

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Tahe Outdoors OÜ

registrikood: 11761765

tänava/talu nimi, Aiandi tee

maja ja korteri number: 21

alevik: Viimsi alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

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 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 9 Kapitalirent	21
Lisa 10 Laenukohustised	23
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 12 Eraldised	26
Lisa 13 Osakapital	26
Lisa 14 Müügitulu	26
Lisa 15 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	27
Lisa 16 Turustuskulud	27
Lisa 17 Üldhalduskulud	28
Lisa 18 Tööjõukulud	28
Lisa 19 Tulumaks	28
Lisa 20 Seotud osapooled	29
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	30
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Lisa 26 Tegevuse jätkuvus	33
Aruande allkirjad	34
Vandeauditori aruanne	35

Tegevusaruanne

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

2021. aasta Tahe Outdoors OÜ (konsolideeriv üksus) konsolideerimisgruppi kuuluvad järgmised ettevõtted:

Zegul Kayaks OÜ, CORE Kiteboarding GmbH, Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ 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.

2021 aastal saavutati 62,1 miljoni eurone käibemaht. 2020 aastal oli ettevõtte käive 41,1 mln eurot. Käibekasv saavutati Covid 19 pandeemia järgselt kasvanud nõudluse tõttu.

2021 aastal investeeriti tootmisseadmete kaasajastamisse 1,7 mln eurot.

Konsolideerimisgrupi tasemel seisuga 31.12.2021 on käibekapital positiivne summas 5,1 mln (2020: -0,8 mln) eurot.

2021.aasta auditi raames grupi juhtkond viis läbi grupi tasemel vara väärtuse testid.

Analüüsi tulemusena Tahe Outdoors OÜ emaettevõtte tasemel tuvastati, et investeering Zegul Kayaks OÜ-sse on langenud, kuna tütarettevõtte omakapital oli negatiivne nii 31.12.2020 kui ka 31.12.2021 seisuga. Investeering Zegul Kayaks OÜ-sse seisuga 31.12.2020 hinnati alla Tahe Outdoors OÜ eraldiseisval tasemel summas 6 mln eurot.

Aruandeperioodi jooksul nõuete loovutamise tulemusena suurendati Zegul Kayaks OÜ omakapital, kuid vara väärtuse testi raames hinnati ka see osa investeeringust seisuga 31.12.2021 alla täies mahus.

Lisaks hinnati alla kogu summa ulatuses Tahe Outdoors OÜ emaettevõtte tasandil kajastatud laenuõue Zegul Kayaks OÜ vastu summas 0,8 mln eurot, konsolideerimisgrupi tasemel nimetatud tehingud elimineeruvad välja.

Zegul Kayaks OÜ vara väärtuse testi tulemusena hinnati alla ka varude- ja põhivarade bilansilised väärtused.

Oktoobris 2022 suurendati Zegul Kayaks OÜ omakapitali summas 1,5 mln eurot.

Peamised finantssuhtarvud

Grupi põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2021	2020
Müügitulu (mln €)	62,1	41,1
Brutokasumi/-kahjum (mln €)	20,6	11,2

Brutokasumi/-kahjumi määr	33,2%	27,3%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	0,6	-6,0
Puhaskasumi/-kahjumi määr	1 %	-14,6%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,19	0,97
Varade tootlus ROA	1,3%	-15,9%
Omakapitali tootlus ROE	12,5%	-153,0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- $\text{Brutokasumi/-kahjumi määr(\%)} = \text{brutokasum/müügitulu} * 100$
- $\text{Puhaskasumi/-kahjumi määr (\%)} = \text{puhaskasum/müügitulu} * 100$
- $\text{Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)} = \text{käibevara/lühiajalised kohustised}$
- $\text{ROA (\%)} = \text{puhaskasum/varad kokku} * 100$
- $\text{ROE (\%)} = \text{puhaskasum/omakapital} * 100$

Riskide juhtimine

Oluline on krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorset võlgnevust ja klientide maksedistsipliini ja finantsseisu. Grupi suuremad kliendid on kaetud krediidiriski kindlustusega.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustuse pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on Tahe Outdoors OÜ grupil arvelduskrediidilepinguid limiidiga 0,75 miljonit eurot.

