

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Tahe Outdoors OÜ

registrikood: 11761765

tänava/talu nimi, Aiandi tee 21

maja ja korteri number:

alevik: Viimsi alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74001

telefon: +372 56227424

e-posti aadress: marek@taheoutdoors.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 8 Kapitalirent	16
Lisa 9 Laenukohustused	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Osakapital	19
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 14 Turustuskulud	21
Lisa 15 Üldhalduskulud	21
Lisa 16 Tööjõukulud	21
Lisa 17 Tulumaks	22
Lisa 18 Seotud osapooled	22
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Tahe Outdoors OÜ grupi peamisteks tegevusvaldkondadeks on meresüstade, kanuude, aerude ning veespordi riietuse tootmine ja müük. Toodangust müüakse üle 95% väljaspoole Eesti Vabariiki.

2015 aastal saavutati 9,19 miljoni eurone käibemaht. 2014 aastal oli ettevõtte käive 8,19 mln eurot. Grupi ärikasum oli 2015 aastal 611 tuhat eurot.

2015 aastal investeeriti kaasaegsesse tehnikasse 1,2 miljonit eurot.

Peamised finantssuhtarvud

Grupi põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2015	2014
Müügitulu (mln €)	9,19	8,19
Brutokasumi/-kahjum (mln €)	2,87	2,57
Brutokasumi/-kahjumi määr	31,2%	31,4%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	0,27	(0,05)
Puhaskasumi/-kahjumi määr	2,96 %	(0,01)%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,89	0,92
Varade tulukus ROA	2,3%	0%
Omakapitali tulukus ROE	9,7%	0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) $0 \text{ brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

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 3,19 miljonit eurot.

Valuutakurssidega seotud riskid on piiratud, enamus klientidest ostab 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

2015 aastal oli Tahe Outdoors OÜ grupi keskmine töötajate arv 115 ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 1,84 mln eurot .

Arengusuunad aastal 2016

2016 aastal on kavandatud grupi ettevõtte jätkuv kasv, müügi suurendamine nii senistel turgudel ja aktiivne laienemine uutel turgudel. Seoses müügiturgude geograafia laienemisega on tunduvalt vähenenud grupi ettevõtte tegevuse hooajalisus, madalam on müük detsembris ja jaanuaris seoses jõulude ja aastavahetusega.

Maailmamajanduse tsüklilisus ei ole grupi ettevõtte tegevusele mõju avaldanud. 2016 aasta esimeste kuude müügitulud on samal tasemel võrreldes sama perioodiga 2015 aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	199	140	
Nõuded ja ettemaksed	1 723	1 173	2,4
Varud	3 655	2 438	3
Kokku käibevara	5 577	3 751	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	158	96	2
Materiaalne põhivara	3 331	2 874	6
Immateriaalne põhivara	2 715	1 737	7
Kokku põhivara	6 204	4 707	
Kokku varad	11 781	8 458	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 389	2 400	8,9
Võlad ja ettemaksed	1 863	1 660	4,10
Kokku lühiajalised kohustused	6 252	4 060	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 721	1 427	8,9
Kokku pikaajalised kohustused	2 721	1 427	
Kokku kohustused	8 973	5 487	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	13	13	11
Ülekurss	3 243	3 243	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-720	-236	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	272	-49	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 808	2 971	
Kokku omakapital	2 808	2 971	
Kokku kohustused ja omakapital	11 781	8 458	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	9 188	8 185	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 326	-5 619	13
Brutokasum (-kahjum)	2 862	2 566	
Turustuskulud	-450	-412	14
Üldhalduskulud	-1 840	-1 842	15
Muud äritulud	79	63	
Muud ärikulud	-40	-38	
Ärikasum (kahjum)	611	337	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	-93	
Intressikulud	-153	-102	
Muud finantstulud ja -kulud	-60	-89	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	398	53	
Tulumaks	-126	-102	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	272	-49	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	272	-49	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	611	337	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	875	684	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-3	-43	6,7
Muud korrigeerimised	-120	-181	
Kokku korrigeerimised	752	460	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-937	-110	2
Varude muutus	-1 203	-740	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	518	-256	10
Kokku rahavood äritegevusest	-259	-309	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 254	-879	6,7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	80	0	6,7
Antud laenud	0	-95	
Laekunud intressid	0	5	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 174	-967	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 273	1 462	9
Saadud laenude tagasimaksed	-2 119	-2 229	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 302	345	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-231	-300	8
Makstud intressid	-153	-108	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	
Makstud dividendid	-394	-333	
Makstud ettevõtte tulumaks	-126	-111	17
Muud laekumised finantseerimistegevusest	-60	45	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 492	1 271	
Kokku rahavood	59	-5	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	140	145	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	59	-5	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	199	140	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	10	746	15	214	985
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-49	0	-49
Emiteeritud osakapital	3	2 497	0	0	2 500
Makstud dividendid	0	0	-395	0	-395
Muud muutused omakapitalis	0	0	144	-214	-70
31.12.2014	13	3 243	-285	0	2 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	272		272
Makstud dividendid	0	0	-435		-435
31.12.2015	13	3 243	-448		2 808

