

AS HEKOTEK

KONSOLIDEERITUD

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus: 01.06.2022

Majandusaasta lõpp: 31.12.2022

Äriühingu nimetus: AS Hekotek

Registrikood: 10112941

Aadress: Põrguvälja tee 9, Rae vald,
75306 Harjumaa

Tel: +372 6051 450

Fax: +372 6051 451

E-mail: hekotek@hekotek.ee

Kodulehekülg: www.hekotek.ee

Audiitorkontroll: PricewaterhouseCoopers AS

Dokumendid, mis on lisatud majandusaasta aruandele:

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Kasumi jaotamise ettepanek

Grupi struktuur:

- AS Hekotek – emaettevõtja; põhitegevusala: tehnoloogiliste seadmete projekteerimine, valmistamine ja paigaldamine puidutöötlemisettevõtetele
- OOO Sorb – Vene Föderatsioonis registreeritud tütarettevõtja, emaettevõtja osalus: 100%; põhitegevusala: puidutöötlemisseadmete müük ja paigaldus
- Hekotek Norge AS – Norra Kuningriigis registreeritud tütarettevõtja, emaettevõtja osalus: 100%; põhitegevusala: puidutöötlemisseadmete müük ja paigaldus

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD BILANSS	8
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE.....	9
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	10
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	11
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	12
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	13
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	21
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	21
Lisa 4 Varud	21
Lisa 5 Tütarettevõtjad.....	22
Lisa 6 Materiaalne põhivara	22
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 9 Maksud	23
Lisa 10 Eraldised	23
Lisa 11 Laenukohustused	24
Lisa 12 Omakapital	24
Lisa 13 Müügitulu	25
Lisa 14 Kaubad, toore, materjalid ja teenused	26
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 16 Tööjõukulud	26
Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega	27
Lisa 18 Tingimuslikud varad ja kohustused	27
Lisa 19 Äriühendus	28
Lisa 20 Emaettevõtja põhjaruanded	29
Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused	32
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 31.12.2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	33
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	34
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDE TÕLGE INGLISE KEELDE	37
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	40
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE.....	41

TEGEVUSARUANNE

Tingituna 2022. aastal toimunud aktsia- ja ühinemistehingutest kajastavad käesolevad raamatupidamisaruanded AS Hekotek tegevust uute omanike perspektiivist lähtuvalt, perioodil 01.06.2022 kuni 31.12.2022 (7 kuud).

2022. aastal tegutses AS Hekotek ettevõtete grupina (edaspidi nimetatud ka „AS Hekotek grupp“ ning „Grupp“), kuhu lisaks AS’ile Hekotek kuuluvad tema 100%’lise osalusega tütarettevõtted, OOO Sorb (Venemaa) ning Hekotek Norge AS (Norra).

TEGEVUSKESKKOND

AS Hekotek grupi peamiseks tegevusaladeks on jätkuvalt puidutöötlemisettevõtetele tehnoloogiliste seadmete projekteerimine, valmistamine, paigaldamine ja käivitamine. AS Hekotek grupi ettevõtete poolt tarnitavad seadmed liigituvad järgmiselt:

- puidugraanulitehase seadmed
- palgikäsitlussüsteemid ja konveierid
- saematerjalide käsitlussüsteemid ja konveierid
- mitmesugused muud konveierisüsteemid
- puidujäätmete pneumotranspordi süsteemid
- katlamajaseadmed
- madalakvaliteedilise puidu koorimis- ja hakkimisseadmed.

AS Hekotek grupi tegevus on peamiselt orienteeritud eksporditurgudele, kuid mõistagi on AS Hekotek aktiivne ka koduturul Eestis.

AS Hekotek grupi majandustulemusi enim mõjutavateks teguriteks on nii majanduslikud kui ka poliitilised arengud sihtturgudel, konkurents toodete tarnimisel sinna ning klientide investeerimisotsused ja nende ajastatus.

AKTSIONÄRID

2022. aasta mais toimus muutus AS Hekotek omanikeringis – senine enamusaktsionär, Rootsi tööstuskontserni Lifco kuuluv ettevõtte Sorb Industri AB, müüs nende omanduses olnud AS’i Hekotek 82,5%’ise osaluse HeikiAvoSPV OÜ’le (millest 75% omanik oli Heiki Einpaul ja 25% omanik oli Avo Raigla). Juba enne seda 82,5% Hekotek AS’i aktsiate omandamistehingut kuulusid 17,5% Hekotek AS’i aktsiatest HeikiAvoSPV OÜ omanikele samas proportsioonis (75% Heiki Einpaul ja 25% Avo Raigla).

Vastavalt juunis 2022.a sõlmitud ühinemislepingule ühendati augustis 2022 AS Hekotek (ühendav ühing) ja HeikiAvoSPV OÜ (ühendatav ühing). Ühinemise tulemusena lõpetas HeikiAvoSPV OÜ tegevuse ja selle aktsiad asendati Hekotek AS aktsiatega ühinemislepingus sätestatud tingimustel ning alates ühinemistehingu jõustumisest on AS’i Hekotek omanikud 75% Heiki Einpaul ja 25% Avo Raigla.

Bilansikuupäeva järgselt, 2023. aasta I kvartalis kaasati suunatud uute aktsiate emissiooniga omanikeringi väikeaktsionäridena veel 6 AS Hekotek juhtkonna liiget. Pärast neid tehinguid on AS Hekotek aktsionärideks 60% Heiki Einpaul, 20% Avo Raigla ja 20% väikeaktsionäridena ülejäänud 6 AS Hekotek juhtkonna liiget.

Aktsionäridevahelises lepingus sätestatud dividendipoliitika kohaselt, kui kolmandate osapooltega sõlmitud finantseerimis- ja/või garantiilimiidileping(ud) ei piira aktsionäridele dividendide maksmist, siis kuulub dividendina aktsionäridele väljamaksmisele vähemalt 50% eelneva majandusaasta puhaskasumist.