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.

Grupi tegevusega ei kaasne keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Töötajad

2021.aastal on ettevõtte keskmine töötajate arv 180 inimest (2020: 164), kellele on arvestatud töötasu summas 9,07 (2020: 6,37) mln eurot.

2021 aastal arvestati tegevjuhtkonnale töötasu 378 (2020: 293) tuhat eurot.

Arengusuunad aastal 2022

2022 aastal oli kavandatud grupi tasandil sarnane käive võrreldes 2021 aastaga.

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

2022 on grupi kavandatud põhivara investeeringud summas 1,22 mln eurot.

Ukrainas käimasolev sõjaline konflikt ja sellega seotud Venemaa Föderatsiooni vastu suunatud sanktsioonid võivad 2022. aastal avaldada mõju Euroopa majandustele kogu maailmas. Konsolideerimisgrupp ei oma olulist otsest kokkupuudet Ukraina-, Venemaa- ega Valgevenega. Siiski võib mõju üldisele majandusolukorrale nõuda teatud eelduste ja hinnangute korrigeerimist aruandepäevajärgselt, kuna selles võib avalduda oluline mõju tuleva majandusaasta finantstulemustele. Praeguses etapis ei saa juhtkond eelnimetatud sündmuste mõju usaldusväärselt hinnata, kuna sündmused arenevad igapäevaselt ning edasise arenguid on võimatu ennustada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 292	5 842	
Nõuded ja ettemaksed	9 783	6 693	2
Varud	16 907	10 852	3
Kokku käibevarad	30 982	23 387	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1	0	
Nõuded ja ettemaksed	60	191	2
Kinnisvarainvesteeringud	0	394	6
Materiaalsed põhivarad	6 102	6 327	7
Immateriaalsed põhivarad	6 169	7 222	8
Kokku põhivarad	12 332	14 134	
Kokku varad	43 314	37 521	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	16 422	18 134	10
Võlad ja ettemaksed	9 415	6 074	11
Kokku lühiajalised kohustised	25 837	24 208	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 167	8 383	10
Võlad ja ettemaksed	1 087	440	11
Eraldised	622	591	12
Kokku pikaajalised kohustised	12 876	9 414	
Kokku kohustised	38 713	33 622	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27	27	13
Ülekurs	11 979	11 979	
Kohustuslik reservkapital	181	181	13
Muud reservid	340	0	13
Realiseerimata kursivahed	-194	19	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 307	-2 342	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575	-5 965	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 601	3 899	
Kokku omakapital	4 601	3 899	

Kokku kohustised ja omakapital	43 314	37 521	
--------------------------------	--------	--------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	62 131	41 059	14
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-41 499	-29 839	15
Brutokasum (-kahjum)	20 632	11 220	
Turustuskulud	-10 406	-8 490	16
Üldhalduskulud	-6 545	-7 092	17
Muud äritulud	116	204	
Muud ärikulud	-280	-30	
Ärikasum (kahjum)	3 517	-4 188	
Intressikulud	-2 232	-2 271	
Muud finantstulud ja -kulud	-10	-201	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 275	-6 660	
Tulumaks	-700	695	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575	-5 965	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	575	-5 965	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575	-5 965
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-213	-566
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-213	-566
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	362	-6 531

