

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** Tahe Outdoors OÜ

**registrikood:** 11761765

**postiaadress:** Harju maakond, Viimsi vald, Viimsi alevik,  
Aiandi tee 21

**postisihthnumber:** 74001

**telefon:** +372 56493648

**e-posti aadress:** info@taheoutdoors.com

## Sisukord

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                        | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                          | 6  |
| Konsolideeritud bilanss                               | 6  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne                         | 8  |
| Konsolideeritud koondkasumiaruanne                    | 9  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne                   | 10 |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne          | 11 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                    | 12 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                             | 12 |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed                           | 16 |
| Lisa 3 Varud                                          | 17 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad               | 17 |
| Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad               | 18 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad                         | 19 |
| Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad                       | 20 |
| Lisa 8 Laenukohustised                                | 21 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                            | 23 |
| Lisa 10 Eraldised                                     | 24 |
| Lisa 11 Osakapital                                    | 24 |
| Lisa 12 Müügitulu                                     | 24 |
| Lisa 13 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu      | 25 |
| Lisa 14 Turustuskulud                                 | 25 |
| Lisa 15 Üldhalduskulud                                | 26 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                                   | 26 |
| Lisa 17 Tulumaks                                      | 27 |
| Lisa 18 Seotud osapooled                              | 27 |
| Lisa 19 Konsolideerimata bilanss                      | 28 |
| Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne                | 29 |
| Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne          | 29 |
| Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 30 |
| Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva              | 30 |
| Lisa 24 Tegevuse jätkuvus                             | 32 |
| Aruande allkirjad                                     | 33 |
| Vandeauditori aruanne                                 | 34 |

## Tegevusaruanne

Tahe Outdoors OÜ on loodud 2009 aastal. See kuulub 100% KJK Sports-le.

2022. aasta Tahe Outdoors OÜ (konsolideeriv üksus) konsolideerimisgruppi kuuluvad järgmised ettevõtted:

Zegul Kayaks OÜ, CORE Kiteboarding GmbH, ja Tahe Outdoors France.

Tahe Outdoors OÜ grupi peamisteks tegevusvaldkondadeks on surfi- aerutamise-, lohesurfi-, purjetamisvarustuse ja purjelaudude tootmine ning müük. Toodangust müüakse üle 95% väljapoole Eesti Vabariiki.

2022 aastal saavutati 51,6 miljoni eurone käibemaht. 2021 aastal oli ettevõtte käive 62,1 mln eurot. Käibelangus tulenes ülemaailmsest nõudluse langusest veespordi sektoris, mida põhjustas geopoliitiline kriis, mis avaldas mõju maailma majandustele.

2022 aastal investeeriti tootmisseadmete kaasajastamisse 2,3 mln eurot.

Konsolideerimisgrupi tasemel seisuga 31.12.2022 on käibekapital positiivne summas 24,2mln (2021: 5,1 mln) eurot.

## Peamised finantsnäitajad, miljonites eurodes

|                         | 2022 | 2021 |
|-------------------------|------|------|
| Müügitulu               | 51,6 | 62,1 |
| Brutokasumi/-kahjum     | 16,3 | 20,6 |
| Puhaskasum/kahjum       | -4,2 | 0,6  |
| Käibevara               | 37,7 | 31,0 |
| Lühiajalised kohustised | 13,5 | 25,8 |
| Varad kokku             | 50,7 | 43,3 |

## Ettevõtte põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

|                              | 2022   | 2021  |
|------------------------------|--------|-------|
| Müügitulu kasv (-langus), %  | -16,9% | 51,3% |
| Brutokasumi/-kahjumi määr, % | 31,7%  | 33,2% |
| Puhaskasumi/-kahjumi määr, % | -8,1%  | 1%    |

|                                               |        |      |
|-----------------------------------------------|--------|------|
| Lühiajaliste kohustiste kattekordaja kordades | 2,79   | 1,19 |
| Varade tootlus (ROA), %                       | -8,27% | 1,3% |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%)=(müügitulu 2022-müügitulu 2021)/müügitulu 2021\*100
- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) = brutokasum/müügitulu \* 100
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = puhaskasum/müügitulu \* 100
- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku \* 100

### Riskide juhtimine

Oluline on krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorset võlgnevust ja klientide maksedistsipliini ja finantsseisu.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustuse pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on ettevõttel arvelduskrediidilepinguid limiidiga 0,75 miljonit eurot. 30.01.2023 tasus Zegul Kayaks OÜ Luminor pangale kogu arvelduslaenu.

Välisvaluuta konverteerimisega seotud riskid on piiratud, enamus klientidest arveldab eurodes, vähesel määral kasutab ettevõtte ka USD.

Aruandepäevajärgselt otsustasid omanikud vähendada välisfinantseerimist. Laenud Luminor pangale on tagastatud. Välisvaluuta konverteerimisega seotud riskid on piiratud, enamus klientidest arveldab euros, vähesel määral kasutab ettevõtte ka USD.

Tahe Outdoors OÜ grupi laenud põhinevad Euriboril, mille tase on olnud pikka aega ettevõtte jaoks soodne.

### Töötajad

2022.aastal on ettevõtte keskmine töötajate arv 177 inimest (2021: 180), kellele on arvestatud töötasu summas 7,55 (2021: 9,07) mln eurot.

2022 aastal arvestati tegevjuhtkonnale töötasu 403 (2021: 378) tuhat eurot.

### Arengusuunad aastal 2023

2023 aastal oli kavandatud ettevõtte sarnane käive võrreldes 2022 aastaga, tegelikult on aga ettevõtte käive perioodil jaanuar kuni september 2023 langenud 57,3 % võrreldes sama

perioodiga 2022.aastal. 2022 teisel poolaastal alanud müügilangus veespordi sektoris on jätkunud 2023 aastal . Ettevõtte juhtkond loodab languse peatumisele 2024 aasta 2 ja 3 kvartalis, veespordi kõrghooajal.

Tänu allhankele ja müügiturgude geograafia laienemisele on vähenenud grupi tegevuse hooajalisus, madalam on müük detsembris ja jaanuaris seoses jõulude ja aastavahetusega.