FINANTSÜLEVAADE

2022. aastal hoogustunud Venemaa poolne agressioonitegevus Ukrainas ning selle mõjul kehtestatud täiendavad sanktsioonid on mõistagi piiranud ka AS Hekotek grupi tegevust olulistel sihtturgudel Venemaal ja Valgevenes. AS Hekotek grupi tarnitavad seadmed ei ole praktiliselt kasutatavad agressorriigi sõjalise võimekuse suurendamiseks. Siiski, pärast 2022. aasta veebruari ei ole AS Hekotek Venemaa klientidelt uusi tellimusi vastu võtnud, kuid on jätkanud nende riikide klientide selliste, varasemast pooleliolnud tellimuste lõpule viimist, mille objektiks olevate kaupade tarnimine ei ole sanktsioonidega keelatud ja mille tehinguosalised ei ole sanktsioonide all. AS Hekotek grupi poolt Venemaa ja Valgevene klientide ees võetud lepinguliste kohustuste täitmist raskendasid keerukused kaupade transpordi korraldamisel ja klientidelt pangaülekannetega maksete kättesaamisel, aga ka mitmete sealsete klientide investeerimisotsuste muutumine uuenenud olukorras. Grupi jätkusuutlikkusele need sündmused mõju ei avalda. AS Hekotek grupp jälgib geopoliitikas ja majanduses toimuvat tähelepanelikult ning püüab reageerida ja omi otsuseid teha mitte emotsionaalselt, vaid ainult adekvaatselt. AS Hekotek grupp, sh ka tütarettevõtte OOO Sorb (Venemaa), jätkab oma majandustegevust, kohandudes muutuvate oludega niivõrd kui vajalik.

Kokkuvõttes kujunes periood 01.06.2022-31.12.2022 AS Hekotek grupile edukaks.

2022. aasta lõpu seisuga oli AS Hekotek grupis 136 põhikohaga töötajat. AS Hekotek grupi töötajate arv 2023. aastal eeldatavasti oluliselt ei muutu, ei emettevõttes AS Hekotek, ega ka sellele kuuluvas tütarettevõttes OOO Sorb (Venemaa), mis jätkab oma tegevust nii, kuid see uuenenud olukorras võimalik on.

2022. aasta aruande koostamise hetke seisuga töös olnud lepingute hulk ning uute tarnete läbiraakimiste seis annab põhjust uskuda, et 2023. aasta majandustulemused võiksid tulla eelmisel aastal saavutatuga proportsionaalselt samas suurusjärgus.

Olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid AS Hekotek grupi tegevusega ei kaasne.

MÜÜK JA KASUM

AS Hekotek grupi käive perioodil 01.06.2022-31.12.2022 kujunes toodete ja teenuste müügist Prantsusmaale, Soome, Venemaale, Eestisse, Valgevenesse, Läti, Leetu, Rootsi ja Norrassa ning väheses mahus ka Vietnamisse, Hollandisse, Tšehhis, Poola, Slovakkiasse, Uruguaisse ja Serbiasse.

Müük	AS Hekotek grupp	AS Hekotek
(milj. EUR)	01.06.2022-31.12.2022	01.06.2022-31.12.2022
Müügitulu	28,97	26,13
Eksport	25,09	22,25
Ekspordi osakaal müügituludes	86,61%	85,15%

Aastaaruande koostamise hetke seisuga töös olevate tellimuste seis arvestades prognoosib AS Hekotek grupp 2023. aastaks müügitulu suurusjärgus 35 miljonit EUR.

Ekspordi osakaal nii AS Hekotek grupis kui ka AS'is Hekotek sõltub investeerimisotsuste ajastamisest ja valikute tegemisest klientide poolt Eestis ja eksporditurgudel.

Perioodil 01.06.2022-31.12.2022 kujunes AS Hekotek grupi suurima osakaaluga ekspordituruks Prantsusmaa. Töös olevate tellimuste, pooleliolevate lepinguläbirääkimiste ja pakkumiskutsete pinnalt prognoosib AS Hekotek grupp, et 2023. aasta käibesse annavad suurema panuse müügid Skandinaaviamaadesse (Soome, Rootsi, Norra), Prantsusmaale ja Balti riikidesse.

Äritulud – Ärikulud = Ärikasum	AS Hekotek grupp	AS Hekotek
(milj.EUR)	01.06.2022-31.12.2022	01.06.2022-31.12.2022
Äritulud	30,27	27,43
Ärikulud	26,90	24,77
Ärikasum	3,37	2,66
Ärikasumi osakaal müügituludes %	11,63%	10,18%

Tingituna 2022. aastal toimunud AS Hekotek omanike muutusest muutis AS Hekotek grupp reserve arvestuspõhimõtteid mõnevõrra vähemkonservatiivseks võrreldes eelmise emaettevõtte aegsete reeglitega ja see muutus avaldus positiivselt perioodi 01.06.2022-31.12.2022 kasuminäitajates.

Kasum	AS Hekotek grupp	AS Hekotek
(milj.EUR)	01.06.2022-31.12.2022	01.06.2022-31.12.2022
Kasum enne tulumaksu	3,28	2,62
Tulumaks	-0,03	0,00
Puhaskasum	3,25	2,62
Puhaskasumi osakaal müügituludes %	11,22%	10,03%
Puhaskasum aktsia kohta	387,97 €	312,76 €

BILANSS

Bilansilised näitajad	AS Hekotek grupp	AS Hekotek
(milj.EUR)	2022	2022
Bilansimaht kokku	37,44	35,79
Käibevara	34,16	32,26
Põhivara	3,28	3,53
Põhivara / bilansimaht %	8,76%	9,86%
Kohustused	33,30	32,55
Kohustused / bilansimaht %	88,94%	90,95%
Omakapital	4,13	3,24
Omakapital / bilansimaht %	11,03%	9,05%

Omakapitali osakaalu muutust mõjutavad klientide ettemaksed, kasum ja dividendide väljamaksed.

PEAMISED FINANTSSUHTARVUD

Järgnevas tabelis on toodud AS Hekotek grupi ja AS'i Hekotek peamised finantssuhtarvud.

