

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus:	01.01.2015
aruandeaasta lõpp:	31.12.2015
ärinimi:	Toggl OÜ
registrikood:	11346813
tänav, maja nr:	Rävala 8
linn:	Tallinn
maakond	Harju maakond
postisihtnumber:	10143
e-posti aadress:	toggl@toggl.com
veebilehe aadress:	www.toggl.com

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Bilanss.....	4
Kasumiaruanne.....	5
Koondkasumiaruanne.....	5
Rahavoogude aruanne.....	6
Omakapitali muutuste aruanne.....	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Raha.....	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 6 Immateriaalne põhivara.....	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed.....	14
Lisa 8 Eraldised.....	15
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad.....	16
Lisa 10 Osakapital.....	16
Lisa 11 Müügitulu.....	17
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud.....	18
Lisa 14 Tööjõukulud.....	18
Lisa 15 Seotud osapooled.....	18
Lisa 16 Finantsriskide juhtimine.....	19
1. Krediidirisk.....	19
2. Likviidsusrisk.....	20
3. Valuutarisk.....	20
Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva.....	20
Aruande digitaallkirjad.....	21
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	22
Kasumi jaotamise ettepanek.....	23

Tegevusaruanne

Toggl OÜ on 2007.a. asutatud ettevõte, mis pakub veebipõhist tarkvaralahendust väikeettevõtjatest konsultantidele. Teenuse sihtturuks on kogu maailm, hetkel on üle 60% kasutajatest USAst, Kanadast, Suurbritanniast.

Olulised sündmused 2015. aastal:

- Aktiivsete kasutajate (kasutavad regulaarselt vähemalt 30 päeva vältel) arvu kasv aasta jooksul, aasta lõpus oli 180 000 aktiivset kasutajat (2014. lõpus 120 000 aktiivset kasutajat).
- Maksvate kasutajate arvu kiire kasv, aasta lõpus oli 86 000 (2014: 60 000) maksvat kasutajat.
- Toote Toggl.com käibe kasv 80%
- Toote TeamWeek.com käibe kasv 70%
- Remote meeskonna osakaalu kasv, aasta lõpuks oli 13 remote töötajat.
- Toote Toggl Business juurutamine

Eeldatavad arengusuunad 2016. aastal:

- Positiivse rahavoo jõuline kasvatamine 2016.a. jooksul. 2 kordne käibe kasv
- Jõuline kasutajate arvu kasv.
- Jätkamine regulaarsete versiooniuuenduste juurutamisega.
- Toote Toggl Pro Plus juurutamine

Toggl OÜ-s oli 2015. aasta lõpuks 38 töötajat. 2015. aasta tööjõukulud oli 1 264 441 eurot (2014: 834 187eurot). 2015. maksti juhatuse liikmetele juhatuse liikme tasu 43 421 eurot (2014: 32 566 eurot)

Peamised finantsnäitajad:

	2015	2014
Müügitulu	3 266 859	1 813 612
Puhaskasum	1 147 478	706 484
Bilansimaht	2 574 732	1 554 006

Tulususe suhtarvud (%)

Käibe puhasrentaablus	35.12%	38.95%
Varade puhasrentaablus (ROA)	55.58%	57.34%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	67.88%	72.22%

Likviidsussuhtarvud

Maksevõime kordaja	1.78	1.08
Likviidsuskordaja	1.44	0.74

Käibe puhasrentaablus:	Puhaskasum/Müügitulud*100
Varade puhasrentaablus:	Puhaskasum/Keskmine vara*100
Omakapitali puhasrentaablus:	Puhaskasum/Keskmine omakapital*100
Maksevõime kordaja:	Käibevara/Lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja:	Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014	Lisa nr
VARAD				
Käibevara				
Raha	899 148	276 135	41 013	2
Nõuded ja ettemaksed	212 036	124 630	78 665	3
Käibevara kokku	1 111 184	400 765	119 678	
Põhivara				
Nõuded ja ettemaksed	241 906	261 784	257 684	3
Materiaalne põhivara	37 269	67 765	95 062	5
Immateriaalne põhivara	1 184 373	824 039	437 906	6
Põhivara kokku	1 463 548	1 153 588	790 652	
VARAD KOKKU	2 574 732	1 554 353	910 330	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed	375 361	372 460	135 268	7
Lühiajalised eraldised	250 000	0	0	8
Lühiajalised kohustused kokku	625 361	372 460	135 268	
KOHUSTUSED KOKKU	625 361	372 460	135 268	
OMAKAPITAL				
Osakapital	2 556	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	256	
Jaotamata kasum	1 946 559	1 179 081	772 250	
OMAKAPITAL KOKKU	1 949 371	1 181 893	775 062	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	2 574 732	1 554 353	910 330	