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 517	-4 188	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 532	3 928	7,8
Muud korrigeerimised	1 174	1 690	
Kokku korrigeerimised	3 706	5 618	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 959	-853	2
Varude muutus	-6 055	3 913	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 391	450	11
Makstud ettevõtte tulumaks	-814	0	19
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	52	
Kokku rahavood äritegevusest	786	4 992	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 792	-1 097	7,8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	30	0	6
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	21	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 763	-1 076	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 900	4 675	10
Saadud laenude tagasimaksed	-1 767	-697	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 359	-1 930	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-105	-121	9,10
Makstud intressid	-2 232	-1 297	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-10	-200	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-573	430	
Kokku rahavood	-1 550	4 346	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 842	1 496	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 550	4 346	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 292	5 842	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	27	11 979	181	0	585	-2 342	10 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-566	-5 965	-6 531
31.12.2020	27	11 979	181	0	19	-8 307	3 899
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-213	575	362
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	340	0	0	340
31.12.2021	27	11 979	181	340	-194	-7 732	4 601

31.12.2021 muud reservid koosneb Prantsusmaa ettevõttes moodustatud reservist tütaretevõtte omandamisest.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tahe Outdoors OÜ 2021. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. 2021.a grupi kompenendi Zegul Kayaks OÜ auditi raames on tuvastatud algsaldode viga, mis on seotud perioodil 2018-2020 saadud sihtfinantseerimisest muu äritulu periodiseerimise kajastamisega.

2. Kohustuslik reservkapital summas 181 tuhat eurot jäi avalikustamata 2020.a konsolideeritud aruandes. Avastatud klassifitseerimise viga sai korrigeeritud 2021.a auditi raames.

Vea korrigeerimise mõju on toodud alljärgnevas tabelis.

Lisarea nimetus	31.12.2020	Muutus	31.12.2020
Tulevaste perioodide tulu	178	-178	0
Jaotamata kasum/-kahjum	-2 469	127	-2 342
Puhaskasum/-kahjum	-6 016	51	-5 965
Kohustuslik reservkapital	0	181	181
Realiseerimata kursivahed	200	-181	19

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Tahe Outdoors OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Zegul Kayaks OÜ, CORE Kiteboarding GmbH, Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ ja Tahe Outdoors France finantsandmed.

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 laenukohustiste 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. Investeeringisja 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 Keskpannga 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 Keskpannga 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 nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuv 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 (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, 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 otseselt 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 valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab edasimüügi eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvarainvesteering on kajastatud soetusmaksumuses.

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 tööeest.

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

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 kuulavas 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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 suurust 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 äriplaneerimisele. 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 20.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2021 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)

	31.12.2021	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	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 843	9 783	60	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 229	4 171	58	
Ostjatelt laekumata arved	4 647	4 502	145	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-418	-331	-87	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 417	1 287	130	4
Muud nõuded	1 238	1 235	3	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 884	6 693	191	

31.12.2021 seisuga üleval olevad nõudetest on aruande koostamise seisuga laekunud 6 233 tuhat eurot, ülejäänud nõuete osas on moodustatud ebatõenäoliselt laekuvate arvete reserv.

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

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	4 544	3 760
Lõpetamata toodang	23	380
Valmistoodang	12 822	7 508
Müügiks ostetud kaubad	83	323
Ettemaksed varude eest	766	16
Allahindlus	-1 331	-1 135
Kokku varud	16 907	10 852

31.12.2021 seisuga on allahinnatud järgmised tootegrupid:

Kangad summas 527 tuhat eurot

Muud materjalid ja tarvikud summas 804 tuhat eurot

31.12.2020 seisuga on allahinnatud materjalid ja tarvikud.

Aruande koostamise hetkeks on ettemaksed varude eest realiseerunud.

Vt. lisa 15

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	101	0	46
Käibemaks	60	484	1 275	144
Üksikisiku tulumaks	0	21	0	29
Sotsiaalmaks	0	839	0	460
Kohustuslik kogumispension	0	1	0	2
Töötuskindlustusmaksed	0	1	0	3
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	914	0	142	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	974	1 447	1 417	684

vt lisa 2 ja 11

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
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	31.12.2020	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
CORE Kiteboarding GmbH	1 000	0	0	0	0	0	1 000
Zegul Kayaks OÜ	0	4 182	0	0	0	-4 182	0
Tahe Outdoors France	4 243	0	0	0	0	0	4 243
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 243	4 182	0	0	0	-4 182	5 243

Aruandeperioodil müüdi Zegul Kayaks OÜ 100% tütarettevõtte Egalis S.A.S seotud osapoolle Tahe Outdoors France SASU bilansilise jääkmaksumuse 684 tuhat euro eest.