2023 on grupi kavandatud põhivara investeeringud summas 1,2 mln eurot.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

|                                                                          | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                                                    |               |               |         |
| Käibevarad                                                               |               |               |         |
| Raha                                                                     | 3 261         | 4 292         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 7 072         | 9 783         | 2       |
| Varud                                                                    | 27 398        | 16 907        | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                                                  | <b>37 731</b> | <b>30 982</b> |         |
| Põhivarad                                                                |               |               |         |
| Finantsinvesteeringud                                                    | 1             | 1             |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 513           | 60            | 2       |
| Materiaalsed põhivarad                                                   | 7 314         | 6 102         | 6       |
| Immateriaalsed põhivarad                                                 | 5 185         | 6 169         | 7       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                                                   | <b>13 013</b> | <b>12 332</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                                                       | <b>50 744</b> | <b>43 314</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                                                 |               |               |         |
| Kohustised                                                               |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                                                  |               |               |         |
| Laenukohustised                                                          | 7 265         | 16 422        | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 6 255         | 9 415         | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>                                     | <b>13 520</b> | <b>25 837</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                                                  |               |               |         |
| Laenukohustised                                                          | 35 509        | 11 167        | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 393           | 1 087         | 9       |
| Eraldised                                                                | 790           | 622           | 10      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>                                     | <b>36 692</b> | <b>12 876</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                                                  | <b>50 212</b> | <b>38 713</b> |         |
| Omakapital                                                               |               |               |         |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital              |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                                                 | 27            | 27            | 11      |
| Ülekurss                                                                 | 11 979        | 11 979        |         |
| Oma osad                                                                 | -5            | 0             |         |
| Kohustuslik reservkapital                                                | 181           | 181           |         |
| Muud reservid                                                            | 128           | 340           |         |
| Realiseerimata kursivahed                                                | 726           | -194          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                             | -8 310        | -8 307        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                              | -4 194        | 575           |         |
| <b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b> | <b>532</b>    | <b>4 601</b>  |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                                                  | <b>532</b>    | <b>4 601</b>  |         |

|                                |        |        |  |
|--------------------------------|--------|--------|--|
| Kokku kohustised ja omakapital | 50 744 | 43 314 |  |
|--------------------------------|--------|--------|--|

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                          | 2022          | 2021          | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                                | 51 560        | 62 131        | 12      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu                | -35 229       | -41 499       | 13      |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                              | <b>16 331</b> | <b>20 632</b> |         |
| Turustuskulud                                            | -9 868        | -10 406       | 14      |
| Üldhalduskulud                                           | -6 583        | -6 545        | 15      |
| Muud äritulud                                            | 320           | 116           |         |
| Muud ärikulud                                            | -112          | -280          |         |
| <b>Äri kasum (kahjum)</b>                                | <b>88</b>     | <b>3 517</b>  |         |
| Intressikulud                                            | -4 930        | -2 232        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                              | 249           | -10           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>              | <b>-4 593</b> | <b>1 275</b>  |         |
| Tulumaks                                                 | 399           | -700          | 17      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                       | <b>-4 194</b> | <b>575</b>    |         |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | -4 194        | 575           |         |

## Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                          | 2022          | 2021        |
|------------------------------------------|---------------|-------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)              | -4 194        | 575         |
| Muu koondkasum (-kahjum):                |               |             |
| Realiseerimata kursivahed                | 920           | -213        |
| <b>Kokku muu koondkasum (-kahjum)</b>    | <b>920</b>    | <b>-213</b> |
| <b>Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)</b> | <b>-3 274</b> | <b>362</b>  |

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                                 | 2022          | 2021          | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |               |               |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 88            | 3 517         |         |
| Korrigeerimised                                                 |               |               |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 2 136         | 2 532         | 6,7     |
| Muud korrigeerimised                                            | 168           | 1 174         |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>2 304</b>  | <b>3 706</b>  |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | 2 258         | -2 959        |         |
| Varude muutus                                                   | -10 491       | -6 055        |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -4 097        | 3 391         |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                      | -130          | -814          |         |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | 308           | 0             |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>-9 760</b> | <b>786</b>    |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |               |               |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -2 308        | -1 792        | 6,7     |
| Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist                      | 0             | 30            |         |
| Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel                 | 0             | -1            |         |
| Antud laenude tagasimaksed                                      | 5             | 0             |         |
| Laekunud intressid                                              | 80            | 0             |         |
| Muud laekumised investeerimistegevusest                         | 687           | 0             |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-1 536</b> | <b>-1 763</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |               |               |         |
| Saadud laenud                                                   | 11 632        | 4 900         |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -1 093        | -1 767        |         |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                   | 11            | -1 359        |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -19           | -105          |         |
| Makstud intressid                                               | -234          | -2 232        |         |
| Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel                   | -5            | 0             |         |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                       | -27           | -10           |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>10 265</b> | <b>-573</b>   |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>-1 031</b> | <b>-1 550</b> |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 4 292         | 5 842         |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>-1 031</b> | <b>-1 550</b> |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 3 261         | 4 292         |         |

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                |                                                             |          |          |                              |                  |                              |                                | Kokku  |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|--------|
|                                | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital |          |          |                              |                  |                              |                                |        |
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses                                 | Ülekurss | Oma osad | Kohustuslik<br>reservkapital | Muud<br>reservid | Realiseerimata<br>kursivahed | Jaotamata<br>kasum<br>(kahjum) |        |
| 31.12.2020                     | 27                                                          | 11 979   | 0        | 181                          | 0                | 19                           | -8 307                         | 3 899  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0        | 0        | 0                            | 0                | -213                         | 575                            | 362    |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | 0        | 0        | 0                            | 340              | 0                            | 0                              | 340    |
| 31.12.2021                     | 27                                                          | 11 979   | 0        | 181                          | 340              | -194                         | -7 732                         | 4 601  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0        | -5       | 0                            | -212             | 920                          | -4 194                         | -3 491 |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | 0        | 0        | 0                            | 0                | 0                            | -578                           | -578   |
| 31.12.2022                     | 27                                                          | 11 979   | -5       | 181                          | 128              | 726                          | -12 504                        | 532    |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Tahe Outdoors OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Tahe Outdoors OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Tahe Outdoors OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Zegul Kayaks OÜ, CORE Kiteboarding GmbH ja Tahe Outdoors France finantsandmed. Tahe Outdoors France on alamkontsern, kuhu kuuluvad ettevõtted, mis asuvad Ameerika Ühendriikides ja Austraalias.

Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse nende tekkimise päeva kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtted

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

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

### Raha

Rahana kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringusja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu

vähendamisenä.

Muud nõuded Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

#### Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiosutukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

#### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

#### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi alandamiseks viimiseks ja müügi sooritamiseks.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseerida immateriaalse põhivarana juhul, kui on täidetud kõik alltoodud kriteeriumid:

- on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Amortiseeritava immateriaalse põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandada osapoolsed on kohustunud vara välja ostma).

(SME IFRS 18.23).

#### 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 tööjookulusid 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. Muud immateriaalsed põhivara ei amortiseerita. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse ja immateriaalsel põhivara gruppidele järgmised:

#### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi      | Kasulik eluiga |
|--------------------------|----------------|
| Ehitised ja rajatised    | 10-20 aastat   |
| Masinad ja seadmed       | 3-10 aastat    |
| Muu materiaalne põhivara | 3-15 aastat    |
| Tarkvara                 | 5-10 aastat    |
| Firmaväärtus             | 10 aastat      |
| Kaubamärgid              | 10 aastat      |

Piiramata kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

#### Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

#### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline

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

### **Maksustamine**

Ettevõtte tulumaks

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.

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.

Tulumaksuvarad ja –kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud hõlmavad ka

edasilükkunud tulumaksu. Edasilükkunud tulumaks kajastatakse pikaajalise varana või kohustusena.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga

### **Seotud osapooled**

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapoolteks loetakse emaettevõtet, ettevõtte juhatust ja nõukogu ning nende isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted vt. Lisa 18.