Kasumiaruanne

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	3 266 859	1 813 612	11
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	649 991	506 405	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-358 602	-163 432	12
Mitmesugused tegevuskulud	-647 749	-283 584	13
Tööjõukulud	-1 264 441	-834 187	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-358 531	-228 248	5,6
Muud ärikulud	-52 339	-33 382	
Kokku ärikasum	1 235 188	777 184	
Intressikulud	-66	-207	
Muud finantstulud ja -kulud	7 356	7 702	
Kasum enne tulumaksustamist	1 242 478	784 679	
Tulumaks	-95 000	-77 848	
Aruandeaasta kasum	1 147 478	706 831	

Koondkasumiaruanne

	2015	2014
Aruandeaasta kasum	1 147 478	706 831
Realiseerimata kursivahed	0	0
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0
Aruandeaasta koondkasum	1 147 478	706 831
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist	1 147 478	706 831

Rahavoogude aruanne

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta kasum	1 147 478	706 831	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	358 531	228 248	5, 6
Tulumaksukulu	95 000	77 848	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	718	
Intressitulu (-kulu)	-7 290	-7 495	
Muud korrigeerimised	-834	-881	
Kokku korrigeerimised	445 407	298 438	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-91 424	-25 889	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	352 901	99 850	7
Laekunud intressid	727	7	
Makstud intressid	-66	-207	
Kokku rahavood äritegevusest	1 855 023	1 079 030	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-688 368	-587 802	5, 6
Antud laenud	-10 042	-45 700	15
Antud laenude tagasimaksed	41 400	30 100	15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-657 010	-603 402	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-460 000	-190 000	9
Makstud ettevõtte tulumaks	-115 000	-50 506	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-575 000	-240 506	
Kokku rahavood	623 013	235 122	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	276 135	41 013	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	623 013	235 122	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	899 148	276 135	2

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
01.01.2014	2 556	256	772 250	775 062
Aruandeaasta kasum	0	0	706 831	706 831
Makstud dividendid	0	0	-300 000	-300 000
31.12.2014	2 556	256	1 179 081	1 181 893
Aruandeaasta kasum	0	0	1 147 478	1 147 478
Makstud dividendid	0	0	-380 000	-380 000
31.12.2015	2 556	256	1 946 559	1 949 371

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on esitatud lisas 10

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon OÜ Toggl 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Toggl OÜ on varasemalt avaldanud raamatupidamise aastaaruandeid, millest viimane oli koostatud perioodi kohta 1. jaanuarist 2014 kuni 31. detsembrini 2014. Nimetatud varasemalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne oli koostatud vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga. Üleminek Eesti healt raamatupidamistavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ei põhjendanud olulisi muutusi viidatud aruandeperioodi finantsseisundis, majandustulemuses ja rahavoogudes kuna mõlemad arvestusstandardid lubavad rakendada samu asjakohaseid arvestuspõhimõtteid. Teatud eranditega nõuab IFRS 1 31. detsembril 2015 lõppenud majandusaastal kehtinud standardite ja tõlgenduste versioonide tagasiulatuvat rakendamist. Juhul kui see on asjakohane, on ettevõtte IFRS algbilansi koostamisel 1. jaanuaril 2014 ja sellele järgnevatel perioodidel kuni IFRS esimese raporteerimiskuupäevani rakendanud vastavaid versioone standarditest. Ettevõtte jaoks on asjakohane järgmine kohustuslik erand tagasiulatuva rakendamise osas: Hinnangute erand. IFRSi kohased hinnangud 1.1.2014 ja 31.12.2014 olid järjepidevad nendel kuupäevadel tehtud hinnangutega eelmise raamatupidamistava kohaselt.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 1. jaanuar 2015 kuni 31. detsember 2015 kohta. Kooskõlas IFRSi esmase rakendamise nõuetega standardis IFRS1, on esitatud ka IFRSi rakendamise algbilanss seisuga 1. jaanuar 2014 ning vastav informatsioon selle kuupäeva seisuga aruande lisades.