Suhtarvud	Valem	AS Hekotek grupp	AS Hekotek
		01.06.2022- 31.12.2022	01.06.2022- 31.12.2022
Puhasrentaablus %	puhaskasum / / müügitulu * 100	11,22%	10,03%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	käibevara / lühiajal. kohustused	1,04	0,99

FINANTSRISKIDE JUHTIMINE

Grupi finantsriskide juhtimise põhimõtete väljatöötamine ja riskide juhtimine on AS'i Hekotek ja tema tütarettevõtjate juhtkondade kohustus. AS Hekotek grupi tegevus on avatud järgmistele finantsriskidele:

- krediidirisk
- likviidsusrisk
- tururisk (valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk)

Krediidirisk on finantskahju, mida Grupp võib kanda, kui vastaspool jätab oma finantskohustused täitmata. Krediidiriski peamised allikad on raha ja raha ekvivalendid ning nõuded klientide vastu. Oma raha ja raha ekvivalente hoiab Grupp kõrge krediidireitinguga pankades. Nõuetest ostjate vastu tulenevat krediidiriskile avatud positsiooni mõjutavad peamiselt iga kliendi eripära ja konkreetse tehingu tingimused. Krediidiriski hindamisel võetakse arvesse kliendi geograafilist asukohta, kliendi varasemat ajalugu ja maksedistsipliini ning klientide isiklikku tundmist ja otsesuhtlust nendega, mis tuleneb AS Hekotek grupi tegevusvaldkonnast ja seeläbi vähendab krediidiriski. Projektipõhiselt tasuvad Grupi kliendid osaliselt või täies mahus ettemakseid ja kõrgema krediidiriskiga kliendid peavad tarnejärgsete osamaksete tagamiseks avama akreditiivi või esitama pangagarantii.

Likviidsusrisk tähendab seda, et ettevõtte ei pruugi olla võimeline oma finantskohustuste õigeaegselt täitmiseks. AS'i Hekotek ja tütarettevõtjate põhimõtte likviidsuse juhtimisel on nii tava- kui ka keerulises olukorras alati tagada piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustuste tähtaegselt täitmiseks. Suur osa AS Hekotek grupi müügist toimub ettemaksete alusel - müügist raha saadakse üldjuhul enne, kui peab ise oma hankijatele maksma. Juhtkonna hinnangul on oma tegevuse jaoks likviidseid vahendeid piisavalt.

Tururisk (valuutakursside ja intressimäärade muutused) mõjutavad grupi sissetulekuid ja varade väärtust. Tururiskide juhtimise eesmärk on hoida need vastuvõetavates piirides. Müügilepingud on üldjuhul sõlmitud kohalikus valuutas. Valuutatehingutest tulenevaid riske vähendab AS Hekotek grupp välisvaluuta laekumiste ja välisvaluuta väljamaksete ühtlustamisega. Intressimäärade muutumisega seonduvaid olulisi riske Grupi tegevuse suhtes 2022. aastal ja aruande koostamise perioodil ei ole ilmnenu.

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2022
Käibevara		
Raha	2	9 309 216
Nõuded ja ettemaksed	3	10 813 943
Varud	4	14 038 936
Käibevara kokku		34 162 095
Põhivara		
Materiaalne põhivara	6	2 711 308
Immateriaalne põhivara	7	565 457
Põhivara kokku		3 276 765
VARAD KOKKU		37 438 860
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	8	29 352 485
Lühiajalised eraldised	10	334 865
Lühiajalised kohustised kokku		29 687 350
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustused	11	3 268 255
Pikaajaline sihtfinantseering		349 125
Pikaajalised kohustised kokku		3 617 380
KOHUSTISED KOKKU		33 304 730
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital nimiväärtuses	12	50 262
Kohustuslik reservkapital		5 026
Realiseerimata kursivahed		-403 054
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		1 229 394
Aruandeperioodi kasum		3 252 502
OMAKAPITAL KOKKU		4 134 130
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		37 438 860

Lisad lehekülgedel 13 kuni 32 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumiaruanne (eurodes)

ÄRITULUD	Lisa	01.06.2022-31.12.2022
Müügitulu	13	28 969 058
Muud äritulud	19	1 301 396
ÄRITULUD KOKKU		30 270 454
ÄRIKULUD		
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	4	12 275 293
Kaubad, tooraine, materjalid ja teenused	14	-33 699 634
Mitmesugused tegevuskulud	15	-1 132 614
Tööjõukulud	16	-3 876 636
Põhivara kulum	6,7	-462 860
Muud ärikulud		904
ÄRIKULUD KOKKU		-26 895 547
ÄRIKASUM		3 374 907
FINANTSTULUD, - KULUD		
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest		-55 925
Intressikulud		-38 098
Muud finantstulud, -kulud		1 015
FINANTSTULUD, - KULUD KOKKU		-93 008
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		3 281 899
Tulumaks		-29 397
ARUANDEPERIOODI PUHASKASUM		3 252 502

Lisad lehekülgedel 13 kuni 32 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
(eurodes)

01.06.2022-31.12.2022

ARUANDEPERIOODI PUHASKASUM	3 252 502
MUU KOONDKAHJUM	
Realiseerimata kursivahed	-403 054
ARUANDEPERIOODI KOONDKASUM	2 849 448

Lisad lehekülgedel 13 kuni 32 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	Lisa	01.06.2022-31.12.2022
Rahavoog äritegevusest		
Ärikasum		3 374 907
Korrigeerimised:		455 984
Põhivara kulum	6, 7	462 860
Kasum/ kahjum põhivara müügist	6	-6 876
Negatiivne firmaväärtus	19	-1 294 511
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	-2 927 051
Varude muutus	4	2 716 304
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	8	-2 212 595
Lühiajaliste eraldiste muutus	10	231 626
Makstud ettevõtte tulumaks	12	-29 397
Rahavoog äritegevusest kokku		315 267
Rahavoog investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetamine	6	-220 436
Laekumised materiaalse põhivara müügist	6	8 500
Antud laenud		-24 721
Antud laenude tagasimaksed		17 955
Saadud intressid		944
Laekumised tütarettevõttega ühinemisel		1 678
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		-216 080
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11	1 480 000
Saadud laenude tagasimaksed	19	-5 054 000
Makstud intressid		-38 098
Muud finantstulud		71
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		-3 612 027
Raha ja ekvivalentide muutus		-3 512 840
Raha ja pangakontod perioodi alguses	2	13 278 870
Raha ja pangakontode muutus		-3 512 840
Valuutakursi muutuse mõju		-456 814
Raha ja pangakontod perioodi lõpus	2	9 309 216

Lisad lehekülgedel 13 kuni 32 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

AS'i Hekotek omanikele kuuluv omakapital

	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	Vähemus- osalus	Omakapital kokku
Tütaretevõtte omandamine	0	0	0	0	0	1 284 682	1 284 682
Ühendamise mõju	50 262	5 026	0	1 229 394	1 284 682	-1 284 682	0
Aruande- perioodi koondkasum	0	0	-403 054	3 252 502	2 849 448	0	2 849 448
31.12.2022	50 262	5 026	-403 054	4 481 896	4 134 130	0	4 134 130

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 12.

