

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Netventure Eesti OÜ

registrikood: 11387373

tänava/talu nimi, Ahtri tn 6a-B22

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 53229453

e-posti aadress: kb@88mph.ac

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Muud nõuded	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 13 Laenukohustised	19
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	22
Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	22
Lisa 22 Intressikulud	23
Lisa 23 Intressitulud	23
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 25 Seotud osapooled	23
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

2016.a lõpu seisuga on ettevõtte üks tütarettevõtte (koos vaadelduna Kontsern): Sports Holding OÜ osalusega 81,50%.

Kontserni kuuluval tütarettevõttel Sports Holding OÜ on 100%-line tütarettevõtte Sport Publish OÜ.

Netventure Eesti OÜ omab sidusettevõtet Kwami ApS asukohaga Taanis.

Emaettevõtte peamiseks tegevusalaks on ärinõustamine ja juhtimisteenuste osutamine. Tütarettevõtte Sports Holding OÜ tegeleb peamiselt infotehnoloogia- ja arvutialaste tegevustega ehk internetidomeeni Bold.dk haldusteenuste osutamisega tütarettevõttele Sport Publish OÜ. Sport Publish OÜ peamiseks tegevusalaks on veebiportaalide tegevus ehk internetiportaalis reklaami müük, veebiportaalide loomine.

Kontserni liikmete tegevuses ei esine hooajalisust.

Kontserni müügitulud 2016.a olid 2 184 251 eurot (2015.a 1 996 710 eurot), millest emaettevõtte Netventure Eesti OÜ müügitulud olid 75 127 eurot (2015.a 0 eurot). Kontserni omakapital oli 6 373 454 eurot (2015.a 5 565 634 eurot) ning 2016.a konsolideeritud puhaskasum 807 821 eurot (2015.a 910 212 eurot).

Netventure Eesti OÜ juhatus koosneb ühest liikmest.

Arengu- ja uurimisväljaminekuid aruandeaastal ei tehtud.

2017. aastal loodab ettevõtte suurendada müügikäivet ning suurendada kasumit. Otsitakse võimalusi investeringuteks.

Järgnevalt on toodud peamised suhtarvud emaettevõtte kohta:

	2016	2015
Puhasrentaablus	-43%	-
Likviidsuskordaja	222	66,5
ROE	-1,7%	-10%
ROA	-1%	-5%

Suhtarvude valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevarad/lühiajalised kohustused

ROE (%) = puhaskasum/omakapital * 100

ROA (%) = puhaskasum/varad * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	884 194	720 920	2
Finantsinvesteeringud	152 399	116 809	3
Nõuded ja ettemaksed	389 945	607 434	4
Kokku käibevarad	1 426 538	1 445 163	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	48 224	88 440	6
Finantsinvesteeringud	2 180 314	1 540 792	9
Nõuded ja ettemaksed	2 270 681	2 039 641	4
Immateriaalsed põhivarad	624 947	678 622	12
Kokku põhivarad	5 124 166	4 347 495	
Kokku varad	6 550 704	5 792 658	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	71 307	131 294	14
Kokku lühiajalised kohustised	71 307	131 294	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	60 529	60 301	13
Võlad ja ettemaksed	45 414	35 429	14
Kokku pikaajalised kohustised	105 943	95 730	
Kokku kohustised	177 250	227 024	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 882 561	4 174 617	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	652 435	707 944	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 537 808	4 885 373	
Vähemususalus	835 646	680 261	
Kokku omakapital	6 373 454	5 565 634	
Kokku kohustised ja omakapital	6 550 704	5 792 658	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	2 184 251	1 996 710	16
Muud äritulud	0	1 072	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 078 713	-973 500	17
Mitmesugused tegevuskulud	-118 592	-133 748	18
Tööjõukulud	-6 278	-5 760	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-177 177	-204 821	12
Muud ärikulud	-20	-2	
Ärikasum (kahjum)	803 471	679 951	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-40 216	10 750	20
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	35 590	-17 663	21
Intressitulud	15 112	71 902	23
Intressikulud	-9 985	-7 347	22
Muud finantstulud ja -kulud	3 849	172 619	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	807 821	910 212	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	807 821	910 212	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	652 435	707 944	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	155 385	202 268	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	803 471	679 951	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	177 177	204 821	12
Kokku korrigeerimised	177 177	204 821	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-160 021	-24 757	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-40 557	-234	14
Laekunud intressid	16	13	
Makstud intressid	-1	0	
Kokku rahavood äritegevusest	780 085	859 794	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-123 502	-157 616	12
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-207 655	-894 291	9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	5 014	
Antud laenud	-346 472	-435 822	10
Antud laenude tagasimaksed	56 171	0	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-621 458	-1 482 715	
Kokku rahavood	158 627	-622 921	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	720 920	1 352 744	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	158 627	-622 921	
Valuutakursside muutuste mõju	4 647	-8 903	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	884 194	720 920	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 556	256	4 174 617	477 993	4 655 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	707 944	202 268	910 212
31.12.2015	2 556	256	4 882 561	680 261	5 565 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	652 435	155 385	807 820
31.12.2016	2 556	256	5 534 996	835 646	6 373 454

