

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2022

Ärinimi:	Aktsiaselts Glassense (end Klaasimeister)
Põhitegevusala:	Klaaspakettide tootmine
Äriregistri number:	10149878
Aadress:	Harju maakond, Kose vald, Kolu küla, Klaasi kinnistu
Telefon:	+372 6766580
Faks:	+372 6381311
E-posti aadress:	info@glassense.com
Kodulehekülg:	Glassense.com
Majandusaasta algus:	01.01.2022
Majandusaasta lõpp:	31.12.2022
Juriidiline vorm:	aktsiaselts
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

SISUKORD

SISUKORD.....	2
TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
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	13
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....	13
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE	25
LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED.....	29
LISA 9. ETTEMAKSED	29
LISA 10. VARUD.....	29
LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA.....	30
LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA JA FIRMAVÄÄRTUS	31
LISA 13. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	32
LISA 14. LAENUKOHUSTISED	33
LISA 15. ERALDISED.....	34
LISA 16. MAKSUVÕLAD	34
LISA 17. AKTSIAKAPITAL NING RESERVID.....	35
LISA 18. MÜÜGITULU.....	37
LISA 19. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED.....	38
LISA 20. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	38
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD	38
LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	39
LISA 23. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED	39
LISA 24. TEGEVUSE JÄTKUVUS.....	40
LISA 25. ÄRIÜHENDUSED 2022. AASTAL	40
LISA 26. EMAETTEVÕTTE AS GLASSENSE FINANTSINFORMATSIOON	42

TEGEVUSARUANNE

AS Glassense (edaspidi „Kontsern“) on KS EuVECA Livonia Partners Fund I ja AS Barrus omanduses olev ettevõte, mille põhitegevuseks on hoonete fassaadides, akendes ja interjöörides kasutatavate klaaside töötlemine, klaaslahenduste pakkumine ja klaaspakettide valmistamine. Kontsern müüs 2022. aastal oma toodangut klientidele Eestis, Lätis, Leedus, Soomes, Rootsis, Norras, Taanis, Islandil, Suurbritannias, Iirimaa, Belgias, Prantsusmaal, Hollandis ja Poolas. Kontsern kasvatas 2022. aastal müügitulu enam kui kaks korda, 38,6 miljoni euroni. Puhaskasumi marginaal oli 4,2% ja on samal tasemel võrreldes 2021. aastaga, mil see oli 4,0%.

Kontsernil on ambitsioonikas kasvuplaan ning 2022. jooksul tehti ära mitmed planeeritud tegevused selle elluviimiseks. Kontsern:

- Ühines OÜ-ga Polar Glass, kes omas kahte klaasitöötlemise ja klaaspakettide tootmise tehast Eestis. Ühinemise käigus konsolideeriti varasemad AS Klaasimeister ja OÜ Polar Glass üheks ettevõtteks. Konsolideeriv ettevõte oli AS Klaasimeister, mille muudetud ärinimeks sai 2023 alguses AS Glassense.
- Omandas klaasitöötlemise ja klaaspakettide tootmise ettevõtte SIA Transparence tootmisüksusega Lätis. Omandamise käigus sai SIA Transparence AS Klaasimeister tütarettevõtteks. SIA Transparence muudetud ärinimeks sai 2023. alguses SIA Glassense. Koos tütarettevõtja Glassense SIA-ga moodustab Glassense AS kontserni, mis koostab 31.12.2022 seisuga esmakordselt konsolideeritud majandusaastaruande.
- Muutis nelja tehasega ettevõtte nime, registreeris uue kaubamärgi (Glassense) oma peamistel sihtturgudel ning lansseeris uue visuaalse identiteedi ja kodulehe.
- Tegi mitmed investeerimisotsused Eesti tehaste tootmisvõimekuse suurendamiseks, sh. paigaldas uue servalihvitöötuse seadme Kolu tootmisüksusesse ning tellis uue karastusahju Tartu tootmisüksusesse ning uue paketiiliini Mäo üksusesse (Tartu ja Mäo investeeringud paigaldatakse 2023. aasta jooksul).
- Integreeris mitmed äri- ja tugiprotsessid tehaste üleselt ühtseks.
- Tugevdas ettevõtte juhtkonda uute liikmetega.
- Kasvatas turuosa uutel sihtturgudel, sh. peamiselt Rootsis, Norras ja Suurbritannias.
- Läks 4 tootmisüksuse konsolideerimisel üheks ettevõtteks üle IFRS aruandlusele.

2022. veebruaris alanud Venemaa laiaulatuslik agressioon Ukrainas mõjutas Kontserni äritegevust peamiselt läbi kiiresti kasvanud toormaterjali- ja energiakulude. Muutunud oludega suudeti kiiresti kohaneda ja enamuse kuude ärimahud ning kasumlikkus olid head. Partnerite ja tarnijatega väljaspool Euroopa Liitu arveldati ainult EUR-ides ning kursi- ja intressikursside muutused ei omanud 2022. aastal ettevõtte finantstulemustele mõju. Krediidiriski juhiti aktiivselt peamiselt läbi krediidikindlustuse pakkujate. 2022. a. viimases kvartalis alanud nõudluse langus turgudel 2022. aasta äritulemustele märgatavalt mõju ei avaldanud ning see langus mõjutab osaliselt 2023. aasta ärimahtusid, mis on eeldatavalt pisut väiksemad kui 2022. aastal. 2023. aastal jätkab ettevõtte 4 tootmisüksuse integreerimist läbi protsesside digitaliseerimise ja automatiseerimise. Lisaks on 2023. plaanis siseneda uutele sihtturgudele (Saksamaa, Austria, Šveits, USA, Kanada), kasvatada turuosa senistel sihtturgudel ning kaardistada võimalusi täiendavate tootmisüksuste omandamiseks Euroopas.

Kontsern on võtnud fookusesse ka kestlikkuse teemad ning 2022 osas saab raporteerida järgmist:

- Ettevõtte põhitoode on kolmekordne klaaspakett spetsiaalsete energiaefektiivsust parandavate klaasidega, mille U-väärtus on *ca* 0,5W/m²K.
- Kontserni klientide, arendajate ja arhitektide nõustamine energiasäästlike klaaslahenduste teemal on osa igapäevasest müügi- ja äritegevusest.
- Kontserni enda energiatarbe optimeerimiseks elluviidud projektid: karastusahjude energiakulude vähendamine nende töörežiimi nutikama seadistamise ja osade komponentide asendamise läbi; energiasäästlikumatele väikeseadmetele üleminek tootmises; LED-valgustite laialdasem kasutuselevõtt tootmishoonetes.
- Liitumine MTÜ-ga Rohetiiger, et aktiivselt panustada kestlikumate lahenduste väljatöötamisse.
- Koostöö alustamine AS-iga GreenDice, et pikendada äritegevusest kasutuseta jäänud IKT seadmete eluiga ja vähendada ettevõtte ökoloogilist jalajälge.
- Töötervishoiu ja töökeskkonna järjepidev parendamine.
- Tervist hoidvate ja parandavate lisahüvede pakkumine töötajatele (tervisekindlustus, sporditoetus, jm).
ISO:9001 ja ISO:14001 sertifikaatide uuendamine.
- Environmental Product Declaration on väljastatud meie toodetele.

