



2023. aasta 6 kuu konsolideeritud auditeerimata
vahearuanne

CLEVON AS

2023. a. 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne

Ärinimi:	Clevon AS
Äriregistri number:	16472103
Aadress:	Reinu tee 48, 71020 Viljandi linn
Telefon:	+372 5597 7090
E-posti aadress:	info@clevon.com
Kodulehekülg:	www.clevon.com
Aruandeperioodi algus:	01. jaanuar 2023
Aruandeperioodi lõpp:	30. juuni 2023
Juriidiline vorm:	Aktsiaselts

SISUKORD

SISUKORD	3
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE VAHEARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE VAHEARUANDE LISAD	10
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	10
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	10
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA	10
LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED	10
LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED	11
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	11
LISA 7. KASUM AKTSIA KOHTA	21
LISA 8. ETTEMAKSED	21
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA	22
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA	23
LISA 11. MÜÜGITULU	23
LISA 12. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	24
LISA 13. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	24
LISA 14. TÖÖJÕUKULUD	24
LISA 15. AKTSIAPÕHISED MAKSED	25
LISA 16. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE	26
LISA 17. SEOTUD OSAPOOLED	26

TEGEVUSARUANNE

Clevon AS registreeriti Eesti äriregistris 1. aprillil 2022 kui jõustus 22. veebruaril 2022 heaks kiidetud jagunemiskava. Jagunemine toimus eraldumise teel, kus jagunev ühing, Cleveron AS, andis mehitamata sõidukite tehnoloogia arendamisega seotud üksuse varad, kohustused ja õigused üle eralduvale ühingule, Cleveron Mobility ASile, mis võttis alates 06.12.2022 kasutusele ärinime Clevon AS.

2022. aasta juunis viidi läbi Clevon AS aktsiate esmane avalik pakkumine (IPO) ning ettevõtte aktsiatega alustati 28. juunil 2022 kauplemist Nasdaq Tallinn AS-i poolt korraldatavas mitmepoolses kauplemissüsteemis First North (First North).

Turundus ja pilootprojektid

2023. a kevadel alustas Clevon sõitmist mehitamata robotkulleritega USAs Texase osariigi teedel ning alustas teenuste pakkumist ka esimese kommertskliendiga, kelleks sai PostNet Northlake Texases. Lisaks sõlmiti USAs tegutsemiseks koostöölepe T-Mobile'i, Deutsche Telekom AG tütarettevõttega.

2023.a. suvel tõi Clevon esimese ettevõtte Euroopas tänavatele autonoomsete robotkullerite masinapargi, alustades REWE Grupi Leedu tütarettevõtte LastMile'iga Vilniuse tänavatel 3 sõidukiga reaalsete kliendivedude läbiviimist. Samuti kinnitati kanda Lähis-Ida regioonis, sõlmides ühiste kavatsuste protokollid Saudi Araabia Investeeringute Ministeeriumiga ning kohtudes erinevate kohalike ettevõtete ja investoritega, et valmistada ette antud regioonis teenuste lansseerimist. Täna on käimas läbirääkimised mitme kohaliku suurettevõttega, et piloteerida CLEVON 1 lahendust.

Käesolevaks hetkeks on toodetud ja aktiivses kasutuses 20 mehitamata robotkullerit CLEVON 1. Sõidukeid kasutatakse nii testimiseks ettevõtte kinnisel testplatsil kui ka pilootprojektides Eestis, teistes Euroopa riikides ja tütarettevõttes USAs. Testplatsil sooritatakse erineva raskusastmega etteantud ülesandeid simuleerides reaalseid olukordi linnatänavail, et parandada sõidukite sooritusvõimet ning tuvastada võimalikke ohuolukordi.

Tulevikku suunatud plaanid

Aastate 2023-2024 fookused on sõiduki autonoomsuse tõstmine, küberturvalisuse parendamine ning väliste liidestuste skaleeritavus. ADS komplekt saab riistvaralise täienduse lisandunud sensorika, võimsama arvuti ning ruuteri näol, mis võimaldab hoida meie süsteemi kaasaegsena ning võimekamana. Paneme rohkem rõhku simulatsiooni kasutamisele arenduses ja testimises, mis kiirendab ja automatiseerib meie tööd märkimisväärselt. Jätkame tööd selle nimel, et meie protsessid ja süsteimid toetaksid kõrgemaid küberturvalisuse nõudeid. Plaanis on saavutada piisav autonoomsus, et sõidukiparki oleks võimalik opereerida väiksema arvu operaatoritega, mille eelduseks on järgmise generatsiooni MRM (Minimum Risk Manoeuvre) funktsionaalsus. Plaanis on edasi arendada automatiseeritud täppis-kaardistamise ja marsruutimise süsteemi, mis toetab kiiresti uude piirkonda sisenemist ja seal autonoomsuse kasvu. Eesmärgiga saavutada kiire integratsioon uute teenustega, arendame edasi Fleet Management System ökosüsteemi - paindlikumaks ja skaleeritavamaks.

