroa (2-2016B-optiot) tai 3,00 euroa (2-2016C-optiot). Optioiden mukainen osakkeiden merkintähinta on 1,00 euroa osakkeelta. Merkintähinta kirjataan Yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon,

Optio-ohjelma 1–2020

Varsinaisen yhtiökokouksen 3.8.2020 antaman valtuutuksen nojalla hallitus päätti 16.12.2020 optio-ohjelmasta avainhenkilöille. Tämän nojalla on mahdollista merkitä enintään 1 200 000 uutta osaketta. Osakkeiden merkintäaika 1–2020 optioilla on 30.11.2020–30.11.2030.

Varsinainen yhtiökokous päätti 3.8.2020, että niille hallituksen jäsenille, jotka eivät ole Yhtiön työntekijöitä, myönnetään osakeoptioita vuosikorvauksena seuraavasti: Hallituksen puheenjohtajalle annetaan 25 000, varapuheenjohtajalle annetaan 20 000 ja muille jäsenille kullekin 10 000 optio-oikeutta. Lisäksi hallituksen jäsenille, jotka on valittu yhtiön hallitukseen 21.4.2017, 20.4.2018 ja 26.4.2019 pidetyissä varsinaisissa yhtiökokouksissa, annetaan kullekin 10 000 optio-oikeutta sekä vuodelta 2017 että vuodelta 2018 ja lisäksi puheenjohtajalle annetaan 25 000, varapuheenjohtajalle 20 000 ja muille jäsenille kullekin 15 000 optio-oikeutta vuodelta 2019 (yhteensä 165 000 optio-oikeutta), koska kyseisille hallituksen jäsenille ei ole annettu varsinaisten yhtiökokousten 21.4.2017, 20.4.2018 ja 26.4.2019 päättämiä optio-oikeuksia. Yhteensä 250 000 optiota luovutettiin hallituksen jäsenille

Osakkeiden merkintähinta näillä optioilla on 0,37 euroa osakkeelta. Merkintähinta kirjataan yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Optio-ohjelma 1–2021

Ylimääräisen yhtiökokouksen 25.2.2021 antaman valtuutuksen nojalla hallitus päätti 19.4.2021 perustaa optio-ohjelman Yhtiön vuoden 2013 optio-oikeuksien entisille haltijoille. Tämän nojalla on mahdollista merkitä enintään 1 439 680 uutta osaketta. Osakkeiden merkintäaika 1–2021 optioille on 19.4.2021–31.12.2030.

Osakkeen merkintähinta optio-oikeuksilla on optio-oikeuksien merkintähetkellä 0,37 euroa osakkeelta. Osakkeen merkintähinta laskee vuoden kuluessa optio-oikeuksien merkitsemisestä lineaarisesti niin, että vuoden kuluttua optio-oikeuksien merkitsemispäivästä osakkeen merkintähinta on 0,0001 euroa. Merkintähinta kirjataan yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Tilikauden 2023 aikana yhteensä 200 000 osaketta on merkitty optio-ohjelman 1–2021 nojalla. Merkintähinta 20,00 euroa on kirjattu yhtiön sijoitetun vapaan pääoman rahastoon, Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin 4 toukokuuta 2023 ja otettu kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq First North Growth Market markkinapaikalla 5 toukokuuta 2023.

Optio-ohjelma 1–2022

Varsinaisen yhtiökokouksen 20.6.2022 antaman valtuutuksen nojalla hallitus päätti 25.8.2022 optio-ohjelmasta avainhenkilöille. Tämän nojalla on mahdollista merkitä enintään 2 000 000 uutta osaketta. Osakkeiden merkintäaika 1–2022 optioille on 25.8.2022–31.12.2030.

Kesäkuussa 2023 hallitus allokoii 750 000 osakeoptiota optio-ohjelmasta 1–2022 konsernin avainhenkilöille, joista 300 000 osakeoptiota on palautunut yhtiölle avainhenkilön irtisanomisen myötä.

Optioiden merkintähinta on 0,104 euroa osakkeelta. Merkintähinta perustuu 20.6.2022 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen tekemään päätökseen ja se vastaa yhtiön helmikuussa 2022 järjestetyssä merkintäoikeusannissa käytettyä merkintähintaa.

Osakeannit

Huhtikuussa 2023 emoyhtiö toteutti noin 1 650 tuhannen euron suunnatun osakeannin yksityisille sijoittajille. Annussa suunnattiin yhteensä 18 965 515 uutta osaketta. Osakkeiden merkintähinta oli 0,087 euroa/osake. Merkinnät kirjattiin yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Osakkeet rekisteröitiin kaupparekisteriin 4 toukokuuta 2023 ja otettiin kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq First North Growth Market-markkinapaikalla 5 toukokuuta 2023.

Syyskuussa 2023 emoyhtiö toteutti noin 1 000 tuhannen euron suunnatun osakeannin yksityisille sijoittajille. Annussa suunnattiin yhteensä 14 285 712 uutta osaketta. Osakkeiden merkintähinta oli 0,07 euroa/osake. Merkinnät kirjattiin yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Osakkeet rekisteröitiin kaupparekisteriin 4 toukokuuta 2023 ja otettiin kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq First North Growth Market-markkinapaikalla 5 toukokuuta 2023.

Tiedot lähipiirilainoista

Emoyhtiöllä on tilinpäätöshetkellä noin 9 561 tuhannen euron lainasaatavat sen 100 % omistamalta tytäryhtiöltä Eagle Filters Oy:lta. Lainoista 8 502 tuhatta euroa on pitkäaikaista pääomalainaa ja 1 060 tuhatta euroa on lyhytaikaista lainaa. Lainojen vuosikorko on 6 % ja viivästyskorko 14 %.

Riskit ja epävarmuustekijät

Eagle Filters Groupiin liittyy useita riskejä ja epävarmuustekijöitä, mukaan lukien, mutta ei niihin rajoittumatta seuraavat, jotka voivat vaikuttaa myynti- ja kannattavuustason lisäksi myös toimintaan tai rahoitukseen.

Venäjän sota Ukrainaa vastaan ja sitä seurannut maailmanlaajuinen geopoliittinen epävakaas yhdessä korkean inflaation, toimitusketjuhaasteiden ja Euroopan energiamarkkinoiden ongelmien kanssa ovat aiheuttaneet erilaisia tarjonta- ja kysyntäriskejä sekä lisääntynyttä epävarmuutta ja taloudellista epävakausta. Eagle Filters Groupilla ei ole varoja tai merkittäviä asiakkaita Venäjällä tai Ukrainassa. Erityisesti raaka-aineiden/komponenttien saatavuuden maailmanlaajuinen häiriö ja niiden hintakehitys voivat aiheuttaa nopeita muutoksia yrityksen toimintaympäristössä. Yhtiö seuraa tilanteen kehittymistä ja pyrkii aktiivisesti varmistamaan tarvittavien materiaalien/komponenttien saatavuuden tuotetoimituksia varten, mutta haasteet raaka-aineiden/komponenttien saatavuudessa tai hintojen nousussa voivat vaikuttaa haitallisesti yrityksen tuotantoon ja toimituksiin sekä yhtiön kannattavuuteen.