Raamatupidamise aastaaruanne on juhtkonna poolt allkirjastatud avalikuks avaldamiseks 30. juunil 2016.a.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud alljärgnevalt kirjeldatud arvestuspõhimõtetest. IFRS-ga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute tegemist ja otsuste langetamist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad eelnevale kogemusele ja mitmetele muudele faktidele, mis on asjakohased ja lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad varade ja kohustuste väärtuste hindamiseks põhimõtteid, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse üle perioodiliselt. Muutused raamatupidamislikes hinnangutes kajastatakse edasiulatavalt hinnangu muutuse toimumise perioodi hetkest. Need valdkonnad, mis eeldavad keerulisemaid hinnanguid ning kus raamatupidamishinnangutel ja arvestatud eeldustel on oluline mõju raamatupidamise aastaaruandes kajastatud informatsioonile, on avalikustatud eraldi lisade all.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2015 on Toggl OÜ raamatupidamises rakendatud Rahvusvahelise Finantsaruandluse standardeid (IFRS). Võrdlusandmed on viidud vastavusse IFRS-ga. Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis on välja antud ja muutuvad kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2016 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

“Avalikustamise projekt” – IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused selgitavad standardi IAS 1 juhiseid olulisuse, info koondamise, vahesummade esitamise, finantsaruannete struktuuri ja arvestuspõhimõtete avalikustamise osas. Ettevõtte hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

IFRS 15 „Müügitulu lepingutelt klientidega“, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdnud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid. Ettevõtte hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 16 „Rendilepingud“ (rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Uus standard sätestab rendilepingute arvelevõtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmodeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile. rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit enditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutusja kapitalirentideks ning kajastab

neid rendiliike erinevalt. Ettevõtte hindab uue standardi mõju finantsaruandele. Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 639 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 eurot, kantakse koheselt kuluks.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja – asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes nende kasulikust tööeast, amortisatsiooninorm on üldjuhul 20%. Maad ei amortiseerita. Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis taastavad või säilitavad varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamiseks 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.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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, ettevõtte 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. Juhatus hinnangul on immateriaalse kasulikuks elueaks 5 aastat, kuna see on periood, mille jooksul tarkvara vajab täielikku uut ülesehitust vastavalt turul toimuvatele muutustele ja klientide ootustele tarkvara funktsionaalsuse osas. 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 EUR

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline võimillega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt äriseadustikule iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb Emaettevõttel reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

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

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

Intressitulust kajastatakse kasumiaruandes finantstulude real.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Finantsriskid

Oma igapäevases tegevuses puutub ettevõtte kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu ettevõtte kasumlikkusele. Risk on ettevõtte juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh valuutarisk, intressirisk ja hinnarisk), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte juhatuse hinnangul on kõik riskid ettevõtte jaoks olulised.

Krediidirisk

Krediidiriski all käsitletakse riski, mis tuleneb tehingute vastaspoolte suutmatusest täita oma kohustusi ettevõtte ees. Krediidiriskile on avatud raha pangadeposiitidel, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Ettevõtte krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest, muude nõuetena kajastatud deposiitidest pankades ja finantsasutustes ning nõuetest ostjatele. Ettevõtte raha ja raha ekvivalente hoitakse erinevates pankades, mis vähendab panga deposiitidega seotud krediidiriski. Peamise panga, mille teenuseid ettevõtte kasutab, kus on 31.12.2015 seisuga hoiustatud 99% ettevõtte rahalisi vahendeid, krediitireiting on Standard & Poor's järgi A. Müük klientidele toimub enamjaolt krediitkaartidega, seega ei kaasne klientidega otseselt krediidiriski, välja arvatud risk, mis tuleneb pankadest ja krediitkaardimaksevahendajatest, keda ettevõtte on aktepteerinud lepingupartneritena.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on võimalik risk, et ettevõttel on piiratud või ebapiisavad rahalised vahendid, et täita ettevõtte tegevusest tulenevaid kohustusi. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognnoosi, kasutades ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust kohustuste täitmiseks ning ettevõtte strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks. Ettevõttel puuduvad laenukohustused pankade ees, mis vähendab oluliselt likviidsusrisi juhatuse hinnangul.

