



MAJANDUSAASTA ARUANNE
05.11.2021-31.12.2022



ÜLDINE INFORMATSIOON

Ärinimi: Hagen Bikes AS

Põhitegevusala: kastjalgrataste tootmine

Registrikood: 16358778

**Juriidiline aadress: Kopli tee 1/2-5, Peetri alevik, RAe vald, Harju maakond
Riik: Eesti**

Telefon: +372 5688 6233

E-post: kaspar@hagenbikes.com

Kodulehekülg: <https://www.hagenbikes.com/>

Aruandeperiood: 05.11.2021 – 31.12.2022

Audiitor: Audit & Consult OÜ

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	4
Bilanss	8
Kasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Varud	21
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	22
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 9 Aktsiakapital	25
Lisa 10 Müügitulu	25
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 13 Tööjõukulud	27
Lisa 14 Seotud osapooled	27
Lisa 15 Tegevuse jätkuvus	28
Hagen Bikes AS 05.11.2021 – 31.12.2022 majandusaasta aruande allkirjaleht:	29



TEGEVUSARUANNE

Üldine informatsioon

Hagen Bikes AS on registreeritud Eesti Äriregistris 05.11.2021 aastal registrikoodiga 16358778.

Hagen Bikesi algus ulatub aastasse 2014, kui Taanis asutati KP Cykler IVS. Aastal 2017 koliti tegevus Eestisse ning asutati Hagen Bikes OÜ (varasem nimi KP Cyclery Estonia OÜ). Hagen Bikes Holding AS (praegune Hagen Bikes AS) asutati 2021. aastal ning selle sissemakseks oli Hagen Bikes OÜ osad.

Veebruaris 2022 alustasid Hagen Bikes OÜ ja Hagen Bikes Holding AS ühinemisprotsessi aruandluse, kulude ja juhtimise optimeerimiseks ning lihtsustamiseks. Ühinemise kande kuupäev Äriregistris 07.06.2022. Oktoobriks 2022 muudeti ka ärinime, milleks sai Hagen Bikes AS.

Hagen Bikesi põhiliseks tegevuseks on kastjalgrataste tootmine, turundamine ja müük. Tootevalikus on nii elektrilisi, kui mitte-elektrilisi rattaid. Rattad erinevad konkurentidest oma julge välimuse, sõidumaduste ja raamiparameetrite poolest. Ärimudelilt on Hagen üks väheseid otsemüüjaid, mis võimaldab suurt toote kasumlikkust.

2021. aastal alustas Hagen uue brändi ja tooteportfolio arendamist 2022 aasta alguseks. Uutel mudelitel on veelgi parendatud sõidumadused ning elektrirattastel vargusvastane GPS jälgimine ning nutitelefoniga ratta lukustamine.

2022 aastal lõpetas ettevõtte KP Cyclery kaubamärgi kasutamise ning uuendas täielikult brändi ning tooteportfelli. Märtsis tuldi välja uute toodetega, mis küll lühiajaliselt oli samm tagasi, kuid aasta teisest poolest võttis klientuur tooteid hästi vastu ning mahud on jõudsalt kasvanud.

Juhatus koosneb 31.12.2022 ühest liikmest: Kaspar Peek. Ettevõtte nõukogu koosneb kolmest liikmest: Indrek Narusk, Teet Praks ja Tanel Kangert.

Organisatsiooni struktuur

Hagen Bikes AS ei oma ema- ega tütaretevõtteid 31.12.2022 seisuga.

Tegevusvaldkond ja konkurents

Hagen Bikes ASi põhitegevus on kastjalgrataste ja selle lisavarustuse tootmine, turundamine ja müük. Pea kõigi Euroopa suurlinnade tulevikuvision on vähendada autode hulka linnas ja sellega kaasnevat õhusaastet ning ruumipuudust. Autode asemel on eelistatud linnatranspordiks kujunemas ühistransport või jalgrattad. Jalgrattad on üha populaarsemad ka noorte hulgas, kes pööravad senisest enam tähelepanu tervislikele



eluviisidele ja keskkonnasäästlikkusele. Kahtlemata on jalgratas kõige tervislikum, mugavam ja keskkonnasäästlikum liikumisvahend. Jalgrattatransport võimaldab ühildada mõõduka füüsilise koormuse igapäevaste tegevustega nagu sõitmine tööle, kooli, poodi, huviringidesse jms. Tavalise jalgratta üheks peamiseks puuduseks on aga pagasiruumi puudumine. Seetõttu on kujunenud Kesk- ja Lääne-Euroopa linnaelanike auto alternatiiviks kastirattad.