Strategisilla riskeillä viitataan epävarmuustekijöihin, jotka liittyvät pääasiassa mutta ei rajoitu toimintaympäristön muutoksiin sekä näiden muutosten hyödyntämiseen tai ennakointiin. Muutokset voivat liittyä esimerkiksi yleisiin talousnäkyymiin, asiakaskäyttäytymiseen, kilpailuun, politiikkaan, lainsäädäntöön tai teknologiseen kehitykseen. Strategisten riskien ja mahdollisuuksien arvioinnissa pyritään löytämään ne liiketoimintamahdollisuudet, joilla tavoitteet saavutetaan hallittavissa olevin riskein, ja toisaalta välttämään kohtuuttoman riskipitoisia liiketoimintamahdollisuuksia.

Operatiivisilla riskeillä tarkoitetaan olosuhteita tai tapahtumia, jotka voivat estää tai vaikeuttaa tavoitteiden saavuttamista tai aiheuttaa haittoja ihmisille, omaisuudelle, liiketoiminnalle, tiedolle tai ympäristölle. Operatiivisia riskejä vältetään tai pienennetään siten, että riskin välttämisen kustannukset ovat kuitenkin oikeasuhteisia riskin vakavuuteen nähden. Operatiivisiin riskeihin kuuluvat, mutta niihin rajoittumatta riskit liittyen, valmistukseen, johtamiseen ja henkilöstöön, toimittajiin ja alihankkijoihin, tuotteisiin, sopimuksiin, hyödykkeisiin, oikeudenkäynteihin, viranomaisten tai hallinnollisiin toimenpiteisiin sekä taloudellisiin sanktioihin.

Taloudelliset riskit liittyvät Eagle Filters Groupin taloudelliseen asemaan. Näitä ovat esimerkiksi rahoituksen saatavuus ja kustannukset, nettokäyttöpääoma ja maksuvalmius, luottotappiot sekä valuuttakurssien vaihtelut.

Riskienhallinnassa otetaan huomioon myös ei-taloudelliset vaikutukset. Maineriskejä voi aiheutua, jos Eagle Filters Groupin toiminta on ristiriidassa eri sidosryhmien, kuten asiakkaiden, tavarantoimittajien, sääntelyviranomaisten, osakkeenomistajien, rahoittajien tai muiden sidosryhmien odotusten kanssa. Vastuullisilla käytännöillä on avainasema maineriskien estämisessä. Maineriskejä hallitaan asiaankuuluvalla ja oikea-aikaisella viestinnällä.

Lisäksi Eagle Filters Groupin muihin-omistuksiin (Venture Holdings) liittyy riskejä ja epävarmuustekijöitä. Nämä riskit ovat kuvattu aikaisemmissa tilinpäätöksissä, jotka löytyvät Eagle Filters Groupin nettisivuilla www.eaglefiltersgroup.com.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Eagle Filters Group on asettanut pitkän aikavälin tavoitteet 100 % omistamalleen tytäryhtiölle Eagle Filters Oy:lle. Eagle Filters Oy tavoittelee pitkällä aikavälillä yli 30 % keskimääräistä liikevaihdon vuosikasvua sekä yli 20 % EBITDA-marginaalia. Eagle Filters Group ennakoi kysyntäympäristön tukevan yhtiön pitkän aikavälin taloudellisia tavoitteita.

Eagle Filters Group katsoo tytäryhtiö Eagle Filters Oy:n olevan vahvassa asemassa toteuttamaan kasvu- ja kannattavuustavoitteitaan. Yhtiön laaja asiakaspiiri sekä asema energiantuotannon ytimessä tukee tavoitetta. Suhdanteista riippumatta yhtiö arvioi olevansa kilpailukykyisessä asemassa. Myös itse omistettu Kotkan Hovinsaaren tehdasalue antaa vahvaa tukea kasvuille.

Tilikauden jälkeiset tapahtumat

- Yhtiö nimitti helmikuussa 2024 Carnegie Investment Bank Ab likviditeetin tarjoajaksi.
- Maaliskuussa 2024 yhtiö toteutti noin 0,8 miljoonan euron osakeannin.
- Yhtiö käynnisti maaliskuussa 2024 muutosneuvottelut Eagle Filters Oy:ssa, jonka tavoitteena on parantaa kannattavuutta, vähentää operatiivisia kustannuksia ja varautua poliittisen lakon mahdollisiin vaikutuksiin.
- Eagle Filters Oy:n liikevaihto alkavan kauden 2024 ensimmäisen kvartaalin aikana oli 2,2 miljoona euroa, kasvaen edellisen kauden vastaavasta ajankohdasta 49 %. Eagle Filters Oy:n ensimmäisen kvartaalin käyttökate oli positiivinen, kasvaneiden myyntivolyymien ja tehostamistoimien seurauksena.

Hallituksen esitys voittovarojen käytöstä

Emoyhtiön vapaa oma pääoma on yhteensä 13 248 610,21 euroa, josta tilikauden 2023 tappio on -1 886 503,35 euroa. Hallitus esittää varsinaiselle yhtiökokoukselle, että tilikauden tappio siirretään voittovarojen tilille ja että osinkoa ei jaeta.

TULOSLASKELMA

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	1-12 / 2023	1-12 / 2022	1-12 / 2023	1-12 / 2022
Liikevaihto	6 027 891,33	3 587 464,18	445 959,05	110 000,00
Liiketoiminnan muut tuotot	-2 936,38	51 965,65	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut	-3 822 527,67	-3 161 282,93	-1 317,64	-4 820,29
Henkilöstökulut	-3 191 221,28	-2 572 650,09	-270 081,58	-302 312,87
Poistot ja arvonalentumiset	-1 159 502,69	-1 123 733,50	-979,41	-1 305,88
Liiketoiminnan muut kulut	-1 577 478,13	-1 671 815,46	-331 689,67	-640 711,36
Liikevoitto (-tappio)	-3 725 774,83	-4 890 052,13	-158 109,25	-839 150,40
Rahoitustuotot ja -kulut				
Rahoitustuotot	13 971,98	1 949 334,93	157 279,89	1 082 588,53
Rahoituskulut	-1 089 235,08	-1 653 097,75	-1 885 673,99	-
Rahoitustuotot- ja kulut yhteensä	-1 075 263,10	296 237,18	-1 728 394,10	-392 566,08
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	-4 801 037,93	-4 593 814,95	-1 886 503,35	-
				1 231 716,48
Tilikauden voitto (-tappio)	-4 801 037,93	-4 593 814,95	-1 886 503,35	-1
				231 716,48