Tururisk

Tururiskidest mõjutab ettevõtet eelkõige valuutarisk. 2015. ja 2014. aastal on 98% ettevõtte müügist tehtud USD-s, kuna ettevõtte hinnakiri on USD-s. Olulisemateks ostuvahenditeks on Euro ja USD. 2015. esimese poolaasta käivet mõjutas USD valuutakursi tugevnemine Euro suhtes positiivselt. Valuutariskile on avatud välisvaluutades hoitud nõuded ostjatele ja võlad tarnijatele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Pangakontod	899 147	276 135	41 013
Kokku raha	899 147	276 135	41 013

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	152 524	152 524	0	
Ostjatelt laekumata arved	152 524	152 524	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 657	10 657	0	4
Muud nõuded	269 110	27 204	241 906	
Laenunõuded	241 906	0	241 906	15
Intressinõuded	24 251	24 251	0	15
Viitlaekumised	2 953	2 953	0	
Ettemaksed	21 651	21 651	0	
Tulevaste perioodide kulud	21 651	21 651	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	453 942	212 036	241 906	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	74 596	74 596	0	
Ostjatelt laekumata arved	74 596	74 596	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 494	9 494	0	4
Muud nõuded	293 777	31 993	261 784	
Laenunõuded	273 284	11 500	261 784	15
Intressinõuded	16 788	16 788	0	15
Viitlaekumised	3 705	3 705	0	
Ettemaksed	8 547	8 547	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 547	8 547	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	386 414	124 630	261 784	

	01.01.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	55 375	55 375	0	
Ostjatelt laekumata arved	55 375	55 375	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 226	8 226	0	4
Muud nõuded	268 493	10 809	257 684	
Laenunõuded	257 684	0	257 684	15
Intressinõuded	8 209	8 209	0	15
Viitlaekumised	2 600	2 600	0	
Ettemaksed	4 255	4 255	0	
Tulevaste perioodide kulud	4 255	4 255	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	336 349	78 665	257 684	

Laenunõue on ettevõtte omanikettevõttele antud laen, millelt arvestatakse intressi 3% aastas.

Laenu tagasimaksmise tähtaeg on 31.12.2017. Täpsem informatsioon laenu liikumiste kohta on toodud lisa 15.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	5 685	0	5 600	0	4294	0
Üksikisiku tulumaks	0	11 939	0	12 753	0	5542
Erisoodustuse tulumaks	0	8 774	0	5 753	0	8744
Sotsiaalmaks	0	22 844	0	22 421	0	10097
Kohustuslik kogumispension	0	1 344	0	1 318	0	542
Töötuskindlustusmaksed	0	1 494	0	1 886	0	882
Intress	0	30	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	11 470	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	4 972	0	3 894	0	3932	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 657	57 895	9 494	44 131	8 226	25 807
Lisa nr	3	7	3	7	3	7

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
01.01.2014				
Soetusmaksumus	97 230	24 711	0	121 941
Akumuleeritud kulum	-18 650	-8 229	0	-26 879
Jääkmaksumus	78 580	16 482	0	95 062
Ostud ja parendused	12 198	23 547	0	35 745
Amortisatsioonikulu	-49 396	-12 928	0	-62 324
Muud muutused	0	-718	0	-718
31.12.2014				
Soetusmaksumus	109 428	46 441	0	155 869
Akumuleeritud kulum	-68 046	-20 058	0	-88 104
Jääkmaksumus	41 382	26 383	0	67 765
Ostud ja parendused	0	26 989	2 500	29 489
Amortisatsioonikulu	-41 374	-18 611	0	-59 985
31.12.2015				
Soetusmaksumus	109 428	73 430	2 500	185 358
Akumuleeritud kulum	-109 420	-38 669	0	-148 089
Jääkmaksumus	8	34 761	2 500	37 269

2015. aastal sõlmis ettevõtte lepingu uute büroopindade rentnikuga ja tegi sellega seoses ettemakseid 2500 eurot.