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Netventure Eesti 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Euroopa Liidu eurodes.

2016.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Netventure Eesti (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Sports Holding, OÜ Sport Publish ja sidusettevõtete Kwami ApS ning Sports Commerce ApS finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtete osas).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis soetusmaksumuse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügioteel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt:

- tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügioteel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügioteel põhivaradega

seotud kohustused" (mõõdetuna kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam);

- sidusettevõtteid kajastatakse kirjel „Müügiootel põhivarad“ kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud [soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused) / õiglasest väärtuses].

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvast summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpapieritesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpapierid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpapierid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

© Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamine:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilise jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlust ei tühistata.

(c) Õiglasest väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluste tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluste tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluste tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale Euroopa Liidu euro (s.o ettevõtte 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 bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. 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 Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1278 eurot.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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:

- Muud masinad ja seadmed 15-35%
- Muu inventar ja IT seadmed 15-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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

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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on 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 akumuleeritud 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 20-33%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse 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, kontsern 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, 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1278 EUR

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases 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 ettevõtte 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 kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Kontsern moodustab vajadusel eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlusega kaasnevad kontsernile tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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

Tulud

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kuni 31.12.2014 oli dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (Alates 01.01.2015 kehtib maksumäär 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.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäeva järgsed sündmused, mis ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise aasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	884 194	720 920
Kokku raha	884 194	720 920

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2014	67 000	0	67 000
Soetamine	26 800	90 009	116 809
Müük müügihinnas või lunastamine	-67 000	0	-67 000
31.12.2015	26 800	90 009	116 809
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	24 589	11 001	35 590
31.12.2016	51 389	101 010	152 399

2015. aastal soetati 100% osalus ettevõttes Bold. Dk Aps.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	362 984	362 984	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	362 984	362 984	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 840 396	13 601	1 826 795	0	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 711	12 711	0	0	5
Muud nõuded	443 886	0	443 886	0	10
Laenunõuded	400 384	0	400 384	0	
Intressinõuded	43 502	0	43 502	0	
Muud nõuded	649	649	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 660 626	389 945	2 270 681	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	244 257	244 257	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	244 257	244 257	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 054 925	322 130	1 732 795	0	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 755	20 755	0	0	5
Muud nõuded	306 846	0	306 846	0	10
Laenunõuded	269 966	0	269 966	0	
Intressinõuded	36 880	0	36 880	0	
Ettemaksed	8 426	8 426	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 426	8 426	0	0	
Muud nõuded	11 866	11 866	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 647 075	607 434	2 039 641	0	

2016. aastal on kajastatud laenud seotud osapooltele summas 1 578 736 eurot ja intress 248 059 eurot (2015. aastal vastavalt laen summas 1 499 219 eurot ja intress 233 576 eurot. Täiendav informatsioon lisas 10 Muud nõuded ja lisas 25 Seotud osapooled.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 138	20 755	0
Üksikisiku tulumaks	0	164	0	150
Sotsiaalmaks	0	270	0	247
Ettemaksukonto jääk	12 711		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 711	1 572	20 755	397

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	48 224	88 440	8
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	48 224	88 440	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11457004	Sport Publish OÜ	Eesti	Veebiportaalide tegevus	100	100
11455713	Sports Holding OÜ	Eesti	Infotehnoloogia	81.50	81.50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
Sports Holding OÜ	5 209	5 209
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 209	5 209