TASE

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA				
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Kehittämismenot	394 329,53	282 338,01	0,00	0,00
Konserniliikearvo	5 001 871,52	5 438 095,34	0,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	9 461,65	41 161,93	0,00	0,00
Ennakkomaksut	1 250,00	0,00	0,00	0,00
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	5 406 912,70	5 761 595,28	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet				
Maa-alueet	73 395,84	0,00	0,00	0,00
Rakennukset ja rakennelmat	211 380,03	0,00	0,00	0,00
Koneet ja kalusto	483 969,00	629 638,71	2 938,23	3 917,64
Muut aineelliset hyödykkeet	5 500,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00
Ennakkomaksut	13 711,98	0,00	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	787 956,85	635 138,71	8 438,23	9 471,64
Sijoitukset				
Osuudet konserniyrityksissä	4 070,00	7 286,15	8 787 577,30	8 384 900,60
Osuudet omistusyhtiöyrityksissä	125 307,88	291 205,41	0,00	1 282 544,11
Sijoitukset yhteensä	129 377,88	298 491,56	8 787 577,30	9 667 444,71
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 324 247,43	6 695 225,55	8 796 015,53	9 676 862,35
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Aineet ja tarvikkeet	1 649 785,27	1 151 100,35	0,00	0,00
Keskeneräiset tuotteet	27 625,45	48 595,56	0,00	0,00
Valmiit tuotteet	308 466,92	240 218,23	0,00	0,00
Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta	144 707,71	363 600,94	0,00	0,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	2 130 585,35	1 803 515,08	0,00	0,00
Pitkäaikaiset saamiset				
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0,00	0,00	8 501 712,44	5 707 159,41
Muut saamiset	200,00	73 842,02	200,00	0,00
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	200,00	73 841,95	8 501 912,44	5 707 159,41
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	391 376,42	338 643,75	589 693,22	74 400,00
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0,00	0,00	1 091 712,97	1 301 560,42
Saamiset omistusyhteisyrityksiltä	0,00	202 907,72	0,00	202 907,72
Lainasaamiset	3 669,85	1 147,19	3 669,85	1 147,19
Muut saamiset	962 405,99	707 395,73	49 978,60	60 711,74
Siirtosaamiset	101 498,48	93 387,97	18 676,41	13 417,38
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 458 950,74	1 343 482,36	1 753 731,05	1 654 144,45
Rahat- ja pankkisaamiset	560 091,54	851 136,32	36 047,90	655 594,25
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	4 149 827,63	4 071 975,78	10 291 691,39	8 016 898,11
VASTAAVAA YHTEENSÄ	10 474 075,06	10 767 201,33	19 087 706,92	17 693 760,46

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Osakeanti	0,00	1 719 999,91	0,00	1 719 999,91
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	32 783 037,18	28 413 017,35	32 783 037,18	28 413 017,35
Edellisen kausien voitto/-tappio	-27 253 858,41	-22 672 214,45	-17 647 923,62	-
Tilikauden tulos	-4 801 037,93	-4 593 814,95	-1 886 503,35	16 416 207,14
Oma pääoma yhteensä	808 140,84	2 946 987,86	13 328 610,21	12 565 093,64
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	3 299 628,26	3 638 590,76	2 768 478,26	3 058 704,15
Velat saman konsernin yrityksille	0,00	0,00	175 000,00	0,00
Muut velat	1 684 116,87	1 824 884,17	1 684 116,87	1 620 000,00
Pitkäaikainen yhteensä	4 983 745,13	5 463 474,93	4 627 595,13	4 678 704,15
Lyhytaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	1 466 266,50	1 201 485,87	461 413,02	230 706,52
Saadut ennakot	607 178,22	212 064,52	0,00	0,00
Ostovelat	862 220,37	428 551,48	10 945,94	28 696,21
Velat saman konsernin yrityksille	0,00	0,00	1 149,18	0,00
Muut velat	1 021 256,74	87 336,31	440 813,47	18 448,38
Siirtovelat	725 267,26	427 300,35	217 179,97	172 111,56
Lyhytaikainen yhteensä	4 682 189,09	2 356 738,53	1 131 501,58	449 962,67
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	9 665 934,22	7 820 213,46	5 759 096,71	5 128 666,82
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	10 474 075,06	10 767 201,33	19 087 706,92	17 693 760,46

RAHOITUSLASKELMA

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	1–12 / 2023	1–12 / 2022	1–12 / 2023	1–12 / 2022
Liiketoiminnan rahavirta				
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	-4 801 037,93	-4 593 814,95	-1 886 503,35	-
Oikaisut:				1 231 716,48
Suunnitelman mukaiset poistot	1 159 502,69	1 123 733,50	979,41	1 305,88
Pysyvien vastaavien arvonalentumiset	218 886,31	975 418,43	1 501 430,42	1 073 783,82
Muut oikaisut	165 897,53	18 118,20	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut	690 479,26	-1 280 793,81	226 963,68	-681 217,74
Rahavirta ennen käyttö pääoman muutosta	-2 566 272,14	-3 757 338,63	-157 129,84	-837 844,52
Käyttöpääoman muutos				
Vaihto-omaisuuden lisäys (-) / vähennys (+)	-327 070,27	-278 913,82	0,00	0,00
Lyhytaikaisten korottomien liikesaamisten lisäys (-) / vähennys (+)	-244 733,08	-68 177,74	-512 540,77	-49 793,64
Lyhytaikaisten korottomien velkojen lisäys (+) / vähennys (-)	1 004 816,80	-487 739,07	100 524,11	1 003,62
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä ja veroja	-2 133 258,69	-4 592 169,26	-569 146,50	-886 634,54
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	-525 641,12	-531 861,79	-206 094,91	-224 680,29
Saadut korot liiketoiminnasta	2 782,54	427,37	712,88	394,38
Liiketoiminnan rahavirta	-2 656 117,27	-5 123 603,68	-774 527,73	-1 110 920,45
Investointien rahavirta				
Investoinnit aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	-550 175,41	-191 962,69	0,00	0,00
Investoinnit tytäryhtiöiden osakkeisiin	-1 570,00	0,00	0,00	0,00
Investoinnit muihin osakkeisiin	-4,00	-15 243,98	-4,00	-15 243,98
Myönnettyt lainat	0,00	-200 000,00	-2 590 000,00	-
Lainasaamisten takaisinmaksut	0,00	0,00	150 000,00	0,00
Luovutustulot muista sijoituksista	0,00	1 999 005,29	0,00	1 999 005,29
Saadut korot investoinneista	0,00	0,00	671,99	0,00
Investointien rahavirta	-551 749,41	1 591 798,62	-2 439 332,01	-2 748 238,69
Rahoituksen rahavirta				
Maksullinen oman pääoman lisäys	2 650 019,92	5 770 990,24	2 650 019,92	5 770 990,24
Pitkäaikaisten lainojen nostot	147 361,00	0,00	175 000,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	-249 754,14	-350 000,00	-230 706,53	-350 000,00
Lyhytaikaisten lainojen nostot	796 839,39	856 493,63	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen takaisinmaksut	-439 815,26	-1 981 405,51	0,00	-948 977,66
Rahoituksen rahavirta	2 904 650,91	4 296 078,36	2 594 313,39	4 472 012,58
Rahavarojen muutos	-303 215,77	764 273,30	-619 546,35	612 853,44
Muuntoerot	12 171,05	-6 597,63	0,00	0,00
Rahavarat kauden alussa	851 136,32	93 460,65	655 594,25	42 740,81
Rahavarat kauden lopussa	560 091,60	851 136,32	36 047,90	655 594,25