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tahe Outdoors OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 alljärgnevides 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

2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Tahe Outdoors OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Tahe Kayaks OÜ, S.A.S. Egalis, Artistic GmbH ja Beluga OÜ 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 aktsiastest 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.

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

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalist omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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 ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud 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 vähendamisena.

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 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 (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 otsesed 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 müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Omavalmistatud varaobjekti maksumus (omahind) määratakse samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse soetatud varaobjekti soetusmaksumuse määramisel. Ettevõtte toodab oma tavapärase tegevuse käigus niisuguseid varaobjekte tootmislikel eesmärkidel. Sellise varaobjekti omahind on tegelik omahind, kust on elimineeritud kõik sisemised kasumid. Samuti ei lülitata varaobjekti omahinda omavalmistatud varaobjekti tootmiseks kasutatud materjali, tööjõu ja muude ressursside ebaharilikult suuri kadusid. 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).

Kaubamärke summas 1 699 tuhat eur-i ei ole amortiseeritud, kuna ettevõttel on siduv kokkulepe kolmanda osapoollega need kaubamärgid välja osta bilansilisest väärtusest kõrgema hinnaga.

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 tööjõukulusi 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:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	15-25 aastat
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat
Tarkvara	5-10 aastat
Firmaväärtus	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.

Finantskohustused

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglase väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

Maksustamine

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.

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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2015 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 621	1 621	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 621	1 621	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	86	86	0	4
Muud nõuded	91	0	91	
Laenunõuded	91	0	91	18
Ettemaksed	83	16	67	
Tulevaste perioodide kulud	9	9	0	
Muud makstud ettemaksed	74	7	67	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 881	1 723	158	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	984	984	0	
Ostjatelt laekumata arved	984	984	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51	51	0	
Muud nõuded	96	0	96	
Laenunõuded	96	0	96	
Ettemaksed	138	138	0	
Tulevaste perioodide kulud	56	56	0	
Muud makstud ettemaksed	82	82	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 269	1 173	96	

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	1 055	1 018
Lõpetamata toodang	331	142
Valmistoodang	1 893	795
Müügiks ostetud kaubad	349	457
Ettemaksed varude eest	27	26
Kokku varud	3 655	2 438

Varude allahindlusi 2015. aastal ei toimunud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	63	0	52
Käibemaks	46	2	14	40
Üksikisiku tulumaks	0	36	0	62
Sotsiaalmaks	0	71	0	120
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	5	0	4
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	37	0
Ettemaksukonto jääk	40			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	86	181	51	281

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
34417683900035	Egalis S.A.S.	Prantsusmaa	Aerude tootmine	100	100
12379111	Beluga OÜ	Eesti	Süsta tarvikute tootmine	100	100
10235750	Tahe Kayks OÜ	Eesti	Meresüstade tootmine	100	100
HRB14604	Artistic GmbH	Saksamaa	Süsta ja tarvikute hulgikaubandus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Artistic GmbH	0	25	0	-43	-18
Tahe Kayaks OÜ	2 849	0	-435	414	2 828
Egalis S.A.S.	1 826	0	0	3	1 829
Beluga OÜ	177	0	0	-1	176
Kokku	4 852	25	-435	373	4 815