### **Sündmused pärast aruandekuupäeva**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnasid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandepäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

### **Tegevuse jätkuvus**

Juhul kui ettevõtte tegevuse jätkuvuse suhtes vähemalt 12 kuu ulatuses aruandekuupäevast eksisteerib ebakindlus, siis avalikustatakse aruandes:

- (a) peamised sündmused ja asjaolud, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- (b) juhtkonna plaanid nende sündmuste ja asjaoludega tegelemiseks.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                    | 31.12.2022   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 4 522        | 4 522                             | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 4 740        | 4 740                             | 0                   |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -218         | -218                              | 0                   |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 319          | 319                               | 0                   | 4       |
| Muud nõuded                        | 458          | 0                                 | 458                 |         |
| Ettemaksed                         | 2 286        | 2 231                             | 55                  |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 682          | 682                               | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 1 604        | 1 549                             | 55                  |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>7 585</b> | <b>7 072</b>                      | <b>513</b>          |         |

  

|                                    | 31.12.2021   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 6 574        | 6 574                             | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 6 877        | 6 877                             | 0                   |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -303         | -303                              | 0                   |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 974          | 974                               | 0                   | 4       |
| Ettemaksed                         | 2 295        | 2 235                             | 60                  |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 627          | 627                               | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 1 668        | 1 608                             | 60                  |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>9 843</b> | <b>9 783</b>                      | <b>60</b>           |         |

31.12.2022 seisuga kanti bilansist välja 133 tuhat eurot lootusetuteks nõueteks ja moodustati täiendav reserv ebatõenäoliselt laekuvatele nõuetele summas 48 tuhat eurot.

31.12.2021 seisuga kanti bilansist välja 244 tuhat eurot lootusetuteks nõueteks ja moodustati täiendav reserv ebatõenäoliselt laekuvatele nõuetele summas 129 tuhat eurot.

Muude makstud ettemaksete real kajastuvad hankijatele tehtud ettemaksed, mis realiseerusid järgmisel perioodil.

Vt ka lisa 15

## Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

|                        | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|------------------------|---------------|---------------|
| Tooraine ja materjal   | 3 881         | 4 544         |
| Lõpetamata toodang     | 7             | 23            |
| Valmistoodang          | 23 575        | 12 822        |
| Müügiks ostetud kaubad | 1 118         | 83            |
| Ettemaksed varude eest | 430           | 766           |
| Allahindlus            | -1 613        | -1 331        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>27 398</b> | <b>16 907</b> |

2021 aastal hinnati alla varusid summas 1 581 tuhat eurot, maha kanti varusid summas 2 716 tuhat eurot. 2022 aastal hinnati varusid alla summas 1 186 tuhat eurot, maha kanti varusid summas 904 tuhat eurot. Vt lisa 13

31.12.2022 seisuga on allahinnatud järgmised tootegrupid:

Tooraine ja materjal summas 240 tuhat eurot

Valmistoodang summas 1 373 tuhat eurot

31.12.2021 seisuga on allahinnatud järgmised tootegrupid:

Kangad summas 527 tuhat eurot

Muud materjalid ja tarvikud summas 804 tuhat eurot

Aruande koostamise hetkeks on ettemaksed varude eest realiseerunud.

2021.aasta oli konsolideeritud grupi ettevõtete jaoks edukas, kuid 2022.aastal Covidi pandeemia järgselt, geopoliitilise kriisi tingumustes hakkas turunduslik meelelahutuse sh veespordivarustuse vastu langema, selle tulemusena jäi valmistoodang pikemalt lattu. 2023.a on kõigi kontserni komponentide tasandil tegeletud valmistoodangu realiseerumisega, kuid üldise majanduslanguse tõttu ei ole plaaneeritud eesmärged saavutatud.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 31.12.2022 |            | 31.12.2021 |              |
|-----------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg  | Ettemaks   | Maksuvõlg    |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 35         | 0          | 101          |
| Käibemaks                                     | 11         | 182        | 60         | 484          |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0          | 20         | 0          | 21           |
| Sotsiaalmaks                                  | 0          | 489        | 0          | 839          |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0          | 1          | 0          | 1            |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0          | 3          | 0          | 1            |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 308        | 0          | 914        | 0            |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>319</b> | <b>730</b> | <b>974</b> | <b>1 447</b> |

vt lisa 2 ja 10

## Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |             |                             |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa  | Põhitegevusala              | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                        |             |                             | 31.12.2021       | 31.12.2022 |
| HRB17282HL                                             | CORE Kiteboarding GmbH | Saksamaa    | Veespordivahendite tootmine | 100              | 100        |
| 10235750                                               | Zegul Kayaks OÜ        | Eesti       | Meresüstade tootmine        | 100              | 100        |
| 781626957                                              | Tahe Outdoors France   | Prantsusmaa | Veespordivahendite tootmine | 100              | 100        |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2021   | 31.12.2022   |
| CORE Kiteboarding GmbH                                                | 1 000        | 1 000        |
| Zegul Kayaks OÜ                                                       | 0            | 0            |
| Tahe Outdoors France                                                  | 4 243        | 4 243        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>5 243</b> | <b>5 243</b> |

26.07.2022 Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ on ühendatud Tahe Outdoors OÜ-ga.

Juhtkond viis läbi CORE Kiteboarding GmbH osas vara väärtuse testi ning ei tuvastanud viiteid investeeringu väärtuse langusele.

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                                      |     |          |                    |                            |                         |                    |            | Kokku   |
|--------------------------------------|-----|----------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|------------|---------|
|                                      | Maa | Ehitised |                    |                            |                         | Masinad ja seadmed | Ettemaksed |         |
|                                      |     |          | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |            |         |
| 31.12.2020                           |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| Soetusmaksumus                       | 493 | 8 212    | 366                | 751                        | 22 247                  | 23 364             | 49         | 32 118  |
| Akumuleeritud kulum                  | 0   | -5 485   | -304               | -641                       | -19 361                 | -20 306            | 0          | -25 791 |
| Jääkmaksumus                         | 493 | 2 727    | 62                 | 110                        | 2 886                   | 3 058              | 49         | 6 327   |
|                                      |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| Ostud ja parendused                  | 0   | 21       | 0                  | 70                         | 748                     | 818                | 846        | 1 685   |
| Amortisatsioonikulu                  | 0   | -297     | -29                | 32                         | -706                    | -703               | 0          | -1 000  |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | 0   | -48      | -13                | -84                        | -759                    | -856               | 0          | -904    |
| Ümberliigitamised                    | 0   | 0        | 0                  | 0                          | 11                      | 11                 | -17        | -6      |
|                                      |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| 31.12.2021                           |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| Soetusmaksumus                       | 493 | 8 185    | 353                | 737                        | 22 247                  | 23 337             | 878        | 32 893  |
| Akumuleeritud kulum                  | 0   | -5 782   | -333               | -609                       | -20 067                 | -21 009            | 0          | -26 791 |
| Jääkmaksumus                         | 493 | 2 403    | 20                 | 128                        | 2 180                   | 2 328              | 878        | 6 102   |
|                                      |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| Ostud ja parendused                  | 0   | 828      | 62                 | 146                        | 1 151                   | 1 359              | 87         | 2 274   |
| Amortisatsioonikulu                  | 0   | -279     | -20                | -67                        | -705                    | -792               | 0          | -1 071  |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | 0   | 0        | -10                | -16                        | -21                     | -47                | 0          | -47     |
| Ümberliigitamised                    | 0   | 78       | 0                  | 2                          | 774                     | 776                | -809       | 45      |
| Muud muutused                        | 0   | 0        | 0                  | 11                         | 0                       | 11                 | 0          | 11      |
|                                      |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| 31.12.2022                           |     |          |                    |                            |                         |                    |            |         |
| Soetusmaksumus                       | 493 | 9 091    | 405                | 880                        | 24 151                  | 25 436             | 156        | 35 176  |
| Akumuleeritud kulum                  | 0   | -6 061   | -353               | -676                       | -20 772                 | -21 801            | 0          | -27 862 |
| Jääkmaksumus                         | 493 | 3 030    | 52                 | 204                        | 3 379                   | 3 635              | 156        | 7 314   |