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet

Tämä tilinpäätös, joka sisältää 31.12.2023 ja 31.12.2022 päättäneet tilikaudet, on laadittu Suomessa kirjanpitoa ja tilinpäätöksiä sääntelevän normiston (FAS) pohjalta noudattaen hyvää kirjanpitotapaa, suoriteperustetta, toiminnan jatkuvuusperiaatetta ja tilikauden tuloksesta riippumatonta varovaisuusperiaatetta. Tilinpäätösluvut on esitetty euroina. Tilinpäätöksessä on lukuja, jotka ovat pyöristetty tarkoista luvuista, ja yksittäisten summien yhteenlasketut summat voivat poiketa esitetystä yhteissummasta.

Konsolidointiperiaatteet ja konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätös on laadittu hankintamenomenetelmällä. Konsernin sisäiset liiketapahtumat, saamiset ja velat on eliminoitu konsernitilinpäätöksessä.

Osakkuusyhtiöt on yhdistelty siitä lähtien kun emoyhtiön omistusosuus osakkuusyrityksessä on ylittänyt 20 % osuuden. Ensimmäistä kertaa yhdistelty osakkuusyhtiö on yhdistelty osakkeiden hankintamenon mukaan, jonka jälkeen osakkuusyrityksistä on yhdistelty vain konserniyritysten omistusta vastaava määrä osakkuusyritysten voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

Ulkomaisen tytäryhtiön tulos on muunneltu euroiksi käyttäen tilikauden keskimurssia ja tase käyttäen tilinpäätöspäivän kurssia. Muuntamisessa syntyneet kurssierot samoin kuin ulkomaisten tytäryhtiöiden omien pääomien muuntamisessa syntyvät muuntoerot on kirjattu konsernin omaan pääomaan.

Eagle Filters Group Oyj:n konsernitilinpäätös sisältää emoyhtiö Eagle Filters Group Oyj:n, ja seuraavat yhtiöt:

Yhtiön nimi	Kotipaikka	Omistusosuus 31.12.2023
Lumeron Oy	Helsinki	100 %
Eagle Filters Oy	Kotka	100 %
Eagle Filters DMCC	Dubai	100 %
Clean Future Fund Ky	Helsinki	37 %

Yhdistelemättä jätetyt yhtiöt

Konsernitilinpäätökseen ei ole yhdistelty konsernitilinpäätöksen kannalta vähämerkityksellisiä tytär-/ja osakkuusyrityksiä. Yhdistelemättä jättäminen ei muuta olennaisesti konsernin tulosta tai konsernin omaa pääomaa. Konsernitilinpäätökseen yhdistelemättä jätetyt yritykset ovat eritelty alla:

Yhtiön nimi	Kotipaikka	Omistusosuus 31.12.2023	Peruste yhdistelemättä jättämiselle
E-Plus Oy	Kotka	100 %	Vähämerkityksellinen, yhtiössä ei liiketoimintaa.

Jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Pysyvät vastaavat

Yhtiön pysyviin vastaaviin kuuluvien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenot poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti. Poistot on mukautettu verotuspoistojen kanssa. Tilikauden poistoina kirjataan kuluksi poistomenetelmän mukaan verotuksessa hyväksyttävä enimmäispoisto tai -menojäännöspoistoa vastaava määrä. Poistoperiaatteissa ei ole muutoksia edelliseen tilikauteen verrattuna.

Kehittämismenoja on aktivoitu KPL 5:8 §:n mukaisesti liittyen yhtiön tuotteiden kehittämiseen. Aktivoidut kehittämismenot sisältävät menoja, jotka ovat aiheutuneet välittömästi hyödykkeen saattamisesta valmiiksi sille aiottuun käyttötarkoitukseen. Aktivoidut kehittämismenot poistetaan taloudellisen vaikutusaikanaan viiden vuoden tasapoistoin. Kehitysmenojen aktivointi on riippuvainen niihin kohdistuvista tulonodotuksista ja mikäli tulonodotukset eivät toteudu voi aktivoituihin kehittämismenoihin kohdistua alaskirjaustarve.

Pysyvien vastaavien sijoitukset on arvostettu hankintamenoon. Jos pysyviin vastaaviin kuuluvan sijoituksen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämän tulon arvioidaan olevan pysyvästi vielä poistamatonta hankintamenoa pienempi, erotus kirjataan arvonalennuksena kuluksi.

	Hyödykeryhmä	Poistoprosentti	Poistomenetelmä
	Kehittämismenot	5 vuotta	tasapoisto
	Konserniliikearvo	10 vuotta	tasapoisto
	Muut pitkävaikutteiset menot	3 vuotta	tasapoisto
	Rakennukset ja rakennelmat	4 %	menojäännöspoisto
			o
	Koneet ja kalusto	25 %	menojäännöspoisto
			o

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus on arvostettu hankintamenoon. Hankintamenoon luetaan hyödykkeen hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet välittömät menot.

Tuloslaskelman liitetiedot

Liikevaihdon jakauma liiketoiminta-alueittain

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Teolliset tuotteet	5 946 129,69	3 559 121,50	0,00	0,00
Materiaalit	0,00	0,00	0,00	0,00
Hengityssuojaimet	29 029,48	28 342,68	0,00	0,00
Muu myynti	52 735,16	0,00	445 959,05	110 000,00
Liikevaihto yhteensä	6 027 891,33	3 587 464,18	445 959,05	110 000,00

Materiaalit ja palvelut

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Ostot kauden aikana	-4 157 692,92	-3 579 462,91	-1 317,64	-8 479,53
Varaston muutos	545 963,51	458 834,93	0,00	0,00
Ulkopuoliset palvelut	-210 798,26	-40 654,95	0,00	3 659,24
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-3 822 527,67	-3 161 282,93	-1 317,64	-4 820,29

Henkilöstöä koskeva liitetieto

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
	2023	2022	2023	2022
Keskimääräinen henkilöstö	60	46	4	4
Henkilöstö tilikauden päättymishetkellä	63	52	3	4