Lisad lehekülgedel 13 kuni 32 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Mais 2022 omandas mõned nädalad varem loodud ettevõtte HeikiAvoSPV OÜ äriühenduse käigus 82,5% Hekotek AS aktsiatest (täiendav info tehingu kohta on kirjeldatud lisas 19). 2022. aasta jooksul toimus HeikiAvoSPV OÜ ja Hekotek AS ühendamine. Kuigi juriidiliselt oli ühendavaks ühinguks Hekotek AS (tütarettevõtte), siis raamatupidamislikult kajastatakse ühinenud ettevõtte aruandeid omandaja ehk HeikiAvoSPV OÜ (ühinemiseelse emaettevõtte) perspektiivist. Seetõttu peegeldab käesolevas aruandes esitatud info kuni ühinemise hetkeni HeikiAvoSPV OÜ finantsnäitajaid ning alates ühinemise hetkest ühinenud ettevõtte finantsnäitajaid. Ühinenud ettevõtte nimeks sai AS Hekotek.

AS'i Hekotek ja tema tütarettevõtjate (edaspidi "Grupp") 2022. aasta raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standarditest. Eesti finantsaruandluse standardid on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

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

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aruannetes käsitletakse ema- ja tütarettevõtjaid kui ühtset majandusüksust.

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle on Grupil valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse, kui Grupi omanduses on rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest. Tütarettevõtte tegevus kajastub Grupi aruandes alates kontrolli omandamisest kuni selle loovutamiseni.

Konsolideerimisel liidetakse rida-realt ema- ja tütarettevõtete bilansid, kasumiaruanded ja rahavoogude aruanded ning elimineeritakse grupisiseste tehingute tagajärjel tekkinud nõuded, kohustused, sisekäibed ning realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Tütarettevõtte raamatupidamise aruandes kajastatu viiakse vastavusse Grupi poolt rakendatud arvestuspõhimõtetega. Välismaal asuvate tütarettevõtete varad ja kohustused hinnatakse ümber aruandekuupäeva valuutakursi alusel ning tulud ja kulud aruandeperioodi keskmise valuutakursi alusel. Tütarettevõtte näitajate ümberhindlusest tekkivad realiseerimata kursivahed lülitatakse bilansi omakapitali kirjele "Realiseerimata kursivahed".

Tütarettevõtjate kajastamine emaettevõtja konsolideerimata aruannetes

Investeeringud tütarettevõtjatesse on kajastatud emaettevõtja konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuses. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Vara väärtuse test hindamaks, kas investeeringu kaetav väärtus (kõrgem kahest – õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus) on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud. Allahindlusest tekkiv kulu kajastatakse emaettevõtja kasumiaruandes finantskuluna. Juhul, kui olukord muutub ja allahindlus ei ole enam põhjendatud, siis varem kajastatud allahindlus tühistatakse. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, finantstuluna.

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustuseks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade ja -kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Grupp kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamuse antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Netorealiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, milleta see ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Grupi poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 639,12 eurot. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et grupp saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi, sõltuvalt kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- tootmismasinad ja seadmed – vahemikus 10%...33% aastas;
- sõiduvahendid – 12,5%...33% aastas;
- kontoritehnika – 30% aastas;
- muu inventar – vahemikus 10%...30% aastas.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (so kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on grupi 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.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal aruandekuupäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| - Arendusväljaminekud | 20% |
| - Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-50% |

Immateriaalse põhivara puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus „Vara väärtuse langus“).

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Vara väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja materiaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul kui emaettevõtja juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi, muudel juhtudel hinnatakse väärtuse langust kogumina. Õiglates väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglase väärtuseni. Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla sellest finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid varasid hinnatakse alla sellest varast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni.

Finantsvarade allahindlusi kajastatakse perioodi kasumiaruandes kuluna. Kui korrigeeritud soetusmaksumuses (so. allahindlusega) kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus ja korrigeeritakse finantsvara väärtust, kuid mitte rohkem kui selle bilansilise jääkväärtuseni enne allahindlust.

Materiaalse põhivara väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus. Kaetav väärtus võrdub kõrgeimaga vara neto müügihinnast ja kasutusväärtusest. Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Allahindluse tühistamisi kajastatakse samal kasumiaruande kirjel kulu vähendusena.

Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Grupp kui rentnik. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglates väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglates väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem

kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole fikseeritud. Grupi reeglitest juhindudes kajastatakse kirjel „Lühiajalised eraldised“ müügilepingutest tulenevat garantiiremondikohustust ja Grupi arvestuspõhimõtetest tulenevat müügiriskide reservi. Eraldiste hindamisel lähtutakse Grupi juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeperioodi kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlike mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 2019.aastast on võimalik dividendide väljamaksmisel rakendada maksumäär 14/86. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14/86 soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20/80. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7%.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (so emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise

tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad. Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber aruandekuupäeva Euroopa Keskpanga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga (perioodi kaalutud keskmise kursiga).

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeperioodi kasumi või kahjumina.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades. 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 lähtudes valmidusastme meetodist.

Valmidusastme meetodil arvestatud müügitulu kajastatakse juhindudes Grupis kehtivatest reeglitest, mis on vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga. Tulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Müügitulu kajastatakse järk-järgult, tegelike kulude ja eelarvestatud kulude suhte alusel määratletud arvestusliku valmidusastme põhjal, alates hetkest, kui projekti arvestuslik valmidusaste ületab 1%. Seni kajastatakse projektiga seotud kulusid varudes lõpetamata toodangu all.

Kui kulusid ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Rahavood

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit.

Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumistena ja brutoväljamaksetena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Kuni tingimused ei ole täidetud, kaajastatakse saadud sihtfinantseerimine bilansis kohustusena.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid
(eurodes)

	31.12.2022
Sularaha kassas	2 219
Pangakontod	9 306 997
Raha ja raha ekvivalendid kokku	9 309 216

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed	10 813 943
Ostjatelt laekumata arved	3 162 391
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-328 831
Viitlaekumised *)	6 392 648
Maksude ettemaksed (lisa 9)	1 199 174
Nõuded seotud osapooltele	0
Muud nõuded, sh.	388 561
<i>Lühiajalised laenud</i>	32 926
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	355 635

*) Grupi müügitulu arvestatakse valmidusastme meetodil. Viitlaekumistena kajastatakse klientidelt valmidusastme meetodi põhjal arvestuslikult saadaolevad summad, millele vastavad arved kuuluvad lepingutingimusi järgides klientidele väljastamisele aruandekuupäeva järgselt.