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Artistic GmbH	100		25

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed		
31.12.2013									
Soetusmaksumus	260	1 261	41	11	3 344	3 396	29	29	4 946
Akumuleeritud kulum		-302	-19	-7	-1 612	-1 638			-1 940
Jääkmaksumus	260	959	22	4	1 732	1 758	29	29	3 006
Ostud ja parendused	0	69	21	19	1 495	1 535	-27	-27	1 577
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	69							69
Muud ostud ja parendused			21	19	1 495	1 535	-27	-27	1 508
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0	26	26	0		26
Amortisatsioonikulu	0	-15	-8	-5	-501	-514	0	0	-529
Müügid	-260	-946	0	0	0	0			-1 206
Muud muutused	0	0	-15	0	15	0			0
31.12.2014									
Soetusmaksumus	0	70	44	31	4 880	4 955	2	2	5 027
Akumuleeritud kulum		-3	-24	-13	-2 113	-2 150			-2 153
Jääkmaksumus	0	67	20	18	2 767	2 805	2	2	2 874
Ostud ja parendused		17	10	7	1 222	1 239	9	9	1 265
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		17					-2	-2	15
Muud ostud ja parendused			10	7	1 222	1 239	11	11	1 250
Amortisatsioonikulu		-9	-10	-7	-706	-723			-732
Müügid					-76	-76			-76
Ümberklassifitseerimised		4	4	-2	-6	-4			
Muud ümberklassifitseerimised		4	4	-2	-6	-4			
31.12.2015									
Soetusmaksumus	0	91	58	36	6 020	6 114	11	11	6 216
Akumuleeritud kulum	0	-12	-34	-20	-2 819	-2 873	0	0	-2 885
Jääkmaksumus	0	79	24	16	3 201	3 241	11	11	3 331

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
--	------	------

Ehitised	0	1 250
Masinad ja seadmed	80	0
Transpordivahendid	80	0
Kokku	80	1 250

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arenguvaljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013							
Soetusmaksumus	731	12	49	901	92	11	1 796
Akumuleeritud kulum	-18	0	-28	0	-1	0	-47
Jääkmaksumus	713	12	21	901	91	11	1 749
Ostud ja parendused	0	-12	17	15	132	-11	141
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	2	0	0	2
Amortisatsioonikulu	-72	0	-19	-2	-62	0	-155
31.12.2014							
Soetusmaksumus	731	0	66	918	252	0	1 967
Akumuleeritud kulum	-90	0	-47	-2	-91	0	-230
Jääkmaksumus	641	0	19	916	161	0	1 737
Ostud ja parendused	0	0	0	783	338		1 121
Amortisatsioonikulu	-73	0	47	2	-119		-143
Ümberklassifitseerimised	0		-66	0	66		0
31.12.2015							
Soetusmaksumus	731	0	0	1 701	656	0	3 088
Akumuleeritud kulum	-163	0	0	0	-210	0	-373
Jääkmaksumus	568	0	0	1 701	446	0	2 715

2013. aastal soetatud tütarfirma Egalis S.A.S. ostu analüüsi tulemusena tekkis firmaväärtus summas 732 t eur-i , mida amortiseeritakse 10-ne aasta jooksul.

Lisa 8 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Mudelid ja vormid	15	15	0	6 kuu euribor+2,4%	euro	2016
Mudelid ja vormid	350	107	243	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019
Rajatis	30	8	22	6 kuu euribor +2,4%	euro	2019
Rotovalumasin	211	57	154	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019
Freepink	12	5	7	6 kuu euribor+2,45 %	euro	2018
Kapitalirendikohustused kokku	618	192	426			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad	3	3	0	6 kuu euribor+2,2%	euro	2015
Seadmed	259	52	207	6 kuu euribor+2,2%	euro	2019
Hoone	38	8	30	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019
Mudelid ja vormid	490	145	345	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019
Seadmed	16	16	0	6 kuu euribor+1,9%	euro	2015
Kapitalirendikohustused kokku	806	224	582			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	876	934
Kokku	876	934

