

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Hector Kapital OÜ

registrikood: 11559940

postiaadress: Tartu maakond, Kambja vald, Ülenurme alevik,
Poldri tn 3

postisihthnumber: 61714

e-posti aadress: ylar.tikk@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Olulised käibevara allahindlused	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Lisa 14 Tegevuse jätkuvus	16
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

Hector Kapital OÜ tegeles 2023. aastal olemasolevate laenukoostiste haldamisega.

Hector Kapital OÜ tegevusmahud vähenesid 2023. aastal 3%. Ettevõtte bilansimaht kahanes 4,8 miljonilt eurolt 4,7 miljoni euroni. Mahtude vähenemine toimus kliendikoostiste arvelt. Nõuded klientide vastu moodustasid majandusaasta lõpu seisuga 99% ettevõtte koguvabadest (2022. aastal samuti 99%). Ettevõtte kohustised on võrreldes eelmise majandusaastaga vähenenud 2,3% jäädes 4,6 miljoni euro piiridesse.

Hector Kapital OÜ lõpetas 2023. majandusaasta 22 tuhande eurose kahjumiga. Kahjumi põhjuseks oli lootusetu nõude mahakandmisest tekkinud kulud. 2023. aasta keerulised majandustingimused mõjutasid ka Hector Kapitali kliente negatiivselt. Eeltoodut arvestades ei saa 2023. aastat Hector Kapital OÜ jaoks lugeda ootuspäraseks.

Kuna majanduskeskkond on 2024. aastal jätkuvalt ebastabiilne, siis sellest tulenevalt tuleb olla tähelepanelik potentsiaalsete tagasilanguse kohtade suhtes, milleks võib olla vajadus suurendada laenuallhindluste kulu. Hoolimata ettearvamast keskkonnast avaldab Hector Kapital OÜ juhatuse lootust, et ettevõtte finantsseisund saab olema jätkuvalt stabiilne ning ettevõtte tulud ülevad kulusid. See omakorda kindlustab Hector Kapitali tegevuse jätkuvuse ja tagab võlausaldajate huvide kaitse.

Kõrgemale juhtkonnale majandusaastal töötasu ei makstud ning töötajaid 2023. aastal ettevõttes ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 172	23 359	2
Nõuded ja ettemaksed	402 460	243 574	3
Kokku käibevarad	426 632	266 933	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	4 276 342	4 565 092	3
Kokku põhivarad	4 276 342	4 565 092	
Kokku varad	4 702 974	4 832 025	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 132 288	921 273	4
Võlad ja ettemaksed	19 474	20 020	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 151 762	941 293	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 461 030	3 778 095	4
Kokku pikaajalised kohustised	3 461 030	3 778 095	
Kokku kohustised	4 612 792	4 719 388	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 825	92 430	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 455	17 395	
Kokku omakapital	90 182	112 637	
Kokku kohustised ja omakapital	4 702 974	4 832 025	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	319 632	311 839	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-281 833	-284 442	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 777	-1 369	10
Olulised käibevara allahindlused	-58 477	-8 636	12
Ärikasum (kahjum)	-22 455	17 392	
Muud finantstulud ja -kulud	0	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-22 455	17 395	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 455	17 395	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-22 455	17 392	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	54 882	0	12
Kokku korrigeerimised	54 882	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-31 067	57 980	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-547	-207	5
Muud rahavood äritegevusest	0	2	
Kokku rahavood äritegevusest	813	75 167	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	0	-120 000	
Antud laenude tagasimaksed	106 050	68 030	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	106 050	-51 970	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-106 050	-22 369	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-106 050	-22 369	
Kokku rahavood	813	828	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 359	22 531	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	813	828	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 172	23 359	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	92 430	95 242
Aruandeaasta kasum (kahjum)			17 395	17 395
31.12.2022	2 556	256	109 825	112 637
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-22 455	-22 455
31.12.2023	2 556	256	87 370	90 182

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hector Kapital OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Hector Kapital OÜ kasutab jätkuvalt täismahus aruande vormi.

Majandusaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas, arvelduskontode ja tähtajalise deposiidi jääke ning lühiajalisi paigutusi rahaturufondidesse.

Nõuded ja ettemaksed

Kirjel Nõuded ja ettemaksed on kajastatud laenunõudeid klientidele. Ettevõttes kehtestatud korra kohaselt toimub laenude hindamine igakuiselt, mille käigus korrigeeritakse laenu põhiosa tagasimaksetega ja vajadusel nõude väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimaliku allahindlusega.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad pikaajalised intressi- ja laenunõuded hinnatakse alla nõudest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni.

