

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Tahe Kayaks OÜ

registrikood: 10235750

tänava/talu nimi, Aiandi tee 21

maja ja korteri number:

alevik: Viimsi alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 74001

telefon: +372 6008969

faks: +372 6008969

e-posti aadress: marek@tahemarine.com

veebilehe aadress: www.tahemarine.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 8 Kapitalirent	15
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustused	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 13 Osakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 16 Turustuskulud	20
Lisa 17 Üldhalduskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	20
Lisa 19 Tulumaks	21
Lisa 20 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

Tahe Kayaks OÜ ning tema tütarettevõtete S.A.S. Egalis ning Beluga OÜ peamisteks tegevusvaldkondadeks on meresüstade, kanuude, aerude ning veesporti riietuse tootmine ja müük. Toodangust müüakse üle 95% väljaspoole Eesti Vabariiki.

2015. aastal saavutati 6,29 miljoni eurone käibemaht. Käive kasvas võrreldes 2014. aastaga 11,1 %

2015. aastal investeeriti kaasaegsesse tehnikasse 1,2 miljonit eurot.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2014	2015
Müügitulu (mln €)	5,66	6,29
Müügitulu kasv	17,9%	11,1%
Brutokasum/-kahjum (mln €)	1,46	1,86
Brutokasumi/-kahjumi määr	25,8%	29,6%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	0,15	0,41
Puhaskasumi/-kahjumi määr	2,7%	6,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,75	0,74
Varade tulukus ROA	2,1%	4,0%
Omakapitali tulukus ROE	5,4%	14,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2015 - \text{müügitulu } 2014) / \text{müügitulu } 2014 \cdot 100$
- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} \cdot 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} \cdot 100$

Riskide juhtimine

Oluline on krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorset võlgnevust ja klientide makse distsipliini ja finantsseisu. Ettevõtte 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 ettevõttel arvelduskrediidilepinguid limiidiga 2,25 miljonit eurot.

Valuutakurssidega seotud riskid on piiratud, enamus klientidest ostab euros, vähesel määral kasutab ettevõtte ka USD.

Ettevõtte laenu põhinevad Euriboril, mille tase on olnud pikka aega ettevõtte jaoks soodne.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Töötajad

2015. aastal oli Tahe Kayaks OÜ keskmine töötajate arv 85 (2014 aastal 74) ning nende arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 1,51 mln eurot (2014. aastal 1,35 mln eurot).

Arengusuunad aastal 2016

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	18	7	
Nõuded ja ettemaksed	1 587	962	2
Varud	2 052	1 223	3
Kokku käibevara	3 657	2 192	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 005	2 003	5
Nõuded ja ettemaksed	158	101	2
Materiaalne põhivara	2 572	1 952	6
Immateriaalne põhivara	2 040	968	7
Kokku põhivara	6 775	5 024	
Kokku varad	10 432	7 216	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 476	1 745	10
Võlad ja ettemaksed	1 477	1 195	11
Kokku lühiajalised kohustused	4 953	2 940	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 651	1 427	10
Kokku pikaajalised kohustused	2 651	1 427	
Kokku kohustused	7 604	4 367	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10	10	13
Ülekurss	2 298	2 298	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	106	387	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	414	154	
Kokku omakapital	2 828	2 849	
Kokku kohustused ja omakapital	10 432	7 216	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	6 293	5 658	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 436	-4 198	15
Brutokasum (-kahjum)	1 857	1 460	
Turustuskulud	-276	-299	16
Üldhalduskulud	-905	-859	17
Muud äritulud	77	57	
Muud ärikulud	-33	-38	
Ärikasum (kahjum)	720	321	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2	84	5
Intressikulud	-139	-89	
Muud finantstulud ja -kulud	-60	-60	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	523	256	
Tulumaks	-109	-102	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	414	154	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	720	321	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	620	481	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-3	-43	6
Muud korrigeerimised	-120	-181	6
Kokku korrigeerimised	497	257	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-641	-316	2
Varude muutus	-829	-254	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	245	-447	11
Kokku rahavood äritegevusest	-8	-439	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 195	-493	6,7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6	50	6
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-250	
Antud laenud	0	-95	
Laekunud intressid	0	5	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 189	-783	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 004	1 562	10
Saadud laenude tagasimaksed	-2 166	-2 229	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 302	345	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-230	-300	8
Makstud intressid	-139	-95	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 300	
Makstud dividendid	-394	-333	
Makstud ettevõtte tulumaks	-109	-111	19
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-60	73	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 208	1 212	
Kokku rahavood	11	-10	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7	17	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11	-10	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18	7	