Plaanitud tegevused kestlikkuse vallas 2023. aastal:

- Kontserni ja kogu väärtusahela keskkonnajalajälje kaardistamine.
- Kestlikkuse suurendamise strateegia väljatöötamine.
- Täiendavate investeeringute tegemine tootmises, mis suurendab ressursitõhusust ja energiaefektiivsust.

Karla Agan

Juhatuse liige

Finantssuhtarvud	2022	2021
Ärikasumi marginaal (%)	5,05	6,1
Puhasrentaablus (%)	3,72	4
Omakapitali rentaablus ROE (%)	6,50	7,66
Vara puhasrentaablus (ROA) (%)	3,09	3,01
Likviidsuskordaja	0,69	0,28
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,25	0,58
Müügitulu juurdekasvutempo (%)	142,66%	14,44%
Kasum enne intresse ja põhivara kulumit (EBITDA)	4 210 823	1 959 520
Ärikasum (EBIT)	1 949 236	968 444
Puhaskasum	1 436 485	636 277

Finantssuhtarvud:

Ärikasumi marginaal (%) = ärikasum/müügitulu

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu

Omakapitali rentaablus (%) = puhaskasum/aktsionäride omakapital

Vara puhasrentaablus (%) = puhaskasum/varad

Likviidsuskordaja = (Käibevara-laovarud)/ lühiajalised kohustused

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Müügitulu juurdekasvu tempo (%) = (müügitulu 2022-müügitulu 2021)/müügitulu 2021

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid		1 864 677	7 129
Nõuded ostjate vastu, muud nõuded	8,9	4 735 563	1 471 331
Varud	10	5 306 190	1 637 035
Käibevarad kokku		11 906 430	3 115 495
Põhivarad			
Materiaalne põhivara	11	18 622 093	7 584 303
Kasutusõigus - vara	11	1 618 775	0
Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus	12	14 362 416	10 415 979
Põhivarad kokku		34 603 283	18 000 282
VARAD KOKKU		46 509 713	21 115 777
Kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	13,16	6 390 989	2 437 930
Lühiajalised rendikohustised	14	529 733	96 318
Laenukohustised	14	2 483 333	2 822 999
Saadud sihtfinantseerimine		132 978	39 793
Lühiajalised kohustised kokku		9 537 033	5 397 040
Pikaajalised kohustised			
Eraldised	15	162 831	32 831
Pikaajalised rendikohustised	14	2 258 083	0
Saadud sihtfinantseerimine		1 067 279	295 153
Laenukohustised	14	11 381 945	7 086 126
Pikaajalised kohustised kokku		14 870 138	7 414 110
Kohustised kokku		24 407 171	19 811 150
OMAKAPITAL			
Aktsiakapital	17	110 669	70 426
Kohustuslik reservkapital	17	7 033	7 033
Ülekurss	17	12 321 187	0
Muud reservid	17	7 102 500	7 102 500
Jaotamata kasum		1 124 668	488 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 436 485	636 277
Omakapital kokku		22 102 542	8 304 627
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		46 509 713	21 115 777

KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Müügitulu	18	38 568 046	15 893 438
Muud äritulud		237 362	82 953
Kaubad, toore, materjal, teenused	19	-26 072 005	-10 227 644
Mitmesugused tegevuskulud	20	-1 339 770	-888 213
Tööjõukulud	21	-7 182 810	-2 890 335
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12	-2 261 587	-990 676
Muud ärikulud		0	-10 679
Ärikasum		1 949 236	968 844
Intressikulud		-512 751	-332 567
Kasum enne tulumaksustamist		1 436 485	636 277
Aruandeperioodi puhaskasum		1 436 485	636 277

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2 022	2021
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)		1 436 485	639 277
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12	2 261 587	990 676
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-18 101	8 147
Finantskulu		512 751	332 567
Korrigeerimised kokku		2 756 237	1 331 390
Varude muutus	10	-758 034	-500 945
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	8,9	-532 869	-211 773
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	13	362 711	565 212
Makstud intressid		-512 751	-332 567
Muutused eraldistes	15	130 000	0
Rahavood äritegevusest kokku		2 881 779	1 487 594
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	11,12	-1 174 492	-587 957
Laekus pv müügist		58 102	35 000
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-1 116 390	-552 957
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	11 600 000	240 160
Saadud laenude tagasimaksed	14	-12 634 011	-1 323 748
Arvelduskrediidi saldo muutus	14	-1 110 047	162 960
Laekunud aktsiate emiteerimisest	17,25	2 439 221	0
Rendi põhiosa tagasimaksed		-203 005	-52 319
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		92 159	-972 947
Rahavood kokku		1 857 548	-38 310
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		7 129	45 439
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		1 864 677	7 129

Rahavood finantseerimisest alaosas, real „Laekunud aktsiate emiteerimisest“ kajastub aktsionäridelt uute aktsiate eest varadega tasumisel saadud reaalne raha pangakontodel.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2019	70 426	7 033	0	0	5 904 517	5 981 976
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 053 146	1 053 146
Muutused reservides	0	0	0	7 102 500	0	7 102 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-564 755	-564 755
Saldo seisuga 31.12.2020	70 426	7 033	0	7 102 500	488 391	7 668 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	636 277	636 277
Saldo seisuga 31.12.2021	70 426	7 033	0	7 102 500	1 124 668	8 304 627
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 436 485	1 436 485
Muutused reservides	0	0		0	0	0
Muud muutused omakapitalis	40 243	0	12 321 187	0	0	12 361 430
Saldo seisuga 31.12.2022	110 669	7 033	12 321 187	7 102 500	2 561 153	22 102 542

Detailsem info ettevõtte omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 17.

KONSOLIDEERITUD AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

AS Glassense (endine Klaasimeister AS) on Eesti Vabariigis 1997 asutatud äriühing.

21. juuni 2022 otsusega suurendas Klaasimeister ainuaktsionär aktsiakapitali ning tasus aktsiate eest Livonia Glass SIA-le kuulunud varaga. Selle tehinguga omandas Klaasimeister tütarettevõtja Lätis.

13. mail 2022 sõlmitud ühinemislepinguga ühinesid Klaasimeister AS ja Polar Glass OÜ üheks ettevõtteks. Konsolideeriv ettevõtte oli Klaasimeister AS, mille muudetud ärinimeks sai 2023 alguses AS Glassense (edaspidi kontsern).