Olulisi käibevarade allahindlusi kajastatakse kasumiaruande real "Olulised käibevarade allahindlused". Nõuete bilansist välja kandmisel vähendatakse raamatupidamisarvestuses vastava summa võrra laenunõude ja ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kirjeid.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tähtajatud finantskohustised jagatakse lühi- ja pikaajaliseks vastavalt lepingus kokkulepitud tagasimakse tingimustele.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Lisas avalikustatakse ettevõtte vaba omakapitali suhtes:

- summa, mida on võimalik bilansipäeva seisuga omanikele dividendidena välja maksta;
- dividendide tulumaksu summa, mis kuuluks tasumisele dividendide väljamaksmisel. Jaotuskõlblik vaba omakapital on eelnevate perioodide ja aruandeaasta jaotamata kasum, millest arvatakse eelnevalt maha aruandeaasta kohustuslik eraldis reservkapitali. Kuna dividendidega kaasneb reeglina ettevõtte tulumaksu tasumise kohustus, siis loetakse jaotuskõlblikuks kasumi summat, mis oleks netodividendideks juhul, kui tulumaks väljamakselt kinni peetaks.

Tulud

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Intressituluna näidatakse kõik intressi iseloomuga tulud. Intressi iseloomuga on need tulud, mis on seotud vara lepingulise tähtajaga või suhtega vara suurusesse ning need periodiseeritakse vastavalt nõude kestusele. Intressitulud väljastatud laenudelt, saadud viiviseid, leppetrahve ja muid kõrvalnõudeid kajastatakse kasumiaruande kirjel Müügitulu. Laenulepingus sätestatud kohustiste mittetäitmise või mittenõuetekohase täitmise korral on ettevõttel õigus nõuda laenusajaalt viivist ja/või leppetrahvi iga oma kohustise mittenõuetekohase täitmisega viivitatud päeva eest.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Intressikulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes kohustise sisemisest intressimäärast. Intressikuluna näidatakse kõik intressi iseloomuga kulud. Intressi iseloomuga on need kulud, mis on seotud kohustise lepingulise tähtajaga või suhtega kohustise suurusesse ning need periodiseeritakse

vastavalt kohustise kestusele.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks alljärgnevatel juhtudel:

1. Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud aruandva ettevõttega, kui see isik:
 - (a) on aruandva ettevõtte või selle emasettevõtte juhtkonna liige või
 - (b) omab kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.
2. Ettevõtte on seotud aruandva ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:
 - (a) ettevõtte ja aruandev ettevõtte on ühise kontrolli all;
 - (b) üks ettevõtte on kolmanda osapooli poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapooli olulise mõju all olev ettevõtte;
 - (c) ettevõtte omab aruandva ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;
 - (d) ettevõtte on aruandva ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;
 - (e) ettevõtte, mille üle punktis 1 (a) määratletud isikud (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;
 - (f) ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Rahalised vahendid	24 172	23 359
Kokku raha	24 172	23 359

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenu nõuded	4 529 801	285 200	4 244 601	0
Muud nõuded	149 001	117 260	31 741	
Intressinõuded	149 001	117 260	31 741	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 678 802	402 460	4 276 342	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenu nõuded	4 676 350	183 608	405 200	4 087 542
Muud nõuded	132 316	59 966	72 350	
Intressinõuded	132 316	59 966	72 350	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 808 666	243 574	477 550	4 087 542

Laenu nõuete keskmine intressimäär on 6%, tähtajad vahemikus 2024-2028 ning lepingute alusvaluutaks on euro.

Seotud osapoolte pikaajalisi intressinõudeid on diskonteeritud laenulepingu järgse intressimääraga.

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Investorid	448 938	448 938		
Lühiajalised laenud kokku	448 938	448 938		
Pikaajalised laenud				
Investorid	4 144 380	683 350	3 461 030	
Pikaajalised laenud kokku	4 144 380	683 350	3 461 030	
Laenukohustised kokku	4 593 318	1 132 288	3 461 030	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Investorid	237 923	237 923		
Lühiajalised laenud kokku	237 923	237 923		
Pikaajalised laenud				
Investorid	4 461 445	683 350	3 778 095	
Pikaajalised laenud kokku	4 461 445	683 350	3 778 095	
Laenukohustised kokku	4 699 368	921 273	3 778 095	

Laenukohustiste keskmine intressimäär on 6%, lepingud on tähtajatud või tähtjad vahemikus 2024-2025 ning lepingute alusvaluutaks on euro. Hector Kapital OÜ on sõlminud lepingu, millega garantiidandja on võtnud kohustuse väljastada garantiisid 1 520 000 euro ulatuses.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	562	562
Muud võlad	18 912	18 912
Intressivõlad	18 912	18 912
Kokku võlad ja ettemaksed	19 474	19 474
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	714	714
Muud võlad	19 306	19 306
Intressivõlad	19 306	19 306
Kokku võlad ja ettemaksed	20 020	20 020

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	69 896	87 860
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	17 474	21 965
Kokku tingimuslikud kohustised	87 370	109 825

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2024. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	319 632	311 839
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	319 632	311 839
Kokku müügitulu	319 632	311 839
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Intressitulu väljastatud laenudelt	319 632	311 839
Kokku müügitulu	319 632	311 839

Lähtudes Hector Kapital OÜ tegevuse eripärast kajastatakse kasumiaruande real Müügitulu väljastatud laenudelt saadud intressitulu ning tulu kõrvalnõuetest.