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	8	0	3	782	793
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	8	0	3	782	793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-3	154	151
Emiteeritud osakapital	2	2 298	0	0	2 300
Makstud dividendid	0	0	0	-395	-395
31.12.2014	10	2 298	0	541	2 849
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		414	414
Makstud dividendid	0	0		-435	-435
31.12.2015	10	2 298		520	2 828

Täiendav informatsioon lisas 13 Osakapital ja lisas 19 Tulumaks.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tahe Kayaks OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad

Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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

Aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2015 aruannet ei ole konsolideeritud, kuna konsolideerimine toimub Tahe Kayaks OÜ emaettevõttes Tahe Outdoors OÜ, kes omab 100% osalust Tahe Kayaks OÜ-s.

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.

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. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate omandamist ettevõtte, mille üle emaettevõtte on kontroll, tütar- ja sidusettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütar- ja sidusettevõtte omandamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- ja sidusettevõtte 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 aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused tütar- ja 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 tütar- ja sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütar- ja sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasiseid kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Osalust omandatud tütar- ja sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu 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).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavast

tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt 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 otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

2015 aastal ei ole allahindlusi tehtud.

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 kulusid.

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.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat. 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

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

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

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 kuuluvas 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 pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised**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 õiglates 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 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.

Tulumaksu määr 31.12.2015 on 20/80.

Seotud osapooled

Tahe Kayaks OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tütarettevõtteid
- sidusettevõtteid
- tegev jakõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingud seotud osapooltega on turuhindades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 141	1 141	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 141	1 141	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	344	344	0	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	86	86	0	4
Muud nõuded	91	0	91	
Laenunõuded	91	0	91	20
Ettemaksed	83	16	67	
Tulevaste perioodide kulud	9	9	0	
Muud makstud ettemaksed	74	7	67	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 745	1 587	158	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	872	872	0	
Ostjatelt laekumata arved	872	872	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51	51	0	4
Muud nõuded	101	0	101	
Laenunõuded	101	0	101	20
Ettemaksed	39	39	0	
Muud makstud ettemaksed	39	39	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 063	962	101	

Pikaajalised laenunõuded seisuga 31.12.2015 on intressiga 3% ja tähtajaga 12.02.2019.

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	861	658
Lõpetamata toodang	319	129
Valmistoodang	811	338
Müügiks ostetud kaubad	38	37
Ettemaksed varude eest	23	61
Kokku varud	2 052	1 223

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	8
Üksikisiku tulumaks	0	34	0	29
Sotsiaalmaks	0	66	0	55
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	5	0	3
Ettemaksukonto jääk	40		37	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	86	174	51	150

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	Süstade tarvikute tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Egalis S.A.S.	1 826	3	1 829
Beluga OÜ	177	-1	176
Kokku	2 003	2	2 005

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	1 262	41	11	1 698	1 750	29	29	3 301
Akumuleeritud kulum	0	-302	-19	-8	-601	-628	0	0	-930
Jääkmaksumus	260	960	22	3	1 097	1 122	29	29	2 371
Ostud ja parendused	0	69	21	20	1 149	1 190	-27	-27	1 232
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		69							69
Muud ostud ja parendused			21	20	1 149	1 190	-27	-27	1 163
Amortisatsioonikulu	0	-15	-8	-5	-416	-429	0	0	-444
Müügid	-260	-947	0	0	0	0	0	0	-1 207
Muud muutused	0	0	-15	0	15	0	0	0	0
31.12.2014									
Soetusmaksumus	0	70	44	31	2 810	2 885	2	2	2 957
Akumuleeritud kulum	0	-3	-24	-13	-965	-1 002	0	0	-1 005
Jääkmaksumus	0	67	20	18	1 845	1 883	2	2	1 952
Ostud ja parendused	0	17	10	7	1 151	1 168	9	9	1 194
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		17					-2	-2	15
Muud ostud ja parendused			10	7	1 151	1 168	11	11	1 179
Amortisatsioonikulu		-9	-10	-7	-545	-562			-571
Müügid		0	0	0	-3	-3			-3
Ümberklassifitseerimised		4	4	-2	-6	-4			0
Muud ümberklassifitseerimised		4	4	-2	-6	-4			0
31.12.2015									
Soetusmaksumus	0	91	58	36	3 947	4 041	11	11	4 143
Akumuleeritud kulum	0	-12	-34	-20	-1 505	-1 559	0	0	-1 571
Jääkmaksumus	0	79	24	16	2 442	2 482	11	11	2 572