First North-ilt äraminek ja kapitali kaasamine

16. jaanuaril 2023 teatas Clevon börsiteates plaanist lahkuda First North-ilt. First North-ilt lahkumist on põhjendatud vajadusega kaasata täiendavat kapitali, mis on vajalik Clevoni põhitoote – CLEVON 1 sõiduki ja selles sisalduva tehnoloogia - edasiarenduseks, kuid mille avalik kaasamine nii praegu kui ka tuleviku raha kaasamise ringides on äärmiselt vähetõenäoline. Seetõttu otsib Clevon potentsiaalseid investoreid First North-i väliselt, kellega suhtlus on näidanud, et selleks, et neilt edasiseks arenduseks kapitali kaasata, peab Clevon First North-ilt lahkuma. Kuna investorite leidmine on börsil oleku tõttu võtnud oodatust kauem aega ning ettevõtte likviidsuspositsioon on seega halvenenud, on Clevon ajutiselt vähendanud kulude taset kuniks täiendav finantseerimine on kindel.

11. septembril 2023 otsustas Nasdaq Tallinn AS-i Noteerimis- ja Järelevalvekomisjon rahuldada Clevon AS taotlus ning lõpetada aktsiatega kauplemine First North-il järgmiste tingimuste täitmisel:

1. Investoritele pakutakse väljumisvõimalust, sealhulgas võib neid olla mitu; ja

2. Investoritele tagatakse võrdne ja õiglane kohtlemine.

Vastavate väljumisvõimaluste dokumendid on hetkel ettevalmistamisel. Eesmärgiks on Nasdaq Tallinn AS-i Noteerimis- ja Järelevalvekomisjoni poolt seatud tingimused täita ning kauplemine First North platvormil lõpetada hiljemalt novembris. See võimaldab kontsernil hakata läbi rääkima suure hulga potentsiaalsete investoritega, kelle jaoks on First North-il olek takistavaks faktoriks investeerimisel, ning seeläbi oluliselt suurendada kapitali kaasamise raundi õnnestumise tõenäosust.

Majandustulemused

Kontserni müügitulu aruandeperioodil oli 62 tuh eurot ning see tulu on saadud peamiselt pilootprojektide läbiviimisest. Kontserni kulu kaupadele, materjalile ja teenustele oli 242 tuh eurot, mitmesugused tegevuskulud 713 tuh eurot, tööjõukulud (sisaldavad aktsiapõhiste maksete kulu) 2 765 eurot ja põhivarade kulum 790 tuh eurot. Kontserni äritegevus ei ole mõjutatud hooajalisusest.

2023. aasta 6 kuu ärikahjumiks kujunes -3 229 tuh eurot, mis on eelkõige tingitud ettevõtte tegevuse ja töötajate arvu kiirest kasvust. 2023. aasta 6 kuu EBITDA oli -2 440 tuh eurot.

Investeeringuid põhivarasse tehti 1 361 tuh euro ulatuses, millest investeeringud materiaalsesse põhivarasse olid summas 151 tuh eurot ja immateriaalsesse põhivarasse 1 210 tuh eurot (sh kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel 1 203 tuh eurot).

Clevon AS-il oli 30.06.2023 seisuga 986 tuh eurot ujuva intressimääraga laene, Euribori tõus alates 2022.a. teisest poolest ning täiendava 15%-lise intressimääraga konverteeritava laenu võtmine summas 700 tuh eurot on märkimisväärselt suurendanud ettevõtte intressikulusid.

Majanduskeskkond

Eesti Panga prognoosi järgi kasvab majandus aastal 2023 0,4% ja aastal 2024 3,1%. Tarbijahindade kasv kiirenes 2023. aasta esimesel kuul kuul 14,1 protsendini. Eesti Panga prognoosi järgi tarbijahindade muutus aastal 2023 on 9,3% ja aastal 2024 2,8%.

Eesti majandus on selgelt languses, teise kvartali SKP aastane reaalkasv oli -2,9% ning eratarbimine vähenes 3,3% võrra, seejuures vähenes investeeringute aastane reaalkasv 18,7% võrra. Samal ajal jätkus inflatsiooni tingimustes tööjõukulude kasv, eelmise aasta II kvartaliga võrreldes kasvas keskmine brutokuupalk 12,4%, ulatudes teises kvartalis 1 873 euroni. Eesti Panga hinnangul hoogustab palgakasvu üldises plaanis tarbijahindade tõus, mis kandub ajapikku üle palkadesse, kergitades 2023.a. kokkuvõttes palku arvatavasti ligi 11%.

Clevon AS-i aktsia

Clevon AS aktsiad on Nasdaq Tallinn First North nimekirjas noteeritud alates 28. juuni 2022.a. 30. juuni 2023.a. seisuga emiteeritud on 29 697 771 aktsiat arvestusliku väärtusega 0,10 eurot aktsia. Seega on aktsiakapital 2 969 777 eurot. Kõik aktsiad on ühte liiki ning omandipiirangud puuduvad. Seltsi põhikirjast ei tulene piiranguid seltsi aktsiate võõrandamisel. Aktsionäride omavahelistes lepingutes sätestatud väärtpaberite võõrandamise piiranguid ei ole teada.