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Palkat ja palkkiot	-2 620 364,54	-2 144 742,80	-224 279,01	-249 321,25
Eläkekulut	-471 075,81	-344 845,13	-40 203,77	-45 900,21
Muut henkilösivukulut	-99 780,94	-83 062,16	-5 598,80	-7 091,41
Henkilöstökulut yhteensä	-3 191 221,28	-2 572 650,09	-270 081,58	-302 312,87

Johdon palkat ja palkkiot

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Toimitusjohtajan palkat, sekä hallituksen palkkiot	-87 379,29	-85 952,60	-14 400,00	-14 400,00
Yhteensä	-87 379,29	-85 952,60	-14 400,00	-14 400,00

Tilintarkastajan palkkiot

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Tilintarkastus	-42 437,32	-58 428,05	-30 537,32	-36 282,40
Lausunnot	-1 929,46	-8 432,00	-1 929,46	-8 432,00
Veropalvelut	-0,00	0,00	0,00	-0,00
Muut palvelut	-1 132,08	-1 860,00	-1 132,08	-1 860,00
Yhteensä	-45 498,86	-68 720,05	-33 598,86	-46 574,40

Rahoitustuotot ja -kulut

	Konserni	Konserni	Emoyhtiö	Emoyhtiö
EUR	2023	2022	2023	2022
Tuotot saman konsernin yrityksiltä	0,00	0,00	145 377,57	85 074,15
Tuotot omistusyhteisyrityksiltä	11 189,44	2 907,72	11 189,44	2 907,72
Muut korko ja rahoitustuotot	2 782,54	394,38	712,88	394,38
Tuotot pysyvien vastaavien sijoituksista	0,00	1 946 032,83	0,00	994 212,28
Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista	-218 886,31	-975 418,43	-1 501 430,42	-1 073 783,82
Korkokulut saman konsernin yrityksille	0,00	0,00	-1 149,18	0,00
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-702 069,40	-668 541,12	-383 094,39	-401 370,79
Osuus osakkuusyritysten tuloksesta	-165 897,53	-9 138,20	0,00	0,00
Yhteensä	-1 075 263,10	296 237,18	-1 728 394,10	-392 566,08

Taseen liitetiedot

Aineettomien hyödykkeet

2023 EUR	Kehittämismenot		Muut pitkävaikutteiset menot		Konserniliikearvo	
	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö
Hankintameno 1.1.	418 890,82	0,00	132 227,52	0,00	7 835 549,93	0,00
Lisäykset	224 349,04	0,00	2 027,53	0,00	407 462,85	0,00
Vähennykset	-280,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12	642 959,28	0,00	134 254,85	0,00	8 243 012,78	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1	-136 552,81	0,00	-91 065,59	0,00	-2 397 454,59	0,00
Tilikauden poistot	-112 076,94	0,00	-33 727,61	0,00	-843 686,67	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12	-248 629,75	0,00	-124 793,2	0,00	-3 241 141,26	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	394 329,53	0,00	9 461,65	0,00	5 001 871,52	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	282 338,01	0,00	41 161,93	0,00	5 438 095,34	0,00

2022 EUR	Kehittämismenot		Muut pitkävaikutteiset menot		Konserniliikearvo	
	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö
Hankintameno 1.1.	364 638,47	0,00	120 542,66	0,00	7 007 656,27	0,00
Lisäykset	58 002,35	0,00	11 684,86	0,00	827 893,66	0,00
Vähennykset	-3 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12	418 890,82	0,00	132 227,52	0,00	7 835 549,93	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1	-57 618,40	0,00	-48 249,55	0,00	-1 604 700,78	0,00
Tilikauden poistot	-78 934,41	0,00	-42 816,04	0,00	-792 753,81	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12	-136 552,81	0,00	-91 065,59	0,00	-2 397 454,59	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	282 338,01	0,00	41 161,93	0,00	5 438 095,34	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2021	307 020,07	0,00	72 293,11	0,00	5 402 955,49	0,00

Aineellisten hyödykkeet

2023 EUR	Maa-alueet		Rakennukset ja rakennelmat		Koneet ja kalusto		Muut aineelliset hyödykkeet ja ennakkomaksut	
	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö
Hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	867 652,86	34 008,43	5 500,00	5 500,00
Lisäykset	73 395,84	0,00	220 187,53	0,00	15 582,01	0,00	13 711,98	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	-47,48	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12	73 395,84	0,00	220 187,53	0,00	883 187,39	34 008,43	19 211,98	5 500,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	-238 014,15	-30 090,79	0,00	0,00
Tilikauden poistot	0,00	0,00	-8 807,50	0,00	-161 204,24	-979,41	0,00	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12	0,00	0,00	-8 807,50	0,00	-399 218,39	31 070,20	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	73 395,84	0,00	211 380,03	0,00	483 969,00	2 938,23	19 211,98	5 500,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	629 638,71	3 917,64	5 500,00	5 500,00

2022 EUR	Maa-alueet		Rakennukset ja rakennelmat		Koneet ja kalusto		Muut aineelliset hyödykkeet ja ennakkomaksut	
	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö	Konserni	Emoyhtiö
Hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	743 488,92	34 008,43	5 500,00	5 500,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	125 163,94	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 000,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	867 652,86	34 008,43	5 500,00	5 500,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	-28 784,91	28 784,91	0,00	0,00
Tilikauden poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	-209 229,24	-1 305,88	0,00	0,00
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	-238 014,15	30 090,79	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	629 638,71	3 917,64	5 500,00	5 500,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	714 704,01	5 223,52	5 500,00	5 500,00

Omistukset muissa yrityksissä

Omistusosuus tarkoittaa Eagle Filters Groupin omistusta yhtiössä. Taulukossa esitetyt luvut ovat tilintarkastamattomia. Taulukko ei sisällä tietoja konsernitiilinpäätökseen yhdistellyistä yhtiöistä.

Osuudet saman konsernin yrityksissä	Kotipaikka	Kirjanpitoarvo	Omistus- osuus	Tilikauden tulos	Oma pääoma
E-Plus Oy	Kotka	4 070,00	100 %	-489,48	775,28

Omaisuserien arvostus

Konserniliikearvo

Tilinpäätöshetkellä Eagle Filters Groupilla on poistamatonta konserniliikearvo yhteensä 5 001 871,52 euroa. Konserniliikearvo poistetaan suunnitelman mukaisesti 10 vuodessa. Liikearvoa tarkastellaan arvonalentumisen varalta vuosittain tai sitä useammin, jos tapahtumat tai olosuhteiden muutokset viittaavat mahdolliseen arvonalentumiseen. Arvonalentumistestauksessa käytettyjä menetelmiä ja oletettavia on kuvattu osiossa *tytäryhtiöosakkeet*.

Konserniliikearvon jakautuminen:

EUR	2023	2022
Eagle Filters Oy	5 000 203,49	5 436 010,30
Lumeron Oy	1 668,04	2 085,05

Eagle Filters Group on suorittanut vuotuisen arvonalentumistestin 31.12.2023. Tehdyn arvonalentumislaskelman perusteella ei ollut viitteitä liikearvon arvonalentumisesta edellä mainitulla kaudella.

