



**KONSOLIDEERITUD 2022. AASTA 12  
KUU VAHEARUANNE  
(AUDITEERIMATA)**



## **ÜLDINE INFORMATSIOON**

**Ärinimi: Hagen Bikes AS**

**Põhitegevusala: kastijalgrataste 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: 01.01.2022 - 31.12.2022**

**Audiitor: Audit & Consult OÜ**

## SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	4
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
KONSOLIDEERITUD VAHEARUANDE LISAD	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Konsolideeritud aruande koostamine	14
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Varud	20
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	22
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 8 Aktsiakapital	24
Lisa 9 Müügitulu	24
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 12 Tööjõukulud	26
Lisa 13 Seotud osapooled	26



## 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 praegune Hagen Bikes OÜ (varasem nimi KP Cyclery Estonia OÜ). Hagen Bikes Holding AS asutati 2021. aastal ning selle sissemakseks oli Hagen Bikes OÜ.

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

2021. aastal alustas Hagen uue brändi ja tooteportfoolio arendamist 2022 aasta alguseks. Uutel mudelitel saavad olema veelgi parendatud sõiduomadused ning elektrirattastel vargusvastane GPS jälgimine ning nutitelefoni 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 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 tütarettevõtteid.

### Tegevusvaldkond ja konkurents

Hagen Bikes ASi põhitegevus on kastijalgrataste 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



mööduka 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 57% kastiratate müügist 2022 aastal leidis aset Saksamaal. Müügilt järgnevad Prantsusmaa 15%, Holland 7%, Eesti, Šveits ja Austria 4%. Lisaks eelnimetatud riikidele müüs Hagen 2022 aastal tooteid ka Tšehhi, Taani, Ungarisse, Iirimaa, Itaaliasse, Norra ja USAsse.

Hagen tegutseb kastiratate tootmise valdkonnas, mistõttu ei ole meie konkurentideks kõik jalgratta tootjad, 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 Hageni hinnangul on küllaltki olulisel ulatusel selgelt eristatavad kahe- ja kolmerattalistele kastiratate klientuur. Hageni otsesid suuremaid konkurente on 5, mis asuvad Saksamaal, Hollandis ning Taanis.

Hagen peab enda peamiseks tugevuseks kohalikku tootmist ja sellest tingitud suurt paindlikkust 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 jalgratastele ning kolmerattalistele kargojalgratastele, mistõttu kahe- ja kolmerattalistele mitte-elektriliste kargojalgratate turusegmendis 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 kavatses ka tulevikus oma tooteid põhjalikult testida ja täiendada tagamaks nende turvalisust kasutajatele ja kaasliiklejatele, eksisteerib risk, et kohaldatakse turva või sarnaseid sertifitseerimise ja testimise nõudeid, millega Hageni toodete koosõlla 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 tootmisdetailide 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.

## Müügitulu

Hagen Bikes AS 2022. aasta müügitulu oli 328 507 eurot ja müüdi 113 kastiratast. 2021. aasta müügitulu oli 16 700 eurot.

## 2023. aasta plaanid

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

Finantssuhtarvud	01.01-31.12.2022	05.11-31.12.2021
Müügitulu (eurodes)	328 507	16 700
Puhaskahjum (eurodes)	(435 725)	(86 679)
Likviidsuskordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised)	1,17	8,09
Kohustiste ja omakapitali suhe (kohustised kokku / omakapital kokku)	1,54	0,13
Varade ja omakapitali suhe (varad kokku / omakapital kokku)	2,54	1,13

## KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE VAHEARUANNE

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)	31.12.2022	30.06.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad				
Käibevarad				
Raha	17 183	61 183	461 514	2
Nõuded ja ettemaksed	17 522	57 636	11 363	3
Varud	106 573	167 591	77 291	4
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>141 278</b>	<b>286 410</b>	<b>550 168</b>	
Põhivarad				
Nõuded ja ettemaksed	4 989	4 989	4 989	3
Materiaalsed põhivarad	47 413	44 227	19 499	5
Immateriaalsed põhivarad	4 822	5 689	6 556	6
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>57 224</b>	<b>54 905</b>	<b>31 044</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>198 502</b>	<b>341 315</b>	<b>581 212</b>	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Võlad ja ettemaksed	120 283	135 546	67 973	7
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>120 283</b>	<b>135 546</b>	<b>67 973</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>120 283</b>	<b>135 546</b>	<b>67 973</b>	
Omakapital				
Aktiivkapital nimiväärtuses	189 192	189 192	189 192	8
Ülekurs	410 726	410 726	410 726	
Opsioonireserv	705	0	0	
Eelmiste perioodide kasum (kahjum)	-86 679	-86 679	0	

<b>(eurodes)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Lisa nr</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-435 725	-307 470	-86 679	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>78 219</b>	<b>205 769</b>	<b>513 239</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>198 502</b>	<b>341 315</b>	<b>581 212</b>	



## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022	05.11.2021- 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	328 507	119 350	16 700	9
Muud äritulud	4 045	0	5 547	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-264 737	-112 840	-11 523	10
Mitmesugused tegevuskulud	-226 767	-160 526	-60 405	11
Tööjõukulud	-265 423	-149 740	-35 424	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 734	-3 570	-1 021	
Muud ärikulud	-1 588	-140	-553	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-435 697</b>	<b>-307 466</b>	<b>-86 679</b>	
Finantstulud ja -kulud	-28	-4	0	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-435 725</b>	<b>-307 470</b>	<b>-86 679</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-435 725</b>	<b>-307 470</b>	<b>-86 679</b>	

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022	05.11.2021- 31.12.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	-435 697	-307 466	-86 679	
Korrigeerimised				
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 734	3 570	1 021	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 725	0	0	
Muud korrigeerimised	520	-927	-98 318	
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>-429 168</b>	<b>-304 823</b>	<b>-183 976</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 160	-45 669	-16 352	
Varude muutus	-29 281	-90 300	35 478	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	51 466	67 575	67 974	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-413 143</b>	<b>-373 217</b>	<b>-96 876</b>	
Rahavood investeerimistegevusest				
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-36 602	-26 511	0	5
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 414	0	0	
Antud laenud	0	-1 205	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	602	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	0	56 790	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-31 188</b>	<b>-27 114</b>	<b>56 790</b>	

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022	05.11.2021- 31.12.2021	Lisa nr
Rahavood finantseerimistegevustest				
Laekunud aktsiate ja osade emiteerimisest	0	0	501 600	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>501 600</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-444 331</b>	<b>-400 331</b>	<b>461 514</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	461 514	461 514	0	
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-444 331</b>	<b>-400 331</b>	<b>461 514</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 183	61 183	461 514	2

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital				
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Opsiooni -reserv	Kokku
<b>05.11.2021</b>	<b>115 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>115 000</b>
Emiteeritud aksiakapital	74 192	482 600	0	0	556 792
Muud muutused omakapitalis	0	-71 874	0	0	-71 874
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-86 679	0	-86 679
<b>31.12.2021</b>	<b>189 192</b>	<b>410 726</b>	<b>-86 679</b>	<b>0</b>	<b>513 239</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-307 470	0	-307 470
<b>30.06.2022</b>	<b>189 192</b>	<b>410 726</b>	<b>-394 149</b>	<b>0</b>	<b>205 769</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-128 255	0	-128 255
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	705	705
<b>31.12.2022</b>	<b>189 192</b>	<b>410 726</b>	<b>-522 404</b>	<b>705</b>	<b>78 219</b>



## KONSOLIDEERITUD VAHEARUANDE 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Vigade korrigeerimine

Varude inventuuri vea korrigeerimine, sh toodetud tooted, mis võeti kasutusele põhivarana.

Ümberklassifitseerimine tegevuskulude, muude ärikulude ja kaubakulu vahel:

Lisarea nimetus	30.06.2022	Muutus	30.06.2022
Bilanss: Varud	139 383	28 208	167 591
Bilanss: Mat. põhivara	35 981	8 246	44 227
Kasumiaruanne: Kaubad, toore, materjal, teenused	-154 477	41 637	-112 840
Kasumiaruanne: Mitmesugused tegevuskulud	-153 390	-7 136	-160 526
Kasumiaruanne: Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 312	-258	-3 570
Muud ärikulud	-2 355	2 215	-140

### **Konsolideeritud aruande koostamine**

Konsolideeritud raamatupidamise aruandes käsitletakse ema- ja tütarettevõtjaid kui ühtset majandusüksust. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad (nii bilansi-, kasumiaruande ja rahavoogude aruande kirjed kui ka lisades ja muudes aruande osades avalikustatavad finantsnäitajad) liidetakse rida-realt (enne soetamispäeva tekkinud tütarettevõtja tulused ja kulused ning rahavoogused ei lülitata konsolideeritud kasumiaruandesse ja rahavoogude aruandesse). Elimineeritakse kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel muudetakse tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernil üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

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.

### **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.

### **Nõuded ja ettemaksud**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärus 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.

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 vähendamisenä.

### **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:

- Muud masinad ja seadmed 3-5 aastat;
- Muu inventar ja IT-seadmed 3-5 aastat.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärset moodetav. 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 4-5 aastat.

## **Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenu, 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.

## **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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

## **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, 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.

## **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlike mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat 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 omapärast 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, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

<b>(eurodes)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Pangakontod	16 851	461 182
Kassa	332	332
<b>Kokku raha</b>	<b>17 183</b>	<b>461 514</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
	Kokku	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
<b>31.12.2022</b>			
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
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>22 511</b>	<b>17 522</b>	<b>4 989</b>
<b>31.12.2021</b>			
Nõuded ostjate vastu	3 130	3 130	0
Ostjatelt laekumata arved	3 130	3 130	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 921	5 921	0
Muud nõuded	893	893	0
Muud nõuded	893	893	0
Ettemaksed	6 408	1 419	4 989
Muud makstud ettemaksed	6 408	1 419	4 989
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>16 352</b>	<b>11 363</b>	<b>4 989</b>