Aruandeperioodi jooksul on aktsia hind langenud 53,13 protsenti, 1,60 euro pealt 0,75 euroni. Võrreldes esmase avaliku pakkumise tehingu väärtusega, 1,87 eurot aktsia, on ühe aktsia hind 59,89% langenud. Olulist osalust (üle 5%) omavad ettevõtte juht ja juhatuse liige Arno Kütt (läbi ettevõtte Konna OÜ) ja Tera Ventures I Usaldusfond, mida esindab Clevon AS-i nõukogu liige Stanislav Ivanov. Käesoleva aasta juunikuus suurendas ettevõtte juht Arno Kütt oma osalust Clevon AS-is 64,2%-ni, vahetades oma Cleveron AS aktsiaid Clevon AS emaettevõtte Clevon Investors AS aktsiate vastu.

Arno Kütt
Clevon AS juhatuse esimees
arno.kutt@clevon.com

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE VAHEARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	30.06.2023	31.12.2022
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid		96 985	1 767 398
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	8	23 320	91 500
Ettemaksed	8	13 930	20 733
Varud		271 045	334 053
Käibevarad kokku		405 280	2 213 684
Põhivarad			
Ettemaksed	8	11 173	12 223
Materiaalne põhivara	9	1 620 574	1 772 287
Immateriaalne põhivara	10	5 290 384	4 595 642
Põhivarad kokku		6 922 131	6 380 152
VARAD KOKKU		7 327 411	8 593 837
Kohustised			
Laenukohustised	17	773 260	797 219
Võlad tarnijatele		350 613	134 976
Võlad töövõtjatele		386 977	248 756
Muud võlad		541 952	248 821
Lühiajalised kohustised kokku		2 052 802	1 429 772
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17	1 394 884	647 700
Pikaajalised kohustised kokku		1 394 884	647 700
Kohustised kokku		3 447 686	2 077 472
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital		2 969 777	2 957 577
Ülekurss		6 537 670	6 508 708
Muud reservid		998 993	381 903
Realiseerumata kursivahed		10 410	0
Jaotamata kasum (-kahjum)		-6 637 125	-3 331 824
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		3 879 725	6 516 364
Omakapital kokku		3 879 725	6 516 364
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		7 327 411	8 593 837

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Müügitulu	11	61 675	3 100
Muud äritulud		35 111	68
Kaubad, toore, materjal ja teenused	12	-242 178	-65 502
Mitmesugused tegevuskulud	13	-713 211	-251 627
Tööjõukulud	14	-2 764 628	-569 911
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-789 558	-255 216
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	10	1 203 731	434 971
Muud ärikulud		-20 308	-497
Ärikasum (kahjum)		-3 229 366	-704 614
Finantstulu		1 935	7
Finantskulu		-72 200	-15 382
Muud finantstulud/kulud		-5 670	-7
Finantstulud ja -kulud kokku		-75 935	-15 382
Kasum (kahjum) enne tulumaksu		-3 305 301	-719 996
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-3 305 301	-719 996
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		-3 305 301	-719 996
Kursivahede mõju välismaiste üksuste tulemuste ümberarvestamisele		10 410	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		3 294 891	-719 996
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist		3 294 891	-719 996
Tavapuhaskasum aktsia kohta	7	-0,11	-0,03

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-3 305 301	-719 996
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		789 558	255 216
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		4 198	0
Finantstulud ja -kulud		75 935	15 382
Opsioonireservi suurendamine		617 089	0
Muud korrigeerimised		282	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute varad)		68 572	-115 189
Varude muutus		73 138	46 866
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus (sh kliendilepingute kohustused)		624 231	575 022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		-1 052 298	57 301
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-1 269 598	-765 774
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		8 000	0
Antud laenud emaettevõttele		-3 400	0
Laekunud intressid		100	0
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-1 264 898	-765 774
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud		743 230	950 000
Saadud laenude tagasimaksed		-12 340	-3 030
Rendikohustiste tagasimaksed		-96 306	-25 572
Makstud intressid		-28 713	-6 592
Laekunud aktsiate emiteerimisest, millest on maha arvatud väljaandmiskulud		41 163	5 200 042
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		647 034	6 114 848
RAHAVOOD KOKKU		-1 670 162	5 406 375
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		1 767 398	0
Valuutakursi muutuste mõju		-251	0
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		96 985	5 406 375

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Omakapital kokku
	Aktiakapital	Ülekurss	Opsioonide reserv	Realiseerumata kursivahed	Jaotamata kasum (-kahjum)	
Seisuga 31.12.2022	2 957 577	6 508 708	381 903	0	-3 331 824	6 516 364
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	0	0	0	0	-3 305 301	-3 305 301
Muu koondkasum	0	0	0	10 410	0	10 410
Aruande koondkasum kokku	0	0	0	10 410	-3 305 301	-3 294 891
Tehingud omanikega						
Emiteeritud aktsiakapital	12 200	28 962	0	0	0	41 162
Osalusoptsioonide reservi moodustamine	0	0	617 090	0	0	617 090
Kokku tehingud omanikega	12 200	28 962	617 090	0	0	658 252
Seisuga 30.06.2023	2 969 777	6 537 670	998 993	10 410	-6 637 125	3 879 725