Tytäryhtiöosakkeet

Emoyhtiö Eagle Filters Group Oyj:llä on tilinpäätöshetkellä Eagle Filters Oy:n liittyviä omaisuseriä yhteensä 18 944 039,39 jakautuen osakkeisiin (8 765 177,30), pitkäaikaisiin saamisiin (8 501 712,44) ja lyhytaikaisiin saamisiin (1 677 149,65). Omaisuserien osalta testataan ja arvioidaan, onko viitteitä siitä, että erän arvo on alentunut. Laskelmien pohjana ovat rahavirtaennusteet, jotka perustuvat tulevan vuoden budjettiin sekä tätä seuraaviin kahdeksan vuoden hallituksen hyväksymiin ennusteisiin, jotka ovat linjassa pitkántähtäimen kasvu- ja kannattavuustavoitteiden kanssa. Eagle Filters Oy tavoittelee pitkällä aikavälillä yli 30 % keskimääräistä liikevaihdon vuosikasvua, sekä yli 20 % keskimääräistä EBITDA:a (käyttökate). Käytetyn ajanjakson kassavirtaennuste perustuu johdon näkemykseen sekä markkinoiden oletettuun kehitykseen. Laskelmien yhteenlaskettu ennustejakso on yhdeksän vuotta, jonka päätösvuodesta terminaaliarvo johdetaan. Ennustejakson jälkeiset rahavirrat on arvioitu käyttäen kasvuvauhtia, joka perustuu arvioon toimialojen pitkän aikavälin kasvuvauhdista, jota määrittäessä huomioidaan pitkän ajan kasvunennusteet. Ennustejakson jälkeinen pitkän aikavälin kasvuvauhtina on käytetty 2,0 prosenttia.

Tulevaisuuden rahavirtaennusteiden määrittämisessä eniten johdon harkintaa vaativat oletukset liittyvät markkina- ja kannattavuusnäkyymiin. Lisäksi liikevaihdon kasvun arvioinnissa on otettu huomioon yhtiön markkina-asema ja kasvupotentiaali markkinoilla sekä uusien laitteiden käyttöönoton osalta. Keskeiset ennustettuun kannattavuuteen vaikuttavat tekijät ovat myyntivolyymi, kilpailukyky ja kustannustehokkuus. Eagle Filters Oy:n viime vuosien myyntipanostukset ovat vaikuttaneet myönteisesti saatuihin tilauksiin ja meneillään olevien kannattavuuden parantamiseen tähtäävien ohjelmien odotetaan parantavan kannattavuutta lähivuosien aikana. Diskonttokorkona on käytetty pääoman painotettua keskimääräistä tuottovaatimusta (WACC) ennen veroja, joka kuvaa oman ja vieraan pääoman kokonaiskustannusta ja testattaviin sijoituksien liittyviä markkinariskejä. Diskonttokorkona (WACC) on käytetty Eagle Filters Oy:lle 20,0 prosenttia. Eagle Filters Oy:n alkuvuoden 2024 aikana toteutunut liikevaihdon kehitys, tilauskanta ja tuotantomäärät tukevat arvonalentumistestauksessa käytettyjä oletettavia liikevaihdon kasvun osalta. Osana arvonalentumistestausta yhtiö on tehnyt herkkyysskalkulat keskeisten oletusten osalta perustuen kolmeen eri skenaarioon. Laskelmissa testatut muutokset ovat ensimmäisessä skenaariossa diskonttokoron 2 prosenttiyksikön nousu, toisessa skenaariossa liikevaihdon 5 prosentin laskua sekä kolmannessa

skenaariossa EBITDA-% (käyttökäteen) 5 prosenttiyksikön laskua. Yksittäisten skenaarioiden toteutuminen ei anna viitettä arvonalentumisesta.

Alkavan tilikauden kehitys tukee laskelmissa käytettyjä oletuksia. Mikäli liiketoiminta ei toteudu ennusteiden mukaisesti, voidaan omaisuuseristä joutua kirjaamaan arvonalentumisia.

Kehittämismenot

Konsernilla on tilinpäätöshetkellä taseeseen aktivoituja kehittämismenoja yhteensä 394 329,53 euroa. Kehittämismenot poistetaan tasapoisoin viidessä vuodessa. Kehittämismenojen arvostus pohjautuu johdon laatimiin tulonodotuslaskelmiin. Kehitysmenojen aktivointi on riippuvainen niihin kohdistuvista tulonodotuksista ja mikäli tulonodotukset eivät toteudu voi aktivoituihin kehittämismenoihin kohdistua alaskirjaustarve. Tilinpäätöshetken tulonodotuslaskelmien perusteella ei ollut viitteitä kehittämismenojen arvonalentumisesta.

Saamiset saman konsernin yrityksiltä

Pitkäaikaiset saamiset EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainasaamiset	0,00	0,00	8 229 700,00	5 549 700,00
Muut saamiset	0,00	0,00	272 012,44	157 459,38
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	8 501 712,44	5 707 159,38

Lyhytaikaiset saamiset EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Myyntisaamiset	0,00	0,00	589 693,22	74 400,00
Lainasaamiset	0,00	0,00	1 060 000,00	1 300 000,00
Muut saamiset	0,00	0,00	30 152,55	1 560,42
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	1 679 845,77	1 375 960,42

Siirtosaamisten olennaisimmat erät

EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Vuokramenot	0,00	61 931,08	0,00	0,00
Henkilöstökuluihin liittyvät jaksotukset	7 425,65	0,00	7 425,65	0,00
Muut siirtosaamiset	94 072,83	31 456,89	11 250,76	13 417,38
Yhteensä	101 498,48	93 387,97	18 676,41	13 417,38

Erittely oman pääoman muutoksista

EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Osakepääoma 1.1	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Osakepääoma 31.12	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Arvonkorotusrahasto 1.1	0,00	0,00	0,00	1 958 382,36
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	-1 958 382,36
Arvonkorotusrahasto 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Osakeanti, uusmerkintä 31.12	0,00	1 719 999,91	0,00	1 719 999,91
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1	28 413 017,35	23 862 027,02	28 413 017,35	23 862 027,02
Lisäykset	4 370 019,83	4 550 990,33	4 370 019,83	4 550 990,33
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12	32 783 037,18	28 413 017,35	32 783 037,18	28 413 017,35
Edellisten tilikausien voittovarot 1.1	-22 672 214,45	-16 343 273,21	-16 416 207,14	-14 785 663,03
Siirrot tilikauden voitto/tappio	-4 593 814,95	-6 322 343,60	-1 231 716,48	-1 630 544,11
Muuntoerot	12 170,99	-6 597,64	0,00	0,00
Edellisten tilikausien voittovarot 31.12	-27 253 858,41	-22 672 214,45	-17 647 923,62	-16 416 207,14
Tilikauden voitto (tappio)	-4 801 037,93	-4 593 814,95	-1 886 503,35	-1 231 716,48
Vapaa oma pääoma yhteensä	728 140,84	2 866 987,86	13 248 610,21	12 485 093,64
Oma pääoma yhteensä	808 140,84	2 946 987,86	13 328 610,21	12 565 093,64