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
01.01.2014			
Soetusmaksumus	597 388	3 003	600 391
Akumuleeritud kulum	-162 485	0	-162 485
Jääkmaksumus	434 903	3 003	437 906
Ostud ja parendused	547 909	4 148	552 057
Amortisatsioonikulu	-165 522	-402	-165 924
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 145 298	7 151	1 152 449
Akumuleeritud kulum	-328 008	-402	-328 410
Jääkmaksumus	817 290	6 749	824 039
Ostud ja parendused	658 139	740	658 879
Amortisatsioonikulu	-297 608	-937	-298 545
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 803 437	7 891	1 811 328
Akumuleeritud kulum	-625 616	-1 339	-626 955
Jääkmaksumus	1 177 821	6 552	1 184 373

Arvutitarkvarana on kajastatud ettevõttele kuuluvad veebisaidid toggl.com, teamweek.com, mis on ettevõtte põhiliseks tuluteenimise allikaks.

Soetusena on kajastatud kapitaliseeritud tööjõukulud, 2015. aastal kogusummas 658 tuhat eurot.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	67 978	67 978	
Võlad töövõtjatele	86 496	86 496	
Maksuvõlad	57 895	57 895	4
Muud võlad	50 340	50 340	
Intressivõlad	149	149	
Dividendivõlad	50 000	50 000	
Muud viitvõlad	191	191	
Saadud ettemaksed	112 652	112 652	
Tulevaste perioodide tulud	112 652	112 652	
Kokku võlad ja ettemaksed	375 361	375 361	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	40 845	40 845	
Võlad töövõtjatele	76 398	76 398	
Maksuvõlad	44 131	44 131	4
Muud võlad	150 340	150 340	
Intressivõlad	149	149	
Dividendivõlad	150 000	150 000	
Muud viitvõlad	191	191	
Saadud ettemaksed	60 746	60 746	
Tulevaste perioodide tulud	60 746	60 746	
Kokku võlad ja ettemaksed	372 460	372 460	

	01.01.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	20 677	20 677	
Võlad töövõtjatele	39 123	39 123	
Maksuvõlad	25 807	25 807	4
Muud võlad	12 998	12 998	
Intressivõlad	149	149	
Dividendivõlad	12658	12 658	
Muud viitvõlad	191	191	
Saadud ettemaksed	36 663	36 663	
Tulevaste perioodide tulud	36 663	36 663	
Kokku võlad ja ettemaksed	135 268	135 268	

Real saadud ettemaksed on kajastatud klientide poolt tehtud aastaste ettemaksete jäägid toggl.com ja teamweek.com eest.

Lisa 8 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Eradlised	250 000	0	0
Kokku eraldised	250 000	0	0

Tulenevalt majandustegevuse käigus sõlmitud kokkulepetest ja sooritatud tehingutest eksisteerib ettevõttel kohustusi, mille realiseerumise aeg ja summa ei ole kindlad. Juhatus on moodustanud konservatiivsuse põhimõttest lähtuvalt eraldise, mis juhatuse hinnangu kohaselt katab olulises osas võimaliku kohustuse realiseerumisega kaasneva väljamineku nüüdisväärtuse.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Tingimuslikud kohustused			
Võimalikud dividendid	1 757 251	943 265	610 078
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	439 313	235 816	162 172
Kokku tingimuslikud kohustused	2 196 564	1 179 081	772 250

Tingimuslikud kohustused seoses maksuhalduriga

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Maksuhaldur on aastatel 2011-2015 läbi viinud üksikjuhtumite kontrollide. Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole teada asjaolusid, mis viiksid oluliste maksusummade määramisele võimaliku maksurevisjoni käigus.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Osakapital	2556	2556	2556
Osade arv (tk)	3	3	3

Osade nimiväärtused on vastavalt 568, 568 ja 1420 eurot.