Lisa 9 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	2 096	2 096			6 kuu EURIBOR + 2,4 %	euro	31.10.2016
Faktooring	197	197			6 kuu euribor+ 2,15 %	euro	29.10.2016
Faktooring	318	318			6 kuu euribor+2,15%	euro	29.10.2016
CRCA	880	880			6 kuu euribor	euro	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	3 491	3 491					
Pikaajalised laenud							
Swedbank	2 627	557	2 070		6 kuu euribor+3,65%	euro	25.05.2020
Muud laenud	209	44	165		6 kuu euribor+ 5%	euro	30.04.2020
Volksbank	165	105	60		6,5%	euro	31.12.2017
Pikaajalised laenud kokku	3 001	706	2 295				
Kapitalirendikohustused kokku	618	192	426				
Laenukohustused kokku	7 110	4 389	2 721				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Nordea	794	794			3,13,%	euro	2015
faktooring	367	367			6 kuu euribor+2,15 %	euro	2015
CRCA	755	755			6 kuu euribor	euro	2015
Lühiajalised laenud kokku	1 916	1 916					
Pikaajalised laenud							
Nordea	1 105	260	845		6 kuu euribor+3%	euro	2017
Pikaajalised laenud kokku	1 105	260	845				
Kapitalirendikohustused kokku	806	224	582				
Laenukohustused kokku	3 827	2 400	1 427				

Ettevõtte varale on seatud kommertsant summas EUR 4 000 000.

Maaelue Edendamise Sihtasutuse käendus 69% ulatuses tagastamata laenust, maksimaalselt summas EUR 2 000 000.

Ettevõtte on järgmised eritingimused tulenevalt laenulepingutest:

DEBT/EBITDA max 3,5.

Minimum omakapitali tase 30%.

Võlateeninduse kattekordaja 1,2.

2015 aasta juunis refinantseeris ettevõtte oma investeeringutega seotud laenud.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 055	1 055	
Võlad töövõtjatele	116	116	
Maksuvõlad	181	181	4
Muud võlad	216	216	
Dividendivõlad	216	216	
Saadud ettemaksed	210	210	
Tulevaste perioodide tulud	210	210	
Võlad seotud isikutele	85	85	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 863	1 863	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	832	832	
Võlad töövõtjatele	73	73	
Maksuvõlad	281	281	
Muud võlad	175	175	
Dividendivõlad	175	175	
Saadud ettemaksed	299	299	
Tulevaste perioodide tulud	258	258	
Muud saadud ettemaksed	41	41	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 660	1 660	

Lisa 11 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	13	13
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 456	5 736
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 456	5 736
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 732	2 449
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 732	2 449
Kokku müügitulu	9 188	8 185
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade ja aerude tootmine ja müük	9 188	8 185
Kokku müügitulu	9 188	8 185

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	2 287	1 951
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	450	456
Müügi eesmärgil ostetud teenused	382	317
Energia	54	50
Elektrienergia	54	50
Transpordikulud	49	33
Üür ja rent	173	0
Tööjõukulud	1 877	1 842
Amortisatsioonikulu	739	642
Muud	315	328
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	6 326	5 619

Lisa 14 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	95	111
Uurimis- ja arengukulud	0	8
Lähetuskulud	32	38
Koolituskulud	5	1
Disaineritasu	94	14
Brandi turunduskulud	63	37
Reklaamikulu	73	109
Muud	88	94
Kokku turustuskulud	450	412

Lisa 15 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	23	23
Energia	10	14
Elektrienergia	5	7
Kütus	5	7
Transpordikulud	0	40
Lähetuskulud	35	41
Tööjõukulud	616	545
Amortisatsioonikulu	63	42
Muud	891	1 041
Nõustamiskulu	202	96
Kokku üldhalduskulud	1 840	1 842

Lisa 16 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 836	1 759
Sotsiaalmaksud	659	628
Kokku tööjõukulud	2 495	2 387
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	115	101

Lisa 17 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	435	126	395	102
Eesti	435	126	395	102
Kokku	435	126	395	102

Lisa 18 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	91	218	91	10

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	384	0	0	0	538	538
2014	Ostud		Müügid			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			264		1 200	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	60	73