Hageni peamine turg on Saksamaa ning ligi 48% kastiratate müügist 2022 aastal leidis aset Saksamaal. Müügit järgnevad Saksamaale Prantsusmaa 23%, Eesti 18%, Holland 7%, Taani ja Austria 5%. Lisaks eelnimetatud riikidele müüs Hagen 2022 aastal tooteid ka Tšehhi, Šveits, Itaaliasse, Norra ja USAsse.

Hagen tegutseb kastiratate tootmise valdkonnas, mistõttu ei ole meie konkurentideks kõik jalgrattatootjad vaid ainult kasti- või kargaratate tootjad. Kuivõrd Hagen keskendub kahe- ja kolmerattalistele aktiivsetele linnainimestele sobivatele ratastele on konkurents kolmerattalistele kastiratate tootjatega mõnevõrra väiksem – teatud ulatuses antud turud kattuvad, kuid on küllaltki olulises ulatuses selgelt eristatavad kahe- ja kolmerattalistele kastiratate klientuur. Hageni otseseid suuremaid konkurente on 5 ettevõtet, mis asuvad Saksamaal, Hollandis ning Taanis.

Hagen peab enda peamiseks tugevuseks kohalikku tootmist ja sellest tingitud suurt paindlikust ja kiiret skaleeritavust. Lisaks on Hageni toodete disain hästi läbimõeldud ning iga toote juures on esmatähtsaks seatud kasutajamugavus ja praktilisus. Kohapealne tootmine võimaldab tootearendused kiirelt joonistuslaualt tänavale viia ning tagab kõikidele toodetele kõrgeima kvaliteedi. Hagen pakub oma toodetele 5-aastast garantiid.

Majanduslik risk

Seoses globaalse roherevolutsiooniga ning üha kasvava teadlikkusega tervislikest eluviisidest on koos tarbijate nõudluse kasvuga kiirelt kasvamas ka uudeid jalgrattaid tootvate ettevõtete hulk. Siiani on enamus tootjaid keskendunud elektrilistele jalgratatele ning kolmerattalistele kargojalgratatele, mistõttu kahe- ja kolmerattalistele mitte-elektrilistele kargojalgratatele turusegmenndis on konkurents pigem väike.

Hageni toodete populaarsust ja müüki toetab praegusel hetkel oluliselt poliitiline keskkond, mis globaalselt soodustab liikumist rohelisemate, keskkonnasäästlike ja tervislikumate liikumisalternatiivide poole, kas erinevate ostutoetuste või kaudsete meetmete näol. Selle toe kadumine, mh ostutoetuste lõpetamine võib avaldada negatiivset mõju Hageni käibe.

Siiani on Hageni toodetele kohalduv regulatsioon olnud minimaalne ning elektri- ja kargojalgratate turvalisusele ei ole kehtestatud spetsiifilisi nõudeid. Kuigi Hagen rakendab juba praegu ja kavatseb ka tulevikus oma tooteid põhjalikult testida ja täiendada tagamaks nende turvalisus kasutajatele ja kaasliiklejatele, eksisteerib risk, et kohaldatakse turva või sarnaseid sertifitseerimise ja testimise nõudeid, millega Hageni toodete kooskõlla viimine kujuneb esialgu plaanitust kulukamaks ja/ või ajamahukamaks, mis omakorda võib avaldada Hageni majandustulemustele planeeritud halvemaid mõju.



Hageni toodete pakkumine sõltub olulisel määral teistes riikides toodetud kaupade kättesaadavusest. COVID-19 kriisile on järgnenud globaalne kaubatarnete ja toormaterjalide kriis, mis võib mõjutada Hageni tegevust, kuivõrd jalgrataste toomisdetailide ja toormaterjali kättesaadavus on piiratud või oluliselt raskendatud. Selle tagajärjel võib Hagenil esineda tõrkeid kavandatud laienemiseesmärkide täitmisel kuivõrd soovitud kaupu pole võimalik õigeaegselt või sobiva hinnaga kätte saada. Lisaks võivad teatud toorainete tarned olla mõjutatud sõjalisest konfliktist Ukrainas.