Kontserni juriidiline aadress on Klaasi kinnistu, Kolu küla, Kose vald, Harjumaa, Eesti Vabariik. Ettevõtte põhitegevusaladeks on klaaspakettide tootmine.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Ettevõtte 31. detsembril 2022 lõppenud konsolideeritud raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud ettevõtte juhatus 28.juunil 2023.a. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab konsolideeritud raamatupidamise aruande täiendavalt heaks kiitma ettevõtte nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Kontserni arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

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

Hinnangud ja eeldused

Varude neto realiseerimisväärtuse hindamine

Kontserni arvestuspõhimõtete kohaselt kajastatakse varud soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Sellest lähtuvalt tuleb juhtkonnal hinnata varude väärtust, kui esineb indikatsioone, et varude väärtus võib olla langenud alla nende soetusmaksumuse. Sellisel juhul hinnatakse varud alla nende neto realiseerimisväärtuseni, s.o hinnangulise müügihinnani, millest on lahutatud müügivalmidusse viimiseks tehtavad kulutused.

Varude hindamiseks viiakse läbi inventuur, mille käigus tuvastatakse esmalt varude füüsiline

olemasolu ning sejärel hinnatakse varude kvaliteeti visuaalsel vaatlusel. Selliste varude puhul, millel on säilivustähtaeg kontrollitakse ka seda. Juhul, kui varud ei ole enam kasutuskõlblikud, siis hinnatakse nende väärtus nulli ja kantakse maha. Kui tuvastatakse probleeme toodete kvaliteedis, siis võimalusel kas parandatakse või vahetatakse katkised tooted ning sellega seonduvad kulud kajastatakse perioodi kuluna. Kui parandamine või vahetamine ei ole mõistlik, siis hinnatakse varude väärtus alla selliselt, et see ei ületaks neto realiseerimismaksumust.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Tegelik kasutusaeg võib osutuda mõnevõrra pikemaks või lühemaks kui varade hinnanguline eluiga.

Olulised otsustused

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

21.06.2022 otsusega suurendas Klaasimeister ainuaktsionär, KS EuVECA Livonia Partners Fund I, Klaasimeister AS aktsiakapitali ning tasus aktsiate eest Livonia Glass SIA-le kuulunud varaga. Selle tehinguga omandas Klaasimeister AS alates 01.07.2022 tütarettevõtja Lätis. Livonia Glass SIA omanduses olnud tütarettevõtja Transparence SIA ühendas 2022 aasta lõpus endaga emaettevõtja ning tegutsema jäi 1 ühendatud klaasitöötlemise ja klaaspakettide tootja ettevõtte. Ühendatud ettevõtja Transparence SIA ärinimeks sai 2023.aasta alguses Glassense SIA. Glassense AS omab 100% osalust ja hääleõigust Glassense SIA üle.

Ostuanalüüsi tulemused, mis tütarettevõtja omandamisel koostati, on kajastatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes.

13.05.2022 sõlmitud ühinemislepinguga ühinesid Klaasimeister AS ja Polar Glass OÜ üheks ettevõtteks. Ühendav ettevõtte oli Klaasimeister AS, milline omandas 100%se osaluse ja hääleõiguse Polar Glass OÜ-s ning seeläbi ka kontrolli Polar Glass OÜ üle. 9.jaanuaril 2023 registreeriti kontsernile uus ärinimi: AS Glassense.

Ostuanalüüs, mis Polar Glass OÜ omandamise raames koostati ja selle tulemused on kajastatud Glassense AS 2022.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes.

Äriühendused sõltumatute osapoolte vahel ja firmaväärtuse teke

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka „netovara“) nende õiglases väärtuses kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Soetusmaksumuse hulka ei loeta äriühendusega seotud tehingukulusid (v.a soetamiseks emiteeritud võla- või omakapitaliinstrumentidega seotud kulud) ning need kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis. Alates

omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid kontserni perioodi kasumis või kahjumis ning tekkinud firmaväärtust kontserni finantsseisundi aruandes.

Positiivne firmaväärtus on summa, mille võrra kontserni omandatud osaluse soetusmaksumus on suurem omandatud netovara õiglasest väärtusest, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varaobjektide eest, mida ei ole võimalik teistest eristada ja eraldi arvele võtta. Positiivne firmaväärtus on seotud raha teeniva üksuse või nende grupiga ning seda ei amortiseerita, vaid iga aruandeperioodi lõpus viiakse läbi raha teeniva üksuse kaetava väärtuse test. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused (vt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte).

Negatiivne firmaväärtus tekib juhul, kui omandatud osaluse soetusmaksumus on väiksem omandatud netovara õiglasest väärtusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohekselt perioodi kasumis või kahjumis tuluna

Õiglaste väärtuste mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamisinõuded nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel 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 turuosalistel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalistel 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 7 finantsinstrumendid

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatseb need standardid, tõlgendused ja muudatused rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks. Uutel ja muudetud standarditel ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte finantsaruandele.

- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused;
- Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused;
- Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused;
- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused;
- Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontserni konsolideeritud raamatupidamise aruandele.

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

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

Äriühendused

Äriühendus on tehing või muu sündmus, milles kontsern saavutab kontrolli ühe või mitme äri üle. Äri on tegevuste ja varade integreeritud kogum, mida saab läbi viia ja juhtida eesmärgiga pakkuda klientidele kaupu või teenuseid, luua investeerimistulu või luua tavapärasest tegevusest muud tulu. Kui omandatud varad ei ole äri, arvestab kontsern tehingut või muud sündmust vara omandamisena.

Omandamise kuupäeva seisuga kajastab omandaja oma osaluse omandatava varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tema bilansis tekkivas firmaväärtuses ning oma osa omandatava tuludest ja kuludest kasumiaruandes. Tütarettevõtete konsolideerimine lõpetatakse, kui emaettevõtte kaotab kontrolli tütarettevõtte üle.

Äriühendusi arvestatakse finantsaruannetes omandamismeetodil.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütarettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast

kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Kontrolli kaotamine

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

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni liikmete vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Realiseerimata kahjumit ei elimineerita, kui see viitab väärtuse langusele

Konsolideerimise põhimõtted, tütar- ja sidusettevõtete kajastamine

2022. aastal konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kuulub konsolideerimisgruppi Transparence SIA. Asukohariik Läti Vabariik, omandatud 2022. a. Osalusprotsent 31.12.2022.a 100% ja 31.12.2021. a 0%.

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 kuluminorm 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 need suurendavad vara jõudlust üle selle algse jõudluse. Kulud, mis taastavad objekti algse jõudluse (nt remondi-, hooldus- ja muud sarnased kulud), kajastatakse perioodi kuludena.

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).

Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- ehitised 17–50 aastat
- masinad, inventar 2,5–25 aastat

Kui hinnang vara kasulikule elueale erineb oluliselt eelnevalt kehtestatust, siis muudetakse vara järelejäanud kasulikku eluiga edasiulatuvalt, millest tulenevalt muutub järgmistes perioodides varale arvestatav kulum.

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

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujäägiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Kasutamiskõlbmatuks muutunud põhivara mahakandmine toimub mahakandmisaktide alusel, kus on märgitud põhivara nimetus, inventarinumber, soetamise aeg, soetusmaksumus, akumulieeritud kulum, mahakandmise aeg ja põhjus. Mahakandmise teostab tegevjuhi käskkirjaga moodustatud komisjon, kuhu kohustuslike liikmetena kuuluvad raamatupidamise esindaja ja mahakantava põhivara eest vastutav materiaalselt vastutav isik.

Põhivara mahakandmiseks krediteeritakse põhivara kontot ja debiteeritakse akumulieeritud kulumi kontot. Juhul, kui põhivara muutub kasutamiskõlbmatuks enne kui kogu mahakandmisele kuuluv summa on kuludesse kantud, tekib kahjum põhivara likvideerimisest. Kahjum kajastatakse perioodi kasumiaruandes kuluna.

Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus

Arvele võtmine ja kajastamine

Firmaväärtus	Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Juhul kui äriühendusest tekib negatiivne firmaväärtus, siis kajastab kontsen kohe kogu negatiivse firmaväärtuse konsolideeritud kasumiaruandes tuluna.
Muu immateriaalne põhivara	Muid immateriaalseid põhivarasid, mille kontsern on omandanud ja millel on piiratud kasulik eluiga, hinnatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetsetes 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.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- muud immateriaalsed põhivarad 5–7 aastat

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 müügiikulud 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 alsummast. Rendikohustise alsummat 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 tulevastes 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. Selliste rentide mõju aruandele on ebaoluline.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses asukohas ja seisundis.

Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „müüdud toodangu kulu“.

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

Finantsvarad ja -kohustised

Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustised kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool. Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasel 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 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 ettevõtte 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 õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustis klassifitseeritakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustised õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasest 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 õiglasest 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 ettevõtte on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja kontsernil on teadlik kavatsus need kas tasuta netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuta 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 ettevõtte 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 tähtjaks 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.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Konsolideeritud rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutaks on loetud kõik valuutad peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga ametliku vahetuskursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

Sihtfinantseerimine

Kontsern on lähtunud vara sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist.

Saadud summasid kajastatakse tuluna kui kontsern aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusega soetatud vara arvele tema soetusmaksumuses sarnaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Eraldised

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

Garantiireserv	Kontsern annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Garantiiperiood on kuni 10 aastat. Finantsseisundi aruandes on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.
-----------------------	---

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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, 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. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab Kontsern prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Töösuhete lõpetamise hüvitised

Töösuhete 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.

Müügitulu

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Kontsern kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile. All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Toote/teenuse liik	Toimingukohustise täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Töödeldud klaasi ja klaasipakettide müük	Kontsern valmistab hoonete fassaadidele ja siselahendustele suunatud klaase ja klaaspakette. Kliendid omandavad kontrolli klaastoodangu üle, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Müüdnud toodangule ei pakuta allahindlusi. Müüdnud tooteid kliendid ei saa tagastada. Välja arvatud olukordades, kus Kontsern on müünud kokkulepitud parameetritest erinevat kaupa.	Tulu klaasi toodete müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolte hulka kuuluvad:

- emaeettevõtte ja tema omanikud
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- kontserni juhatuse ja nõukogu liikmed

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

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 maksusumma 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 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 alates 2019. aastast 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.

Edasilükkunud tulumaks Eestis

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 tulumaksukohustis tekib kontserni investeeringutelt Eesti tütarettevõtetesse 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.

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

Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 23.

Läti tulumaks

Alates 01.01.2018 muutus Lätis ettevõtte tulumaksu arvestus. Senise tulu maksustamise asemel toimub kasumi maksustamine dividendide väljakuulutamise hetkel. Maksubaasiks on dividendid ja kasumijaotused, tulumaksumäär tõusis 15%-lt 20%-le ning tulumaksu arvestamise perioodiks on kalendrikuu senise aasta asemel.

Varasemaid kahjumeid on võimalik järgmistele perioodidele edasi kanda kuni 2022. aastani, kuid edasikandmisel on ka piiranguid: varasemaid kahjumeid on võimalik kasutada dividendide tulumaksukohustuse vähendamiseks maksimaalselt 50% ulatuses.

Läti ettevõtete tulumaksumäär 2022. aastal 20% ja 2021. aastal 20%.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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 aastaaruande lisades.

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustised on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustistena konsolideeritud raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete *raha* ja *raha ekvivalendid*, *nõuded ostjate vastu*, *nõuded seotud osapoolte vastu*, *võlad tarnijatele*, *võlad seotud osapooltele* ja *muud võlad* bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, mistõttu ei ole kontsern nende õiglast väärtust avalikustanud.

Laenukohustiste õiglane väärtus on kontserni juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Alljärgnev tabel näitab finantsvarade ja -kohustiste bilansilisi ja õiglasi väärtusi, sealhulgas nende tasemeid õiglase väärtuse hierarhias. See ei sisalda õiglase väärtuse teavet finantsvarade ja -kohustiste kohta, mida ei mõõdata õiglases väärtuses, kui bilansiline maksumus on õiglase väärtuse mõistlik ligikaudne väärtus.

(eurodes)	Bilansiline maksumus		Õiglane väärtus	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Finantsvarad mõõdetuna korrigeeritud soetusmaksumuses				
Raha ja raha ekvivalendid	1 864 677	7 129	1 864 677	7 129
Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	3 495 056	1 129 882	3 495 056	1 129 882
Finantsvarad kokku	5 359 773	1 137 011	5 359 733	1 137 011
Finantskohustised mõõdetuna korrigeeritud soetusmaksumuses				
Võlad tarnijatele (lisa 13)	4 193 510	1 615 242	4 193 510	1 615 242
Muud võlad (lisa 13)	2 197 480	602 037	2 197 480	602 037
Laenukohustised (lisa 14)	16 653 094	10 005 443	16 653 094	10 005 443
Finantskohustised kokku	23 044 084	12 222 722	23 044 084	12 222 722

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju risk kontsernile, kui klient või finantsinstrumendi osapool ei täida oma lepingulisi kohustisi ja tuleneb peamiselt kontserni nõuetest ostjate vastu.

Finants- ja lepinguliste varade bilansiline väärtus kajastab maksimaalset krediidiriski.