2021.a auditi raames parandati eelmise aasta investeeringu väärtus ning hinnati alla summas 6 004 tuhat eurot, kuna Zegul Kayaks OÜ omakapital oli 31.12.2020 seisuga negatiivne. 2021.a tehti laenukoostöö loovutamise raames mitterahaline sissemaks Zegul Kayaks OÜ omakapitali summas 4 182 tuhat eurot, hiljem aasta lõpus hinnati antud investeering alla nulli, kuna 31.12.2021 seisuga ettevõtte omakapital negatiivne.

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

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	589	589
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	589	589
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-195	-195
31.12.2020		
Soetusmaksumus	394	394
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	394	394
Müügid	-394	-394
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

2021.aastal müüdi Zegul Kayaks OÜ tootmisüksus 394 tuhande euro ehk bilansilise väärtuse eest. Tehingu raames tagastati Coop pangale laenukohustise summas 350 tuhat eurot. Zegul Kayaks kontole laekus tehingust 29 816 eurot ning ülejäänud summa läks maaklerile.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2019								
Soetusmaksumus	493	8 176	362	716	21 895	22 973	414	32 056
Akumuleeritud kulum	0	-4 823	-273	-599	-18 177	-19 049	0	-23 872
Jääkmaksumus	493	3 353	89	117	3 718	3 924	414	8 184
Ostud ja parendused	0	66	4	36	810	850	11	927
Amortisatsioonikulu	0	-662	-31	-42	-1 184	-1 257	0	-1 919
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-30	0	-1	-834	-835	0	-865
Ümberliigitamised	0	0	0	0	376	376	-376	0
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

Auditi raames tellis ettevõtte juhtkond sõltumatu hindamiseksperdi käest Zegul Kayaks OÜ maa- ning ehitiste väärtuse hindamise.

Analüüsi tulemusena

ei tuvastatud viiteid nimetatud varade väärtuse langusele.

Lisaks teostas juhtkond 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 finantsprognose, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodi, hindas ettevõtte juhtkond eespool toodud varade jääkväärtuse nulli.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	7 848	2 257	1 959	12 064
Akumuleeritud kulum	-1 363	-958	-682	-3 003
Jääkmaksumus	6 485	1 299	1 277	9 061
Ostud ja parendused	0	45	125	170
Amortisatsioonikulu	-897	-99	-1 013	-2 009
31.12.2020				
Soetusmaksumus	7 848	2 302	2 084	12 234
Akumuleeritud kulum	-2 260	-1 057	-1 695	-5 012
Jääkmaksumus	5 588	1 245	389	7 222
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
31.12.2021				
Soetusmaksumus	7 273	2 367	2 169	11 809
Akumuleeritud kulum	-2 482	-1 498	-1 660	-5 640
Jääkmaksumus	4 791	869	509	6 169

Allahindluste väärtuse languse tõttu täiendav info on toodud lisa 7

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Masinad ja seadmed	20	16	4	6 kuu euribo+2,1 %	2023
Kapitalirendikohustised kokku	20	16	4		
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Mudelid ja vormid	2	2	0	6 kuu euribor+2,4%	2022
Masinad ja seadmed	123	31	92	6 kuu euribo+2,1 %	2022
Kapitalirendikohustised kokku	125	33	92		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	0	59
Kokku	0	59

Lisa 10 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		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
Lühiajalised laenud kokku	16 406	16 406					
Pikaajalised laenud							
KJK III Holding SARL	5 720	0	5 720		8%	euro	31.12.2024
Faktooring	3 209	0	3 209		0,55-0,80%	euro	2026
VR Bank	2 234	0	2 234		3,75%	euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	11 163		11 163				
Kapitalirendikohustised kokku	20	16	4				
Laenukohustised kokku	27 589	16 422	11 167				