Hageni tegevusele kõige suuremat riski kujutab hetke finantsturgude olukord. Kuna tegemist on kasvuettevõttega ollakse jätkuvalt teatud ulatuses sõltuvad lisarahastusest, mida on oluliselt raskem kaasata muutnud majanduskeskkonnas.

Hagen Bikes käive ja tarnemahud kasvasid 2022. aastal olulisel määral, kuid jäid alla prognoositu. Ukrainas alanud sõjast põhjustatud ebakindlus meie sihtturgudel jäi ajaliselt täpselt Hageni brändi ja tooteportfelli lansseerimisse, mistõttu ei olnud meil võimalik jälgida oma meedia- ja turundusplaani. Hageni esitlus ei olnud alanud sõja taustal uudisväärne. Sellest tulenevalt oli 2022. aasta kevad, mis on traditsiooniliselt rattaturu käibenumbrite kõrghooaeg, hoopis madalhooaeg. Seda ilmestab fakt, et teise poolaasta müügitulu oli sisuliselt kaks korda suurem esimese poolaasta müügitulust.

Johtudes algsete prognooside mitte-täitumisest tegime 2022 aastal mitmeid muudatusi ka esialgses eelarves: vähendades töötajate koosseisu, optimeerides protsesse ning jättes ära ja vähendades muid püsikulusi. Suutsime kulusid küll hallata, kuid olles siiski oma kasvukõvera alguses otsustasime talvise madalseisu ületamiseks realiseerida maksimaalselt olemasolevaid varasid, seeläbi realiseerisime osaliselt ka näidisrattaid.

Hagen Bikes omakapital kokku langes 2022 aasta lõpuks alla äriseadustikus nõutud piirmäära. Tegeleme lisakapitali kaasamisega, et teha investeringuid mahtude kasvatamise hoidmiseks ning hoiame konservatiivset joont püsikulude osas. 2023. aasta esimese poolaasta indikatsioonid annavad alust arvata, et koos lisakapitali kaasamisega suudame netovarad taastada.

Jooksvalt on ettevõtte suutnud oma kohustused täita. Juhtkonna hinnangul on Hagen Bikes AS jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Müügitulu

Hagen Bikes AS 2022. aasta müügitulu oli 331 523 eurot ja müüdi 113 kastiratast.

2023. aasta plaanid

Hagen Bikes ASi eesmärgiks on müüa 250 või enam ratast ning saavutada müügitulu 0,8 miljonit eurot.

Finantssuhtarvud	05.11.2021 - 31.12.2022
Müügitulu (eurodes)	331 523
Puhaskahjum (eurodes)	-474 155
Likviidsuskordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised)	1,13
Kohustiste ja omakapitali suhe (kohustised kokku / omakapital kokku)	1,67
Varade ja omakapitali suhe (varad kokku / omakapital kokku)	2,67

Kaspar Peek
Juhatuse liige
09.06.23

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Bilanss

(eurodes)	31.12.2022	05.11.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 183	0	2
Nõuded ja ettemaksed	17 522	0	3
Varud	106 573	0	4
Kokku käibevarad	141 278	0	
Põhivarad			
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	0	115 000	5
Nõuded ja ettemaksed	4 989	0	3
Materiaalsed põhivarad	48 143	0	6
Immateriaalsed põhivarad	4 822	0	7
Kokku põhivarad	57 954	0	
Kokku varad	199 232	115 000	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Võlad ja ettemaksed	124 495	0	8
Kokku lühiajalised kohustised	124 495	0	
Kokku kohustised	124 495	0	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	189 192	115 000	9
Ülekurss	358 995	0	



(eurodes)	31.12.2022	05.11.2021	Lisa nr
Optsoonireserv	705	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-474 155	0	
Kokku omakapital	74 737	115 000	
Kokku kohustised ja omakapital	199 232	115 000	