Seisuga 31. detsember 2015, 31. detsember 2014 ja 31. detsember 2013 on põhikirja järgselt ettevõtte minimaalne osakapital 2 500 eurot ja maksimaalne osakapital 10 000 eurot.

2015. aastal on välja makstud dividendide summas 460 000 eurot. Dividendide väljamaksmisega kaasnes TM kulu summas 115 000 eurot.

Ettevõtte käsitleb kapitalina omakapitali, mille vajalik tase määratakse lähtuvalt järgneva perioodi finantsprognosidest. 31.12.2015 seisuga oli ettevõtte omakapital kokku 1 949 371 eurot (31.12.2014: 1 181 893 eurot). Eeldatavat vajalikku kapitali taset ületav jaotamata kasumi osa makstakse omanikele välja dividendina. Eesti äriseadustik sätestab osahingu netovara minimaalse tasemena pool osakapitalist, aga mitte vähem kui äriseadustikus sätestatud osakapitali minimaalne suurus 2500 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	51 308	24 855
Austria	25 949	14 026
Belgia	40 917	22 247
Tšehhi	34 619	17 492
Taani	38 402	21 963
Soome	35 123	20 985
Prantsusmaa	33 050	24 435
Saksamaa	110 297	65 489
Itaalia	24 372	12 237
Holland	104 514	62 981
Poola	42 793	24 087
Hispaania	22 476	9 356
Rootsi	70 419	44 528
Suurbritannia	301 404	171 285
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	89 205	111 180
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 024 848	647 146
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	1 378 480	834 542
Austraalia	127 934	75 700
Kanada	150 375	84 229
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	585 222	171 995
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 242 011	1 166 466
Kokku müügitulu	3 266 859	1 813 612
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veebiteenused	3 266 859	1 813 612
Kokku müügitulu	3 266 859	1 813 612

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Serverid ja tarkvara	202 734	63 456
Alltöövõttud	36 602	32 067
Maksevahendajate teenustasud	118 362	67 909
Muud	904	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	358 602	163 432

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	60 997	59 677	
Lähetuskulud	93 400	45 532	
Koolituskulud	47 657	24 726	
Kulud eraldiste moodustamiseks	250 000	0	8
Turunduskulud	40 349	17 229	
Ostetud teenused	124 864	84 082	
Muud	30 482	52 338	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	647 749	283 584	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 046 323	661 536
Sotsiaalmaksud	218 118	172 652
Kokku tööjõukulud	1 264 441	834 188
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	25	20

31.12.2015 seisuga oli ettevõttes koosseisulisi töötajaid 25 ja lepingulisi töötajaid 13

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Toggl Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Multiplier OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	257 530	0	278 050	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	542	12 396	12 014	7 916

Tehingud seotud osapooltega rühmade lõikes:

2015	Ostud	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	9 500	29 900
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	87 000	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36 150	522	11 500

2014	Ostud	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	45 700	30 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	68 353	0	100
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 993	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 486	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2015	2014
Arvestatud tasu	43 421	32 566

Seisuga 31. detsember 2015 oli ettevõttel kaks juhatuse liiget.

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

2015. ja 2014. aastal ei toimunud juhatuse liikmete hulgas muudatusi.

Aruandeperioodil on seotud osapooltelt ostetud teenuseid kogusummas 123 150 eurot. Kaupu ega teenuseid aruandeperioodil seotud osapooltele müüdud ei ole.

Seotud osapooltele antud laenude kohta täpsem informatsioon on toodud lisas 3.

Lisa 16 Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevategevuses peab ettevõtte arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid on: tururisk (hõlmab intressiriski ja valuutariski), krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt ettevõtte bilansistruktuurist ja positsioonist turul ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. Ettevõtte riskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest, rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele ja regulatsioonidele, samuti ettevõtte sisemistele regulatsioonidele ning hea tava põhimõtetele. Finantsriskide juhtimise eest vastutab ettevõttes juhtkond.