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulud ja garantiiteenused	281 833	284 442
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	281 833	284 442

Lähtudes Hector Kapital OÜ tegevuse eripärast kajastatakse kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused otseselt müügitulu tekkimisega seotud kulused, milleks on intressikulud ja garantiiteenuste kulud võlakohustistelt.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Raamatupidamise ja auditi kulud	1 748	1 340
Muud	29	29
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 777	1 369

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Hector Kapital OÜ-s ei olnud 2023. aastal töötajaid.

Lisa 12 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022
Lootusetuks tunnistatud nõuded	54 882	0
Intressinõuete diskonteerimine	3 595	8 636
Kokku olulised käibevara allahindlused	58 477	8 636

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	402 460	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	166 175
Kokku nõuded ja ettemaksed	402 460	166 175
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	73
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	102	163
Kokku võlad ja ettemaksed	102	236

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 107 690	4 590 484
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	168 652	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 276 342	4 590 484
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 669
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	48 760
Kokku laenukohustised	0	63 429
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	24 380	0
Kokku võlad ja ettemaksed	24 380	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 433 173	120 000	60 430	4 492 743	305 826
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	150 708	0	7 600	143 108	3 138
Kokku antud laenud	4 583 881	120 000	68 030	4 635 851	308 964

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 492 743	0	106 050	4 386 693	305 953
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	143 108	0	0	143 108	4 898
Kokku antud laenud	4 635 851	0	106 050	4 529 801	310 851

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	14 669	14 669	880
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	48 760	48 760	1 950
Kokku laenukohustised	63 429	63 429	2 830

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	14 669	24 380	39 050	0	745
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	48 760	24 380	48 760	24 380	1 524
Kokku laenukohustised	63 429	48 760	87 810	24 380	2 269

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	305 953	305 826
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 898	3 138
Kokku müüdnud	310 851	308 964

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	48 145	48 280
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 524	1 950
Kokku ostetud	49 669	50 230

Hector Kapital OÜ on sõlminud lepingu, millega garantiandja on võtnud kohustuse väljastada garantiisid 1 520 000 euro ulatuses.

Seotud osapooltele antud laenude keskmine intressimäär on kuus protsenti aastas ja tähtajad vahemikus 2024-2028. Seotud osapooltelt saadud laenude keskmine intressimäär on viis protsenti aastas ja tähtajad aastal 2025. Seotud osapoolte pikaajalisi intressinõudeid on diskonteeritud laenulepingu järgse intressimääraga.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvus

Lõppenud majandusaastal ületasid lühiajalised kohustised ettevõtte käibevara olulisel määral (kordaja väärtus 0,37). Lühiajaliste kohustiste hulgas on tähtajatute lepingute alusel saadud laene, mida ei ole aruande koostamise seisuga tagasi nõutud. Selle asjaoluga seoses on aruande koostamise seisuga 2024. aasta jooksul võimalik tagasi makstav summa vähenenud 342 000 euro võrra. Kui arvestada ka lühiajaliste nõuete laekumisega, mille tähtaeg on 2024. aastal, siis kujuneb käibevara ja lühiajaliste kohustiste suhteks 0,99. Käibekapital on küll endiselt negatiivne, kuid arvestades meie pikaajalist koostööd investoritega, on alust eeldada, et saadud laenude lepinguid 2024. aastal ei lõpetata. Kui siiski tekib vajadus saadud laene tagastada, on tõenäoline, et laenusaaajatega on võimalik kokku leppida ka antud laenude osalises ennetähtaegses tagastamises. Seega on ettevõtte finantsseis juba paranenud ja tegevus jätkusuutlik.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2024

Hector Kapital OÜ (registrikood: 11559940) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLAR TIKK	Juhatuse liige	20.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hector Kapital OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Hector Kapital OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 16.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Hector Kapital OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Asjaolu rõhutamine

Oma kokkuvõtet modifitseerimata juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 14, kus on välja toodud, et 31.12.2023 seisuga ületavad Hector Kapital OÜ lühiajalised kohustised oluliselt käibevara, kattekordaja on 0,37. Lisas on juhtkond selgitanud, miks nimetatud asjaolu ei tekita olulist kahtlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse suhtes ja kuidas tagatakse võime ettevõtte kohustused täita.

/digitaalselt allkirjastatud/

Robert Pirk

Vandeaudiitori number 697

OÜ E-Audit

Auditiorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

20.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Hector Kapital OÜ (registrikood: 11559940) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 455
Kokku	87 370
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	87 370
Kokku	87 370

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 455
Kokku	87 370
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	87 370
Kokku	87 370

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu laenuandmine, v.a pandimajad	64929	319632	100.00%	Jah