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	1 998	1 998			6,0%+limiiditasu 1%	euro	2021
Luminor Bank	1 609	1 609			6k EURIBOR+4,5%	euro	2022
Coop Pank	1 480	1 480			6 kuu euribor+4.25%	euro	2024
Lühiajalised laenud kokku	5 087	5 087					
Pikaajalised laenud							
Mezzanine	12 821	12 821	0		3 euribor+6,5%	euro	2022
KJK III Holding SARL	2 250	0	2 250		8%	euro	2022
Omanikulaen	2 772	0	2 772		8%	euro	31.12.2024
Faktooring	3 462	193	3 269		0,55-0,80%	euro	2026
Pikaajalised laenud kokku	21 305	13 014	8 291				
Kapitalirendikohustised kokku	125	33	92				
Laenukohustised kokku	26 517	18 134	8 383				

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

2.11.2. Hüpoteek

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

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

2.11.4. Ühishüpoteek

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

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

2.11.5. Ühishüpoteek

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

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

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

Luminor arvelduslaenu tähtaeg on aruandepäevajärgselt pikendatud kuni 31.01.2023 ja pangalaenu pikendatud kuni 03.02.2023.

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

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 emaettevõtte 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.

Aruandepäevajärgselt 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. Vt lisa 21 ja 26

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	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	20
Muud viitvõlad	2 347	1 857	490	
Saadud ettemaksed	685	685	0	
Tulevaste perioodide tulud	369	369	0	
Muud saadud ettemaksed	316	316	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 502	9 415	1 087	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 903	2 903	0	
Võlad töövõtjatele	179	179	0	
Maksuvõlad	684	684	0	4
Muud võlad	1 376	1 376	0	
Saadud ettemaksed	1 372	932	440	
Muud saadud ettemaksed	1 372	932	440	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 514	6 074	440	

Saadud ettemaksete all kajastatakse ostjatelt laekunud tellimuste ettemakseid.

Lisa 12 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Kokku eraldised	591	31	622
Pikaajalised	591	31	622
Muud eraldised	591	31	622
	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2020
Kokku eraldised	785	-194	591
Pikaajalised	785	-194	591
Muud eraldised	785	-194	591

Eraldistena kajastatakse ettevõtte riskide ja kulude tarvis moodustatud reservi.

Lisa 13 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	27	27
Osade arv (tk)	2	2

Kohustuslik reservkapital summas 181 tuhat eurot jäi avalikustamata 2020.a konsolideeritud aruandes. Avastatud klassifitseerimise viga sai korrigeeritud 2021.a auditi raames.

31.12.2021 muud reservid koosneb Prantsusmaa ettevõttes moodustatud reservist tütarettevõtte omandamisel.

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	27 960	22 408
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	27 960	22 408
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	34 171	18 651
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	34 171	18 651
Kokku müügitulu	62 131	41 059
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade, aerude, tarvikute tootmine ja müük	62 131	41 059
Kokku müügitulu	62 131	41 059

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-14 476	-11 141	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-1 581	-867	3,7,8
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-13 915	-11 714	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-102	-13	
Energia	-608	-60	
Elektrienergia	-608	-60	
Alltöövõtutööd	-88	-6	
Transpordikulud	-4 265	-483	
Üür ja rent	-185	-16	
Tööjõukulud	-4 496	-3 309	18
Amortisatsioonikulu	-1 002	-1 356	7,8
Kulu varade väärtuse langusest	-692	-851	7,8
Tollikulud	-89	-23	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-41 499	-29 839	