Aktiakapital summas 2 969 777 eurot (31.12.2022: 2 957 577 eurot) jaguneb 29 697 771 aktsiaks (31.12.2022: 29 575 771 aktsiaks) nimiväärtusega 0,10 eurot (31.12.2022: 0,10 eurot) aktsia kohta.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE VAHEARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Clevon AS (edaspidi ka emaettevõtte või ettevõtte) on Eesti Vabariigis 01.04.2022 asutatud äriühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Reinu tee 48, 71020 Viljandi linn, Eesti Vabariik. Clevon AS 2023.aasta 6 kuu auditeerimata konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtet (edaspidi kontsern). Kontserni põhitegevusalaks on mootorsõidukite tootmine. Ettevõtte toodab uue põlvkonna autonoomseid mehitamata mootorsõidukeid eesmärgiga muuta kaupade kätetoimetamine lõpptarbijatele võimalikult efektiivseks ja keskkonnasäästlikuks.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Kontserni vahearuanne on 30. juunil 2023 lõppenud perioodi kohta. Vahearuanne tuleks lugeda koos 2022.a. konsolideeritud majandusaasta aruandega, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluutaks.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

Raamatupidamise vahearuande koostamisel on juhatus kasutanud hinnanguid ja otsustusi, mis mõjutavad kontserni arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Olulised otsustused

Järgmistes lisades on esitatud teave arvestuspõhimõtete kohaldamisel tehtud otsustuste kohta, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes kajastatud summadele:

- Rendiperiood: Kontserni juhtkond on rendilepingute perioodi määramisel hinnanud, kas nad kasutavad tulevikus pikendamise võimalust või mitte;
- Arenguväljaminekud: Arenguväljaminekud on kajastatud immateriaalse põhivarana

Eeldused ning hinnangutega seotud ebakindlused

- Immateriaalse põhivara kapitaliseerimine – Immateriaalse varana kajastatakse arendatud riist- ja tarkvara, mis on seotud iseseisva sõiduki arendusega. Kapitaliseeritud arenduskulud hõlmavad tööjõukulusi ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Tarkvara tootespetsialistide ja arendajate tööjõukulud arvestatakse tarkvara soetusmaksumuse hulka. Selleks hindab juhtkond, kui suur osa nende tööajast on seotud kapitaliseerimisega kuuluva tarkvara loomisega. 30.06.2023 seisuga on immateriaalse põhivara jääkmaksumus 5 290 tuhat eurot (31.12.2022 4 596 tuhat) (lisa 10).
- Immateriaalse põhivara väärtuse hindamine – Immateriaalse põhivara väärtust testitakse juhul, kui leiab aset mõni sündmus või ilmneb asjaolu, mis viitab vara väärtuse langusele. Konsolideeritud äritegevuse rahavood on küll negatiivsed, kuid need ei indikeeri antud juhul immateriaalse põhivara bilansilise väärtuse langust, kuna kontserni ärimudel on kasvuettevõttele omane. See tähendab, et kahjum ja

negatiivsed rahavood on planeeritud, kuna müügitulude kasvu ning seeläbi ettevõtte varade väärtuse suurenemise eelduseks on aktiivne turundus, kiire töötajate värbamine ning toote arendamine. Lisaks on ettevõtte turukapitalisatsioon suurem kui varade bilansiline väärtus. Seega 30.06.2023 ja 31.12.2022 seisuga juhtkonna hinnangul vara väärtuse languse indikatsioone ei esinenud, mistõttu vara väärtuse teste ei koostatud.

- Lisa 15: Aktsiapõhised maksed – õiglase väärtuse määramisel kasutatud eeldused

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamismõtted nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul; või
- kui põhiturg puudub, siis vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kontsernil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse mõõtmiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu mõõtmise seisukohast olulised:

- 1. tase — varade või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
- 3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud järgmistes lisades:

- Lisa 15: Aktsiapõhised maksed

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Lisaks 2022.a. konsolideeritud majandusaasta aruandes avalikustatud informatsioonile puuduvad IFRS-i või IFRIC-i tõlgendused, mis on kohustuslikud 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavate aruandeaastate suhtes ja millel oleks olnud eeldatav oluline mõju kontsernile.

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte käesoleva konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne koostamisel rakendatud olulistest arvestuspõhimõtetest. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt, kui järgnevas tekstis ei ole vastupidist märget.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne sisaldab Clevon AS-i ja selle tütarettevõtte finantsnäitajaid rida-realt konsolideerituna.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütar-ettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütar-ettevõtte üle kaotab. Kõiki tütar-ettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütar-ettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütar-ettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Kontrolli kaotamine

Kui kontsern kaotab kontrolli tütar-ettevõtte üle, lõpetab ta tütar-ettevõtte varade ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrolliva osaluse ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Kontrolli kaotamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes. Endises tütar-ettevõttes säilinud osalust mõõdetakse õiglases väärtuses.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni liikmete vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Välisvaluuta

Kontserni iga konsolideeritud üksuse arvestusvaluuta on üksuse tegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Kontserni esitusvaluuta on euro, mis on Eesti Vabariigi ametlik vääring. Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, USA tütar-ettevõtte arvestusvaluutaks on dollar.