1. Krediidirisk

Krediidiriski all käsitletakse riski, mis tuleneb tehingute vastaspoolte suutmatusest täita oma kohustusi ettevõtte ees. Krediidiriskile on avatud raha pangadeposiididel, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Ettevõtte krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest, muude nõuetena kajastatud deposiitidest pankades ja finantsasutustes ning nõuetest ostjatele. Ettevõtte raha ja raha ekvivalente

hoitakse erinevates pankades, mis vähendab panga deposiitidega seotud krediidiriski. Peamise panga, mille teenuseid ettevõtte kasutab (AS SEB Pank), kus on 31.12.2015 seisuga hoiustatud 99% ettevõtte rahalisi vahendeid, krediitireiting on Standard & Poor's järgi A. Müük klientidele toimub enamjaolt krediitkaartidega ja klient enne makse tegemist teenust kasutada ei saa, seega ei kaasne klientidega otseselt krediidiriski, välja arvatud risk, mis tuleneb pankadest ja krediitkaardimaksevahendajatest, keda ettevõtte on aktsepteerinud lepingupartneritena.

Finantsvarad, mis on avatud krediidiriskile

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	899 147	276 135	41 013
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	152 524	74 596	55 375
Laenunõuded (lisa 3)	241 906	273 284	257 684
Intressinõuded (lisa 3)	24 251	16 788	8 209
Viitlaekumised (lisa 3)	2 953	3 705	2 600
Kokku	1 320 781	644 508	364 881

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja lühiajaliste arvete summa 816 eurot (31.12.2014: 8271 eurot), kõik üle tähtaja nõuded on aruande koostamise ajaks laekunud.

Bilansipäeva seisuga antud laenude saldo 241 906 eurot oli (31.12.2014: 273 284 eurot) laen emaettevõttele, mille majandustegevusest omatakse head ülevaadet ning seetõttu ei ole täiendavaid tagatisi nõutud.

2. Likviidsusrisk

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Seisuga 31.12.2015 oli ettevõtte lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1.78 (31.12.2014: 1.08) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 1.44 (31.12.2014: 0.74).

Juhtkonna hinnangul tagab ettevõtte tänane kapitalistruktuur, omakapitali määr – 75,7% (31.12.2014: 76,03%) bilansimahust ja intressikandvate kohustuste puudumine, muutuvast majanduskliimas ettevõtte usaldusväärsuse ja jätkusuutlikuse.

Finantskohustused, mis on avatud likviidsusriskile

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Võlad tarnijatele (lisa 7)	67 978	40 845	20 677
Võlad töövõtjatele (lisa 7)	86 496	76 398	39 123
Muud (lisa 7)	340	350	350
Kokku	154 814	117 593	60 150

3. Valuutarisk

Ettevõtte USA dollaris noteeritud lühiajaliste varade ja kohustuste netopositsioon seisuga 31.12.2015 oli 8 060 eurot (31.12.2014 10 425 eurot) ning rakendatav USD/EUR vahetuskurss 31.12.2015 oli 1,089 (31.12.2014 1,214). USD vahetuskursi osas hindab juhatus tõenäoliseks võimalikuks kõikumise vahemikuks +/- 10%, millise muutuse mõju ettevõtte kasumile oleks bilansipäeva sisuga eksisteerinud USD-s noteeritud varade ja kohustuste struktuuri arvestades olnud 2015.a. +/- 769 eurot (2014.a. +/- 995 eurot)

Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva

Seisuga 01.01.2016 alustas Toggl OÜ ühinemisprotsessi emaettevõttega. Ühendavaks ettevõtteks on Toggl OÜ ja ühendatavaks Toggl Holding OÜ

Aruande digitaalalkirjad

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kasumi jaotamise ettepanek

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	799 081
Aruandeaasta kasum	1 147 478
Kokku	1 946 559
Jaotamine	
Dividendideks	620 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale jaotamist	1 326 559
Kokku	1 946 559

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Toggl OÜ (registrikood: 11346813) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALARI AHO	Juhatuse liige	30.06.2016
KRISTER HAAV	Juhatuse liige	30.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Toggl OÜ osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat Toggl OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esitluslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

30. juuni 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Toggl OÜ (registrikood: 11346813) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	30.06.2016
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	30.06.2016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veebiportaalide tegevus	63121	3266859	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toggl Holding OÜ	12328970	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5249368
E-posti aadress	toggl@toggl.com
Veebilehe aadress	www.toggl.com