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
33858442	Kwami ApS	Taani	Investeeringu- ja tegevus	46	46
26986370	Sports Commerce Aps	Taani	Spordirõivaste, varustuse	26	26

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Kwami ApS	52 060	-20 899	31 161
Sports Commerce Aps	36 380	-19 317	17 063
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	88 440	-40 216	48 224

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2014	21 239	21 239
Soetamine	1 519 554	1 519 554
31.12.2015	1 540 793	1 540 793
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2015	1 540 793	1 540 793
Soetamine	639 521	639 521
31.12.2016	2 180 314	2 180 314

2016. aastal soetas ettevõtte Nanovas Ltd osasid summas 468 220 EUR.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	400 384	0	400 384	0	4
Intressinõuded	43 502	0	43 502	0	
Kokku muud nõuded	443 886	0	443 886	0	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	269 966	0	269 966	0	4
Intressinõuded	36 880	0	36 880	0	
Kokku muud nõuded	306 846	0	306 846	0	

Laenude alusvaluutaks on EUR, DKK, USD ja intressimäär vahemikus 5-9%.

Kokkulepete alusel on laenud pikaajalised ja tagastustähtaeg on kuni 31.12.2019.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	26 334	11 543	37 877
Akumuleeritud kulum	-26 334	-11 281	-37 615
Jääkmaksumus	0	262	262
Amortisatsioonikulu	0	-262	-262
31.12.2015			
Soetusmaksumus	26 334	11 534	37 868
Akumuleeritud kulum	-26 334	-11 534	-37 868
Jääkmaksumus	0	0	0
31.12.2016			
Soetusmaksumus	26 334	11 534	37 868
Akumuleeritud kulum	-26 334	-11 534	-37 868
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	578 318	845 853	1 424 171
Akumuleeritud kulum	-57 832	-640 774	-698 606
Jääkmaksumus	520 486	205 079	725 565
Ostud ja parendused	0	157 616	157 616
Amortisatsioonikulu	-57 832	-146 728	-204 560
Muud muutused	0	1	1
31.12.2015			
Soetusmaksumus	578 318	1 003 469	1 581 787
Akumuleeritud kulum	-115 664	-787 501	-903 165
Jääkmaksumus	462 654	215 968	678 622
Ostud ja parendused	0	123 502	123 502
Amortisatsioonikulu	-57 832	-119 345	-177 177
31.12.2016			
Soetusmaksumus	578 318	1 126 971	1 705 289
Akumuleeritud kulum	-173 496	-906 846	-1 080 342
Jääkmaksumus	404 822	220 125	624 947

Summas 578 318 EUR on kajastatud 88mph OÜ (endise nimega HumanIPO OÜ) soetamisel tekkinud firmaväärtus, mis amortiseeritakse 10 aasta jooksul. Nominaalväärtus summas 100 EUR on kajastatud Lisa 9 koosseisus.

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Juriidilise isiku laen	60 529	0	60 529	0	10	DKK	25
Pikaajalised laenud kokku	60 529	0	60 529	0			
Laenukohustised kokku	60 529	0	60 529	0			
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Juriidilise isiku laen	60 301	0	60 301	0	10	DKK	25
Pikaajalised laenud kokku	60 301	0	60 301	0			
Laenukohustised kokku	60 301	0	60 301	0			

Juriidilise isiku laen summas 450 000 Taani krooni tagasimakse tingimuseks on laenaja nõudmisel. Kokkuleppe kohaselt ei toimu tagasimakset järgmise 12 kuu jooksul.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	69 391	69 391	0	0	
Võlad töövõtjatele	344	344	0	0	
Maksuvõlad	1 572	1 572	0	0	5
Muud võlad	45 414	0	45 414	0	
Intressivõlad	45 414	0	45 414	0	25
Kokku võlad ja ettemaksed	116 721	71 307	45 414	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	74 100	74 100	0	0	
Võlad töövõtjatele	598	598	0	0	
Maksuvõlad	397	397	0	0	5
Muud võlad	62 229	26 800	35 429	0	
Intressivõlad	35 429	0	35 429	0	25
Muud viitvõlad	26 800	26 800	0	0	
Saadud ettemaksed	29 399	29 399	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	166 723	131 294	35 429	0	