Iganädalaselt vaadatakse kõik võlgnevused ükshaaval üle, saadetakse meeldetuletused ja sõlmitakse maksekokkuleppeid, kui on vajalik. Pikaajalisi võlgnevusi ei ole.

Oodatavad krediidikahjumid

Kontsern kajastab alati nõutele 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 deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja kontserni oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Raha ja raha ekvivalendid

Kontsernil oli 31. detsembril 2022 raha ja raha ekvivalendid 1 864 677 euro väärtuses (7 129 eurot 31.12.2021). Raha ja raha ekvivalendid hoitakse finantsasutuses, kelle reiting on A+. Reitingu on väljastanud *Standard Poor's*.

Kontsern hindab, et raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, lähtudes finantsasutustele väljastatud krediidireitingutest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustiste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustiste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades. Kontsern kasutab arvelduskrediiti oma rahavoogude juhtimiseks.

Avatus likviidsusriskile

Järgnevad on finantskohustiste järelejäänud lepingulised tähtajad aruandekuupäeva seisuga. Summad on brutos ning diskonteerimata ning sisaldavad lepingulisi intressimakseid.

Lepingulised rahavood				
(eurodes)	Bilansis	1-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta
Seisuga 31.12.2021 (eurodes)				
Võlad tarnijatele (lisa 13)	1 615 242	1 615 242	0	0
Muud võlad (lisa 13)	602 037	602 037	0	0
Laenukohustised (lisa 14)	10 005 443	2 919 317	7 086 126	0
Kokku	12 222 722	5 136 596	7 086 126	0
Seisuga 31.12.2022 (eurodes)				
Võlad tarnijatele (lisa 13)	4 193 510	4 193 510	0	0
Muud võlad (lisa 13)	2 197 480	2 197 480	0	0
Laenukohustised (lisa 14)	16 653 094	3 013 066	13 640 028	0
Kokku	23 044 084	9 404 056	13 640 028	0

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad ettevõtte tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Kontserni jaoks on suurimad tururiskid makromajanduslikud muutused seoses Venemaa agressiooniga Ukrainas ja sellega seoses võimalikud tarneraskused osade materjalidega, osade materjalide hinnatõus ja ka osade projektide hiline mine. Materjalide kättesaadavuse riski vähendamiseks oleme loonud kontakte täiendavate tarnijatega ning teinud varuplaanid juhaks, kui mõni tarnija peaks mingil ajahetkel mitte tarnima. Hinnatõusu riski maandamiseks oleme informeerinud kliente, et võimalikud hinnatõusud peame andma edasi ka meie hinnas, sest Glassense kontsern ei saa võtta sisendmaterjalide hinnatõusu riski enda peale.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglase väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Kontsernil puuduvad olulised kohustised ja nõuded muudes valuutades peale oma arvestusvaluuta (euro).

Kuna peaaegu kõik laekumised ja väljaminekud toimuvad eurodes ja võlakohustised on fikseeritud eurodes, võib öelda, et valuutarisk ei avalda kontserni tegevusele olulist mõju.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontsernile muutuvate intressimääradega võlakohustistest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Kapitali juhtimine

Kontserni poliitika on säilitada tugev kapitalibaas, et säilitada investorite, võlausaldajate ja teiste turuosaliste usaldus ning säilitada äri edasine areng. Juhtkond jälgib kapitalilt saadud kasumit ja rahavoogu.

Kontsern jälgib kapitali, kasutades netovõla ja omakapitali suhet. Netovõlg määratletakse koguvõlgnevusena, mis sisaldab intressikandvaid laenu- ja rendikohustisi, millest on lahutatud raha ja raha ekvivalendid. Omakapital hõlmab kõiki omakapitali komponente. Kontserni netovõla ja omakapitali suhe 31.12.2022 oli järgmine:

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Laenud kokku	16 653 094	10 005 443
Miinus: raha ja raha ekvivalendid	-1 864 677	-7 129
Netovõlg	14 788 417	9 998 314
Omakapital kokku	22 102 542	8 304 627

Kapital kokku (netovõlg+omakapital kokku)	36 890 959	18 302 941
Võla osatähtsus kogu kapitalis	40%	55%

LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu		3 495 056	1 129 882
Kokku		3 495 056	1 129 882
Lühiajaline osa		3 495 056	1 129 882
Kokku		3 495 056	1 129 882

Krediidirisk, tururisk ja finantsvarade väärtuse langused

Teave kontserni krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjumite kohta on esitatud lisas 7.

LISA 9. ETTEMAKSED

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Maksude ettemaksed	4 639	92 278
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	271 645	129 170
Ettemaksed varude eest	114 890	6 781
Ettemaksed põhivara eest	849 333	0
Muud ettemaksed	0	120 000
Kokku	1 240 507	348 229

LISA 10. VARUD

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	4 117 592	969 737
Lõpetamata toodang	1 049 736	660 517
Valmistoodang	138 862	0
Kokku	5 306 190	1 630 254

LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Maa	Ehitised	Masinad, inventar	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2020	32 791	4 703 209	11 144 339	15 880 339
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2020	0	-156 533	-7 674 938	-7 831 471
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2020	32 791	4 546 676	3 469 401	8 048 868
Soetused ja parendused			568 327	568 327
Aruandeperioodi kulum		-144 616	-845 128	-989 744
Müügid (jääkväärtuses)			-43 148	-43 148
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	32 791	4 703 209	11 669 518	16 405 518
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021		-301 149	-8 520 066	-8 821 215
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	32 791	4 402 060	3 149 452	7 584 303
Soetused ja parendused	0	0	1 270 818	1 270 818
Lisandumised äriühenduste kaudu	510 000	4 420 617	6 744 856	11 675 473
Aruandeperioodi kulum		-396 655	-1 431 844	-1 828 499
Müügid (jääkväärtuses)			-40 001	-40 001
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	542 791	9 123 826	19 645 191	29 311 808
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	0	-697 804	-9 991 911	-10 689 715
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	542 791	8 426 022	9 653 280	18 622 093

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude ja kahjum muude ärikulude hulgas.

LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA JA FIRMAVÄÄRTUS

(eurodes)	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2020	10 397 281	321 321	10 718 602
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	0	-321 321	-321 321
Jääkmaksumus 31.12.2020	10 397 281	0	10 397 281
Soetused ja parendused		19 630	19 630
Aruandeperioodi kulum		-932	-932
Soetusmaksumus 31.12.2021	10 397 281	340 951	10 738 232
Akumuleeritud kulum 31.12.2021		-322 253	-322 253
Jääkmaksumus 31.12.2021	10 397 281	18 698	10 415 979
Soetused ja parendused	0	62 103	62 103
Lisandumised äriühenduste kaudu	3 903 490	406 168	4 309 658
Aruandeperioodi kulum	0	-425 707	-232 752
Soetusmaksumus 31.12.2022	14 300 771	809 222	15 109 993
Akumuleeritud kulum 31.12.2022		-747 960	-747 960
Jääkmaksumus 31.12.2022	14 300 771	61 645	14 362 416

Lisandumised ja muutused on toodud lisas 25.