2021 tellis ettevõtte juhtkond sõltumatu hindamisksperti käest Zegul Kayaks OÜ maa- ning ehitiste väärtuse hindamise. Analüüsi tulemusena ei tuvastatud viiteid nimetatud varade väärtuse langusele.

Kuna kinnisvaraturu olukord pole 2022.aastal võrreldes 2021.aastaga oluliselt muutunud, kehtivad sõltumatu eksperdi hinnangu järeldused ka 2022.aastal.

Lisaks teostas juhtkond Zegul Kayaks OÜ-s kaetava väärtuse testi teistele 31.12.2021 arvel olevatele põhivaraobjektidele st masinad ja seadmed aga ka immateriaalsete põhivaradele. Võttes arvesse kasumlikkuse langust st varade võimet genereerida kasumit ning tuleviku finantsprognoose, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodi, hindas ettevõtte juhtkond 31.12.2021 seisuga eespool toodud varade jääkväärtuse nulli, mahakantud põhivarade soetusmaksumus oli 3 992 tuhat eurot.

## Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                                      |              |                                                   |                               | Kokku        |
|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
|                                      | Firmaväärtus | Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid | Muud immateriaalsed põhivarad |              |
| <b>31.12.2020</b>                    |              |                                                   |                               |              |
| Soetusmaksumus                       | 7 848        | 2 302                                             | 2 084                         | 12 234       |
| Akumuleeritud kulum                  | -2 260       | -1 057                                            | -1 695                        | -5 012       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>5 588</b> | <b>1 245</b>                                      | <b>389</b>                    | <b>7 222</b> |
|                                      |              |                                                   |                               |              |
| Ostud ja parendused                  | 0            | 22                                                | 85                            | 107          |
| Amortisatsioonikulu                  | -222         | -441                                              | 35                            | -628         |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | -575         | -94                                               | 0                             | -669         |
| Muud muutused                        | 0            | 137                                               | 0                             | 137          |
|                                      |              |                                                   |                               |              |
| <b>31.12.2021</b>                    |              |                                                   |                               |              |
| Soetusmaksumus                       | 7 273        | 2 367                                             | 2 169                         | 11 809       |
| Akumuleeritud kulum                  | -2 482       | -1 498                                            | -1 660                        | -5 640       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>4 791</b> | <b>869</b>                                        | <b>509</b>                    | <b>6 169</b> |
|                                      |              |                                                   |                               |              |
| Ostud ja parendused                  | 0            | 0                                                 | 34                            | 34           |
| Amortisatsioonikulu                  | -798         | -2                                                | -218                          | -1 018       |
|                                      |              |                                                   |                               |              |
| <b>31.12.2022</b>                    |              |                                                   |                               |              |
| Soetusmaksumus                       | 7 273        | 2 367                                             | 2 203                         | 11 843       |
| Akumuleeritud kulum                  | -3 280       | -1 500                                            | -1 878                        | -6 658       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>3 993</b> | <b>867</b>                                        | <b>325</b>                    | <b>5 185</b> |

CORE Kiteboarding GmbH lõpetas 2022.a kahjumiga. Juhtkond viis läbi kaetava väärtuse testi 31.12.2022 seisuga ning ei tuvastanud viiteid põhivarade allahindlusele.

31.12.2022 seisuga immateriaalsete põhivarade jääkväärtuse saldost 4,4 mln eurot moodustavad CORE Kiteboarding GmbH varad.

## Lisa 8 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

|                                      | 31.12.2022    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |              | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta  |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |               |                                  |                     |              |                     |             |             |         |
| Arvelduskrediit                      | 650           | 650                              |                     |              | 6%                  | euro        | 31.01.2023  |         |
| Luminor Bank                         | 804           | 804                              |                     |              | 6 kuu euribor+4,5%  | euro        | 2023        |         |
| Coop Pank                            | 887           | 887                              |                     |              | 6 kuu euribor+4,25% | euro        | 25.02.2024  |         |
| Krediitkaardi võlgnevus              | 17            | 17                               |                     |              | 0%                  | euro        | 2023        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>2 358</b>  | <b>2 358</b>                     |                     |              |                     |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |               |                                  |                     |              |                     |             |             |         |
| Mezzanine                            | 17 287        | 0                                | 17 287              | 0            | 3 kuu euribor+6,5%  | euro        | 2024        |         |
| KJK III Holding SARL                 | 7 409         | 0                                | 7 409               | 0            | 8%                  | euro        | 2024        | 18      |
| PGE + treasury bonds                 | 13 765        | 4 500                            | 1 500               | 7 765        | 0,55-0,80%          | euro        | 2026        |         |
| VR Bank                              | 1 946         | 399                              | 1 547               | 0            | 3,75%               | euro        | 2024        |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | <b>40 407</b> | <b>4 899</b>                     | <b>27 743</b>       | <b>7 765</b> |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>9</b>      | <b>8</b>                         | <b>1</b>            | <b>0</b>     |                     |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>42 774</b> | <b>7 265</b>                     | <b>27 744</b>       | <b>7 765</b> |                     |             |             |         |

|                                      | 31.12.2021    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |               |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Arvelduskrediit                      | 639           | 639                               |                     |             | 6%                  | euro        | 31.01.2022  |         |
| Luminor Bank                         | 1 086         | 1 086                             |                     |             | 6 kuu euribor+4,5%  | euro        | 2023        |         |
| Coop Pank                            | 1 010         | 1 010                             |                     |             | 6 kuu euribor+4,25% | euro        | 2024        |         |
| Krediitkaardi võlgnevus              | 17            | 17                                |                     |             | 0%                  | euro        | 2022        |         |
| Mezzanine                            | 13 654        | 13 654                            |                     |             | 3 euribor+6,5%      | euro        | 2022        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>16 406</b> | <b>16 406</b>                     |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |               |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| KJK III Holding SARL                 | 5 720         | 0                                 | 5 720               | 0           | 8%                  | euro        | 31.12.2024  | 18      |
| PGE + treasury bonds                 | 3 209         | 0                                 | 3 209               | 0           | 0,55-0,80%          | euro        | 2026        |         |
| VR Bank                              | 2 234         | 0                                 | 2 234               | 0           | 3,75%               | euro        | 31.12.2023  |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | <b>11 163</b> |                                   | <b>11 163</b>       | <b>0</b>    |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>20</b>     | <b>16</b>                         | <b>4</b>            | <b>0</b>    |                     |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>27 589</b> | <b>16 422</b>                     | <b>11 167</b>       | <b>0</b>    |                     |             |             |         |

Ettevõtte varale on seatud kommertsipant summas 5 696 200 eurot.