Laekumata müügiarvete allahindluste ja tühistamiste kohta on lisainformatsioon lisa 15.

Lisa 4 Varud
(eurodes)

Varud	31.12.2022
Tooraine ja materjal	7 902 018
Lõpetamata toodang	4 557 105
Ettemaksed varude eest	1 579 813
Varud kokku	14 038 936

Grupp ei ole andnud ega võtnud varusid vastutavale hoiule.
Perioodil 01.06.2022-31.12.2022 ei ole varusid alla hinnatud.

Lisa 5 Tütarettevõtjad (eurodes)

Tütarettevõtjad emaettevõtja eraldiseisvas bilansis (lisa 20) kajastatud soetusmaksumuses:

	Sorb OOO	Hekotek Norge AS
Asukohariik	Vene Föderatsioon	Norra Kuningriik
Osalus	100%	100%
Aktsiate bilansiline maksumus 31.12.2022	568	321 551

Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

	Rajatised	Tootmis- masinad	Muud põhivarad	Ette- maksed	Kokku
01.06.2022-31.12.2022.a toimunud muutused					
Sissetulek jääkväärtuses seoses ühinemisega	153 992	2 175 577	557 689	27 192	2 914 450
Perioodi soetused		85 636	134 800	0	220 436
Ümberklassifitseerimine	0	27 192	0	-27 192	0
Perioodi müügid		-1 625			-1 625
Perioodi kulum	-16 637	-275 140	-129 817	0	-421 594
Saldo 31.12.2022					
soetusmaksumus	153 992	2 286 780	692 489	0	3 133 261
akumuleeritud kulum	-16 637	-275 140	-129 817	0	-421 594
realiseerimata kursivahe	0	0	-359	0	-359
jääkväärtus	137 355	2 011 640	562 313	0	2 711 308

Materiaalseid põhivarasid ei ole perioodil 01.06.2022-31.12.2022 allahinnatud. Lisainformatsioon seoses ühinemisega on toodud lisa 19.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara (eurodes)

	Programmid, litsentsid
01.06.2022-31.12.2022.a toimunud muutused	
Sissetulek jääkväärtuses seoses ühinemisega	606 723
Perioodi kulum	-41 266
Saldo 31.12.2022	
soetusmaksumus	606 723
akumuleeritud kulum	-41 266
jääkväärtus	565 457

Immateriaalseid põhivarasid ei ole perioodil 01.06.2022-31.12.2022 allahinnatud. Lisainformatsioon seoses ühinemisega on toodud lisa 19.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

31.12.2022

Võlad ja ettemaksed	29 352 485
Võlad tarnijatele	2 827 149
Võlad töövõtjatele	3 593 039
Maksuvõlad (lisa 9)	902 209
Muud võlad	55 391
Saadud ettemaksed *)	21 974 697

*) Saadud ettemaksed sisaldavad projektipõhiseid makseid klientidelt, mis ei ole vastavalt Grupis kehtivatele projektide valmidusastme arvestuspõhimõtetele veel müügituluna kajastatud. Vt. ka kommentaari lisa 3.

Lisa 9 Maksud
(eurodes)

31.12.2022

Maksude ettemaksed (lisa 3)	1 199 174
Maksuvõlad (lisa 8)	902 209
Sotsiaalmaks	210 981
Üksikisiku tulumaks	116 255
Töötuskindlustusmakse	12 866
Ettevõtte tulumaks	6 645
Kogumispensionimakse	5 560
Käibemaks	510 335
Muud maksud	39 567

Lisa 10 Eraldised
(eurodes)

31.12.2022

Lühiajalised eraldised	334 865
Müügiriskide eraldis (lisa 14)	244 865
Garantiiremondikohustuste eraldis	90 000

Eraldise moodustamisel on lähtutud juhatuse hinnangust ja kogemustest. Eraldiste kogusumma on ühinemise hetkest suurenenud 231 626 euro võrra.

Lisa 11 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2022	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg 2-5 a jooksul	Lõpptähtaeg	Valuuta	Intressimäär
SA Kredex	3 268 255	0	3 268 255	märts 2029	EUR	6k Euribor + 2%

Laen Sihtasutuselt Kredex on ekspordilaen, mille sihtotstarve on Hekotek AS'i ja Soome äriühingu Koskisen Oy vahel sõlmitud hankelepingu eseme (sae etteandeliin ning tootmisjääkide käitlusliin) tootmise finantseerimine ja Koskisen Oy'le eseme hinna tasumiseks pikendatud maksetähtaja võimaldamine.

Intressi makseid tasub Hekotek AS laenu esimese osa väljamaksmise kuule järgnevast kalendrikuust igakuiselt. Laenu põhiosa kuulub tagastamisele võrdsetes osades 2 korda aastas 5 aasta jooksul alates 6.kalendrikuust, mis järgneb hankelepingu eseme Hekotek AS'i poolt Koskisen Oy'le üleandmise päevale ning põhiosa tagasimakse perioodi pikkus on 60 kuud nimetatud üleandmise päevast arvestatuna.

Osapoolte vahel sõlmitud kolmepoolse eelkõkkuleppe kohaselt võtab laenu teenindamise (nii intressimaksete kui ka laenu põhiosa tagasimaksete) kohustuse Koskisen Oy Hekotek AS'ilt täies mahus üle hankelepingu eseme Hekotek AS'i poolt Koskisen Oy'le üleandmise päeval.

Lisa 12 Omakapital

	31.12.2022
Aktiakapital (EUR)	50 262
Aktsiate arv	8 377
Aktsiate nimiväärtus (EUR)	6,00

Kõikide aktsiate eest on tasutud.

Grupi jaotamata kasum seisuga 31.detsember 2022 moodustas 4 078 842 eurot. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum aruandekuupäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 1 019 711 eurot.

Dividendide väljamaksmisel tasumisele kuuluvat tulumaksu vähendatakse tütarettevõtjast saadud dividendidelt arvutatud tulumaksu 20/80 suuruse osa võrra.

Tütarettevõtte Sorb OOO poolt teenitud kasumilt makstakse vastavalt Vene Föderatsiooni maksuseadustele tulumaksu määraga 20% teenitud kasumist, mida on korrigeeritud vastavalt maksuseadustest tulenevate nõuetega. 2022. aastal tulumaksukulu Vene Föderatsiooni tütarettevõttest oli 29 397 eurot.