Seisuga 31.12.2022 viis juhtkond läbi vara kaetava väärtuse testi Glassense AS finantsseisundi aruandes kajastatud firmaväärtustele.

Kaetav väärtus on leitud kasutusväärtuse põhjal, milleks on koostatud detailsed maksustamiseelsed kümne aasta äritegevuse rahavoo prognoosid.

Kasutusväärtuste leidmisel on kasutatud järgmisi põhieelduseid:

WACC: 9,6 %

Terminaalperiood: 10 aastat

Kuluinflatsioon: 3% aastat

Efektiivsuse tõus: 1,5 % aasta

LISA 13. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele		4 193 510	1 615 242
Võlad tarnijatele kokku		4 193 510	1 615 242
Võlad töövõtjatele		705 571	171 912
Saadud ettemaksed		160 278	139 828
Muud viitvõlad ja maksuvõlad	16	1 331 631	510 948
Muud võlad kokku		2 197 480	822 688
Kokku		6 390 989	2 437 930
Lühiajaline osa		6 390 989	2 437 930
Kokku		6 390 989	2 437 930

LISA 14. LAENUKOHUSTISED

(eurodes)	Alusvaluuta	Intressimäär	Tagastus	31.12.2021	1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 a
Lühiajalised kohustised							
Arvelduskrediit	EUR	2,5%+6 k euribor	2022	1 110 047	1 110 047		
Rendikohustised	EUR	2,5%+6 k euribor	2024	96 318	96 318	78 292	
Kokku				1 206 365	1 206 365	0	0
Pikaajalised kohustised							
Pangalaenud	EUR	3,1%+6k euribor	2024	8 799 078	1 791 245	7 007 834	0
Kokku				10 005 443	2 919 317	7 086 126	0
Laenujääk							
(eurodes)	Alusvaluuta	Intressimäär	Tagastus	31.12.2022	1 aasta	2-5 aastat	Üle 5 a
Lühiajalised kohustised							
Rendikohustised	EUR	2,5%+6 k euribor	2027	529 733	529 733	0	0
Pangalaenud	EUR	2,0%+6k euribor	2027	2 483 333	2 483 333	0	
Kokku				3 013 066	3 013 066	0	0
Pikaajalised kohustised							
Pangalaenud	EUR	2,0%+6 k euribor	2027	11 381 945	0	11 381 945	
Rendikohustised		2,5%+6 k euribor	2042	2 258 083	0	1 036 118	1 221 965
Pikaajalised kohustised kokku				13 640 028	0	12 418 063	1 221 965
Kokku				16 653 094	3 013 066	12 418 063	1 221 965

Bilansipäeva, 31.12.2022, seisuga on laenud tagatud Eestis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 16 000 000 eurot (bilansiline väärtus „Maa“, „Ehitised“ bilansikirjetel 8 968 813 eurot) ja muudele varadele seatud kommertspandiga summas 6 000 000 eurot ning aktsiapant KS Eu VECA Livonia Partner FundI kuuluvale 11 015 aktsiale ja Barrus AS kuuluvale 6 277 aktsiale.

LISA 15. ERALDISED

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Saldo 31.12.2021 seisuga		32 831	32 831
Moodustamine/korrigeerimine		130 000	0
Saldo 31.12.2022 seisuga		162 831	32 831

LISA 16. MAKSUVÕLAD

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Ettevõtte tulumaks	7 587	2 444
Käibemaks	147 920	0
Üksikisiku tulumaks	245 171	70 376
Sotsiaalmaks	461 204	134 526
Kohustuslik kogumispension	9 901	5 694
Töötuskindlustusmaksed	16 849	7 056
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 146	555
Kokku	889 778	220 651
Lühiajaline osa	889 778	220 651
Kokku	889 778	220 651

LISA 17. AKTSIAKAPITAL NING RESERVID

Aktsiakapital

31.12.2022 on aktsiakapital summas 110 669 eurot jaguneb 17 292 lihtaktsiaks nimiväärtusega 6,40 eurot aktsia kohta.

31.12.2021 oli aktsiakapital summas 70 426 eurot ja jagunes 11 004 lihtaktsiaks nimiväärtusega 6,40 eurot aktsia kohta.

Aktsiakapitali suurendas ainuaktsionär KS EuVECA Livonia Partners Fund I 21.06.2022 otsusega järgnevalt:

1) lasti välja 11 uut aktsiat nimiväärtustega kokku 70,40 eurot, mille märkimisõigus oli ainuaktsionäril KS EuVECA Livonia Partners Fund I.

2) lasti välja 6 277 uut aktsiat nimiväärtustega kokku 40 172,80 eurot, mille märkimisõigus oli aktsiaseltsil Barrus.

Muutused omakapitalis on täiendavalt selgitatud Lisa 25, Äriühendused 2022.aastal.

Dividendid

Aruandeperioodil ja 2021. aastal dividende ei jaotatud.

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustise kohta on informatsioon esitatud lisas 23.

Reservid

All olev tabel annab ülevaate ettevõtte reservidest omakapitalis.

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Kohustuslik reservkapital	7 033	7 033
Ülekurss	12 321 187	0
Muu reserv	7 102 500	7 102 500
Kokku	19 430 720	7 109 533

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Reservkapitali suurus on ette nähtud põhikirjas ning see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist. Kohustuslik reservkapital vastas 31.12.2022 Eesti äriseadustikust tulenevatele nõuetele. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Reservkapitali võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta aktsiaseltsi vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha aktsionäridele väljamakseid.

Ülekurss

21.06.2022 otsusega suurendas ainuaktsionär KS EuVECA Livonia Partners Fund I aktsikapitali järgnevalt:

1) lasti välja 11 uut aktsiat nimiväärtustega kokku 70,40 eurot, mille märkimisõigus oli ainuaktsionäril KS EuVECA Livonia Partners Fund I. Ainuaktsionär tasus uute aktsiate eest mitterahalise sissemaksega summas 28 35 925,00 eurot, millest 70,40 eurot on uute aktsiate nimiväärtus ja 2 835 854,60 eurot on ülekurss.

2) lasti välja 6 277 uut aktsiat nimiväärtustega kokku 40 172,80 eurot, mille märkimisõigus oli aktsiaseltsil Barrus. AS Barrus tasus uute aktsiate eest mitterahalise sissemaksega summas 9 525 505,00 eurot, millest 40 172,80 eurot on uute aktsiate nimiväärtus ja 9 485 332,20 eurot on ülekurss.

31.12.2022 bilansi kuupäevaga on ülekurss kokku 12 321 186,80 eurot.