## Lisa 4 Varud

<b>(eurodes)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Tooraine ja materjal	66 252	29 283
Lõpetamata toodang	17 365	9 936
Valmistoodang	20 397	36 350
Müügiks ostetud kaubad	1 970	0
Ettemaksed tarnijatele	589	1 722
<b>Varud kokku</b>	<b>106 573</b>	<b>77 291</b>

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Demorattad	Muu materiaalne põhivara	Kokku
<b>31.12.2021</b>					
Soetusmaksumus	21 200	1 099	0	0	22 299
Akumuleeritud kulum	-2 617	-183	0	0	-2 800
<b>Jääkmaksumus</b>	18 583	916	0	0	19 499
Ostud ja parendused	0	458	15 565	10 488	26 511
Muud muutused	-12 333	0	12 333	920	920
Amortisatsioonikulu	-750	-147	-1 370	-436	-2 703
<b>30.06.2022</b>					
Soetusmaksumus	7 500	1 557	29 265	12 138	50 460
Akumuleeritud kulum	-2 000	-330	-2 737	-1 166	-6 233
<b>Jääkmaksumus</b>	5 500	1 227	26 528	10 972	44 227
Ostud ja parendused	0	0	10 091	0	10 091
Müügid (jäähmaksumuses)	0	0	-1 690	0	-1 690
Muud muutused	0	0	0	82	82
Amortisatsioonikulu	-750	-195	-2 999	-1 353	-5 297
<b>31.12.2022</b>					
Soetusmaksumus	7 500	1 557	37 135	12 138	58 330
Akumuleeritud kulum	-2 750	-525	-5 205	-2 437	-10 917
<b>Jääkmaksumus</b>	4 750	1 032	31 930	9 701	47 413

## Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
<b>31.12.2021</b>		
Soetusmaksumus	6 934	6 934
Akumuleeritud kulum	-378	-378
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>6 556</b>	<b>6 556</b>
Ostud ja parendused	0	0
Amortisatsioonikulu	-867	-867
<b>30.06.2022</b>		
Soetusmaksumus	6 934	6 934
Akumuleeritud kulum	-1 245	-1 245
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>5 689</b>	<b>5 689</b>
Ostud ja parendused	0	0
Amortisatsioonikulu	-867	-867
<b>31.12.2022</b>		
Soetusmaksumus	6 934	6 934
Akumuleeritud kulum	-2 112	-2 112
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>4 822</b>	<b>4 822</b>

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	Kokku	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi
		12 kuu jookusul
<b>31.12.2022</b>		
Võlad tarnijatele	17 153	17 153
Võlad töövõtjatele	23 055	23 055
Maksuvõlad	28 192	28 192
Muud võlad	725	725
Saadud ettemaksed	51 158	51 158
Tulevaste perioodide tulud	51 158	51 158
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>120 283</b>	<b>120 283</b>
<b>31.12.2021</b>		
Võlad tarnijatele	12 607	12 607
Võlad töövõtjatele	16 156	16 156
Maksuvõlad	12 926	12 926
Saadud ettemaksed	26 284	26 284
Tulevaste perioodide tulud	26 284	26 284
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>67 973</b>	<b>67 973</b>

## Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	189 192	189 192
Aktsiate arv (tk)	1 891 922	1 891 922

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	05.11.2021- 31.12.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Eestis	27 059	8 401
Müük Euroopa Liidu riikidele	266 963	8 299
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>294 022</b>	<b>16 700</b>
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	34 485	0
<b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>	<b>34 485</b>	<b>0</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>328 507</b>	<b>16 700</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jalgrataste ja invasõidukite tootmine	328 507	16 700
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>328 507</b>	<b>16 700</b>



## Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	05.11.2021- 31.12.2021
Tooraine ja materjal	218 244	7 745
Transpordikulu	25 411	2 797
Muud põhitegevusega seotud teenused	21 082	981
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>264 737</b>	<b>11 523</b>

## Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	01.01.2022 - 31.12.2022	05.11.2021- 31.12.2021
Mitmesugused bürookulud	37 209	962
Lähetuskulud	17 317	599
Rent	31 135	682
Ruumide kommunaalkulud	5 238	400
Turunduskulud	32 405	11 405
Õigusteenuste ja raamatupidamiskulud	30 790	37 012
Autode kulud	3 642	0
Muud	69 031	9 345
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>226 767</b>	<b>60 405</b>

## Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)	01.01.2022 - 31.12.2022	05.11.2021- 31.12.2021
Palgakulu	199 147	26 977
Sotsiaalmaksud	66 276	8 447
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>265 423</b>	<b>35 424</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	0

## Lisa 13 Seotud osapooled

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

(eurodes)	01.01.2022 - 31.12.2022	05.11.2021- 31.12.2021
Arvestatud tasu	44 953	8 728

Kontserni seotud osapooled on:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Juhatuse liikmete ennetähtaegse töösuhte lõppemisel lahkumishüvitis ei ole, välja arvatud juhud, mis tulenevad seadusest. Hagen Bikes AS on registreeritud Eesti Vabariigis.