Kasumiaruanne

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	331 523	10
Muud äritulud	1 268	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-264 737	11
Mitmesugused tegevuskulud	-263 338	12
Tööjõukulud	-265 423	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 771	6, 7
Muud ärikulud	-3 666	
Ärikasum (kahjum)	-474 144	
Finantstulud ja -kulud	-11	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-474 155	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-474 155	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-474 144	
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 771	6, 7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-748	
Muud korrigeerimised	1 570	
Kokku korrigeerimised	-463 551	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	22 855	
Varude muutus	-29 281	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 204	
Kokku rahavood äritegevusest	-480 181	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-36 602	6
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 672	6
Muud laekumised investeerimistegevusest	30 694	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 236	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate ja osade emiteerimisest	501 600	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	501 600	
Kokku rahavood	17 183	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	17 183	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 183	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)						
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Opsiooni- reserv		Kokku
05.11.2021	115 000	0	0	0		115 000
Emiteeritud aktsiakapital	74 192	482 600	0	0		556 792
Muud muutused omakapitalis	0	-123 605	0	705		-122 900
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-474 155	0		-474 155
31.12.2022	189 192	358 995	-474 155	705		74 737

Kirjel "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud aruandeperioodil toimunud tütarettevõttega ühinemise mõju ning töötajatele väljastatud aktsiaoptsioonide reservi moodustamine.



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hagen Bikes AS (edaspidi ettevõtte) on Eesti Vabariigis 05.11.2021 asutatud äriühing. Hagen Bikes AS 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on pikendatud majandusaasta aruandega, perioodiks on 05.11.2021 - 31.12.2022

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisel lähtutakse raamatupidamise seadus § 29 toodud eranditest, mille rakendumise korral koostatakse konsolideerimata majandusaasta aruanne.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud majandusaasta aruannet, kuna vastavalt raamatupidamise seadusele § 29 lg 2 on väike konsolideerimisgrupp vabastatud konsolideeritud majandusaasta aruande koostamisest.

Hagen Bikes AS-l oli tütarühing perioodil 5.11.2021 kuni 01.01.2022 kui toimus kahe ettevõtte ühinemine.

Ühinemine on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte finantstegevust.

Äriühendused

Äriühenduste arvestamisel rakendatakse ostumeetodit, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused.

Ettevõtte omandamisel üle antud tasu mõõdetakse õiglasel väärtuses, mis arvutatakse omandaja poolt üle antud varade, omandaja kohustiste omandatava endiste omanike ees ja omandaja poolt emiteeritud omakapitali osaluste õiglaste väärtuste summana. Üle antud tasu hõlmab tingimusliku tasu kokkuleppes tulenevate varade ja kohustuste õiglast väärtust. Äriühenduses omandatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused kajastatakse omandamise kuupäeval nende õiglasel

väärtuses. Omandamisega seotud väljaminekud kajastatakse nende tekkimise hetkel kuludena.

Firmaväärtusena kajastatakse algselt summat, mille võrra üle antud tasu ületab omandatud eristatavate varade ja üle võetud kohustuste õiglast väärtust. Kui see tasu on väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse vahe kasumiaruandes.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvate äriühenduste kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamine sarnaneb tavalisele ostumeetodile, välja arvatud alljärgnevad asjaolud:

- omandatud ettevõtte varasid ja kohustusi ei hinnata ostuanalüüsis ümber nende õiglastele väärtustele, vaid neid võetakse

ostuanalüüsi koostamisel arvesse nende bilansilistes väärtustes;

- vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel ei kajastata positiivse ega negatiivse

firmaväärtusena, vaid seda kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit). Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga ametlikud valuutakursid, mis kehtivad tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud vastava keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustiste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tütarettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettvõtetes kajastatakse emaettevõtte bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus

kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Lühiajalisteks nõueteks loetakse kuni 12 kuu jooksul laekuvaid nõudeid.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Netorealiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 500 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 eurot, kantakse kohe kuluks.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha

arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Transpordivahendid 5 aastat;
- Arvutid ja arvutisüsteemid 4 aastat;
- Demorattad 5 aastat;
- Muu materiaalne põhivara 3-5 aastat.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse immateriaalse põhivara puhul lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest: tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 4 aastat.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised laenukohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Töötajate aktsiaoptsioonid