Välisvaluuta ümberarvestus

Välisvaluutas toimunud tehingud arvestatakse ümber kontserni ettevõtete arvestusvaluutadesse tehingu toimumise kuupäeval kehtinud vahetuskursiga. Välisvaluutas toimunud tehing arvestatakse ümber eurodesse, kasutades tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskurssi.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Monetaarsete varade või kohustustega seotud kursivahedest tekkiv kasum või kahjum on aruandeperioodi alguse arvestusvaluutas fikseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse ja perioodi lõpul kehtiva vahetuskursiga ümberhinnatud välisvaluutas fikseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse vahe.

Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Mittemonetaarsed varad ja kohustised, mida mõõdetakse välisvaluutas fikseeritud õiglases väärtuses, arvestatakse arvestusvaluutasse ümber selle kuupäeva vahetuskursiga, mil õiglase väärtus kindlaks määrati. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

Välisriikides asuvate tütar-ettevõtete finantsaruannete teisendamine

Välismaiste üksuste varad ja kohustused, sh soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised, arvestatakse aruandekuupäeva vahetuskurssidega ümber eurodesse. Välismaiste üksuste tulud ja kulud arvestatakse eurodesse tehingupäeval kehtinud vahetuskursside alusel.

Kursivahesid kajastatakse muus koondkasumis ning esitatakse omakapitali koosseisus kursivahede reservina. Välismaise üksuse sellisel võõrandamisel, mille tulemusena kaob valitsev või oluline mõju, kantakse vastava välismaise üksusega seotud kumulatiivne summa kursivahede reservist võõrandamisel tekkinud kasumi või kahjumi osana kasumisse või kahjumisse. Kui kontsern võõrandab vaid osa oma osalusest tütar-ettevõttes, mille

koosseisus on välismaine üksus, ja säilitab valitseva mõju, omistatakse vastav proportsionaalne osa kumulatiivsest summast tagasi mittekontrollivale osalusele.

Finantsvarad ja -kohustised

Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustised kajastatakse siis, kui kontsernist saab instrumendi lepinguline osapool. Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise rahastamise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Kontsern kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui kontsern muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kontsern klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib kontsern õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Järgnev tabel annab ülevaate kontserni finantsvaradest ning nende mõõtmisest ja kasumite ning kahjumite kajastamisest.

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvutatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi
-------------------------------------	--

	muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
--	--

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustis klassifitseeritakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustised õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasel väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse kasumiaruandes.

Muud finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

Kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui kontsern kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Kontsern annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus kontsern ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid kontsernil ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega kontsern annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid kontsern säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist kontsern ei lõpeta.

Finantskohustised

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustis on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab finantskohustise kajastamise, kui finantskohustise tingimusi muudetakse nõnda, et kohustise rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustisest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustist õiglasel väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustise või teisele osapoolale ülekantud finantskohustise (või finantskohustise osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui kontsernil on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja kontsernil on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustis.

Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Kontsern mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatavate krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete debitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega. Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (kohustise mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude arvestamisel kasutatakse kontsernis FIFO meetodit.

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlus neto realiseerimisväärtuseni kajastatakse aruandeperioodi kuluna allahindluse perioodi müüdud toodangu kuludes. Juhul kui varem allahinnatud neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tuleb varasem allahindlus tühistada.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse koondkasumiaruandes muudes ärituludes või – kuludes.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused vara väärtuse langusest.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse nad arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kulumnorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Hilisemad kulutused

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse kasumiaruandes. Materiaalse põhivara kasulik eluiga

vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud).

Amortisatsioonimäärade vahemikud materiaalse põhivara gruppidele on järgmised:

– Ehitised ja rajatised	1 – 5%
– Tootmiseseadmed	8 - 20%
– Muud masinad ja seadmed	10 – 33%
– Muu inventar ja IT seadmed	20 – 50%

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt kasutusvalmidusse viimisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalsed varad jagatakse määratud ja määramata kasuliku elueaga varadeks.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

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

Uurimis- ja arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Uute teaduslike või tehniliste teadmiste saamise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused kajastatakse nende tekkimise momendil kasumiaruandes kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui:

- a) antud immateriaalse vara kasutus- või müügiõiglikuks saamine on tehniliselt võimalik;
- b) kui kontsernil on selleks olemas piisavad rahalised vahendid;
- c) kui kontsernil on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa;
- d) kui kontsern suudab usaldusväärselt mõõta immateriaalse vara arendustegevuse väljaminekuid.

Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad erinevaid immateriaalse vara loomiseks tehtud kulutusi, s.h. materjalikulu, tööjõukulusid, lähetustega seotud kulusid, põhivara amortisatsioonikulu. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud, s.h. marketingi- ja reklaamikulud, üldhalduskulud ja koolituskulud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieerunud kulum ja vara väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid.