vt lisa 3

Lisa 16 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Transpordikulud	-1 976	-923	
Mitmesugused bürookulud	-40	-110	
Lähetuskulud	-349	-126	
Tööjõukulud	-4 074	-3 243	18
Amortisatsioonikulu	-103	-55	7,8
Disaineritasu	0	-107	
Brandi turunduskulud	-124	-61	
Reklaamikulu	-1 388	-2 019	
Agenditasu	-1 462	-982	
IT teenused ja kulud	-41	-62	
Juhtimisteenused	-242	-166	
Konsultatsioonid	-184	-116	
Autoritasud	-125	-279	
Messikulud	-218	-172	
Kindlustus	-80	-69	
Kokku turustuskulud	-10 406	-8 490	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Üür ja rent	-16	-9	
Energia	-21	-23	
Transpordikulud	-23	-21	
Mitmesugused bürookulud	-74	-77	
Lähetuskulud	-18	-41	
Koolituskulud	-1	0	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-36	0	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-129	-198	2
Tööjõukulud	-2 875	-2 568	18
Amortisatsioonikulu	-1 170	-2 517	7,8
Kulu varade väärtuse langusest	-98	0	
Muud	-596	-630	
Nõustamiskulu	-792	-560	
Kindlustus	-180	-128	
Teenused	-260	-118	
Liisingud, rendid	-151	-86	
Pangateenused	-11	-17	
IT kulud	-62	-72	
Külaliste vastuvõtt ja töötajatele tehtud erisoodustused	-32	-27	
Kokku üldhalduskulud	-6 545	-7 092	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Palgakulu	-9 065	-6 373	
Sotsiaalmaksud	-2 380	-2 747	
Kokku tööjõukulud	-11 445	-9 120	15,16,17
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	180	164	

Lisa 19 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021	2020
	Edasilükatud tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	700	-695
Kokku	700	-695

Tulumaksukulu on seotud tütarettevõtete Prantsusmaal ja Saksamaal positiivse majandusaasta tulemiga.

Lisa 20 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

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	100	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	100	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	116	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	116	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	5 720	4 953	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	65	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 169	
Kokku laenukohustised	5 720	7 187	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	597	0	11
Kokku võlad ja ettemaksed	597	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	378	293

31.12.2021 seisuga laenukohustised ning seotud intressikohustised emaettevõttele kokku on summas 6 317 tuhat eurot, vt lisa 10 ja 11.

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ukrainas käimasolev sõjaline konflikt ja sellega seotud Venemaa Föderatsiooni vastu suunatud sanktsioonid võivad 2022. aastal avaldada mõju Euroopa majandustele kogu maailmas. Ettevõtte ei oma olulist otsest kokkupuudet Ukraina-, Venemaa- ega Valgevenega. Siiski võib mõju üldisele majandusolukorrale nõuda teatud eelduste ja hinnangute korrigeerimist aruandepäevajärgselt, kuna selles võib avalduda oluline mõju tuleva majandusaasta finantstulemustele. Praeguses etapis ei saa juhtkond eelnimetatud sündmuste mõju usaldusväärselt hinnata, kuna sündmused arenevad igapäevaselt ning edasisi arenguid on võimatu ennustada. Sellele vaatamata jätkab ettevõtte juhtkond olukorra jälgimist ning on valmis operatiivselt reageerima, et rakendada meetmed, mis aitavad negatiivseid finantsriske minimeerida.

Juhtkond on analüüsinud aruandepäevajärgselt varade väärtuse sh debitoorse võlgnevuse laekuvuse, varude ning põhivarade väärtuse ning ei tuvastanud viiteid täiendavale varade väärtuse langusele, mida tuleks lisaks 2021.aastal aruandes juba avalikustatud allahindlustele kajastada. Aruandepäevajärgselt on arvelduslaen Luminor pangas pikendatud kuni 31.01.2023 ja pangalaenu pikendatud kuni 03.02.2023. Oktoobris 2022 suurendas Tahe Outdoors OÜ nõuete loovutamise teel omakapitali Zegul Kayaks OÜ-s 1 527 tuhat eurot.