Tütarettevõtte Hekotek Norge AS poolt teenitud kasumilt makstakse vastavalt Norra Kuningriigi maksuseadustele tulumaksu määraga 22% teenitud kasumist, mida on korrigeeritud vastavalt maksuseadustest tulenevate nõuetega. 2022. aastal tulumaksukulu Norra tütarettevõttest oli 0 eurot.

Lisa 13 Müügitulu (eurodes)

Grupi müügitulu jagunemine klientide asukoha järgi:

01.06.2022-31.12.2022	AS Hekotek	OOO Sorb	Hekotek Norge AS	Grupisisene	Grupp kokku
Prantsusmaa	5 583 432	0	0	0	5 583 432
Soome	5 371 648	0	0	0	5 371 648
Venemaa	3 994 756	3 439 769	0	-599 690	6 834 835
Eesti	3 880 875	0	0	0	3 880 875
Valgevene	4 351 415	0	0	0	4 351 415
Läti	1 021 328	0	0	0	1 021 328
Leedu	790 279	0	0	0	790 279
Rootsi	788 486	0	0	0	788 486
Norra	207 202	0	0	-3 120	204 082
Vietnam	45 246	0	0	0	45 246
Holland	23 978	0	0	0	23 978
Tsehhi	20 730	0	0	0	20 730
Poola	20 657	0	0	0	20 657
Slovakkia	15 948	0	0	0	15 948
Uruguay	9 252	0	0	0	9 252
Serbia	6 867	0	0	0	6 867
Kokku	26 132 099	3 439 769	0,00	-602 810	28 969 058

Grupi müügitulu jagunemine tootegruppide järgi:

01.06.2022-31.12.2022	AS Hekotek	OOO Sorb	Hekotek Norge AS	Grupisisene	Grupp kokku
Graanulitehaseseadmed	12 319 070	831 864	0	-91 440	13 059 494
Saeveskite tootmisliinid	12 212 726	963 753	0	-508 250	12 668 229
Filtrid ja aspiratsiooniseadmed	930 568	0	0	0	930 568
Transpordi- ja ekspediitorteenused	0	1 622 869	0	0	1 622 869
Katlamajaseadmed	461 912	7 261	0	0	469 173
Muud tooted ja teenused	207 823	14 022	0	-3 120	218 725
Kokku	26 132 099	3 439 769	0	-602 810	28 969 058

Lisa 14 Kaubad, toore, materjalid ja teenused
(eurodes)

	01.06.2022-31.12.2022
Tooraine, materjal ja komponendid	10 332 464
Projektidega seotud muud materjalid ja teenused	6 058 667
Transporditeenused	2 085 765
Tootmise kulumaterjalid ja muud teenused	15 077 464
Müügiriskide eraldise muutus (lisa 10)	145 274
Kokku	33 699 634

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud
(eurodes)

	01.06.2022-31.12.2022
Konsultatsiooni-, audiitor- ja juriidiline teenus	239 736
Koolitused, firmaüritused jm töötajatega seotud kulud	217 363
Muud teenused ja tegevuskulud	186 055
Pindade ja seadmetega seotud kulud	184 063
Kontori-, side- ja arvutikulud	77 101
Töölähetustega seotud kulud	75 745
Reklaami- ja esinduskulud	69 740
Sõiduvahenditega seotud kulud	69 339
Laekumata müügiarvete allahindlused	13 472
Kokku	1 132 614

Lisa 16 Tööjõukulud
(eurodes)

	01.06.2022-31.12.2022
Palgakulu	3 588 910
Sotsiaalmaksud	1 187 726
Kokku	4 776 636

	31.12.2022
Töötajate arv aasta lõpus	136

	01.06.2022-31.12.2022
Keskmine töötajate arv majandusaastal	136
<i>sh töölepingu alusel töötavad isikud</i>	130
<i>sh juhtimis- või kontrollorgani liikmed</i>	6

Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega (eurodes)

Grupi seotud osapooled on:

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

Seotud osapooltega on toimunud järgnevad tehingud:

Teenuste ost 01.06.2022-31.12.2022

Juhatus ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	448 576
Kokku	448 576

Emaettevõtja AS'i Hekotek juhatus oli majandusaastal 3-liikmeline ning nõukogu samuti 3-liikmeline. Juhatuse ja nõukogu liikmetele on arvestatud tasusid järgmiselt:

01.06.2022-31.12.2022	
Palgakulu	203 784
Sotsiaalmaksud	67 249
Kokku	271 033

Juhatus ja nõukogu liikmetel on õigus teenistussuhte lõpetamise hüvitisele, kui nende teenistussuhte lõpetatakse ettevõtte algatusel. Seisuga 31. detsember 2022 oli selliste hüvitiste maksimumsumma 175 tuhat eurot. Juhtkonna hüvitised on esitatud ilma sotsiaalmaksuta.

Lisa 18 Tingimuslikud varad ja kohustused

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida gruppi kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Grupi emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Gruppi kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 19 Äriühendus

HeikiAvoSPV OÜ (millest 75% omanik oli Heiki Einpaul ja 25% omanik oli Avo Raigla) omandas 16.mail 2022 82,5% Hekotek AS'i aktsiatest (so kõik Rootsi äriühingu Sorb Industri AB omanduses olnud Hekotek AS'i aktsiad). Juba enne seda 82,5% Hekotek AS'i aktsiate omandamistehingut kuulusid 17,5% Hekotek AS'i aktsiatest HeikiAvoSPV OÜ omanikele samas proportsioonis (75% Heiki Einpaul ja 25% Avo Raigla).

HeikiAvoSPV OÜ kajastas Hekotek AS omandamist vastavalt RTJ nõuetele viies läbi ostuanalüüsi. Ostuanalüüsi käigus hinnati Hekotek AS netovara ümber õiglasesse väärtusesse. Netovara õiglase väärtuse hinnang teostati seisuga 31.05.2022. Ostuhinna ja omandatud netovarade õiglase väärtuse vahe kajastati firmaväärtusena muudes ärituludes summas 1 294 511 eurot.