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetse varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõttesiseselt loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumiaruandes.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul kasumiaruandes.

Amortisatsioonimäärade vahemikud immateriaalse põhivara gruppidele on järgmised:

- | | |
|---|----------|
| – Arendusväljaminekud | 15 – 25% |
| – Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20 – 33% |

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Vara väärtuse langus

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara allahindamist. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus, olenevalt sellest kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha teenivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud ettevõtte nendele raha teenivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes. Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumit kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus.

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt finantsvarad ja -kohustised arvestuspõhimõtete osas.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab kontsern IFRS 16 rendi definitsiooni.

Kontsern kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab kontsern lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise algsummast. Rendikohustise algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustiste teatud ümberhindamistel.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Kontsern leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel);
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel);
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus);
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustist mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustist ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustist hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustise muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui kontsern ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui kontsern kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

Osalusoptsioonid

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

Õiglase väärtuse määramise sisendid hõlmavad osa hinda määramiskuupäeval, instrumendi täitmishinda, eeldatavat volatiilsust, optsiooni täitmise tähtpäeva, riskivaba intressimäära ja oodatavaid dividende.

Eraldised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui kontsernil on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine nõuab ressursidest loobumist ja summa suurust on võimalik usaldusväärselt määrata. Eraldisi kajastatakse kohustise täitmiseks vajalike kulutuste nüüdsväärtuses, kasutades intressimäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustisele iseloomulikele riskidele. Aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv kajastatakse finantskuluna.

Võimalikud kohustised, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud raamatupidamise vahearuande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulumaks

Tulumaks koosneb jooksvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust. Tulumaks kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud see osa, mis on seotud äriühendustega või kirjetega, mida kajastatakse otse omakapitalis või muus koondkasumis.

Jooksev tulumaks

Jooksev tulumaks koosneb majandusaasta maksustatavalt kasumilt või kahjumilt eeldatavalt tasumisele kuuluvast või tagasinõutavast tulumaksust ning eelmiste perioodide tulumaksukohustiste või -nõuete korrigeerimisest. Jooksva tulumaksukohustise või -nõude summa on eeldatavasti tasumisele kuuluva või tagasinõutava maksumäära parim hinnang, mis peegeldab ka tulumaksuga seotud võimalikku ebakindlust.

Jooksva tulumaksu varad ja kohustised tasaarvestatakse üksnes juhul, kui teatavad kriteeriumid on täidetud.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast (võrdub 20%ga jaotatava kasumi brutosummast). Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse määraga 14/86 dividendide netosummast. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega saab ettevõtte dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja 20/80.

Ettevõtte tulumaks muudes riikides

Kontserni tütarettevõtte Clevon Corporation on registreeritud Ameerika Ühendriikides, Texas, kus ettevõtetele kehtiv tulumaksumäär on 21%. 2018. aastal ja järgnevatel aastatel tekkinud puhaskahjumid võib tasaarvestada 80% ulatuses iga aasta maksustatavast tulust. Seega, Clevon Corporation saab tasaarveldada edasilükkunud tulumaksuvara (deferred tax asset) kui ettevõtte tegevus muutub kasumlikuks ning seeläbi vähendada tulumaksukohustust.

Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaks kajastatakse ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad Kontserni varade ja kohustiste bilansiliste maksumuste ning summade vahel, mida kasutatakse ettevõtte tulumaksuga maksustamiseks (nn maksustamisbaas).

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu maksmise kohustus tekib kasumi jaotamisel ning see kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib kontserni investeeringutelt Eesti tütar-, sidus- ja ühisettevõtetesse ning filiaalidesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine lähimas tulevikus on tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeeringu müük või likvideerimine jt tehingud.

Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtte või filiaali dividendipoliitikat, siis on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Seega, kui emaettevõtte on otsustanud selliseid kasumeid lähemas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksu kohustist. Kui emaettevõtte on otsustanud, et dividendid makstakse välja lähemas tulevikus, kajastatakse edasilükkunud tulumaksu kohustist nende väljamaksete ulatuses kooskõlas IAS 12.40-ga.

Kuna kontsern üldjuhul ei kontrolli sidus- ja ühisettevõtte dividendipoliitikat, siis ei kontrolli ta ka maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Seetõttu kajastab kontsern edasilükkunud tulumaksukohustist investeeringutelt sidus- ja ühisettevõtetesse.

Edasilükkunud tulumaksukohustuse suurust mõõdetakse maksumääras, mis kehtivad ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad, lähtudes bilansipäeval kehtivatest maksumääradest.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Kontserni seotud osapooled on:

- emaettevõtte ja tema omanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ning nendega seotud ettevõtted.

Segmendiaruandlus

Ärisegmentid on ettevõtluse osad, mis osalevad äritegevuses, millest võib teenida tulu ja kulusid ning mille kohta on olemas finantsinformatsioon. Kontserni juhtkond vaatab regulaarselt üle tegevussegmenti tulemused, et hinnata tegevussegmenti tulemuslikkust ja eraldada sellele ressursse.