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	10	14
Nõuded ja ettemaksed	290	291
Kokku käibevara	300	305
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 002	3 002
Immateriaalne põhivara	1	0
Kokku põhivara	3 003	3 002
Kokku varad	3 303	3 307
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	5
Võlad ja ettemaksed	252	178
Kokku lühiajalised kohustused	252	183
Kokku kohustused	252	183
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	13	13
Ülekurss	3 243	3 243
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-132	71
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-73	-203
Kokku omakapital	3 051	3 124
Kokku kohustused ja omakapital	3 303	3 307

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-2	0
Üldhalduskulud	-71	-83
Kokku ärikasum (-kahjum)	-73	-83
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	0	-120
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-73	-203
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-73	-203

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-73	-83
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	16	-16
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	28	2
Kokku rahavood äritegevusest	-29	-97
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 300
Antud laenud	-21	-100
Antud laenude tagasimaksed	47	0
Laekunud dividendid	394	220
Kokku rahavood investeerimistegevusest	419	-2 180
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500
Makstud dividendid	-394	-219
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-394	2 281
Kokku rahavood	-4	4
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14	10
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4	4
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10	14

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	10	746	70	826
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-203	-203
Emiteeritud osakapital	3	2 497	0	2 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	1	1
31.12.2014	13	3 243	-132	3 124
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-3 002
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 849
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				2 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-73	-73
31.12.2015	13	3 243	-205	3 051
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-3 002
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 772
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				2 821

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAREK POHLA	Juhatuse liige	22.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Outdoors OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Tahe Outdoors OÜ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 25, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkus(te)ga auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

1. Ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2015 on immateriaalse põhivarana kajastatud kaubamärgid soetusmaksumuses 1 700 tuhat eurot. Kaubamärke ei ole amortiseeritud. Raamatupidamise Toimkonna juhendi nr 5 järgi eeldatakse, et immateriaalsel põhivaral on piiratud kasulik kasutusiga kuni 10 aastat. Juhul, kui kaubamärkide soetusmaksumust amortiseerida 10 aasta jooksul, oleks Tahe Kayaks OÜ varad ja omakapital 299 tuhande euro võrra väiksemad.

2. Konsolideeritud aastaaruandes on rida-realt konsolideeritud Prantsusmaa tütarettevõtte S.A.S Egalis ja tema tütarettevõtte Artistic GmbH finantsnäitajad, kus eelnimetatud konsolideeritavate ettevõtete vara moodustab 25 % konsolideerimisgrupi varast ja müük 38 % konsolideerimisgrupi müügist. Läbiviidud protseduuride käigus ei saanud me piisavat kindlustunnet konsolideeritud aruandes kajastatud tütarettevõtte finantsnäitajate kohta, mistõttu me ei avalda arvamust konsolideeritud aruandes kajastuvate tütarettevõtte S.A.S Egalis ja tema tütarettevõtte Artistic GmbH finantsnäitajate kohta ega nende võimalikule mõjule aruandele tervikuna. Sama asjaolu kajastus meie aruandes eelmise perioodi kohta.

3. Bilansis on varana kajastatud tähtaegselt laekumata nõuded klientide vastu ligikaudses summas 161 tuhat eurot, mis on laekumata ka bilansipäevajärgselt. Juhtkond nõudeid alla hinnanud ei ole. Auditi käigus ei saanud me piisavat kindlust veendumaks, et need nõuded on tõenäoliselt laekuvad ning meie hinnangul tuleks nõudeid alla hinnata. Allahindluse summat ei ole meil võimalik määratleda. Allahindluse tulemusena väheneks aruandeaasta tulemus ja omakapital.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud „Märkusega arvamuse alus“ lõigus 1 kirjeldatud asjaolu mõju ja lõigus 2 ja 3 kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Tahe Outdoors OÜ konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aivar Kangust

Vandeaudiitori number 223

Audiitorettevõtja nimi Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Audiitorettevõtja asukoha aadress Tallinn

28.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	28.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-720
Aruandeaasta kasum (kahjum)	272
Kokku	-448

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 56227424
E-posti aadress	marek@taheoutdoors.com