Vastavalt juunis 2022.a sõlmitud ühinemislepingule ühendati augustis 2022 AS Hekotek (ühendav ühing) ja HeikiAvoSPV OÜ (ühendatav ühing). Ühinemise tulemusena lõpetas HeikiAvoSPV OÜ tegevuse ja selle aktsiad asendati Hekotek AS aktsiatega ühinemislepingus sätestatud tingimustel ning alates ühinemistehingu jõustumisest on AS'i Hekotek omanikud 75% Heiki Einpaul ja 25% Avo Raigla.

Käesolevad raamatupidamisaruanded esitatakse uute omanike perspektiivist lähtuvalt ning aruanded sisaldavad AS Hekotek tulemusi alates 1. juunist 2022. Ühendatud ettevõtte aruanne kajastab (a) omanikettevõtte ehk HeikiAvoSPV OÜ perspektiivist ühinenud ettevõtete konsolideeritud varasid ja kohustusi ning (b) ühendava ühingu AS Hekotek omakapitali kirjeid. Sellest tulenevalt on ühendamise mõju kajastatud jaotamata kasumi ülekursi ridadel omakapitali muutuste aruandes.

Lisa 20 Emaettevõtja põhjaruanded

Emaettevõtja kohta esitatava finantsinformatsioonina on toodud emaettevõtja eraldiseisvad põhjaruanded, mille avalikustamine on nõutud Eesti raamatupidamise seadusega. Emaettevõtja põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a investeeringud tütaretevõtjatesse, mida kajastatakse soetusmaksumuses.

Emaettevõtja bilanss

(eurodes)

VARAD 31.12.2022

Käibevara

Raha	8 392 154
Nõuded ja ettemaksed	10 032 128
Varud	13 837 683
Käibevara kokku	32 261 965

Põhivara

Pikaajalised finantsinvesteeringud	322 119
Materiaalne põhivara	2 641 078
Immateriaalne põhivara	565 457
Põhivara kokku	3 528 654

VARAD KOKKU 35 790 619

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL

KOHUSTISED

Lühiajalised kohustised

Võlad ja ettemaksed	28 602 257
Lühiajalised eraldised	334 865
Lühiajalised kohustised kokku	28 937 122

Pikaajalised kohustised

Pikaajalised laenukohustused	3 268 255
Pikaajaline sihtfinantseering	349 125
Pikaajalised kohustised kokku	3 617 380

KOHUSTISED KOKKU 32 554 502

OMAKAPITAL

Aktsiakapital nimiväärtuses	50 262
Kohustuslik reservkapital	5 026
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	560 809
Aruandeperioodi kasum	2 620 020
OMAKAPITAL KOKKU	3 236 117

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU 35 790 619

Emaettevõtja kasumiaruanne
(eurodes)

ÄRITULUD	01.06.2022-31.12.2022
Müügitulu	26 132 099
Muud äritulud	1 301 396
ÄRITULUD KOKKU	27 433 495
ÄRIKULUD	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	12 365 206
Kaubad, tooraine, materjalid ja teenused	-31 975 745
Mitmesugused tegevuskulud	-1 047 511
Tööjõukulud	-3 696 224
Põhivara kulum	-414 506
Muud ärikulud	904
ÄRIKULUD KOKKU	-24 767 876
ÄRIKASUM	2 665 619
FINANTSTULUD, - KULUD	
Kasum/ kahjum valuutakursi muutusest	-8 483
Intressikulud	-38 098
Muud finantstulud, -kulud	982
FINANTSTULUD, - KULUD KOKKU	-45 599
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	2 620 020
ARUANDEPERIOODI PUHASKASUM	2 620 020

Emaettevõtja rahavoogude aruanne
(eurodes)

01.06.2022-31.12.2022

Rahavoog äritegevusest

Ärikasum	2 665 619
Korrigeerimised:	407 631
Põhivara kulum	414 507
Kasum/ kahjum põhivara müügist	-6 876
Negatiivne firmaväärtus	-1 294 511
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 741 701
Varude muutus	2 118 975
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 915 545
Lühiajaliste eraldiste muutus	231 626
Rahavoog äritegevusest kokku	-527 906

Rahavoog investeerimistegevusest

Materiaalse põhivara soetamine	-145 300
Laekumised materiaalse põhivara müügist	8 500
Antud laenud	-24 721
Antud laenude tagasimaksed	17 955
Saadud intressid	911
Laekumised tütarettevõttega ühinemisel	1 678
Rahavoog investeerimistegevusest kokku	-140 977

Rahavoog finantseerimistegevusest

Saadud laenud	1 480 000
Saadud laenude tagasimaksed	-5 054 000
Makstud intressid	-38 098
Muud finantstulud	71
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku	-3 612 027
Raha ja ekvivalentide muutus	-4 280 910

Raha ja pangakontod perioodi alguses

Raha ja pangakontode muutus	12 681 547
Raha ja pangakontode muutus	-4 280 910
Valuutakursi muutuse mõju	-8 483
Raha ja pangakontod perioodi lõpus	8 392 154

Emaettevõtja omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	Vähemus- osalus	Omakapital kokku
Tütaretevõtte omandamine	0	0	0	0	616 097	616 097
Ühendamise mõju	50 262	5 026	560 809	616 097	-616 097	0
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	2 620 020	2 620 020	0	2 620 020
31.12.2022	50 262	5 026	3 180 829	3 236 117	0	3 236 117
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-322 119
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						1 220 132
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						4 134 130

Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused

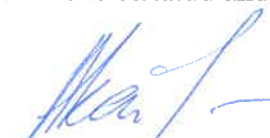
Bilansikuupäeva järgselt, 2023. aasta I kvartalis kaasati suunatud uute aktsiate emissiooniga omanikeringi väikeaktsionäridena veel 6 AS'i Hekotek juhtkonna liiget. Pärast neid tehinguid on AS Hekotek aktsionärideks 60% Heiki Einpaul, 20% Avo Raigla ja 20% väikeaktsionäridena ülejäänud 6 AS Hekotek juhtkonna liiget.

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 31.12.2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

AS'i Hekotek juhatus on koostanud ja 30.06.2023 esitanud AS Hekotek grupi tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

AS'i Hekotek nõukogu on juhatuse poolt esitatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, juhatuse ettepanekust kasumi jagamise kohta ning vandeaudiitori aruande läbi vaadanud ja üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad kõik juhatuse ja nõukogu liikmed majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.