Kontsernil on üks äritegevus ja Kontsern tegutseb ühes aruandluse segmentis.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne kajastab olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodi lõpu seisuga sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne lisades.

LISA 7. KASUM AKTSIA KOHTA

Tava puhaskasumi arvutamiseks aktsia kohta jagatakse lihtaktsionäridele kuuluv majandusaasta puhaskasum või -kahjum aruandeperioodi jooksul käibel olnud lihtaktsiate kaalutud keskmise arvuga.

	30.06.2023	31.12.2022
Emiteeritud aktsiad	29 697 771	29 575 771
Käibelolevad aktsiad	29 697 771	29 575 771

(eurodes)	30.06.2023	31.12.2022
Aruandeperioodi jooksul käibel olnud lihtaktsiate kaalutud keskmine arv	29 668 114	28 532 982
Emaettevõtte omanikele kuuluv puhaskahjum	-3 305 301	-3 331 824
Tavapuhaskahjum aktsia kohta	-0,11	-0,12
Lahustunud puhaskahjum aktsia kohta	-0,11	-0,12

LISA 8. ETTEMAKSED

(eurodes)	Lisa	30.06.2023	31.12.2022
Ettemaksed tarnijatele varude eest		0	10 130
Maksude ettemaksed		12 574	64 355
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		12 529	5 780
Ettemaksed põhivarade eest		0	12 223
Kokku		25 103	92 488
Pikaajaline osa		11 173	12 223
Lühiajaline osa		13 930	80 265
Kokku		25 103	92 488

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Maa, rajatised ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	1 035 296	98 702	987 196	2 121 194
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-143 267	-13 445	-192 196	-348 908
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	892 030	85 257	795 000	1 772 287
Ostud ja parendused	81 374	0	69 743	151 117
Aruandeperioodi kulum	-115 759	-8 832	-148 812	-273 403
Müügid ja mahakandmised	-5 031	-12 198	-12 198	-29 427
Soetusmaksumus seisuga 30.06.2023	1 103 256	83 130	1 038 782	2 225 168
Akumuleeritud kulum seisuga 30.06.2023	-250 642	-18 903	-335 049	-604 594
Jääkmaksumus seisuga 30.06.2023	852 614	64 227	703 733	1 620 574

Muu materiaalse põhivarana on kajastatud peamiselt teenussõidukeid ja seadmeid, millega viiakse läbi pilootprojekte.

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Arenguväljaminekud	Ostetud patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	5 790 132	21 530	5 811 662
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-1 213 069	-2 951	-1 216 020
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	4 577 063	18 579	4 595 642
Ostud ja parendused	1 203 732	7 165	1 210 897
Aruandeperioodi kulum	-512 131	-4 024	-516 155
Soetusmaksumus seisuga 30.06.2023	6 993 864	28 695	7 022 559
Akumuleeritud kulum seisuga 30.06.2023	-1 725 200	-6 975	-1 732 175
Jääkmaksumus seisuga 30.06.2023	5 268 664	21 720	5 290 384

Arenguväljaminekutes sisalduvad tootearendusega seotud kulud, mida tehakse masstoodetava isesõitva auto riist- ja tarkvara arendamiseks. Enamiku kuludest moodustavad inseneride palgakulud.

LISA 11. MÜÜGITULU

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes (eurodes)	Lisa	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti		14 180	3 100
Leedu		9 500	0
Belgia		19 500	0
Muud Euroopa Liidu riigid		0	0
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku		43 180	3 100
Müük muudele riikidele		18 495	0
Müük muudele riikidele kokku		18 495	0
Müügitulu kokku		61 675	3 100
Peamised tooted/tegevusalad			
Pilootprojektide teenus		58 095	2 000
Litsentsi kasutustasu		3 313	1 100
Riistvarakomponentide müük		267	0
Kokku		61 675	3 100

LISA 12. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(eurodes)	Lisa	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Arendustegevuse kulud		137 410	61 350
Kauba transpordikulud		2 939	2 400
Tootmise materjalikulu		106	0
Tootmiseseadmete rendikulud		2 340	390
Teenuste kulud		99 383	1 361
Kokku		242 178	65 502

LISA 13. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	Lisa	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Rent ja muud kontorikulud		34 977	27 228
Bürookulud		84 937	73 361
Kulud sõidukitele		29 952	12 505
Turunduskulud		99 263	19 261
Ostetud teenused		242 577	8 277
Kulud töötajatele		30 798	20 303
Lähetuskulud		81 481	11 324
Muud tegevuskulud		109 226	79 368
Kokku		713 211	251 627

LISA 14. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	Lisa	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2023
Palgakulu		1 637 130	426 384
Sotsiaalmaksud		510 409	143 527
Osalusoptsioonide kulu	15	617 089	0
Kokku		2 764 628	569 911
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		80	46
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		77	43
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		3	3

LISA 15. AKTSIAPÕHISED MAKSED

Kontsern kasutab aktsiapõhist hüvitiste plaani, mille raames saab ettevõtte kontserni töötajatelt teenuseid, millele vastutasuna pakub Clevon ASi omakapitaliinstrumente (optsioone). Optsioonide andmise eest saadud töötaja teenuste õiglane väärtus kajastatakse aktsiapõhise tasustamise programmi käigus kontserni tööjõukuluna ja omakapitali (muude reservide) suurenemisena. Kuludesse kantav kogusumma määratakse õiglase väärtuse järgi optsioonide väljastamise hetkel. Iga aruandeperioodi lõpus vaatab kontser üle oma hinnangud optsioonide arvu kohta, mis eeldatavasti üle antakse, lähtudes üleandmistingimustest (va turutingimused). Esialgsete hinnangute muutmise mõju, kui see on olemas, kajastatakse kasumiaruandes koos vastava omakapitali korrigeerimisega.