Maaelu Edendamise Sihtasutuse käendus 71% ulatuses tagastamata laenust, maksimaalselt summas 1 633 000 eurot.

SA KredEx proportsionaalne käendus 35,29 % ulatuses kasutuses olevast limiidist, maksimaalselt summas 900 000 eurot.

Tahe Outdoors OÜ esimesel nõudmisel garantii laenusummas.

Coop pank laenule on seatud hüpoteek. Hüpoteek on seatud kinnistutele Aiandi tee 21b, Viimsi; Aiandi tee 21e, Viimsi ja Soojuse tee 6-M2, Luunja vald.

#### 2.11.1. Hüpoteek

Hüpoteegi ese: Aiandi tee 21b, Viimsi alevik, Harjumaa (registriosa 4377902)

Hüpoteegi summa ja järjekoh: 1 288 116,49 (üks miljon kakssada kaheksakümmend kaheksa tuhat ükssada kuusteist, 49) eurot, I, II, III, IV, V, VI ja VII järjekoh.

#### 2.11.2. Hüpoteek

Hüpoteegi ese: Aiandi tee 21e (Tergi-I), Viimsi alevik, Harjumaa (registriosa 2255902)

Hüpoteegi summa ja järjekoh: 1 308 887,77 (üks miljon kolmsada kaheksa tuhat kaheksasada kaheksakümmend seitse, 77) eurot, I, II, III, IV, V, VI ja VII järjekoh.

#### 2.11.4. Ühishüpoteek

Hüpoteegi ese: Harjumaal Viimsi vallas Aiandi tee 21b asuv kinnistu (registriosa 4377902)

Hüpoteegi summa ja järjekoh: 650 000 (kuussada viiskümmend tuhat) eurot, VIII järjekoh.

#### 2.11.5. Ühishüpoteek

Hüpoteegi ese: Harjumaal Viimsi vallas Aiandi tee 21e asuv kinnistu nimetusega Tergi-I (registriosa 2255902)

Hüpoteegi summa ja järjekoh: 650 000 (kuussada viiskümmend tuhat) eurot, VIII järjekoh

Bilansis kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingutes sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Luminor pangalaen ja arvelduskrediidi võlg sai tagastatud 3.02.2023.a kogu summa ulatuses koos intressidega. Aruandepäevajärgselt 2024.a pikendati Coop pangalenu kuni 25.02.2025.

Aruande koostamise seisuga pole ettevõtte saanud krediidasutustelt hoiatuse, et laenulepingute eritingimuste mittetäitmise tõttu kuuluvad laenukohustised kohesele tagastamisele. Aruandeperioodil omanike otsusega on omanike laenud konverteeritud Zegul Kayaks OÜ ülekursi summas

1,526 mln eurot (2021: 4,2 mln eurot), eesmärgiga parandada negatiivne omakapital.

2021.a müüdi Zegul Kayaks OÜ Tartus asuv kinnisvarainvesteeringuna kajastatud tootmisüksus, millest on tagastatud Coop pangalaenu summas 350 tuhat eurot.

Tulenevalt emattevõtte Tahe Outdoors OÜ ja BPM Mezzanine Fund SICAV-SIF, SCA vahel sõlmitud laenulepingule on BPM Mezzanine Fund-le panditud:

1. 50% Tahe Outdoors OÜ, 100% Tahe Kayaks OÜ ja 100% Core Kiteboarding GmbH osadest.
2. Tahe Outdoors OÜ, Egalis S.A.S., Core Kiteboarding GmbH ja Tahe Kayaks OÜ kaubamärgid
3. Garantiid Tahe Kayaks OÜ, Egalis S.A.S, Core Kiteboarding GmbH poolt.
4. Nõuete pant, mis tuleneb Tahe Outdoors OÜ laenudest Core Kiteboarding GmbH-le.

Oktoobris 2022 pikendati Mezzanine laen kuni 31.12.2022. Laenulepingu lisa kohaselt lisaks laenu põhiosale ning seotud intressikohustise tagastamisele kuulub ka lisaintress summas 2,5mln eurot.

PGE laen + riigivõlakirjad real kajastuvad summas 7,8 mln eurot Prantsusmaa riigi tagatud laen nn PGE; riigivõlakirjad summas 4,5 miljonit eurot tähtajaga 5 aastat ning summas 1,5 miljonit eurot, mille tähtaeg on üle aasta.

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                  | 31.12.2022   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 3 829        | 3 829                             | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele               | 660          | 660                               | 0                   |         |
| Maksuvõlad                       | 730          | 730                               | 0                   | 4       |
| Muud võlad                       | 393          | 0                                 | 393                 |         |
| Intressivõlad                    | 393          | 0                                 | 393                 | 18      |
| Saadud ettemaksed                | 1 036        | 1 036                             | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 757          | 757                               | 0                   |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 279          | 279                               | 0                   |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>6 648</b> | <b>6 255</b>                      | <b>393</b>          |         |

  

|                                  | 31.12.2021    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 5 035         | 5 035                             | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele               | 391           | 391                               | 0                   |         |
| Maksuvõlad                       | 1 447         | 1 447                             | 0                   | 4       |
| Muud võlad                       | 2 944         | 1 857                             | 1 087               |         |
| Intressivõlad                    | 597           | 0                                 | 597                 | 18      |
| Muud viitvõlad                   | 2 347         | 1 857                             | 490                 |         |
| Saadud ettemaksed                | 685           | 685                               | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 369           | 369                               | 0                   |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 316           | 316                               | 0                   |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>10 502</b> | <b>9 415</b>                      | <b>1 087</b>        |         |

Saadud ettemaksete all kajastatakse ostjatelt laekunud tellimuste ettemakseid.

## Lisa 10 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

|                 | 31.12.2021 | Moodustamine/korrigeerimine | 31.12.2022 |
|-----------------|------------|-----------------------------|------------|
| Kokku eraldised | 622        | 168                         | 790        |
| Pikaajalised    | 622        | 168                         | 790        |
| Muud eraldised  | 622        | 168                         | 790        |
|                 |            |                             |            |
|                 | 31.12.2020 | Moodustamine/korrigeerimine | 31.12.2021 |
| Kokku eraldised | 591        | 31                          | 622        |
| Pikaajalised    | 591        | 31                          | 622        |
| Muud eraldised  | 591        | 31                          | 622        |

Eraldistena kajastatakse ettevõtte riskide maandamiseks, võimalike töövõtjate pensionikohustise kulude katteks moodustatud reservi. Eraldise diskonteerimisel kasutatakse 3,2% diskontomäära.

## Lisa 11 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

|                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 27         | 27         |
| Osade arv (tk) | 2          | 2          |

Tagasiostetud oma osad 5 tuhande euro väärtuses.

## Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

|                                                   | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 24 935        | 27 960        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>24 935</b> | <b>27 960</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |               |               |
| Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud         | 26 625        | 34 171        |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>26 625</b> | <b>34 171</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>51 560</b> | <b>62 131</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |               |               |
| Meresüstade, aerude, tarvikute tootmine ja müük   | 51 560        | 62 131        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>51 560</b> | <b>62 131</b> |

## Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

|                                                        | 2022           | 2021           | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Tooraine ja materjal                                   | -13 298        | -13 145        |         |
| Varude allahindlus ja mahakandmine                     | -1 186         | -2 912         | 3       |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                         | -13 523        | -13 915        |         |
| Müügi eesmärgil ostetud teenused                       | -13            | -102           |         |
| <b>Energia</b>                                         | <b>-870</b>    | <b>-608</b>    |         |
| Elektrienergia                                         | -870           | -608           |         |
| Alltöövõtutööd                                         | -84            | -88            |         |
| Transpordikulud                                        | -554           | -4 265         |         |
| Üür ja rent                                            | -152           | -185           |         |
| Tööjõukulud                                            | -4 489         | -4 496         | 16      |
| Amortisatsioonikulu                                    | -900           | -355           | 6,7     |
| Kulu varade väärtuse langusest                         | 0              | -1 339         |         |
| Tollikulud                                             | -160           | -89            |         |
| <b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b> | <b>-35 229</b> | <b>-41 499</b> |         |

Transpordikulude vähenemine 2022.aastal on seotud üldise nõudluse vähenemisega ning tootmisüksuste ajutise seisakuga aruandeperioodil.

## Lisa 14 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

|                            | 2022          | 2021           | Lisa nr |
|----------------------------|---------------|----------------|---------|
| Transpordikulud            | -1 470        | -1 976         |         |
| Mitmesugused bürookulud    | -28           | -40            |         |
| Lähetuskulud               | -226          | -349           |         |
| Tööjõukulud                | -4 095        | -4 074         | 16      |
| Amortisatsioonikulu        | -121          | -103           | 6,7     |
| Brandi turunduskulud       | 0             | -124           |         |
| Reklaamikulu               | -1 197        | -1 388         |         |
| Agenditasu                 | -825          | -1 462         |         |
| IT teenused ja kulud       | 0             | -41            |         |
| Juhtimisteenused           | -387          | -242           | 18      |
| Konsultatsioonid           | -40           | -184           |         |
| Autoritasud                | -298          | -125           |         |
| Messikulud                 | -204          | -218           |         |
| Kindlustus                 | -7            | -80            |         |
| Muud                       | -970          | 0              |         |
| <b>Kokku turustuskulud</b> | <b>-9 868</b> | <b>-10 406</b> |         |

## Lisa 15 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                          | 2022          | 2021          | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Üür ja rent                                              | -5            | -16           |         |
| <b>Energia</b>                                           | <b>-5</b>     | <b>-21</b>    |         |
| Transpordikulud                                          | -34           | -23           |         |
| Mitmesugused bürookulud                                  | -28           | -74           |         |
| Lähetuskulud                                             | -73           | -18           |         |
| Koolituskulud                                            | 0             | -1            |         |
| Riiklikud ja kohalikud maksud                            | -24           | -36           |         |
| Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest                  | 0             | -129          | 2       |
| Tööjõukulud                                              | -2 962        | -2 875        | 16      |
| Amortisatsioonikulu                                      | -1 068        | -1 170        | 6,7     |
| Kulu varade väärtuse langusest                           | 0             | -98           |         |
| Muud                                                     | -346          | -596          |         |
| Nõustamiskulu                                            | -1 263        | -792          |         |
| Kindlustus                                               | -193          | -180          |         |
| Teenused                                                 | -126          | -260          |         |
| Liisingud, rendid                                        | -141          | -151          |         |
| Pangateenused                                            | -222          | -11           |         |
| IT kulud                                                 | -73           | -62           |         |
| Külaliste vastuvõtt ja töötajatele tehtud erisoodustused | -20           | -32           |         |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b>                              | <b>-6 583</b> | <b>-6 545</b> |         |

31.12.2022 seisuga kanti bilansist välja 133 tuhat eurot lootusetuteks nõueteks ja moodustati täiendav reserv ebatähtsusest laekuvatele nõuetele summas 48 tuhat eurot.

31.12.2021 seisuga kanti bilansist välja 244 tuhat eurot lootusetuteks nõueteks ja moodustati täiendav reserv ebatähtsusest laekuvatele nõuetele summas 129 tuhat eurot.

2022.a nõustamiskulud kasvanud seoses intellektuaalomandiga seotud kuludega CORE Kiteboarding GmbH, juriidiliste- ja finantsnõustamise teenuste kulude kasvuga.

## Lisa 16 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 2022           | 2021           | Lisa nr |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Palgakulu                                     | -7 546         | -9 065         |         |
| Sotsiaalmaksud                                | -4 000         | -2 380         |         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                      | <b>-11 546</b> | <b>-11 445</b> | 13-15   |
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale | 177            | 180            |         |

## Lisa 17 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid      | 2022                  | 2021                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | Edasilükatud tulumaks | Edasilükatud tulumaks |
| Tulumaks aruandeaasta kasumilt | -399                  | 700                   |
| <b>Kokku</b>                   | <b>-399</b>           | <b>700</b>            |

Tulumaksutulu on seotud tütarettevõtete Prantsusmaal ja Saksamaal negatiivse majandusaasta tulemiga.

## Lisa 18 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

|                                                              |                              |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | KJK Sports                   |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Luxemburg                    |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja              | KJK Fund III SCA, SICAV-RAIF |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud           | Luxemburg                    |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| PIKAAJALISED                     | 31.12.2022   | 31.12.2021   | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------|
| Laenukohustised                  |              |              |         |
| Emaettevõtja                     | 7 409        | 5 720        | 8       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>     | <b>7 409</b> | <b>5 720</b> |         |
| Võlad ja ettemaksed              |              |              |         |
| Emaettevõtja                     | 393          | 597          | 9       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>393</b>   | <b>597</b>   |         |

| OSTETUD                                                  | 2022       | 2021       |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                          | Teenused   | Teenused   |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 387        | 242        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                     | <b>387</b> | <b>242</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 403         | 378         |

## Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Varad                                        |               |               |
| Käibevarad                                   |               |               |
| Raha                                         | 178           | 1             |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 26            | 153           |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>204</b>    | <b>154</b>    |
| Põhivarad                                    |               |               |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 5 268         | 5 243         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 11 400        | 11 400        |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>16 668</b> | <b>16 643</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>16 872</b> | <b>16 797</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |
| Kohustised                                   |               |               |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |
| Laenukohustised                              | 17 287        | 13 658        |
| Võlad ja ettemaksed                          | 183           | 28            |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>17 470</b> | <b>13 686</b> |
| Pikaajalised kohustised                      |               |               |
| Laenukohustised                              | 7 651         | 6 317         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>7 651</b>  | <b>6 317</b>  |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>25 121</b> | <b>20 003</b> |
| Omakapital                                   |               |               |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 27            | 27            |
| Ülekurss                                     | 11 979        | 11 979        |
| Oma osad                                     | -5            | 0             |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -15 187       | -10 607       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -5 063        | -4 605        |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-8 249</b> | <b>-3 206</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>16 872</b> | <b>16 797</b> |

## Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu                                   | 231           | 230           |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>231</b>    | <b>230</b>    |
| Üldhalduskulud                              | -366          | -373          |
| Muud ärikulud                               | -2            | -2            |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>-137</b>   | <b>-145</b>   |
| Intressitulud                               | 684           | 684           |
| Intressikulud                               | -4 595        | -1 891        |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -1 015        | -3 253        |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-5 063</b> | <b>-4 605</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-5 063</b> | <b>-4 605</b> |

## Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                       | 2022       | 2021        |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Rahavood äritegevusest                                |            |             |
| Ärikasum (kahjum)                                     | -137       | -145        |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | 128        | -38         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | 155        | 119         |
| Makstud intressid                                     | -19        | 0           |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>127</b> | <b>-64</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                      |            |             |
| Antud laenud                                          | 0          | -800        |
| Laekunud intressid                                    | 0          | 684         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>0</b>   | <b>-116</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                     |            |             |
| Saadud laenud                                         | 1 075      | 804         |
| Makstud intressid                                     | 0          | -833        |
| Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel         | -5         | 0           |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest             | -1 020     | 0           |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>50</b>  | <b>-29</b>  |
| <b>Kokku rahavood</b>                                 | <b>177</b> | <b>-209</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses            | 1          | 210         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>177</b> | <b>-209</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus              | 178        | 1           |

## Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                                                                      |                             |         |          |                             | Kokku        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------|-----------------------------|--------------|
|                                                                                                      | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurs | Oma osad | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |              |
| <b>31.12.2020</b>                                                                                    | 27                          | 11 979  |          | -10 607                     | 1 399        |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       | 0                           | 0       |          | -4 605                      | -4 605       |
| <b>31.12.2021</b>                                                                                    | 27                          | 11 979  |          | -15 212                     | -3 206       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |         |          |                             | -5 243       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |         |          |                             | 13 049       |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2021</b>                                  |                             |         |          |                             | <b>4 600</b> |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       | 0                           | 0       | -5       | -5 063                      | -5 068       |
| Muud muutused<br>omakapitalis                                                                        | 0                           | 0       | 0        | 25                          | 25           |
| <b>31.12.2022</b>                                                                                    | 27                          | 11 979  | -5       | -20 250                     | -8 249       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |         |          |                             | -5 268       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |         |          |                             | 14 049       |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2022</b>                                  |                             |         |          |                             | <b>532</b>   |

## Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2022. aasta lõpust alates on tarbimine 2023. ja 2024. aastal toimuva kõrge inflatsiooni tõttu langenud, millele on olulist mõju avaldanud Venemaa/Ukraina sõda ja hiljutised Lähis-Ida konfliktid. See on loonud ebakindla keskkonna, mis ei soodusta müügi kasvu ega varude vähendamist. Turg on üle ujutatud veespordivarustusega, mis katab kõik spordikategooriad, geograafilised piirkonnad ja turustuskanalid.

Pärast 2022. aasta lõpu võeti mitmeid meetmeid, et optimeerida kulusid, müüa välja kogunenud laovarud ja restruktureerida laenukohustusi.

Peamised meetmed:

- Tootmisvõimsus on paljudes üksustes vähenenud või peatatud. Prantsusmaal Tahe Outdoors France'is ja Tahe Outdoors Cognacis saadi 2023. aasta septembris osalise tegevuse staatus, mis võimaldas tööjõukulusid vähendada kohaliku omavalitsuse toetusmeetmete abil. Samuti peatati tootmine Zegulis Eestis. 2023. aastal saadud toetused katavad 30% tööjõukuludest. Tootmine jätkus Zegulis 2024. aasta jaanuaris ja

Tahe Outdoors France'is veebruaris.

- 2024. aasta aprillis alustas Tahe Outdoors France algatust, et vähendada sõltuvust välistingimustes tarbimise hooajalisusest. Ettevõtte arendab uusi tooteid, sealhulgas 100% taaskasutatud plastmaterjalidest ekstrudeeritud lehtede ja termovormitud kaupade tootmist. Selle ümberkujundamise täielik mõju kajastub oodatavasti 2025. aastal.

- Kontsern viis läbi läbirääkimisi pankadega, et ümberkorraldada võlad ja katta käibekapitali vajadused. Tahe Outdoors France'i puhul pikendati 5 miljoni euro suurust lühiajalist võlga, mille tasumise tähtaeg oli 2023. aasta septembris, 2024. aasta jaanuarini. Laenu osaline amortisatsioon (1,5 miljonit eurot) finantseeriti KJK Sports objektilaenuga. 1 miljoni euro suurune arvelduskrediit konverteeriti ja lisati lühiajalistele kohustustele 4,5 miljoni euro ulatuses. Pankadega kokkuleppel kehtestati amortisatsiooniplaan, mille järgi tuleb 2024. aasta detsembri lõpuks tagasi maksta 3,5 miljonit eurot. 2024. aasta juuli-oktoobris rahastas KJK Sports vajalikku rahavoogu (1,5 miljonit eurot) pankade igakuiste tagasimaksete katmiseks. 2024. aasta oktoobris pakuti uueks ammortiseerimisplaaniks maksete külmutamist kuni 2025. aasta aprillini, et tasuda ülejäänud 2,5 miljonit eurot 2025. aastal vastavalt hooajalisusele.

Tahe Outdoors OU puhul pikendati 17,3 miljoni euro suuruse vahelaenu tagasimakse tähtaega, pärast 7,8 miljoni euro tagasimaksmist 2023. aasta septembris. Laenu oli 2024. aastaks pikendatud tingimusel, et teatavad nõuded täidetakse. 15. novembril 2024 allkirjastati lõplik leping laenu pikendamiseks 10,3 miljoni euro ulatuses, et tagasimaksed oleksid võimalikud kuni 31. oktoobrini 2025. KJK Sports rahastab tasumisi, alustades 1. jaanuarist 2025, mil intressimäär on 16%. Kui refinantseerimine ei õnnestu, peab Tahe müüma 100% Core Kiteboardingu aktsiatest. Juhtkond usub siiski, et laenu saab refinantseerida, ja kui müük osutub vajalikuks, siis katab saadud tulu laenu tasumise, ilma et see kahjustaks kontserni tegevust. Aktsionär on väljastanud piiratud garantiid laenu jääkide katmiseks pärast müüki.

- Praegune laoseis on tekitanud nõudluse jaemüüjate seas, et 2023. ja 2024. aastatel tuuakse turule vaid piiratud arv uusi tooteid. See aitab hoida tooted värskena ja ajakohasena turul. Suuremate väärtuse languse tõendeid ei ole ilmnenu, välja arvatud erandjuhtudel.

- 2024. aasta alguses otsustas Tahe Outdoors France varustada Põhja-Ameerika kliente laoseisudega, pakkudes konkurentsivõimelisi hindu USA-s ja Prantsusmaal. See samm aitas vähendada laoseisu 1,8 miljoni euro võrra ja võimaldas 2023. aastal arvestatud 0,6 miljoni euro suuruse puhaskahjumi tekkimist tehingu komponentidest.