Laskelma emoyhtiön jakokelpoisesta omasta pääomasta

EUR	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	32 783 037,18	28 413 017,35
Edellisten tilikausien voitto/-tappio	-17 647 923,62	-16 416 207,14
Tilikauden voitto (tappio)	-1 886 503,35	-1 231 716,48
Jakokelpoiset varat yhteensä	13 248 610,21	10 765 093,73

Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua

EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Lainat rahoituslaitoksilta	922 825,98	1 315 764,27	922 825,98	1 315 764,27
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	922 825,98	1 315 764,27	922 825,98	1 315 764,27

Emoyhtiön rahalaitoslainasopimukseen sisältyy seuraavat taloudelliset kovenantit: 1) edellytys vähintään 3 kuukauden kassan riittävyydestä ja 2) vähintään 35 % omavaraisuusasteen. Emoyhtiön taloudellinen tila täyttää kovenanttiehdot.

Eagle Filters Groupin pitkä- ja lyhytaikaisiin muihin velkoihin sisältyy kauppahintavelka, joka liittyy vuonna 2021 aikana toteutettuun osakekauppaan 15 % Eagle Filters Oy:n osakkeista. Osakkeiden kauppahinta on sidottu Eagle Filters Oy:n tilikausien 2023–2025 liikevaihtoon ja EBIT:in kehitykseen ja kauppahinta maksetaan erissä vuosien 2024–2026 aikana. Yhtiöllä on mahdollisuus maksaa 50 % kauppahinnasta yhtiön osakkeilla. Kauppahinta voi olla korkeimmillaan 3,0 miljoonaa euroa, mikä edellyttäisi, että Eagle Filters Oy:n kumulatiivinen liikevaihto 2023–2025 olisi 44,4 miljoonaa euroa tai että Eagle Filters Oy:n yhteenlasketut vuotuiset positiiviset liikevoitot vastaavalla ajanjaksolla olisi

8,9 miljoonaa euroa. Tilikauden 2023 tilinpäätökseen on kirjattu 2,0 miljoonan euron ehdollisen kauppahinta, josta 0,3 miljoonaa euroa on lyhytaikaista velkaa. Tilikaudella 2023 tehty kauppahinnan muutos on 0,4 miljoonaa euroa.

Velat saman konsernin yrityksiltä

Pitkäaikaiset velat EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	175 000,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	175 000,00	0,00

Lyhytaikaiset velat EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	1 149,18	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	1 149,18	0,00

Siirtovelkojen olennaisimmat erät

EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Henkilöstökuluihin liittyvät jaksotukset	582 168,35	366 216,95	99 216,69	112 461,42
Korkomenot	68 706,38	61 083,40	65 463,28	59 650,14
Muut siirtovelat	74 392,53	0,00	52 500,00	0,00
Yhteensä	725 267,26	427 300,35	217 179,97	172 111,56

Lähipiiritransaktiot

Eagle Filters Groupin hallitus on määritellyt lähipiiriliiketoimien seurannan ja arvioinnin periaatteet. Konsernissa ylläpidetään lähipiiriluetteloa, jonka tarkoituksena on auttaa tunnistamaan sellaiset liiketoimet, joiden osapuolena on Eagle Filters Groupin lähipiiriin kuuluva. Eagle Filters Groupin lähipiiriin kuuluvat hallitus, toimitusjohtaja, tytäryrityksen Eagle Filters Oy:n johtoryhmä sekä johdon määräysvalta-yhteisöt.

Hallitus päättää mahdollisista lähipiiriliiketoimista, jotka eivät ole yhtiön tavanomaisista liiketoimintaa tai joita ei toteuteta tavanomaisin markkinaehdoin.

Yhtiö ei tehnyt lähipiirinsä kanssa yhtiön kannalta olennaisia ja yhtiön tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavia tai muutoin kuin tavanomaisin markkinaehdoin toteutettuja liiketoimia vuonna 2023.

Yhtiön osakkeet ja niiden määrän muutokset tilikauden aikana

Tilikauden 2023 lopussa yhtiöllä oli yhteensä 156 583 570 osaketta, jotka kukin oikeuttavat yhteen ääneen yhtiökokouksessa. Vertailukauden lopussa yhtiöllä oli yhteensä 100 199 011 osaketta, jakautuen 4 016 660 K-sarjan osakkeisiin, jotka oikeuttavat 20 äänen yhtiökokouksessa ja 96 182 351 A-sarjan osakkeeseen, jotka oikeuttavat yhteen ääneen yhtiökokouksessa. Osakesarjat on yhdistetty tilikauden 2023 aikana.

Voimassa olevat optio-ohjelmat

Optio-ohjelmat	1– 2016	1– 2020	1– 2021	1– 2022	Yhte ensä
Johdolle annetut optiot 1.1.2023	846 000	250 000	1 189 794	1 077 376	3 363 170
Tilikauden aikana annetut optiot	0	0	0	750 000	750 000
Tilikauden aikana käytetyt optiot	0	0	-200 000	0	-200 000
Tilikauden aikana palautuneet optiot	0	0	0	-300 000	-300 000
Tilikauden aikana vanhentuneet optiot	0	0	0	0	0
Johdolle annetut optiot yhteensä 31.12.2023	846 000	250 000	989 794	1 527 367	3 613 170
Toteutettavissa olevat optiot yhteensä 31.12.2023	577 333	250 000	989 794	225 000	2 042 127
Merkintähinta (€) / osake	1,00	0,37	0,0001	0,104	
Merkintäajan päättymisen	31.12.202	30.11.203	31.12.203	31.12.203	
	5	0	0	0	
Käytettyjen optioiden merkintähinta yhteensä euroissa	-	-	20,00	-	20,00

Annetut optiot 31.12.2023 vastaavat noin 2,3 % yhtiön laimennetusta osakkeiden kokonaismäärästä 31.12.2023.

Yhtiön rahoitusasema ja toiminnan jatkuvuus

Tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatteella.

Nettovelka tilikauden päättyessä oli 4 206 (3 989) tuhatta euroa. Lainat rahalaitoksilta oli tilikauden päättyessä 4 766 (4 840) tuhatta euroa, joista 1 466 (1 201) tuhatta euroa oli lyhytaikaista lainaa. Rahat ja pankkisaamiset tilikauden päättyessä oli 560 (851) tuhatta euroa.