Aruandepäevajärgselt oktoobris 2022 pikendati Mezzanine laenu kuni 31.12.2022. Laenulepingu lisa kohaselt lisaks laenu põhiosale ning seotud intressikohustise tagastamisele kuulub ka lisaintress summas 2,5mln eurot. Vt lisa 10 ja 26.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1	210
Nõuded ja ettemaksed	153	116
Kokku käibevarad	154	326
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 243	5 243
Nõuded ja ettemaksed	11 400	11 400
Kokku põhivarad	16 643	16 643
Kokku varad	16 797	16 969
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	13 658	12 821
Võlad ja ettemaksed	28	499
Kokku lühiajalised kohustised	13 686	13 320
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 317	2 250
Kokku pikaajalised kohustised	6 317	2 250
Kokku kohustised	20 003	15 570
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	27	27
Ülekurss	11 979	11 979
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10 607	-2 005
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 605	-8 602
Kokku omakapital	-3 206	1 399
Kokku kohustised ja omakapital	16 797	16 969

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	230	81
Brutokasum (-kahjum)	230	81
Üldhalduskulud	-373	-212
Muud ärikulud	-2	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	-145	-132
Intressitulud	684	1 027
Intressikulud	-1 891	-1 752
Muud finantstulud ja -kulud	-3 253	-7 745
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 605	-8 602
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 605	-8 602

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-145	-132
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-38	-42
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	119	80
Kokku rahavood äritegevusest	-64	-94
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	21
Antud laenud	-800	-25
Antud laenude tagasimaksed	0	65
Laekunud intressid	684	1 027
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-116	1 088
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	804	0
Makstud intressid	-833	-785
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-29	-785
Kokku rahavood	-209	209
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	210	1
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-209	209
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	210

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	27	11 979	-2 005	10 001
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-8 602	-8 602
31.12.2020	27	11 979	-10 607	1 399
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 243
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 743
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				3 899
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 605	-4 605
31.12.2021	27	11 979	-15 212	-3 206
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 243
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				13 049
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				4 600

Lisa 26 Tegevuse jätkuvus

2021.a aruandes konsolideerimisgrupi tasemel on kajastatud mezzanine laen kogusummas 13,654 mln eurot, mille tagastamise tähtaeg oli 13.10.2022. Käesoleva aruande koostamise ajaks laen sai pikendatud kuni 31.12.2022. Tahe Outdoors OÜ konsolideerimisgrupi juhatus teeb koostööd erinevate kreditooridega, et tagada laenukohustiste täitmist ning samuti kindlustada lühiajalist likviidsust (positiivset käibekapitali nii grupi- kui ka eraldiseisvate komponentide tasemel) ning pikaajalist finantseerimist (peamiselt grupi tasandil). Grupi juhtkond peab läbirääkimisi laenu refinantseerimise osas. Kui vajadus peaks tekima, omanik on valmis võimaldama konsolideerimisgrupile täiendavat finantseerimist, et tagada kolmandate osapoolte kohustiste katmist. Aruande koostamise seisuga pole kirjalikke kokkulepeid laenu refinantseerimise osas sõlmitud ning pole kindel kas sellised kokkuleped sõlmitakse enne 31.12.2022. Konsolideerimisgrupi tegevusejätkuvus on sõltuvuses võimest katta nii lühi- kui ka pikaajalisi kohustisi ning tagada eespool toodud mezzanine laenu tagastamist sh laenuga seotud intresside tasumist. Võttes arvesse eespool toodud asjaolud, esineb oluline ebakindlus ettevõtte tegevusejätkuvuse osas. Grupi juhtkond kinnitab, et käesoleva aruande koostamine tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt on asjakohane, ning et aruanne ei sisalda korrigeerimisi, mis võivad olla vajalikud kui tegevusejätkuvuse põhimõtte poleks rakendatud. Juhtkond kinnitab, et ettevõtte omab piisavalt vahendeid, et jätkata tegevust 12 kuu jooksul alates käesoleva aruande kinnitamise hetkest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.10.2022

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN KOTKAS	Juhatuse liige	20.10.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Outdoors OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Tahe Outdoors OÜ ja tema tütarettevõtete ("grupp") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja 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 olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