Intressid on arvestatud juriidilise isiku laenu summalt 450 000 Taani krooni.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2016 koosneb ühest osast kokku väärtusega 2 556 eurot. Seisuga 31.12.2016 ei olnud ettevõtte osakapital konverteeritud eurodesse. Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2016 moodustas 5 534 996 eurot. (31. detsember 2015: 4 882 561 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4 427 997 eurot (31.detsembril 2015: 3 906 049 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 106 999 eurot (31. detsembril 2015 a: 976 512 eurot).		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Taani	1 400 099	1 506 784
Suurbritannia	103 985	195 924
Eesti	91 905	1 673
Malta	2 693	12 193
Austria	200 000	0
Rootsi	243 103	246 545
Iirimaa	54 437	11 886
Soome	22 434	4 566
Luksemburg	0	2 200
Hispaania	21 863	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 140 519	1 981 771
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Gibraltar	39 501	12 763
Iisrael	4 231	2 176
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	43 732	14 939
Kokku müügitulu	2 184 251	1 996 710
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veebiportaali tegevus	2 184 251	1 996 710
Kokku müügitulu	2 184 251	1 996 710

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Internetiteenused	-1 078 713	-973 500
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 078 713	-973 500

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-31 305	-42 490
Mitmesugused bürookulud	-134	-344
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5	-18
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-11 852	-8 000
Konsultatsioonid	-1 950	-26 590
Pangateenused	-1 873	-1 771
Auditeerimiskulud	-3 917	-3 612
Reklaam ja marketing	0	-15 807
Õigusteenused	-24 077	-16 753
Riistvara/tarkvara kulud	-33 210	-1 619
Liikmetasud	0	-12 938
Juhtimis ja administreerimiskulud	-7 206	-2 163
Muud	-3 063	-1 643
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-118 592	-133 748

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-4 720	-4 331
Sotsiaalmaksud	-1 558	-1 429
Kokku tööjõukulud	-6 278	-5 760
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 20 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-40 216	10 750	8
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-40 216	10 750	

Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	24 589	0
Muud finantskulud investeeringutelt	11 001	-17 663
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	35 590	-17 663

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-9 985	-7 347
Kokku intressikulud	-9 985	-7 347

Lisa 23 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu laenudelt	15 112	71 902
Kokku intressitulud	15 112	71 902

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	8 707	24 927
Tulu muude finantsinvesteeringute müügist	0	244 103
Muud finantskulud	-4 858	-96 411
Kokku muud finantstulud ja -kulud	3 849	172 619

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	0	2 475 622	0	1 796 472
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 840 396	105 943	2 054 925	95 729

2016	Antud laenud	Saadud laenud
Tütarettevõtjad		
Sports Holding OÜ	0	658 693
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Rainlex Investment Ltd	20 303	0
88mph OÜ	10 000	0

2015	Antud laenud	Saadud laenud
Tütarettevõtjad		
Sports Holding OÜ	0	1 064 400
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Rainlex Investment Ltd	113 077	0
88mph OÜ	16 717	0
Viborg Ltd	45 105	0
Vaati Ltd	30 792	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	4 720	4 331

OÜ Netventure Eesti aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. tütarettevõtteid;
- c. sidusettevõtteid;
- d. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- e. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- f. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruandeperioodil dividende ei saadud ega tasutud (2015. aastal tasuti dividende summas 0 eurot).

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016. aastal nii nagu ka 2015. aastal moodustatud allahindlusi.

Tütarettevõtjate kohta on avaldatud informatsioon juhul, kui need ei ole rida-realt konsolideeritud.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	398 698	58 571
Finantsinvesteeringud	101 010	90 009
Nõuded ja ettemaksed	13 607	8 611
Kokku käibevarad	513 315	157 191
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	36 370	57 268
Finantsinvesteeringud	1 690 955	1 483 300
Nõuded ja ettemaksed	1 800 075	1 627 910
Immateriaalsed põhivarad	404 823	462 654
Kokku põhivarad	3 932 223	3 631 132
Kokku varad	4 445 538	3 788 323
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	2 316	2 363
Kokku lühiajalised kohustised	2 316	2 363
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 440 569	1 781 648
Võlad ja ettemaksed	140 997	110 555
Kokku pikaajalised kohustised	2 581 566	1 892 203
Kokku kohustised	2 583 882	1 894 566
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 890 945	2 074 072
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 101	-183 127
Kokku omakapital	1 861 656	1 893 757
Kokku kohustised ja omakapital	4 445 538	3 788 323