Ettevõtte on väljastanud oma töötajatele aktsiaoptsioonid, mida ettevõtte on käsitletud kui omakapitaliga arveldatavaid aktsiapõhiseid maksetehinguid. Ettevõtte kajastab aktsiapõhise maksetehingu tulemusena saadud või soetatud kaupu või teenuseid siis, kui kaubad või teenused on kätte saadud. Vastav suurenemine kajastatakse omakapitalis. Kuna aktsiaoptsioonide realiseerimise tingimuseks on töötaja töötamine tööandja juures teatud perioodi jooksul, siis kajastab ettevõtte neid teenuseid vastavalt nende osutamisele töötaja poolt jõustumisperioodi jooksul. Teenuste õiglase väärtuse



hindamise aluseks on omakapitaliinstrumendi õiglane väärtus aktsioptsiooni üleandmise kuupäeval.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis kajastatakse tulu lineaarselt vastava perioodi jooksul.

Intressitulu kajastatakse kasumiaruandes finantstulude real.

Kulud

Müüdud kaupade kulud kajastatakse samal perioodil kauba müügist tekkiva tulu kajastamisega. Muud kulud kajastatakse tekkepõhiselt nende tekkimise perioodis.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäärana 14/86. Seda soodsamat maksumäärana saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult



välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, osalise osalusega omanikke (alates 5 % omandus), tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid (v.a. juhul kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele).

Lisa 2 Raha

(eurodes)	31.12.2022
Pangakontod	16 852
Kassa	331
Kokku raha	17 183

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
	Kokku	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
31.12.2022			
Nõuded ostjate vastu	10 005	10 005	0
Ostjatelt laekumata arved	10 005	10 005	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 652	6 652	0
Muud nõuded	229	229	0
Muud nõuded	229	229	0
Ettemaksed	5 625	636	4 989
Muud makstud ettemaksed	5 625	636	4 989
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 511	17 522	4 989
05.11.2021			
Nõuded ostjate vastu	0	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0
Muud nõuded	0	0	0
Muud nõuded	0	0	0
Ettemaksed	0	0	0
Muud makstud ettemaksed	0	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)	31.12.2022
Tooraine ja materjal	66 252
Lõpetamata toodang	17 365
Valmistoodang	20 397
Müügiks ostetud kaubad	1 970
Ettemaksed tarnijatele	589
Varud kokku	106 573

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr % 05.11.2021	Osaluse määr % 31.12.2022
14203669	Hagen Bikes OÜ	Eesti	Kastirataste tootmine	100%	0%

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hagen Bikes OÜ	100 %	05.11.2021	115 000

Hagen Bikes AS-l oli tütarühing perioodil 5.11.2021 kuni 01.01.2022 kui toimus kahe ettevõtte ühinemine.

Ühinemine on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Demorattad	Muu materiaalne põhivara	Kokku
05.11.2021					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	458	25 656	10 488	36 602
Lisandumised äriühenduste kaudu	6 250	916	12 334	1 002	20 502
Amortisatsioonikulu	-1 500	-342	-4 406	-1 789	-8 037
Müüdud põhivara	0	0	-924	0	-924
31.12.2022					
Soetusmaksumus	7 500	1 557	38 178	12 138	59 373
Akumuleeritud kulum	-2 750	-525	-5 518	-2 437	-11 230
Jääkmaksumus	4 750	1 032	32 660	9 701	48 143

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

**05.11.2021-
31.12.2022**

Masinad ja seadmed

Demorattad	1 672
Kokku	1 672

Lisainfo:

Ühinemise teel lisandunud materiaalne põhivara:

Transpordivahendid soetusmaksumuses 7 500 (jääkväärtuses 6 250)

Arvutid ja arvutisüsteemid soetusmaksumuses 1 099 (jääkväärtuses 916 eur)

Demorattad soetusmaksumus 13 782 eur (jääkväärtus 12 334 eur)



Muu materiaalne põhivara soetusmaksumus 1 650 eur (jääkväärtus 1 002 eur)
Müüdud põhivara soetusmaksumus 1260 eur (jääkväärtus 924 eur)