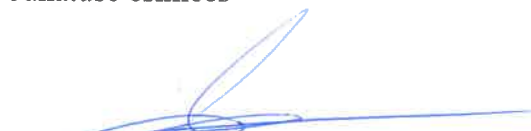
.....
Avo Raigla
Nõukogu esimees



.....
Heiki Einpaul
Juhatusesimees



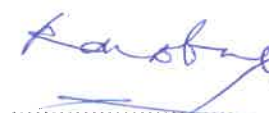
.....
Margo Muzakko
Nõukogu liige



.....
Tõnis Haldna
Juhatuseliige



.....
Priit Saaremägi
Nõukogu liige



.....
Rain Nuka
Juhatuseliige

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

AS-i Hekotek aktsionäridele

Meie märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS-i Hekotek ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (1. juuni 2022 kuni 31. detsember 2022) konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval (1. juuni 2022 kuni 31. detsember 2022) lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni konsolideeritud bilansis 31. detsember 2022 seisuga on kajastatud sõjaolukorraga seoses peatatud Venemaa projektidega seotud varusid summas 668 959 EUR, nõudeid summas 1 677 544 EUR ning valmidusastme meetodi järgi arvestatud nõudeid summas 1 370 797 EUR. Meie hinnangul eksisteerib oluline ebakindlus, et Kontsernil ei ole võimalik neid realiseerida bilansilises väärtuses ning meil puudusid praktilised auditi protseduurid, mis oleksid võimaldanud meil saada piisavat tõendusmaterjali võimaliku allahindluse vajaduse suuruse osas. Eeltoodust tulenevalt võivad seisuga 31. detsember 2022 Kontserni varad olla ülehinnatud kuni 3 717 300 EUR, firmaväärtus alahinnatud kuni 1 216 485 EUR, perioodi kasum ülehinnatud kuni 2 500 815 EUR.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkusega arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet ja müügitulu jaotust vastavalt Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaatorile (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes ja muus informatsioonis, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;

- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järelame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järelused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567



Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633

3. juuli 2023
Tallinn, Eesti



Independent Auditor's Report

To the Shareholders of AS Hekotek

Our qualified opinion

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of AS Hekotek and its subsidiaries (together the "Group") as at 31 December 2022, and the Group's consolidated financial performance and consolidated cash flows for the year then ended (1 June 2022 to 31 December 2022) in accordance with the Estonian financial reporting standard.

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated balance sheet as at 31 December 2022;
- the consolidated income statement and statement of comprehensive income for the year then ended (1 June 2022 to 31 December 2022);
- the consolidated cash flow statement for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in equity for the year then ended; and
- the notes to the consolidated financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

The Group's consolidated balance sheet as of 31 December 2022 accounts for inventory in the amount of EUR 668,959, receivables in the amount of EUR 1,677,544 and receivables calculated according to the stage of completion method in the amount of EUR 1,370,797, that are related to Russian projects suspended due to the war situation. In our opinion, there is a significant uncertainty that the Group will be unable to realize them in the carrying value and we lacked practical audit procedures that would have allowed us to obtain sufficient evidence regarding the possible required allowance. As a result of the above, as of 31 December 2022, the Group's assets may be overstated by up to EUR 3,717,300, goodwill may be understated by up to EUR 1,216,485 and profit for the period may be overstated by up to EUR 2,500,815.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Independence

We are independent of the Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

AS PricewaterhouseCoopers
Tatari 1, 10116 Tallinn, Estonia; License No. 6; Registry code: 10142876
T: +372 614 1800, www.pwc.ee

Translation note:

This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Estonian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation.

This independent auditor's report (translation of the Estonian original) should only be used with the Estonian original annual report signed by AS PricewaterhouseCoopers.

Reporting on other information including the Management report

The Management Board is responsible for the other information. The other information comprises the Management report and The Estonian Classification of Economic Activities (but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information, including the Management report.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

With respect to the Management report, we also performed the procedures required by the Auditors Activities Act. Those procedures include considering whether the Management report is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements and is prepared in accordance with the requirements of the Accounting Act.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management report for the financial year for which the consolidated financial statements are prepared is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements; and
- the Management report has been prepared in accordance with the requirements of the Accounting Act.

In addition, in light of the knowledge and understanding of the Group and its environment obtained in the course of the audit, we are required to report if we have identified material misstatements in the Management report and other information that we obtained prior to the date of this auditor's report. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of the Management Board and those charged with governance for the consolidated financial statements

The Management Board is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with the Estonian financial reporting standard and for such internal control as the Management Board determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, the Management Board is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the Management Board either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could

Translation note:

This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Estonian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation.

This independent auditor's report (translation of the Estonian original) should only be used with the Estonian original annual report signed by AS PricewaterhouseCoopers.



reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Management Board.
- Conclude on the appropriateness of the Management Board's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

AS PricewaterhouseCoopers

/signed/

Lauri Past
Auditor's certificate no. 567

3 July 2023
Tallinn, Estonia

/signed/

Oksana Popova
Auditor's certificate no. 633

Translation note:

This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Estonian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation.

This independent auditor's report (translation of the Estonian original) should only be used with the Estonian original annual report signed by AS PricewaterhouseCoopers.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS'i Hekotek juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku 01.06-31.12.2022 konsolideeritud puhaskasumit summas 3 095 002 eurot mitte jaotada ja lisada see täies mahus eelmiste perioodide jaotamata kasumile.

01.06.2022-31.12.2022 puhaskasum	3 095 002 eurot
----------------------------------	-----------------

Kokku vaba omakapital 31.12.2022	4 078 842 eurot
---	------------------------

Dividendide jaotamise ettepanek	0 eurot
---------------------------------	---------

Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale perioodi 01.06.2022-31.12.2022 majandusaasta aruande ja dividendide jaotamise ettepaneku kinnitamist	4 078 842 eurot
---	------------------------

25.05.2023

.....
Heiki Einpaul
Juhatuse esimees

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE

(eurodes)

AS Hekotek konsolideerimata müügitulu jagunes aruandeperioodil vastavalt EMTAK
klassifikaatorile alljärgnevalt:

	01.06.2022-31.12.2022
EMTAK 2849	25 462 364
EMTAK 2899	461 912
	25 924 276
 Muu müügitulu	 207 823
 Müügitulu kokku	 26 132 099

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude tööpinkide tootmine	2849	25462364	97.44%	Jah
Mujal liigitamata erimasinate tootmine	2899	461912	1.77%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6051451
Faks	+372 6051450
E-posti aadress	hekotek@hekotek.ee
Veebilehe aadress	www.hekotek.ee