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	75 127	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-1 877
Mitmesugused tegevuskulud	-26 021	-55 787
Tööjõukulud	-6 278	-5 760
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-57 832	-58 093
Muud ärikulud	-20	-2
Kokku ärikasum (-kahjum)	-15 024	-121 519
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-20 899	-1 630
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11 001	-16 033
Intressitulud	20 891	41 910
Intressikulud	-30 442	-49 548
Muud finantstulud ja -kulud	2 372	-36 307
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-32 101	-183 127
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 101	-183 127

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-15 024	-121 519
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	57 832	58 093
Kokku korrigeerimised	57 832	58 093
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 174	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	180	416
Laekunud intressid	5	1
Kokku rahavood äritegevusest	37 819	-63 009
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-207 655	-894 291
Antud laenud	-173 920	-223 396
Antud laenude tagasimaksed	20 171	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-361 404	-1 117 687
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	658 693	1 064 400
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	658 693	1 064 400
Kokku rahavood	335 108	-116 296
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	58 571	169 884
Raha ja raha ekvivalentide muutus	335 108	-116 296
Valuutakursside muutuste mõju	5 019	4 983
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	398 698	58 571

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	2 074 073	2 076 885
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-183 127	-183 127
Muud muutused omakapitalis	0	0	-1	-1
31.12.2015	2 556	256	1 890 945	1 893 757
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-5 209	-5 209
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	2 996 824	2 996 824
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 556	256	4 882 560	4 885 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-32 101	-32 101
31.12.2016	2 556	256	1 858 844	1 861 656
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-5 209	-5 209
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	3 681 360	3 681 360
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	2 556	256	5 534 995	5 537 807

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.04.2019

Netventure Eesti OÜ (registrikood: 11387373) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRESTEN BUCH	Juhatuse liige	25.04.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Netventure Eesti OÜ osanikule

Oleme auditeerinud Netventure Eesti OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkustega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

- a) Netventure Eesti OÜ konsolideeritud bilansis (Lisa 9) ja konsolideerimata bilansis (Lisa 26) on kajastatud pikaajaline finantsinvesteering 31.12.2016 seisuga summas 1 690 tuhat eurot ja 31.12.2015 seisuga summas 1 483 tuhat eurot. Selle finantsinvesteeringu soetuste kohta ei esitatud meile tõendusmaterjali. Netventure Eesti OÜ ei ole teostanud vara väärtuse testi hindamiseks võimalikke allahindlusi. Meil puudub piisav info avaldamaks arvamust selle pikaajalise finantsinvesteeringu olemasolu ja väärtuse, sh võimaliku väärtuse languse, kohta.
- b) Netventure Eesti OÜ konsolideeritud bilansis (Lisa 12) ja konsolideerimata bilansis (Lisa 26) seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 on kajastatud investeeringust ettevõtjasse 88mph OÜ tekkinud firmaväärtus, jääkmaksumustes vastavalt 405 tuhat eurot ja 462 tuhat eurot. Ettevõtja 88mph OÜ osa soetamine on registrikandeta, sh bilansipäeva järgselt. Netventure Eesti OÜ ei ole teostanud vara väärtuse testi hindamiseks võimalikke allahindlusi. Meie arvates puudub vara kajastamisel alus ja vara väärtus (firmaväärtus) tuleb alla hinnata.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Netventure Eesti OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Priit Luming

Vandeaudiitori number 477

Audiitorbüroo PL OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 92

Liiva tn 18-6, Tallinn, Harju maakond, 11622

25.04.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Netventure Eesti OÜ (registrikood: 11387373) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT LUMING	Vandeaudiitor	25.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 882 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)	652 435
Kokku	5 534 996
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 534 996
Kokku	5 534 996

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 882 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)	652 435
Kokku	5 534 996
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 534 996
Kokku	5 534 996

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	75127	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kresten Buch	08.02.1972	Taani	40000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53229453
E-posti aadress	kb@88mph.ac