Muu reserv

Summa moodustab peamiselt ainuosaniku sissemakse OÜ Siniallika vabatahtlikku reservi summas 7 102 500 eurot.

LISA 18. MÜÜGITULU

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Müük Euroopa Liidu riikidele		34 514 709	13 915 081
sh Eesti		15 510 535	3 968 191
Taani		138 432	96 454
Saksa		7 162	6 958
Soome		4 923 250	3 125 813
Leedu		1 791 480	481 325
Läti		2 804 895	967 195
Rootsi		8 841 035	5 269 145
Belgia		26 186	0
Iirimaa		126 448	0
Prantsusmaa		96 481	0
Island		207 835	0
Holland		40 970	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		4 053 337	1 978 357
sh Norra		1 539 265	681 689
UK		2 514 072	1 296 668
Müügitulu kokku		38 568 046	15 893 438
Tegevusalad			
Klaasi lõikus, pakettide valmistamine		38 568 046	15 893 438
Kokku		38 568 046	15 893 438
Müügitulu kajastamise ajastus			
Kindel ajahetk		38 568 046	15 893 438
Müügitulu kokku		38 568 046	15 893 438

Kliendilepingute saldod

Allolev tabel annab ülevaate nõuetest, lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu	8	3 495 056	1 129 882
Saadud ettemaksed	13	160 278	139 828
Kokku		3 655 334	1 269 710

LISA 19. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(eurodes)	2022	2021
Tooraine ja materjal	20 237 004	7 913 597
Elektrienergia	1 573 854	479 990
Transpordikulud	2 141 098	1 020 880
IT teenused	141 162	44 470
Üür ja rent	71 771	61 884
Tööjõurent	634 461	428 856
Varuosad ja remont	849 985	216 402
Prügivedu	104 232	59 268
Hoonetega seotud kulud	238 438	
Muud	80 000	2 297
Kokku	26 072 005	10 227 644

LISA 20. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	2022	2021
Kütus	105 161	39 731
Mitmesugused bürookulud	366 198	289 670
Agentide tasud	180 935	260 163
Riiklikud ja kohalikud maksud	70 220	30 266
Kindlustus	107 172	73 991
Arenduskulud	510 084	194 392
Kokku	1 339 770	888 213

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	2022	2021
Palgakulu	5 653 406	2 170 675
Sotsiaalmaksud	1 529 404	719 660
Kokku	7 182 810	2 890 335
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	260	109
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	258	107
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

Kohustised (eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 200	1 200

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

Kaupade ja teenuste ostud (eurodes)	2022	2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 400	14 400

Kaupade ja teenuste müügid (eurodes)	2022	2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	844

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

(eurodes)	2022	2021
Arvestatud tasu	250 133	185 563
Kokku	250 133	185 563

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.

LISA 23. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED

Kontserni jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 2 753 726 eurot (1 124 668 eurot 31.12.2021). Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 550 745 eurot (224 934 eurot 31.12.2021), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 2 202 981 eurot (899 734 eurot 31.12.2021).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2022. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruande perioodi lõpu seisuga.

LISA 24. TEGEVUSE JÄTKUVUS

Juhtkonna hinnangul on tagatud lühiajaliste kohustuste tasumine, kuna 2022. aasta teise poole sisendmaterjalide kiire hinnatõusu mõju on tänaseks möödas ja 2023 esimeste kuude finantstulemused on olnud positiivsed ja taganud piisavad rahavood. 2023. a teises kvartalis ületavad käibevarad juhtkonna hinnangul lühiajalisi kohustusi.

LISA 25. ÄRIÜHENDUSED 2022. AASTAL

30.06.2022 seisuga omandas Glassense AS (endine Klaasimeister AS) 100%se osaluse ja hääleõiguse Livonia Glass SIA-s ning seeläbi ka kontrolli Livonia Glass SIA üle.

Livonia Glass SIA 100% osad andis Glassense AS-le üle mitterahalise sissemaksena Glassense AS-i ainuaktsionär KS EuVECA Livonia Partners Fund I. Mitterahalise sissemakse väärtuseks hindas Glassense AS juhatuse 2 835 854,60 eurot ning see on ühtlasi ka Livonia Glass SIA 100% osaluse omandamise soetusmaksumuseks.

Livonia Glass SIA-s puhul oli tegemist omanikettevõttega, milles äritegevus puudus ning mis omas äriühenduse hetkel 100% tütarettevõtet Transparency SIA, mis tegutses samas valdkonnas, mis Glassense AS. 28.12.2022 ühendati Livonia Glass SIA ja Transparency SIA. Ühendavaks ühinguks oli Transparency SIA ning ühendatavaks Livonia Glass SIA.

Glassense AS rakendas äriühenduse kajastamisel IFRS 3 põhimõtteid.

Perioodil 01.07.2022-31.12.2022 genereeris ühendatud Livonia Glass SIA äritegevuse tulu 3 785 136 eurot ja puhaskasumit 132 075 eurot.

Allolevas tabelis on kokkuvõtte omandamise kuupäeval omandatud äritegevuse varade ja kohustiste õiglasest väärtusest:

eurodes

Raha ja raha ekvivalendid	230 856
Nõuded ostjate vastu	495 608
Muud nõuded	22 873
Ettemaksed	57 677
Varud	849 505
Materiaalne põhivara	4 515 524
Immateriaalne põhivara	213 978
Varad kokku	6 386 021
Võlad tarnijatele ja muud	1 562 764
Rendikohustised	1 675 908
Võlakohustused	1 300 210
Eraldised	971 590
Kohustised kokku	5 510 472
Omandatud identifitseeritav netovara kokku	875 549

Omandatud nõuded ostjate vastu ei sisalda oodatavaid krediidikahjumeid, kuna kontsern on hinnanud oodatavat krediidikahjunit ebaoluliseks.

Polar Glass OÜ äriühendus

31.07.2022 seisuga omandas Glassense AS (endine Klaasimeister AS) 100%se osaluse ja hääleõiguse Polar Glass OÜ-s ning seeläbi ka kontrolli Polar Glass OÜ üle.

Samaaegselt äriühendusega toimus ka Polar Glass OÜ (ühendatav) ja Glassense AS (ühendav) juriidiline ühinemine. Polar Glass OÜ 100% osad andis Glassense AS-le üle mitterahalise sissemaksena Barrus AS, kes sai vastutasuks Glassense AS 6 277 aktsiat ehk 36% osaluse Glassense AS-is. Mitterahalise sissemakse väärtuseks hindas Glassense AS juhtkond 9 485 322 eurot ning see on ühtlasi ka Polar Glass OÜ 100% osaluse omandamise soetusmaksumuseks.

Polar Glass OÜ ja Livonia Glass SIA soetamisel omandati lisaks identifitseeritavatele varadele ja kohustistele sisendid, tootmisprotsessid ja töötajad. Omandamise raames hinnati, et omandatud sisendid ja protsessid panustavad müügitulu loomisesse, mistõttu on tegemist äriühendusega.

Mõlema äriühenduse tulemusel laienes Glassense AS enda äritegevust Eestis ja Lätis.

Oluliste omandatud varade ja kohustiste õiglasel väärtusel mõõdeti järgmiste meetoditega:

Omandatud varad	Mõõtmise meetodid
Materiaalne põhivara	Jääkasendusmaksumuse meetodil.
Pooleliolevad tootmistellimused	Pooleliolevate müügitellimuste müügiväärtus korrutatud tavapärase kasumimarginaaliga.
Tooraine ja materjalid (varud)	Kontsern on kasutanud eeldust, et tooraine ja materjalide õiglase väärtus on võrdne ajaloolise soetusmaksumusega äritegevuses, kuna need on alles hiljuti kontserni ettevõtete poolt soetatud.

Allolevas tabelis on kokkuvõte omandamise kuupäeval omandatud äritegevuse varade ja kohustiste õiglasest väärtusest:

eurodes

Raha ja raha ekvivalendid	2 208 365
Nõuded ostjate vastu	2 061 616
Muud nõuded	31 384
Ettemaksed	63 609
Varud	2 387 021
Materiaalne põhivara	8 884 511
Immateriaalne põhivara	237 573
Varad kokku	15 874 079
Võlad tarnijatele ja muud	2 304 394
Rendikohustised	695 550
Võlakohustused	5 291 745

Kohustised kokku	8 291 689
Omandatud identifitseeritav netovara kokku	7 582 390

Omandatud nõuded ostjate vastu ei sisalda oodatavaid krediidikahjumeid, kuna kontsern on hinnanud oodatavat krediidikahjumit ebaoluliseks. 2022. aasta äritegevuse soetamise käigus lisandus firmaväärtus summas 1 942 731 eurot ja tütarettevõtete aktsiaid summas 2 835 925 eurot. Omandatud firmaväärtus sisaldab eelkõige äritegevuste potentsiaali kasvada ja laieneda.

LISA 26. EMAETTEVÖTTE AS GLASSENSE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte konsolideerimata aruannete koostamisel on järgitud samasid arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõttesse, mis on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

EMAETTEVÖTTE AS GLASSENSE FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 528 388	7 129
Nõuded ja ettemaksed	4 094 590	1 471 331
Varud	4 349 258	1 637 035
Kokku käibevarad	9 972 236	3 115 495
Põhivarad		
Investeering tütarettevõttesse	2 835 925	0
Nõuded ja ettemaksed	1 677 777	0
Materiaalsed põhivarad	15 850 251	7 584 303
Immateriaalsed põhivarad	12 402 039	10 415 979
Kokku põhivarad	32 765 992	18 000 282
Kokku varad	42 738 228	21 115 777
Kohustised ja omakapital	31.12.2022	31.12.2021
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 965 638	2 919 317
Võlad ja ettemaksed	5 060 121	2 437 930
Eraldised	132 831	32 831
Tulevaste perioodide tulu	39 793	39 793
Kokku lühiajalised kohustised	8 198 383	5 429 871

Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	12 032 366	7 086 126
Tulevaste perioodide tulu	255 360	295 153
Kokku pikaajalised kohustised	12 287 726	7 381 279
Kokku kohustised	20 486 109	12 811 150
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	110 669	70 426
Kohustuslik reservkapital	7 033	7 033
Muud reservid	19 423 687	7 102 500
Jaotamata kasum	1 124 668	488 391
Aruandeaasta kasum	1 586 062	636 277
Kokku omakapital	22 252 119	8 304 627
Kokku kohustised ja omakapital	42 738 228	21 115 777

EMAETTEVÕTTE AS GLASSENSE KASUMI-JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu	35 081 939	15 893 438
Muud äritulud	183 499	82 953
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-24 007 700	-10 227 644
Mitmesugused tegevuskulud	-1 241 719	-888 213
Tööjõukulud	-6 192 202	-2 890 335
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 781 622	-990 676
Muud ärikulud	0	-10 679
Äri kasum (-kahjum)	2 042 195	968 844
Finantstulud ja kulud	-456 133	-332 567
Kasum enne tulumaksustamist	1 586 062	636 277
Aruandeperioodi puhaskasum	1 586 062	636 277

EMAETTEVÕTTE AS GLASSENSE RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	1 586 062	636 277
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 781 622	990 676
Kasum (kahjum) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	-18 101	8 147
Finantskulu	456 133	332 567
Korrigeerimised kokku	2 219 654	1 331 390
Varude muutus	-325 202	-500 945
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-466 649	-509 326
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	317 796	862 765
Makstud intressid	-456 133	-332 567
Muutused eraldistes	50 000	0
Sihtfinantseerimine	-39 793	0
Rahavood äritegevusest kokku	2 885 735	1 487 594
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-927 132	-587 957
Laekus pv müügist	58 102	35 000
Antud laenud	-1 677 778	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-2 546 808	-552 957
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 612 902	240 160
Saadud laenude tagasimaksed	-11 334 010	-1 323 748
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 110 047	162 960
Rendi põhiosa tagasimaksed	-194 878	-52 319
Laekunud aktsiate või osade emit	2 208 365	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	1 182 332	1 182 331
Rahavood kokku	1 521 259	-38 310
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	7 129	45 439
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	1 528 388	7 129

EMAETTEVÕTTE AS GLASSENSE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aktsia- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv- kapital	Muu reserv	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Omakapital 31.12.2020	70 426	0	7 033	7 102 500	488 391	7 668 350
Perioodi kasum					636 277	636 277
Omakapital 31.12.2021	70 426		7 033	7 102 500	1 124 668	8 304 627
Perioodi kasum					1 586 062	1 586 062
Muud muutused omakapitalis	40 243	12 321 187	0	0	0	12 361 430
Omakapital 31.12.2022	110 669	12 321 187	7 033	7 102 500	2 710 730	22 252 119
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2 835 855
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						2 686 278
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						22 102 542

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

aktsiaselts Klaasimeister (registrikood: 10149878) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARLA AGAN	Juhatuse liige	28.06.2023
JANEK LÄÄNERAND	Juhatuse liige	28.06.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Glassense aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Glassense ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Siim Külasepp
Vandeaudiitori number 698

Merili Nõmme
Vandeaudiitori number 733

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117
28.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Klaasimeister (registrikood: 10149878) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	28.06.2023
MERILI NÕMME	Vandeaudiitor	28.06.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Klaasist ehitusmaterjalide tootmine	23191	38568046	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6766580
Faks	+372 6381311
E-posti aadress	info@glassense.com