- Aastatel 2022–2024 likvideeris Zegul oma täispuhutava SUP-i laoseisu (4 786 ühikut, müügihind kokku 0,7 miljonit eurot), jättes alles vaid 60 ühikut tootegarantii aktiveerimise korral. 2024. aasta juunis toodeti veel 900 ühikut. Kõik laovarud olid kajastatud 2023. aasta eraldi sega summas 0,24 miljonit eurot.

- 6. oktoobril 2024 allkirjastas Zegul lepingu kogu oma Rotomouldingu äritegevuse müümiseks ettevõttele ROTO Slovenia. Müügile läksid Roto masinad, tootmiseadmed ja HDPE süsta- ja kanuuinventar (767 ühikut). Tehingu väärtus oli 336 000 eurot ja see viidi läbi kasumiga. Zegul jätkab oma tegevust Composite äris.

- KJK Sports on aastatel 2023–2024 investeerinud kokku 16,8 miljonit eurot, et rahastada Zeguli, Tahe Outdoors France'i ja Tahe Outdoors OU tegevust. Aktsionärid on teadlikud, et emaettevõtte omakapital oli seisuga 31.12.2022 negatiivne, mistõttu on vajalikud täiendavad meetmed omakapitali taastamiseks. 2024. aasta lõpuks toimub Tahe Outdoors OU osakapitali rekaptaliseerimine aktsionäride laenu konverteerimise teel summas umbes 20 miljonit eurot. Mõned laenud on juba kapltaliseeritud, kogusummas 2,9 miljonit eurot.

Ei ole toimunud muid olulisi korrigeerivaid ega mittekorrigeerivaid sündmusi, mis nõuaksid finantsaruannete saldode korrigeerimist või avalikustamist.

## Lisa 24 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2022 oli kontserni puhaskäibekapital 24,2 miljonit eurot, omakapital aga 0,5 miljonit eurot. 2022. aastal tekkis 4,2 miljoni euro suurune kahjum. Kontserni juhtkond on arvestanud kõikide hilisemate sündmustega ja viitab sellele, et tegevuse jätkuvuse hindamisel tuleb arvestada finantsvõimekuse tagamise riskidega, sh lühi- ja pikaajalise rahastamise korraldamine ning lühiajaliste kohustuste tasumise või refinantseerimise võimalus. Kuigi ettevõtte juhtkond on seisukohal, et tegevuse jätkuvuse printsiip on raamatupidamise aastaaruande koostamise aluseks sobiv, tunnistab see, et esineb olulist ebakindlust, mis võib tekitada kahtlusi ettevõtte suutlikkuses jätkata tegevust.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.11.2024

**Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KRISTJAN KOTKAS    | Juhatuse liige     | 28.11.2024           |

# Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Outdoors OÜ osanikele

## Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Tahe Outdoors OÜ ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Märkusega arvamuse alus

1. Nagu on kirjeldatud konsolideeritud majandusaasta aruande lisas 8, 31.12.2022 seisuga bilansis on kajastatud mezzanine tüüpi laenukohustus summas 17,3 miljonit eurot. Summa sisaldab kapitaliseeritud lisaintressi summas 2,5 miljonit eurot. Lisaintress kapitaliseeriti kogu summa ulatuses 2022. aastal. Kuigi algne, 13.10.2017 seisuga sõlmitud mezzanine laenuleping sisaldas „Lisaintressi” punkti, ei ole 2022. aastal ega varasemalt selle kajastamist, mõõtmist ega klassifitseerimist hinnatud, ning pole ka avalikustatud konsolideeritud majandusaasta aruandes. Seega, ei olnud meil võimalik omandada piisavat asjakohast tõendusmaterjali, et teha kindlaks, kas ja millises summas oleks pidanud lisaintressi kajastama eelmistel aastatel konsolideeritud majandusaasta aruannetes ja 31.12.2022 lõppenud aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes.

2. 31.12.2022 seisuga konsolideeritud bilanss sisaldab varusid summas 27,4 miljonit eurot. Vastuseks turuolukorrale, mis on kirjeldatud lisas 23 „Sündmused pärast aruandekuupäeva”, müüs ettevõtte aruandepäeva järgselt teatud varusid alla omahinna, mis olid laos 31.12.2022 seisuga, mille osas allahindlusreserv pole 2022. aastal ega varem moodustatud. Täiendav allahindlus 31.12.2022 seisuga arvel olevatele varudele kajastati 2023. aastal summas 0,84 miljonit eurot. Auditi käigus ei olnud meil võimalik omandada piisavat asjakohast tõendusmaterjali, et teha kindlaks, kas täiendava allahindluse käsitlemine mittekorrigeeriva aruandepäeva järgse sündmusena aruandeperioodi konsolideeritud majandusaasta aruande koostamise kontekstis on korrektne, ning kas ja millises summas tuli 31.12.2022 seisuga või varasemalt kajastada täiendav allahindlusreserv, mis on tingitud varude väärtuse langusest alla neto realiseerimisväärtuse. Sellest tulenevalt ei olnud meil võimalik teha kindlaks, kas varude saldo bilansis ja seotud kulud kasumiaruandes vajavad korrigeerimist.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab ettevõtte aastaaruandes sisalduvat tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, ei ole meil sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

## Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu konsolideeritud majandusaasta aruande lisas 24 „Tegevuse jätkuvus” toodud asjaoludele. 31.12.2022 seisuga on käibekapital positiivne summas 24,2 miljonit eurot. 2022. aasta lõppes kontserni jaoks 4,2 miljoni euro suuruse kahjumiga ning 31.12.2022 seisuga omakapital on 0,5 miljonit eurot. Kontserni juhtkond on analüüsinud sündmusi pärast aruandekuupäeva hindamaks tegevuse jätkuvuse põhimõtte rakendamise asjakohasust aruandeperioodi konsolideeritud majandusaasta aruande koostamisel. Kontserni võime jätkata oma

tegevust sõltub selle suutlikkusest tagada lühi- ja pikaajaline rahastamine ning võimest tagasi maksta või refinantseerida lühiajalised kohustised. Kontserni juhtkond on seisukohal, et tegevuse jätkuvuse põhimõtte rakendamine käesoleva konsolideeritud majandusaasta aruande koostamisel on asjakohane. Samas märgib kontserni juhtkond, et eespool toodud asjaolud viitavad olulise ebakindluse olemasolule, mis võib seada märkimisväärselt kahtluse alla kontserni suutlikkuse jätkata oma tegevust jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega antud asjaolu suhtes.

#### **Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega**

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv. Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

#### **Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga**

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamus eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/allkirjastatud digitaalselt/

Jelena Girlin

Vandeauditor nr 708  
Aktiaselts Deloitte Audit Eesti  
Tegevusluba nr 27  
Tornimäe 5, 10145 Tallinn

28. november 2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| JELENA GIRLIN      | Vandeaudiitor      | 28.11.2024           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -8 310         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -4 194         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-12 504</b> |
| Katmine                                      |                |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-12 504</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -8 310         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -4 194         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-12 504</b> |
| Katmine                                      |                |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-12 504</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine | 70221      | 231000          | 100.00%     | Jah            |