Kontserni poolt on kontserni töötajatele väljastatud kahte tüüpi osalusoptsioonide lepinguid:

- lepingud vestimisperioodiga 3 aastat ilma eesmärkideta ja
- lepingud vestimisperioodiga 5 aastat, mille realiseerimine sõltub kontserni poolt seatud eesmärkide täitmisest. Vestimisperioodi lõpul on õigus lepinguid realiseerida juhul, kui täidetud on vähemalt üks järgnevast eesmärgist:
 - müügitulu (ainult toodete ja teenuste müük) ühel majandusaastal alates majandusaastast 2025 on vähemalt 100 miljonit eurot;
 - ettevõtte väärtus on vähemalt 1 mld eurot;
 - müügitulu teenivas kasutuses on üle 2 000 ettevõtte poolt toodetud sõiduki.

Realiseerimata optsioonid:

Realiseerimata optsioonid (optsioonide arv)	01.01.2023-30.06.2023
Jääk seisuga 31. detsember 2022	4 293 758
Loobunud perioodi jooksul	275 342
Üle antud aasta jooksul	251 112
Jääk seisuga 30. juuni 2023	4 269 528

Opsioonide täitmishind 0,10 eurot aktsia kohta, mille nimiväärtus on 0,10 eurot.

Opsioonide jõustumine (vesting) toimub üldjuhul 3 aasta jooksul. Eesmärkidega seotud optsioonilepinguid jõustatakse 3-5 aasta jooksul, sealjuures perioodi pikkus on maksimaalselt 5 aastat, kuid kui vähemalt üks seatud eesmärkidest täidetakse varem, toimub optsioonide realiseerimine eesmärgi täitmise aastal, kuid mitte varem kui kolme aasta möödumisel optsioonide andmisest.

30. juuni 2023 seisuga oli 88 kontserni töötajaga sõlmitud 176 (88 ilma eesmärkideta ning 88 eesmärkidega) optsioonilepingut, mis olid majandusaasta lõpu seisuga kehtivad.

Opsioonilepinguid ei ole arveldatud rahas ja ei ole kavatsust arveldada omakapitaliinstrumentidega arveldatavaid aktsiapõhised makseid rahas.

Üle antud optsioonide õiglane väärtus

Üle andmise kuupäeva õiglane väärtus määratakse vastavalt üle andmise kuupäeva aktsia hinnale Nasdaq Tallinn AS-i poolt korraldatavas mitmepoolses kauplemissüsteemis First North, kus Clevon AS-i aktsiad on noteeritud.

Tööjõukulu, mis kajastati 2023.a. aktsiapõhistest maksetest on 617 089 eurot.

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate aktsiapõhiste maksete kulu (lisa 14) moodustab 617 089 eurot.

Omakapitaliinstrumentidega arveldatavate aktsiapõhiste maksete reserv kajastub finantsseisundi aruandes real "Muud reservid".

LISA 16. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE

Kontserni ematettevõtte osalused tütarettevõtetes aruandeperioodi lõpu seisuga:

Tütarettevõtte loetelu	Põhitegevusala	Asukohariik	Osalus % 30.06.2023	Osalus % 31.12.2022
Clevon Corporation	Logistikateenuse osutamine	USA	100%	100%

Kontserni hääleõigus on võrdne osalusprotsendiga tütarettevõttes.

LISA 17. SEOTUD OSAPOOLED

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Kohustised**(eurodes)****30.06.2023****31.12.2022****Saadud laenud**

* Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted

950 000

950 000

Võlad tarnijatele ja muud võlad

Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted

41 416

4 030

Nõuded**(eurodes)****30.06.2023****31.12.2022****Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded**

Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted

1 080

1 954

Müügid**(eurodes)****01.01.-30.06.2023****01.04.-30.06.2022****Teenused**

Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted

3 313

1 100

Ostud		
(eurodes)	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Kaubad		
Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted	0	1 597
Teenused		
Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted	53 406	81 936
Põhivara		
Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted	0	106 319
Intressikulu		
(eurodes)	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
** Kontrollivat osalust omavate aktsionäride poolt kontrollitavad ettevõtted	36 241	8 790
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja antud soodustused ja muud hüvitised		
(eurodes)	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2022
Arvestatud tasud	72 000	36 000
Tasud ja muud olulised soodustused kokku	72 000	36 000

* Laen summas 950 tuh eurot on saadud seotud osapoolelt Cleveron AS

** Cleveron ASlt saadud laenult arvestatud intressikulu