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
05.11.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	0	0
Lisandumised äriühenduste kaudu	6 556	6 556
Amortisatsioonikulu	-1 734	-1 734
31.12.2022		
Soetusmaksumus	6 934	6 934
Akumuleeritud kulum	-2 112	-2 112
Jääkmaksumus	4 822	4 822

Lisainfo:

Ühinemise teel lisandunud immateriaalne põhivara:

Muu immateriaalne põhivara soetusmaksumus 6 934 eur (jääkväärtus 6 556 eur)

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	Kokku	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi
		12 kuu jookusul
31.12.2022		
Võlad tarnijatele	17 154	17 154
Võlad töövõtjatele	23 055	23 055
Maksuvõlad	28 192	28 192
Muud võlad	725	725
Saadud ettemaksed	55 369	55 369
Tulevaste perioodide tulud	55 369	55 369
Kokku võlad ja ettemaksed	124 495	124 495
05.11.2021		
Võlad tarnijatele	0	0
Võlad töövõtjatele	0	0
Maksuvõlad	0	0
Saadud ettemaksed	0	0
Tulevaste perioodide tulud	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)	31.12.2022	05.11.2021
Aktsiakapital	189 192	115 000
Aktsiate arv (tk)	1 891 922	1 150 000

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Müük Eestis	58 614
Müük Euroopa Liidu riikidele	238 424
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	297 038
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	34 485
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	34 485
Kokku müügitulu	331 523
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Jalgrataste ja invasõidukite tootmine	331 523
Kokku müügitulu	331 523

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022
Müüdud kaupade kulu	-218 243
Transpordikulu	-25 411
Muud põhitegevusega seotud teenused	-21 083
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-264 737

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022
Mitmesugused bürookulud	-37 209
Lähetuskulud	-17 317
Rent	-31 135
Ruumide kommunaalkulud	-5 238
Turunduskulud	-48 233
Õigusteenuste ja raamatupidamiskulud	-61 484
Autode kulud	-3 642
Muud	-59 080
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-263 338

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022
Palgakulu	-199 147
Sotsiaalmaksud	-66 276
Kokku tööjõukulud	-265 423
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:	
Töölepingu alusel töötav isik	7
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1

Lisa 14 Seotud osapooled

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

(eurodes)	05.11.2021 - 31.12.2022
Arvestatud tasu	-44 953

Juhatuse liikmete ennetähtaegse töösuhte lõppemisel lahkumishüvitisi ette nähtud ei ole, välja arvatud juhud, mis tulenevad seadusest.

Tehingud seotud osapooltega	05.11.2021- 31.12.2022	Lisa nr
Ostud (kaubad)		
Tegev- ja kõrgem juhtkonna ja olulise osalusega eraisikust omanike valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 404	11
Kokku	25 404	

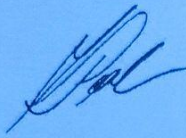
Seotud osapooltelt soetatud kaubad kajastuvad kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused"

Lisa 15 Tegevuse jätkuvus

Hagen Bikes omakapital langes 2022 aasta lõpuks alla seaduses nõutud piirmäära. Tegeleme lisakapitali kaasamisega, et teha investeringuid mahtude kasvatamise hoidmiseks ning hoiame konservatiivset joont püsikulude osas. 2023 aasta esimese poolaasta indikatsioonid annavad alust arvata, et koos lisakapitali kaasamisega suudame netovarad taastada.

Jooksvalt on ettevõtte suutnud oma kohustused täita. Juhtkonna hinnangul on Hagen Bikes AS jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Hagen Bikes AS 05.11.2021 – 31.12.2022 majandusaasta aruande allkirjaleht:



Kaspar Peek
Juhatuse liige

09.06.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hagen Bikes AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Hagen Bikes AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta 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 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 arvamusele.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 15, millest nähtub, et 31.12.2022 seisuga ei vasta ettevõtte omakapital kokku äriseadustiku nõuetele. Nagu lisas 15 märgitud, annavad need tingimused märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole antud asjaoluga seoses modifitseeritud.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknab oluliselt 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.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja

teostame auditiprotseduurid 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, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

09.06.2023