(1) Seisuga 31. detsember 2021 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande bilansis on kajastatud varude allahindlus summas 1,331 miljonit eurot, mis sisaldab seisuga 31. detsember 2020 bilansis kajastatud väheliikuvaid varuobjekte summas 0,58 miljonit eurot, mille osas esitas teine auditor 2020. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta märkusega arvamust, kuna ei suutnud auditi raames saadud info põhjal kindlaks teha, kas ja mis summa ulatuses nimetatud varuobjekte tuli alla hinnata seisuga 31. detsember 2020. Tulenevalt sellest ei olnud meil võimalik 2021. aasta auditi raames veenduda, kas eespool nimetatud varuobjektidega seotud allahindlus pidi olema kajastatud osaliselt või tervikuna 2021. aastal või eelnevates perioodides.

(2) Seisuga 31. detsember 2021 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande bilansis on kajastatud mezzanine tüüpi laenukohustis summas 13,654 miljonit eurot. Kehtiva laenulepingu lisa kohaselt seisuga 31. detsember 2022 grupp on kohustatud tagastama laenuandjale nii laenu põhiosa, tavaintressi, aga ka lisaintressi summas 2,5 miljonit eurot. Et aruandeperioodil ega varasemalt ei ole juhtkond teostanud lisaintressikohustise osas arvutuse-, avalikustamise- ning klassifitseerimise analüüsi. Lisaintressi kohustis ei ole kajastatud seisuga 31. detsember 2021 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes. 2021. aasta auditi raames ei olnud meil võimalik omandada piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, et kindlaks teha kas ja mis summa ulatuses mezzanine laenulepinguga seotud lisaintressikohustis peab olema kajastatud seisuga 31. detsember 2021 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande bilansis.

Visime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите 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 tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 oluliselt lahknab 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 oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Peale "Märkusega arvamuse alus" lõigus kirjeldatud asjaolude mõju, meil ei ole 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 raamatupidamise aastaaruande lisale 26, kus on avalikustatud, et seisuga 31. detsember 2021 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande bilanss sisaldab mezzanine laenu summas 13,654 miljonit eurot, mille tagastamise tähtaeg on 31.12.2022. Grupi võime jätkata tegevust sõltub võimest katta nii lühiki- kui ka pikaajalised kohustised sh eespool toodud mezzanine laenu ning sellega kaasnevaid intressikohustisi või nende refinantseerimisest. Aruande koostamise ajal on grupi juhtkond algatanud läbirääkimisi laenu refinantseerimise osas erinevate krediidiasutustega, kuid käesoleva vandeaudiitori aruandekuupäeva seisuga pole ühtegi siduvat kokkulepet sõlmitud, seega puudub kindlus, et grupp on võimeline nimetatud laenulepingu refinantseerimise lõpule viima enne mezzanine laenu tagastamise tähtaega. Tulenevalt eespool toodud sündmustest, esineb oluline ebakindlus grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Juhtkond on kinnitanud, et 2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine tegevuse jätkuvuse põhimõtetest lähtuvat on asjakohane ning see ei sisalda korrigeerimisi, mis võivad olla vajalikud kui tegevuse jätkuvuse põhimõtte poleks rakendatud. Meie arvamus ei ole märkusega antud asjaolu suhtes.

Muu asjaolu

Seisuga 31.12.2020 lõppenud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet auditeeris teine auditor, kes esitas nende aruannete kohta 19. novembril 2021 modifitseeritud auditi arvamuse.

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

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitada infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviitud 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (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 aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
 - omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
 - hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
 - teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi 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 grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.
- Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Jelena Grlin
Vandeaudiitor nr 708
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27
Tornimäe 5
10145 Tallinn

20. oktoober 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA GIRLIN	Vandeaudiitor	20.10.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 307
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575
Kokku	-7 732

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	230000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56493648
E-posti aadress	info@taheoutdoors.com