Tilikauden 2023 liiketoiminnan rahavirta oli -2 656 (-5 124) tuhatta euroa, josta 433 (-835) tuhatta euroa oli käyttöpääoman muutoksien vaikutuksia. Investointien rahavirta oli -552 (1 592) miljoonaa euroa, koostuen investoinnista aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin. Vertailukauden investointien rahavirta sisältää noin 1 999 tuhannen euron myyntitulon Nuuka Solutions Oy:n osakkeista. Rahoituksen rahavirta oli 2 905 (4 296) tuhatta euroa, ja sisältää noin 2 650 tuhatta euroa osakeanneista saatuja varoja.

Kasvustrategian toteuttamiseksi yhtiön johto arvioi aktiivisesti eri tapoja tehokkaampaan pääomien käyttöön. Eagle Filters Groupin on maaliskuussa 2024 toteuttanut noin 0,8 miljoonan euron osakeannin.

Tilikauden jälkeiset tapahtumat

- Yhtiö nimitti helmikuussa 2024 Carnegie Investment Bank Ab likviditeetin tarjoajaksi.
- Maaliskuussa 2024 yhtiö toteutti noin 0,8 miljoonan euron osakeannin.
- Yhtiö käynnisti maaliskuussa 2024 muutosneuvottelut Eagle Filters Oy:ssä, jonka tavoitteena on parantaa kannattavuutta, vähentää operatiivisia kustannuksia ja varautua poliittisen lakon mahdollisiin vaikutuksiin.
- Eagle Filters Oy:n liikevaihto alkavan kauden 2024 ensimmäisen kvartaalin aikana oli 2,2 miljoonaa euroa, kasvaen edellisen kauden vastaavasta ajankohdasta 49 %. Eagle Filters Oy:n ensimmäisen kvartaalin käyttökate oli positiivinen, kasvaneiden myyntivolyymien ja tehostamistoimien seurauksena.

Vastuut ja vastuusitoumukset

Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Rahalaitoslainat	827 803,48	989 826,96	0,00	0,00
Annetut yritysikiinnitykset	1 118 912,78	600 000,00	0,00	0,00
Pantatut saatavat	1 155 544,81	406 493,63	0,00	0,00
Yhteensä	3 102 261,07	1 996 320,59	0,00	0,00

Omasta puolesta annetut vakuudet ja takaukset EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Vakuustalletukset	39 546,74	39 546,74	39 546,74	39 546,74
Vuokravakuudet	7 996,38	89 313,81	7 796,38	19 596,38
Pantatut pankkitilit	502 057,08	547 736,60	0,00	0,00
Yhteensä	550 057,08	676 597,15	47 343,12	59 143,12

Muiden puolesta annetut vakuudet ja takaukset EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Muut takaukset	28 133,06	97 733,18	28 133,06	97 733,18
Yrityskiinnitykset	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00
Pantatut pankkitilit	0,00	0,00	2 332,96	3 036,79
Yhteensä	28 133,06	97 733,18	180 466,02	250 769,97

Muut vastuusitoumukset EUR	Konserni 2023	Konserni 2022	Emoyhtiö 2023	Emoyhtiö 2022
Vuokravastuut (ilman alv.)	100,00	160 689,86	100,00	12 600,00
Leasingvuokravastuut (ilman alv.)	121 748,41	160 128,45	556,45	1 669,35
Yhteensä	121 848,41	320 818,31	656,45	14 269,35

Hallituksen esitys voittovarojen käytöstä

Emoyhtiön vapaa oma pääoma on yhteensä 13 248 610,21 euroa, josta tilikauden 2023 tappio on -1 886 503,35 euroa. Hallitus esittää varsinaiselle yhtiökokoukselle, että tilikauden tappio siirretään voittovarojen tilille ja että osinkoa ei jaeta.

TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUS

Helsingissä

29. päivänä huhtikuuta, 2024

DocuSigned by:

Matti Vuoria

60EC3D9BD6764EF...

Matti Vuoria

hallituksen puheenjohtaja

DocuSigned by:

Markku Hämäläinen

EC18CF5C7831491...

Markku Hämäläinen

hallituksen jäsen

DocuSigned by:

Harri Kairento

BACCAC868B164AA...

Harri Kairento

hallituksen jäsen

DocuSigned by:

Jarkko Joki-Tokola

1C91BEBDB7C447D...

Jarkko Joki-Tokola

hallituksen jäsen, toimitusjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Helsingissä

30.päivänä huhtikuuta, 2024

BDO Oy

Tilintarkastusyhteisö

DocuSigned by:

Timo Helle

865C403D3432444...

Timo Helle

KHT

LUETTELO KIRJANPIDOISTA JA AINEISTOISTA

Kirjanpidot ja tositelajit sekä niiden säilyttämistapa

Tilinpäätös

Tilinpäätös ja tase-erittelyt

Tililuettelo ja saldoluettelot

Tilikohtainen tuloslaskelma

Tilikohtainen tase

Tililuettelo

Kirjanpidot

Pääkirjat

Palkkakirjanpito

Tositteet

Automaattiset tilinpäätöskirjaukset	1–2
Jaksotukset	1–160
Järjestelmän muodostamat	1–20
Kuitit receiptcam	2–22
Muut	1–148
Myyntilasku	1–17
Myyntisuoritus	1–7
Ostolasku	1–973
Ostosuoritus	1–316
Palkat	1–54
Pankki	1–300

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Eagle Filters Group Oyj:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Eagle Filters Group Oyj:n (y-tunnus 2005438-0) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Tilinpäätös sisältää sekä konsernin että emoyhtiön taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan konsernin sekä emoyhtiön 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 emoyhtiöstä ja konserniyrityksistä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme. Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntonne perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

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 emoyhtiön ja konsernin kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuviin tapauksiin esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos emoyhtiö tai konserni 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 lausuntonne. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyksiä 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:

- 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 emoyhtiön tai konsernin 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 emoyhtiön tai konsernin 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 lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei emoyhtiö tai konserni 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.
- Hankimme tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä konserniin kuuluvia yhteisöjä tai liiketoimintoja koskevasta taloudellisesta informaatiosta pystyäksemme antamaan lausunnon konsernitiilinpäätöksestä. Vastaamme konsernin tilintarkastuksen ohjauksesta, valvonnasta ja suorittamisesta. Vastaamme tilintarkastuslausunnosta yksin.

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

Muut raportointivelvoitteet

Muu informaatio

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat muusta informaatiosta. Muu informaatio käsittää toimintakertomuksen. Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenamme on lukea muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessämme arvioida, onko muu informaatio olennaisesti ristiriidassa tilinpäätöksen tai tilintarkastusta suoritettaessa hankkimamme tietämyksen kanssa tai vaikuttaako se muutoin olevan olennaisesti virheellistä. Velvollisuutenamme on lisäksi arvioida, onko toimintakertomus laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Lausuntonamme esitämme, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Jos teemme suorittamamme työn perusteella johtopäätöksen, että toimintakertomuksessa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Helsingissä 30. huhtikuuta 2024

BDO Oy, tilintarkastusyhteisö

Timo Helle
KHT

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende