

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Cleveron AS

registrikood: 11405467

tänava/talu nimi, Reinu tee 48
maja ja korteri number:

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihtnumber: 71020

telefon: +372 435 4545

e-posti aadress: info@cleveron.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	9
Bilanss	9
Kasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 8 Laenunõuded	20
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	22
Lisa 11 Kapitalirent	23
Lisa 12 Laenukohustised	24
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	25
Lisa 15 Eraldised	26
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 17 Sihtfinantseerimine	26
Lisa 18 Aktsiakapital	27
Lisa 19 Müügitulu	28
Lisa 20 Muud äritulud	28
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	28
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	29
Lisa 23 Tööjõukulud	29
Lisa 24 Muud ärikulud	29
Lisa 25 Seotud osapooled	30
Aruande allkirjad	32
Vandeauditori aruanne	33

Tegevusaruanne

Ettevõtte

Cleveroni missiooniks on muuta e-kaubanduse pakke üleandmine lõppkasutajatele oluliselt efektiivsemaks, kinkides seeläbi inimestele aega. Cleveron on maailmas innovatsiooniliider robotiliste pakiautomaatide ja nende kasutuseks vajalike tarkvaraliste lahenduste loomisel. Põhitegevuseks on pakiautomaatide ja robotite arendus, tootmine, globaalne müük ja hooldus. Cleveroni tehnoloogia võimaldab kaubandus- ja logistikaettevõtetal toime tulla e-kaubanduse kiire kasvuga seotud väljakutsetega.

Cleveroni toodete kasutamisel saavad kliendid hoiustada suurt hulka pakke väikese pinna peal ja pakke klientidele väljastada mõne sekundiga nii, et paki saaja ei vaja klienditeenindaja abi. Tänu sellele hoiavad globaalsed kaubandusketid ja logistikaettevõtted kokku väärtuslikku kaubanduspinda ning nende töötajad hoiavad kokku pakke käsitlemisele kuluvat aega, mis suurendab ettevõtete kasumlikkust ja lõpptarbijate rahulolu. Lõppkliendid ei pea paki kättesaamist pikalt ootama ega tasuma kojuveo kulusid. Lisaks võimaldab pakiautomaatide kasutamine vähendada oluliselt süsiniku jalajälge läbi kullerautode kilometraaži märkimisväärse vähenemise.

Tegevuskeskkond

2023. aastal jätkus Venemaa agressiooni sõida Ukrainas, mille tulemusel süvenes globaalne majanduslik ebakindlus. Kõrge inflatsioon Euroopas ning Eestis avaldas tugevat survet tööjõukulude kasvule, vähendades samal ajal tarbimist. Maailma e-kaubanduse mahud langesid võrreldes aastaga 2022 ligikaudu 1%. Aastaks 2024 prognoositakse 14% mahtude kasvu. Globaalselt on oodata e-kaubanduse mahuks 3 178 miljardit dollarit ning selle kasvu 4 500 miljardi dollarini aastaks 2027.¹

Vaatamata ebakindlale poliitilisele ja majandusolukorrale on nii kaubanduse kui ka logistikasektoris jätkuvalt suur tööjõupuudus ning kõrge inflatsioonimäära tõttu kasvavad kiirelt ka inimeste palgad. Euroopa Liidus tõusis 2023. aastal keskmine palk 3,8%.² See on viinud kaubanduse ja logistikaettevõtte olukorda, kus kuluefektiivsete tehnoloogiate kasutuselevõtt on määrava tähtsusega.

Jagunemine

Cleveron AS jagunes 01.04.2022 kaheks – Cleveron AS jätkas senise põhitegevusega, milleks on pakiautomaatide ja -robotite tehnoloogia arendus, tootmine, globaalne müük ning hooldus. Ettevõtte jagunes välja 2022. aastal autonoomsete sõidukite arendusosakond, kuhu kuulus ligi 50 inimest. Uue ettevõtte nimeks sai Cleveron Mobility AS, mis hiljem muudeti Cleveron AS-iks. Jagunemise eesmärgiks

¹ <https://www.statista.com/outlook/emo/ecommerce/worldwide?currency=usd>

² <https://tradingeconomics.com/european-union/wage-growth>

oli veelgi kiirendada mõlema ärisuuna kasvu. Jagunemise käigus suunati mehitamata autonoomse sõiduki arendamisega seotud varad, kohustused ning intellektuaalsed omandid ja õigused Cleveron Mobility AS omandusse. Jagunemisel andis ettevõtte üle käibevara 496 tuhande ja põhivara 3 971 tuhande euro väärtuses, kohustusi 85 tuhande euro väärtuses ning ülejäänud osa moodustas omakapital.

Venemaa sõjategevus Ukrainas

24. veebruaril 2022 algas Venemaa poolt algatatud sõda Ukrainas. Ettevõtte juhatus on otsustanud peatada uute pakiautomaatide ning -robotite müügi Venemaale, otsus ei avaldanud olulist mõju 2022-2023. aasta majandustulemustele. Sõjategevusest ja muudest faktoritest tingitud inflatsioon on suurendanud ettevõtte kulusid ning sundinud tõstma oma toodete ja teenuste müügihindasid. Samuti tuli nii Cleveronil kui ettevõtte allhankijatel otsida spetsiifiliste materjalidele ja komponentidele asendusi ning alternatiivseid tarnijaid, kuna sõja mõjud raskendasid materjalide kättesaadavust.

Majandustulemused

Vaatamata ebakindlale globaalsele majandusolukorrale ning enamike meie klientide vähenenud müügitulule, jätkas osa klientidest investeerimist Cleveroni pakiautomaatidesse ja -robotitesse. 2023. aastal langes Cleveroni müügitulu 4,3% ehk 1,1 miljonit eurot ja jäi veidi alla 25 miljoni euro. Eksporti osakaal sellest oli 96,1% (2022. aastal 94,4%). Cleveron sulges aasta jooksul mitmeid kahjumlike äriüksusi, hindas alla mittekasutatavaid varusid, kandis maha ja hindas alla materiaalseid ning immateriaalseid varasid. Selle tulemusena jäi puhaskahjumiks -2,7 miljoni eurot ehk samale tasemele kui eelmisel majandusaastal.

Töötajate keskmine arv 2023. aastal oli 170 (2022: 172), kuid langes peale püsikulude vähendamist tinginud koondamist novembris 142-ni. Majandusaastal investeeriti põhivarasse kokku 2 339 tuhat eurot (2022: 2 465 tuhat eurot), millest kapitaliseeritud arenguväljaminekud moodustasid 2 157 tuhat eurot (2022: 2 234 tuhat eurot). Aruandeaastal arvestati tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid summas 134 tuhat eurot (2022: 157 tuhat eurot).

Valuutakursside ja intressirisk

Cleveron arveldab peamiselt eurodes, välisvaluutades tehtavad tehingud on väikeses mahu ning eraldi riskide maandamist selles osas ei kasutata. Euribori kõrge määr on suurendanud majandusaastal ettevõtte finantskulusid, finantstulud on suurenenud antud laenu intressimäära tõstmise ning lühiajaliste finantsinstrumentide positiivsete intresside tõttu.

Olulisemad suhtarvud

Suhtarv	Valem	2023	2022
Müügitulu muutus, %	Müügitulu / eelmise aasta müügitulu * 100%	-4,3%	25,7%
Ärikasumi marginaal, %	Ärikasum / müügitulu * 100%	-9,3%	-7,0%
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustised	1,7	2,1
ROA	Puhaskasum / keskmised varad * 100%	-14,0%	-11,0%
ROE	Puhaskasum / keskmine omakapital * 100%	-45,6%	-24,8%

Arendustegevus

Aktiivne arendustegevus jätkus ka 2023. aastal:

- Tõime turule uue toote Cleveron 354 ehk akutoitel välipakiautomaadi. Toote teeb teiste akutoitel pakiautomaatide seas unikaalseks perioodiline võrguühendus, mis võimaldab automaadi operaatoril saada pidevat tagasisidet automaadi täituvusest ja seisukorrast. Elektritoite vajaduse puudumine võimaldab ettevõtetel paindlikumalt ja madalamate kuludega automaatidele asukohti valida. Lisaks on automaadi süsinikujalajälg oluliselt väiksem kui võrgutoitega automaatidel. Tänaseks on toodet piloteeritud juba kolmes erinevas riigis.
- Viisime Cleveroni välipakiautomaadid 351 ja 352 üle ühisele riistvara platvormile, mis tagab toodete parema visuaalse ühilduvuse. Lisaks võimaldab ühtne lähenemine automaatide tellimise halduskulusid vähendada ning tootmismahate konsolideerida. Selle tulemusel langes märgatavalt mõlema toote omahind.
- Kliendirahulolu tõstmiseks viisime läbi edukalt kliendi spetsiifilisi ja eelkõige tarkvaralise rõhuasetusega arendusi. Robootilistele pakiautomaatidele lisasime välise skänneri toe, et kliendid saaks oma tellimuskoodiga avada automaadile juurdepääsu võimaldavaid välisuksi. Optimeerisime 300 seeria toodete kulleri teekonda ning uste sulgemise loogikat. Lisasime Cleveron 402'ele pakendi sildi tuvastamise funktsionaalsuse, et pakid asetatakse masinasse ainult õiget pidi ning lõime võimekuse pakke välja anda läbi näotuvastus seadme liidese.
- Viisime lõpule Cleveron 502'ga seotud arendustegevuse ehk jõudsime lahenduseni, mida on võimalik klientidega piloteerida. Tegemist on suure mahutavusega robotilise toidukaupade üleandmise süsteemiga, mis võimaldab teenindada asukohti, kus senised lahendused jäävad liiga väikeseks. Lisaks on võimalik Cleveron 502'te kasutada ühe osana MFC'st (*Micro Fulfillment Center*). Antud arendusprojekti toetas Euroopa Regionaalarengu Fond läbi Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse.

2023. aasta muud märkimisväärsed sündmused ja verstapostid

- Alustasime koostööd mitme uue kliendiga nii jaemüügi kui ka logistika valdkonnas. Nimekamate klientide hulka kuuluvad Azlover Svenska, Goldtec multimedia, Lehtipiste OY, Velocity Smart Technology, Etisalat, Cheetah, Kiabi ja Qomod.
- Aasta lõpuks olid Cleveroni masinad 50 erinevas riigis. Selle aastaga lisandusid Boliivia, Brasiilia, Dominikaani Vabariik, Iisrael, Kosovo, Liechtenstein, Luksemburg, Puerto Rico, Lõuna-Aafrika ja Türgi.
- Läbi sisuloo ja turunduse aktiivse tegevuse tõstsime Cleveroni meedia mainimiste arvu ning ajakirjanikele saadetud pressiteadete avamise osakaalu.
- Võtsime kasutusele mitmeid sisemiste protsesside ja müügi analüütika efektiivsemaks muutmise tööriistu nagu Clari Copilot, Hubspot ja ChatGPT
- Jätkus Cleveroni tarkvaratoodete S1, S2 ja CleverService arendus ning uute funktsionaalsuste sisseviimine, mille hulgas oli ka *public API for robotics* ja liidestused vanusetuvastuse seadmetega.
- Aasta jooksul esitasime 6 patendilahenduse taotlust ja 12 patenditaotlust.
- Alustasime kaughalduse üleandmist meie hoolduspartneritele, mis võimaldab vähendada masinapargi opereerimiseks kuluvaid töötunde. Masinate kaughaldus käib läbi Cleveroni poolt arendatud platvormi CleverService, mille eest laekus sellel aastal esimest korda ka müügitulu.
- Partnerite hoolduslepingute hulk tõusis aastaga 160%.
- Ettevõtte läbis edukalt nii ISO 9001 kui ka ISO 14001 auditeerimised.
- Läbisime ISO 27001 sertifitseerimise protsessi ning ettevõttele anti vastav sertifikaat. See tähendab, et Cleveroni infoturbe halduse süsteem vastab kõrgele rahvusvahelisele standardile.
- Jätkasime panustamist ettevõtte kulutuuri ning töötajate rahulolusse. Töötajad läbisid aasta jooksul 50 erinevat koolitust. Kõige tähtsamaks oli keskastme juhtide koolitus, mille tulemused väljendusid konkreetselt töötajate rahulolus. Aasta jooksul tõusis eNPS 33 punktini ning juhtimisbaromeeter 51 punktini.
- Tööandjana teenisime järgmised tunnustused: Instar - 7. koht, CV-Online - 4 koht, Eesti Atraktiivseim tööandja kogunud töötajate seas - 13 koht, Eesti Atraktiivseim tööandja tehnika tudengite seas - 18 koht, Vaimse tervise Pronkstaseme märgis.

Tegevusega kaasnevad keskkonna ja sotsiaalsed mõjud

Cleveron on pühendunud vastutustundlikule ärile ning alustanud ESG standardi raamistiku arendamisega. Erinevate huvigruppide sisend on kaardistatud ning selle põhjal on ettevõtte saanud oluliselt täpsema arusaama nende ootustest tegevusega kaasnevate keskkonna ja sotsiaalsete mõjude vähendamiseks. Uue aastal on eesmärgiks raamistiku põhjal kõige mõjusamate aspektide välja selgitamine ning pikaajalise tegevuskava määramine mõjude vähendamiseks. Esimesed mõjude vähendamise projektid viiakse läbi 2024. aasta jooksul. Näidetena võib välja tuua Cleveron 302 ja 352 energiatarbe optimeerimise ning Cleveron 354 toode elutsükli mudeli analüüsi (LCA) koostamise. Suurim fookus läheb Cleveroni sisseostetavate materjalide ja teenuste mõjude vähendamisele.

Aastal 2023 keskendus ettevõtte olemasolevate toodete ja komponentide taaskasutusele müügis ning varuosadena. Viisime läbi suure hulga korralisi hooldusi, et klientide kasutuses olevate toodete eluiga maksimaalselt pikendada. Tõime turule akutoitel töötava pakiautomaadi, mille keskkonna jalajälg on traditsioonilistest pakiautomaatidest oluliselt väiksem. Üleüldiselt on pakiautomaatidel keskkonna jalajälge vähendav mõju tarneahela viimasele miilile, kuna kaubikud ei pea igale inimesele pakki eraldi koju viima, vaid saavad need jätta ühte suurde pakiautomaati. Sorteerime prügi ja jäätmeid nii kontoris kui ka tehases. Energiakasutus on optimeeritud vastavate valgustuslahendustega.

Pakiautomaatide võrgustiku abil soodustame (väike)ettevõtlust, kus iga ettevõtlik inimene saab väga lihtsasti ja mugavalt ligipääsu logistika võrgule, läbi mille oma tooteid klientidele tarnida. Omame kohaliku tööandjana piirkonnale (Viljandi maakond) suurt mõju seoses töökohtade loomise ja maksutulu laekumisega – pakume tööd kõrge kvalifikatsiooniga inseneridele, spetsialistidele ja juhtidele, soodustame kogukonna positiivset ja tarkade töökohtade arengut. Panustame järjepidevalt olemasolevate inseneride täiendõppesse, viime läbi õppekülastusi tootmishoones, et tagada spetsialistide järelkasv. Meeskondade juhid on läbinud vaimse tervise esmaabi koolituse. Pakume kõikidele töötajatele lisaks 28 kalendripäevale veel 10 päeva tasustatud puhkust, toetame ühekordse rahalise panusega töötajaid lapse sünni ja abiellumise puhul. Toetame kaitseliidu ja kaitseväge õppekogunemiste korral töötajaid 50% töötasu maksmisega. Väärtustame seeläbi iga töötajat ning töötame igapäevaselt selle nimel, et meie ettevõtte oleks eeskujuks nii kohalikul tasandil kui ja rahvusvaheliselt.

Aasta 2024 tegevuskava

Cleveron keskendub tuleva aasta raames jaekaubanduse pakkide üleandmise segmendile, kus peamisteks sihtklientideks on moekaupade ketid ning ka jaekaubandusettevõtted, kes loovad oma kauplustes teeninduspunkte logistika pakkide üleandmiseks. Laiendame järk-järgult enda otsemüügi

võimekust ning kaugemates regioonides panustame müügipartnerite kvaliteedi tõstmisele. Eesmärgiks on Euroopa kliendibaasi oluline laiendamine.

Tähtsal kohal on olemasolevate klientide edu tagamine läbi kõrge teeninduskvaliteedi ning ettevõtte sisemise efektiivsuse kasvatamine kulubaasi kontrollimiseks. Laiendame ka hoolduspartnerite võrgustiku ning investeerimine jätkuvalt nende töö kvaliteedi ja kiiruse tõstmisse. Olulisele kohale asetub hooldusplatvormi CleverService arendamine ning müük.

Jätkame investeringuid robotiliste pakiautomaatide uute versioonide arendamiseks. Lisaks panustame Cleveroni brändi tugevdamisele läbi uue kodulehe ning tõstame oluliselt võimekust jälgida meie klientide rahulolu läbi kõigi kokkupuutepunktide.

Sisemiselt on fookuses töötajate rahulolu tõstmine, keskastme juhtide koolitamine ning ettevõtte rahvusvahelisemaks muutmine läbi inglise keelele ülemineku alustamise.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 562 290	4 355 233	2
Nõuded ja ettemaksed	4 491 050	4 672 529	3
Varud	3 163 695	4 592 016	4
Kokku käibevarad	10 217 035	13 619 778	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	44 966	32 691	6,7
Nõuded ja ettemaksed	431 886	478 946	3
Materiaalsed põhivarad	3 945 993	4 688 461	9
Immateriaalsed põhivarad	2 937 704	3 037 729	10
Kokku põhivarad	7 360 549	8 237 827	
Kokku varad	17 577 584	21 857 605	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 172 712	1 070 685	12
Võlad ja ettemaksed	3 005 807	3 250 621	13
Eraldised	1 782 700	2 143 100	15
Kokku lühiajalised kohustised	5 961 219	6 464 406	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 919 244	7 998 011	12
Kokku pikaajalised kohustised	6 919 244	7 998 011	
Kokku kohustised	12 880 463	14 462 417	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	26 917	26 795	18
Ülekurss	277 166	0	18
Kohustuslik reservkapital	2 500	2 500	
Muud reservid	16 120	233 850	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 132 043	9 828 428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 757 625	-2 696 385	
Kokku omakapital	4 697 121	7 395 188	
Kokku kohustised ja omakapital	17 577 584	21 857 605	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	24 852 002	25 968 553	19
Muud äritulud	76 461	786 499	20
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	2 156 657	2 233 586	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 700 115	-16 941 951	21
Mitmesugused tegevuskulud	-2 588 714	-3 074 842	22
Tööjõukulud	-8 521 715	-7 983 233	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 561 162	-2 163 515	9,10
Muud ärikulud	-16 893	-636 644	24
Ärikasum (kahjum)	-2 303 479	-1 811 547	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-131 081	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	12 275	9 065	7
Intressitulud	142 807	41 702	
Intressikulud	-609 020	-336 598	
Muud finantstulud ja -kulud	-208	-467 926	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 757 625	-2 696 385	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 757 625	-2 696 385	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 303 479	-1 811 547	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 561 162	2 163 515	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-35 645	-771 130	9,10
Muud korrigeerimised	-779 765	-722 036	
Kokku korrigeerimised	1 745 752	670 349	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	100 941	105 344	3
Varude muutus	1 428 321	597 825	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-611 129	-1 428 316	13,15
Laekunud intressid	44 605	38 540	
Laekumised sihtfinantseerimisest	935 786	812 090	17
Muud rahavood äritegevusest	-16 377	-17 557	
Kokku rahavood äritegevusest	1 324 420	-1 033 272	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 626 186	-2 049 650	9,10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	51 782	1 330 176	9,10
Antud laenud	0	-1 062 507	25
Antud laenude tagasimaksed	50 000	0	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 524 404	-1 781 981	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	3 300 000	12
Saadud laenude tagasimaksed	-880 000	0	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-190 691	-196 961	11
Makstud intressid	-603 105	-310 285	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	80 837	29 540	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 592 959	2 822 294	
Kokku rahavood	-1 792 943	7 041	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 355 233	4 342 201	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 792 943	7 041	
Valuutakursside muutuste mõju	0	5 991	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 562 290	4 355 233	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	26 795	3 850 538	-4 300	2 500	143 799	10 334 012	14 353 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	-2 696 385	-2 696 385
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	25 240	4 300	0	0	0	29 540
Muutused reservides	0	0	0	0	90 051	0	90 051
Muud muutused omakapitalis	0	-3 875 778	0	0	0	-505 584	-4 381 362
31.12.2022	26 795	0	0	2 500	233 850	7 132 043	7 395 188
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	-2 757 625	-2 757 625
Emiteeritud aktiikapital	122	277 166	0	0	-196 451	0	80 837
Muutused reservides	0	0	0	0	-21 279	0	-21 279
31.12.2023	26 917	277 166	0	2 500	16 120	4 374 418	4 697 121

2023. aastal suurendati aktiikapitali optioonilepingute realiseerimisel kokku 1 220 aktsia võrra kogusummas 122 eurot, ülekursiga 277 166 eurot (2022.a: 0 eurot). Aktiikapitali suurendamise tõttu vähendati muid reserve 196 451 euro võrra (2022.a: 0 eurot). Optioonide õiglase väärtuse hindamisel vähendati 2023. aastal muid reserve 21 279 euro võrra (2022.a: suurendati 90 051 euro võrra).

2022. aastal müüs ettevõtte oma aktsiaid, millest laekus kokku 29 540 eurot, sellest 25 240 eurot kajastati ülekursina. Muud muutused 2022. aasta omakapitalis kajastavad ettevõtte jagunemist summas -4 381 362 eurot.

Täiendav informatsioon omakapitali osas on leitav lisas 18.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Cleveron AS (edaspidi ka "Ettevõte") 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist; erandiks on teatud finantsvarad ja -kohustised (sh tuletisinstrumendid), mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Ettevõtte ei koosta konsolideeritud majandusaasta aruannet, kasutades erandit vastavalt RPS §29 (4), mille alusel kõik Ettevõtte konsolideeritavate üksuste bilansimahud ja müügitulud ei ületa 5% piirmäära.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Ettevõtte kajastab kõiki finantsvarasid bilansis õiglase väärtuse meetodil, välja arvatud alljärgnevad finantsvarad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil:

- (a) Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks;
- (b) Muud finantsvarad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

Raha

Raha ja selle lähendeid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Ettevõtte arvestusvaluuta, milleks on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, varud), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle Ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Tütarettevõtja on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on valitsev mõju. Investeeringud sidusettevõtjatesse ja tütarettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kui tütarettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu ning muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdismäärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbekas meetmeid rakendada, hinnatakse juhtkonna otsusel individuaalse ülevaatuse käigus lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Varud

Materjal ning ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 2 000 eurost. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse põhivara valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela toodetud põhivara ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Immateriaalse põhivara lõpetamata projektina kajastatakse arenduskulutused. Uurimisväljaminekud kajastatakse perioodi kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse immateriaalse varana ning alustatakse amortiseerimist juhul, kui täidetud on kõik kriteeriumid vastavalt RTJ 5.40 (b).

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2 000 eurot

Rendid

Ettevõtte kajastab kõiki rendilepinguid (sõltumata sellest, kas need liigituvad kapitalirendiks või kasutusrendiks) vastavalt järgnevates lõikudes kajastatud meetodile.

Ettevõtte kajastab rendi jõustumisel oma bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdismäärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksete miinimumsumma nüüdismäärtuse arvutamisel on diskontomääraks rendi sisemine intressimäär või kui selle määramine ei ole lihtsasti leitav, siis kasutatakse rentniku alternatiivset laenuintressimäära.

Rendilepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Rendi jõustumise hetkel on vara ja rendimaksete kohustised rentniku bilansis ühesuured. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustise jääkmaksumuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustise jääkmaksumuse suhtes sama.

Igal aruandeperioodil kaasneb rendiga amortiseeritavate varade amortisatsioonikulu ja finantskulu. Renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest.

Kui lepinguline rendiperiood ei ületa üht aastat, kajastatakse tehtavad kasutusrendimaksed ühtlaselt kuluna rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Intressikandvad laenud, liisingud ning arvelduskrediidid kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on maha arvatud makstud tehingutasud. Edaspidi kajastatakse nimetatud finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kus algset soetusmaksumust korrigeeritakse põhiosa tagasimaksetega. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud" nende tekkimise perioodil.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis on kohustus, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel ja millest vabanemine nõuab eeldatavasti tulevikus ressurssidest loobumist. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks eraldi oli algselt moodustatud.

Kuna Ettevõtte annab enda toodetele üldiselt 2-3-aastase garantii, siis bilansis on moodustatud eraldi summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud tingimusliku garantiikohustise rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud ajaloolistest andmetest ning juhtkonna parimast hinnangust potentsiaalsetele garantiikulutustele.

Garantiieraldi arvutatakse ja inventeeritakse igal aastal vastavalt ettevõtte varasemale kogemusele iga tooteseeria kohta eraldi.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimusliku kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on kohalike, riiklike või rahvusvaheliste valitsuse-, valitsusasutuste või muude sarnaste organisatsioonide poolne abi, mida teostatakse Ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab Ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendab Ettevõtte netomeetodit.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuse müügist, mille lepingud on lühemad kui 1 kuu, kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid.

Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 20/80 väljamaksetelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86.

Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte ei ole oma tegutsemisperioodi jooksul teostanud fondi emissioone, mis avaldaksid mõju potentsiaalse tulumaksu arvutamisele juhul, kui ettevõtte otsustaks vähendada osakapitali.

Seotud osapooled

Cleveron AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- olulist mõju omavaid aktsionäre (ja nendega seotud ettevõtjad);
- sidusettevõtjaid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda (ja nendega seotud ettevõtjad);
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Aktsioptsioonid

Ettevõtte aktsionärid on väljastanud Cleveron AS töötajatele aktsioptsioone. Aktsioptsioonide maksumust hinnatakse esmalt nende õiglasest väärtusest väljastamise kuupäeva seisuga, võttes arvesse aktsioptsioonide tingimusi. Leitud aktsioptsioonide õiglane väärtus kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning suurendades omakapitali aktsioptsiooni jõustumisperioodi jooksul.

Aktsioptsioonide jõustumisel kajastatakse optiooni realiseerumine omakapitalis aktsiakapitali ja ülekursi kirjetel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	2 562 290	4 355 233
Kokku raha	2 562 290	4 355 233

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 914 765	3 914 765	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 883 911	4 883 911	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-969 146	-969 146	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	211 282	211 282	0	0	5
Laenunõuded	425 000	0	425 000	0	8,25
Muud nõuded	199 274	192 388	6 886	0	
Intressinõuded	101 940	95 054	6 886	0	8,25
Viitlaekumised	97 334	97 334	0	0	
Ettemaksed	172 615	172 615	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	150 468	150 468	0	0	
Muud makstud ettemaksed	22 147	22 147	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 922 936	4 491 050	431 886	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 124 881	4 124 881	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 786 787	4 786 787	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-661 906	-661 906	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	144 932	144 932	0	0	5
Laenunõuded	475 000	0	475 000	0	8,25
Muud nõuded	277 600	273 654	3 946	0	
Intressinõuded	3 946	0	3 946	0	8,25
Viitlaekumised	273 654	273 654	0	0	
Ettemaksed	129 062	129 062	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	108 890	108 890	0	0	
Muud makstud ettemaksed	20 172	20 172	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 151 475	4 672 529	478 946	0	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 690 910	3 138 956
Lõpetamata toodang	402 614	1 348 981
Valmistoodang	25 467	17 689
Ettemaksed varude eest	44 704	86 390
Kokku varud	3 163 695	4 592 016

Ettevõtte on majandusaastal vähe- ja mitteliikuvaid varusid kuluks kandnud kokku 735 952 euro (2022.a 248 598 euro) väärtuses.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	100 079	0	62 879	0
Üksikisiku tulumaks	0	85 367	0	93 817
Erisoodustuse tulumaks	0	5 381	0	4 254
Sotsiaalmaks	0	292 586	0	326 545
Kohustuslik kogumispension	0	7 209	0	8 142
Töötuskindlustusmaksed	0	13 571	0	15 055
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	11 143
Ettemaksukonto jääk	111 203		82 053	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	211 282	404 114	144 932	458 956

Vaata ka lisa 3 ja 13.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
85-4039393	Cleveron Inc.	Ameerika Ühendriigid	Müügitegevus	100	100

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Cleveron Inc.	100	11.02.2021	41

Tütaretevõtte (Cleveron Inc.) investeringu väärtus seisuga 31. detsember 2023 on 0 eurot (2022: 0 eurot).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
ES A95767844	Intelligent Delivery S.A.	Hispaania	logistikateenused	3.45	3.45
CZ28737725	EP Consulting s.r.o.	Tšehhi	logistikateenused	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Intelligent Delivery S.A.	32 691	12 275	44 966
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	32 691	12 275	44 966

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Intelligent Delivery s.a.	3.45	23.05.2014	30 000
EP Consulting s.r.o.	50	21.12.2010	4 052

Intelligent Delivery S.A. on 3.45% osalusega sidusettevõtte, kuna Ettevõtte omab Intelligent Delivery S.A. üle olulist mõju.

Sidusettevõtte (EP Consulting s.r.o.) investeringu väärtus seisuga 31. detsember 2023 on 0 eurot (2022: 0 eurot). Aastal 2023 ja 2022 nimetatud sidusettevõttes majandustegevust ei toimunud.

Lisa 8 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laen seotud osapoolle, Clevon AS	425 000	0	425 000	0	15%	EUR	01.03.2025	3,25
Laenunõuded	425 000	0	425 000	0				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laen seotud osapoolle, Clevon AS	475 000	0	475 000	0	5% + 6 kuu euribor	EUR	30.09.2024	3,25
Laenunõuded	475 000	0	475 000	0				

Ettevõtte andis 2022. aastal tütarettevõttele laenu 120 000 USD, intress 2% ja lõpptähtaeg 12.01.2025 (2021.a 50 000 USD, intress 2% ja lõpptähtaeg 12.01.2025) ning seoses tütarettevõtte kahjumitega 2021-2022. aastal on laenu seisuga 31.12.2022 alla hinnanud summas 132 730 eurot (2021.a 26 655 eurot). Seisuga 31.12.2023 on laenuga seotud intressinõue 6 886 eurot (31.12.2022 summas 3 946 eurot).

Ettevõtte andis 2022. aastal laenu summas 950 000 eurot Clevon AS-ile, mille aktsiad noteeriti Balti alternatiivturul First North. Seoses Clevon AS-i börsilt lahkumise ning ebaselge finantseerimisplaaniga on ettevõtte 2022. aastal hinnanud poole laenusummast ebatõenäoliselt laekuvaks. Vaata ka lisa 3.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	171 988	5 694 198	390 327	177 376	3 409 599	3 977 302	653 817	20 876	18 622	39 498	10 536 803
Akumuleeritud kulum	0	-1 471 879	-171 838	-146 143	-1 704 197	-2 022 178	-428 376	0	0	0	-3 922 433
Jääkmaksumus	171 988	4 222 319	218 489	31 233	1 705 402	1 955 124	225 441	20 876	18 622	39 498	6 614 370
Ostud ja parendused	0	0	0	19 940	139 714	159 654	0	26 756	44 287	71 043	230 697
Amortisatsioonikulu	0	-362 005	-39 296	-18 587	-655 477	-713 360	-110 195	0	0	0	-1 185 560
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-14 324	-4 667	-540 055	-559 046	0	0	0	0	-559 046
Ümberliigitamised	0	0	0	0	333 604	333 604	0	-47 632	-62 909	-110 541	223 063
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	0	15 572	15 572	0	-15 572	0	-15 572	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	0	0	318 032	318 032	0	-32 060	-62 909	-94 969	223 063
Muud muutused	0	-503 827	-55 044	-8 006	-62 473	-125 523	-5 713	0	0	0	-635 063
31.12.2022											
Soetusmaksumus	171 988	5 162 320	241 469	122 429	2 486 469	2 850 367	639 643	0	0	0	8 824 318
Akumuleeritud kulum	0	-1 805 833	-131 644	-102 516	-1 565 754	-1 799 914	-530 110	0	0	0	-4 135 857
Jääkmaksumus	171 988	3 356 487	109 825	19 913	920 715	1 050 453	109 533	0	0	0	4 688 461
Ostud ja parendused	0	0	110 328	15 116	22 666	148 110	0	8 013	0	8 013	156 123
Amortisatsioonikulu	0	-298 266	-40 508	-15 708	-471 339	-527 555	-95 700	0	0		-921 521
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-47 442	-47 442	0	0	0		-47 442
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-14 326	0	-3 520	-17 846	0	0	0		-17 846
Ümberliigitamised	0	0	0	0	159 170	159 170	0	0	0		159 170
Ümberliigitamised varudega	0	0	0	0	159 170	159 170	0	0	0		159 170
Muud muutused	0	0	0	0	-70 952	-70 952	0	0	0		-70 952
31.12.2023											
Soetusmaksumus	171 988	4 465 691	302 113	137 545	2 048 796	2 488 454	639 643	8 013	0	8 013	7 773 789
Akumuleeritud kulum	0	-1 407 470	-136 794	-118 224	-1 539 498	-1 794 516	-625 810	0	0		-3 827 796
Jääkmaksumus	171 988	3 058 221	165 319	19 321	509 298	693 938	13 833	8 013	0	8 013	3 945 993

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	51 782	1 330 176
Transpordivahendid	20 417	19 917
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	4 667
Muud masinad ja seadmed	31 365	1 305 592
Kokku	51 782	1 330 176

2023. aastal maha kantud põhivarade soetusmaksumus kokku 1 239 275 eurot ja akumulieeritud kulum kokku 1 168 323 eurot (2022.a vastavalt 746 434 eurot ja 666 714 eurot).

2023. aastal müüdnud põhivarade soetusmaksumus kokku 126 547 eurot ja akumulieeritud kulum kokku 108 701 eurot (2022.a vastavalt 751 779 eurot ja 192 733 eurot).

Muude muutuste real on kajastatud maha kantud põhivarad jääkmaksumuses ning 2022. aastal ka ettevõtte jagunemisega üle antud põhivarad jääkmaksumuses. Seoses ettevõtte jagunemisega 01.04.2022 kanti põhivaradest välja soetusmaksumus 668 032 eurot ja akumulieeritud kulum kokku 112 689 eurot.

Vara väärtuse testides on kaetav väärtus leitud kasutusväärtuse meetodi alusel, kasutades diskonteeritud 5 aasta rahavoogude meetodit ja lõppväärtust kasvuga 3%. Järgmise viie aasta rahavoogude nüüdisväärtus ja lõppväärtus leiti, kasutades diskontomäärana kaalutud keskmist kapitali tootluse määra, kus oodatav omakapitali tootlus on 30% (2022: 19%) ja võlakapitali tootlus on 7% (2022: 6%). Võlakapitali suhe omakapitali on arvestatud keskmiselt 30%. Müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul on planeeritud 5% kuni 46% (2022.a: 17% kuni 46%), muutuv- ja püsikulud on prognoositud varasemate perioodide tulemuste ning lähitulevikus plaanitavate strateegiliste arengute alusel. Kaetava väärtuse suuruseks seisuga 31.12.2023.a saadi 28,8 miljonit eurot (seisuga 31.12.2022.a 51,2 miljonit eurot).

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	10 447 184	0	81 329	0	10 528 513
Akumuleeritud kulum	-4 725 071	0	-68 349	0	-4 793 420
Jääkmaksumus	5 722 113	0	12 980	0	5 735 093
Ostud ja parendused	1 076 364	0	19 644	552 417	1 648 425
Amortisatsioonikulu	-918 215	0	-12 319	0	-930 534
Muud muutused	-2 854 815	0	-8 023	-552 417	-3 415 255
31.12.2022					
Soetusmaksumus	7 582 803	0	86 483	0	7 669 286
Akumuleeritud kulum	-4 557 356	0	-74 201	0	-4 631 557
Jääkmaksumus	3 025 447	0	12 282	0	3 037 729
Ostud ja parendused	1 394 881	26 340	0	0	1 421 221
Amortisatsioonikulu	-879 369	0	-4 846	0	-884 215
Muud muutused	-637 031	0	0	0	-637 031
31.12.2023					
Soetusmaksumus	4 208 646	26 340	86 483	0	4 321 469
Akumuleeritud kulum	-1 304 718	0	-79 047	0	-1 383 765
Jääkmaksumus	2 903 928	26 340	7 436	0	2 937 704

Muude muutuste real on kajastatud 2023. aastal maha kantud põhivarad jääkmaksumuses (soetusmaksumus 4 769 039 eurot, akumuleeritud kulum 4 132 008 eurot) ning 2022. aastal on muude muutuste real seoses ettevõtte jagunemisega 01.04.2022 üle antud põhivarad jääkmaksumuses (soetusmaksumus kokku 4 507 652 eurot ja akumuleeritud kulum kokku 1 092 397 eurot).

Vara väärtuse testides on kaetav väärtus leitud kasutusväärtuse meetodi alusel, kasutades diskonteeritud 5 aasta rahavoogude meetodit ja lõppväärtust kasvuga 3%.

Järgmise viie aasta rahavoogude nüüdisväärtus ja lõppväärtus leiti, kasutades diskontomäärana kaalutud keskmist kapitali tootluse määra, kus oodatav omakapitali tootlus on 30% (2022: 19%) ja võlakapitali tootlus on 7% (2022: 6%). Võlakapitali suhe omakapitali on arvestatud keskmiselt 30%. Müügitulu kasv järgmise 5 aasta jooksul on planeeritud 5% kuni 46% (2022.a: 17% kuni 46%), muutuv- ja püsikulud on prognoositud varasemate perioodide tulemuste ning lähitulevikus plaanitavate strateegiliste arengute alusel. Kaetava väärtuse suuruseks seisuga 31.12.2023.a saadi 28,8 miljonit eurot (seisuga 31.12.2022.a 51,2 miljonit eurot).

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinglepingud	171 956	41 283	130 673		1,60%..1,95% + 6 kuu euribor	2024-2028	12
Kapitalirendikohustised kokku	171 956	41 283	130 673				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinglepingud	252 320	174 309	78 011	0	1,45%..1,95% + 6 kuu euribor	2023-2027	12
Kapitalirendikohustised kokku	252 320	174 309	78 011				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	0	74 982
Masinad ja seadmed	178 719	151 853
Kokku	178 719	226 835

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenuleping nr 21-025042-JI	7 920 000	1 131 429	6 788 571		2,95% + 6 kuu uuribor (kuid mitte väiksem kui 0)	EUR	09.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	7 920 000	1 131 429	6 788 571					
Kapitalirendikohustised kokku	171 956	41 283	130 673					11
Laenukohustised kokku	8 091 956	1 172 712	6 919 244					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardikohustus	16 376	16 376						
Lühiajalised laenud kokku	16 376	16 376						
Pikaajalised laenud								
Laenuleping nr 21-025042-JI	8 800 000	880 000	7 920 000		2,95% + 6 kuu euribor (kuid mitte väiksem kui 0)	EUR	09.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	8 800 000	880 000	7 920 000					
Kapitalirendikohustised kokku	252 320	174 309	78 011					11
Laenukohustised kokku	9 068 696	1 070 685	7 998 011					

Ettevõtte varadele on seatud kommertsipant summas 3 000 000 eurot. Lisaks on seatud I järjekoha hüpoteek kinnistule (registriosia nr 4030439 aadressil Reinu tee 48, Viljandi) summas 4 000 000 eurot ning SA KredEx proportsionaalne käendus 75% ulatuses.

Ettevõtte on majandusaasta jooksul rikkunud laenulepingus sätestatud eritingimusi hoida igal hetkel rahaliste vahendite saldot üle 1 500 000 euro ja omakapitali taset (omakapital / kohustised ja omakapital kokku) üle 30%, sh viimast seisuga 31.12.2023.a. Ettevõtte on saanud laenuandjalt bilansipäevast varasema ja ka bilansipäeva järgse kuupäevaga kinnituskirja, et eritingimuste rikkumine ei too kaasa laenulepingu ennetähtaegset lõpetamist ja muude tingimuste olulist muutmist.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 385 888	1 385 888	
Võlad töövõtjatele	443 109	443 109	14
Maksuvõlad	404 114	404 114	5
Muud võlad	47 324	47 324	
Intressivõlad	46 956	46 956	
Muud viitvõlad	368	368	
Saadud ettemaksed	725 372	725 372	
Muud saadud ettemaksed	725 372	725 372	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 005 807	3 005 807	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 366 471	1 366 471	
Võlad töövõtjatele	527 332	527 332	14
Maksuvõlad	458 956	458 956	5
Muud võlad	41 997	41 997	
Intressivõlad	41 041	41 041	
Muud viitvõlad	956	956	
Saadud ettemaksed	855 865	855 865	
Muud saadud ettemaksed	855 865	855 865	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 250 621	3 250 621	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	419 848	484 572	
Puhkusetasude kohustis	23 261	42 760	
Kokku võlad töövõtjatele	443 109	527 332	13

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022	Lisa nr
Kokku eraldised	1 504 425	1 319 531	-680 856	2 143 100	
Sealhulgas:					
Lühiajalised	1 504 425	1 319 531	-680 856	2 143 100	
Garantiieraldis	1 504 425	702 531	-680 856	1 526 100	21
Muud eraldised	0	617 000	0	617 000	24
	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023	Lisa nr
Kokku eraldised	2 143 100	612 224	-972 624	1 782 700	
Sealhulgas:					
Lühiajalised	2 143 100	612 224	-972 624	1 782 700	
Garantiieraldis	1 526 100	625 906	-369 306	1 782 700	21
Muud eraldised	617 000	-13 682	-603 318	0	24

2022. aastal moodustati kliendilt saadud nõude kulude katmiseks reserv summas 617 000 eurot, mis realiseerus 2023. aastal 603 318 euro ulatuses.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 oli 4 374 418 eurot (2022: 7 132 043 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel netodividendina on 874 884 eurot (2022: 1 426 409 eurot). Maksimaalne netodividendide summa on 3 499 534 eurot (2022: 5 705 634 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2023.

Lisa 17 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
EU53781 Cleveron701 - Kaugjuhitava Robotkulleri Arendus	119 969	0	119 969	0	0	0
EU60305	360 039	0	360 039	0	0	0
EAS 502 arendus	0	0	332 082	-604 805	272 723	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	480 008	0	812 090	-604 805	272 723	0
Kokku sihtfinantseerimine	480 008	0	812 090	-604 805	272 723	0
	31.12.2022		Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
EAS 502 arendus	272 723	0	935 786	-760 193	97 130	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	272 723	0	935 786	-760 193	97 130	0
Kokku sihtfinantseerimine	272 723	0	935 786	-760 193	97 130	0

Lisa 18 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	26 917	26 795
Aktsiate arv (tk)	269 170	267 950
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

2023. aastal suurendati aktsiakapitali optsoonilepingute realiseerimisel kokku 1 220 aktsia võrra kogusummas 122 eurot, ülekursiga 277 166 eurot.

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	20 191 958	18 393 044
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 191 958	18 393 044
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 660 044	7 575 509
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 660 044	7 575 509
Kokku müügitulu	24 852 002	25 968 553
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tehnoloogia müük ja paigaldus	24 852 002	25 968 553
Kokku müügitulu	24 852 002	25 968 553

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	35 645	771 130
Kasum valuutakursi muutustest	9 234	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 254	4 927
Muud	29 328	10 442
Kokku muud äritulud	76 461	786 499

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	10 431 253	11 983 223	
Varude allahindlus ja mahakandmine	735 952	248 598	
Alltöövõtutööd	3 496 828	3 628 531	
Transpordikulud	571 012	648 312	
Garantiifondi muutus	256 600	21 675	15
Muud	208 470	411 612	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	15 700 115	16 941 951	

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Infotehnoloogia kulud	668 559	551 993
Töötajatega seonduvad kulud	484 300	624 324
Üüri- ja kommunaalkulud	400 792	401 915
Kindlustus ja muud teenused	257 091	215 807
Sertifitseerimise kulud	161 754	268 340
Turunduskulud	155 648	69 940
Ebatõenäoliste nõuete kulud	308 478	745 044
Muud kulud	152 092	197 479
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 588 714	3 074 842

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	6 373 562	5 886 207
Sotsiaalmaksud	2 121 459	1 961 461
Töötuskindlustusmaksed	47 973	45 514
Aktsiaoptsoonikulu	-21 279	90 051
Kokku tööjõukulud	8 521 715	7 983 233
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	172	174
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	170	172
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	0	19 644	
Trahvid, viivised ja hüvitised	16 893	617 000	15
Kokku muud ärikulud	16 893	636 644	

2022. aastal moodustati kliendilt saadud nõude kulude katmiseks reserv summas 617 000 eurot, mis realiseerus 2023. aastal 603 318 euro ulatuses.

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	11 906	40 341	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	109 996	3 910	
Kokku nõuded ja ettemaksed	121 902	44 251	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	81 449	43 016	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 399	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 954	
Kokku võlad ja ettemaksed	81 449	46 369	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	6 886	3 946	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	425 000	475 000	3,8
Kokku nõuded ja ettemaksed	431 886	478 946	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	44 145	115 240	0	159 385	3 162	3,8
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	950 000	0	950 000	37 838	3,8
Kokku antud laenud	44 145	1 065 240	0	1 109 385	41 000	
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	159 385	0	0	159 385	2 940	3,8
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	950 000	0	50 000	900 000	95 054	3,8
Kokku antud laenud	1 109 385	0	50 000	1 059 385	97 994	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	0	75 265	0	0	102 604	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	837	122 631	0	159 685	84 470	7 351
Kokku müüdnud	837	197 896	0	159 685	187 074	7 351

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	0	361 064	0	0	388 882	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 498	0	0	13 576	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 813	2 900	0	1 600	2 329	0
Kokku ostetud	1 813	374 462	0	1 600	404 787	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	134 641	156 975

Seotud osapoolteks on:

Sidusettevõtjad - Intelligent Delivery S.A. (tavapärased ostu-müügi tehingud);

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad - ON24 AS (tavapärased ostu-müügi tehingud);

Tütarettevõtjad - Cleveron Inc. (antud laen, mis on 2022. aastal allahinnatud 0 euronit - vt lisa 8);

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad - Cleveron AS (tavapärased ostu-müügi tehingud, antud laen, mis on 2022. aastal allahinnatud 50% ulatuses - vt lisa 8).

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud on kirjendatud brutotöötasuna.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

Cleveron AS (registrikood: 11405467) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OTT PABUT	Juhatuse liige	30.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Cleveron AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Cleveron AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Cleveron AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame 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 asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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.

/allkirjastatud digitaalselt/
Olesia Abramova
Vandeaudiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

30. aprill 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Cleveron AS (registrikood: 11405467) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 132 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 757 625
Kokku	4 374 418

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata üldmasinate ja mehhanismide tootmine	28291	24852002	100.00%	Jah