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Ehitised	0	1 250
Masinad ja seadmed	6	0
Muud masinad ja seadmed	6	0
Kokku	6	1 250

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013					
Soetusmaksumus	46	900	27	11	984
Akumuleeritud kulum	-27	0	-2	0	-29
Jääkmaksumus	19	900	25	11	955
Ostud ja parendused	19	16	25	-11	49
Amortisatsioonikulu	-19	-2	-15		-36
31.12.2014					
Soetusmaksumus	66	916	52	0	1 034
Akumuleeritud kulum	-47	-2	-17	0	-66
Jääkmaksumus	19	914	35	0	968
Ostud ja parendused	0	783	338		1 121
Amortisatsioonikulu	47	2	-98		-49
Ümberklassifitseerimised	-66	0	66		0
31.12.2015					
Soetusmaksumus	0	1 699	456		2 155
Akumuleeritud kulum	0	0	-115		-115
Jääkmaksumus	0	1 699	341		2 040

Lisa 8 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Mudelid ja vormid	15	15	0	kuu Euribor +2,4%	euro	2016
Mudelid ja vormid	338	105	233	kuu Euribor +2,4%	euro	2019
Rajatis	30	8	22	kuu Euribor +2,4%	euro	2019
Rotovalumasin	211	57	154	kuu Euribor +2,4%	euro	2019
Freepink	12	5	7	6 kuu EURIBOR+2,45%	euro	2018
Kapitalirendikohustused kokku	606	190	416			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud 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
Seadmed	16	16		6 kuu Euribor+1,9%	euro	2015
Rajatis	38	8	30	6 kuu Euribor +2,4%	euro	2019
Mudelid ja vormid	490	145	345	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019
Kapitalirendikohustused kokku	806	224	582			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	864	934
Kokku	864	934

Lisa 9 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	184	142
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	196	184
1-5 aasta jooksul	617	813

Lisa 10 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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	
Muud laenud	74	74			3%	euro	31.12.2016	20
Lühiajalised laenud kokku	2 685	2 685						
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	
Pikaajalised laenud kokku	2 836	601	2 235					
Kapitalirendikohustused kokku	606	190	416					8
Laenukohustused kokku	6 127	3 476	2 651					

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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	
muud laenud	100	100			3%	euro	2015	20
Lühiajalised laenud kokku	1 261	1 261						
Pikaajalised laenud								
Nordea	1 105	260	845		6 kuu Euribor + 3 %	euro	2017	
Pikaajalised laenud kokku	1 105	260	845					
Nordea								
Kapitalirendikohustused kokku	806	224	582					8
Laenukohustused kokku	3 172	1 745	1 427					

Ettevõtte varale on seatud kommertsipant 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 investeringutega seotud laenud.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	686	686	
Võlad töövõtjatele	112	112	
Maksuvõlad	174	174	
Muud võlad	216	216	
Dividendivõlad	216	216	
Saadud ettemaksed	204	204	
Tulevaste perioodide tulud	204	204	
Võlad seotud isikutele	85	85	20
Kokku võlad ja ettemaksed	1 477	1 477	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	538	538	
Võlad töövõtjatele	68	68	
Maksuvõlad	150	150	
Muud võlad	175	175	
Dividendivõlad	175	175	
Saadud ettemaksed	264	264	
Tulevaste perioodide tulud	258	258	
Muud saadud ettemaksed	6	6	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 195	1 195	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	416	433
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	104	108
Kokku tingimuslikud kohustused	520	541

Lisa 13 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	10	10
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 561	3 209
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 732	2 449
Kokku müügitulu	6 293	5 658
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade tootmine ja müük	6 293	5 658
Kokku müügitulu	6 293	5 658

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tooraine ja materjal	1 533	1 723	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	400	456	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	382	317	
Energia	54	50	
Elektrienergia	54	50	
Alltöövõtutööd	11	8	
Transpordikulud	49	33	
Üür ja rent	173	130	9
Uurimis- ja arengukulud	3	2	
Tööjõukulud	978	861	18
Amortisatsioonikulu	559	439	
Remondi ja hoolduskulud	31	31	
Maagaas	29	22	
Kindlustus	37	27	
Töövahendid ja töökaitsevahendid	79	72	
Muud	118	27	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 436	4 198	

Lisa 16 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Lähetuskulud	32	38
Koolituskulud	5	1
Reklaamikulu	62	67
Messikulud	61	44
Disaineri ja agenditasud	94	109
Muud	22	40
Kokku turustuskulud	276	299

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Maarent	0	23	
Üür ja rent	11	12	9
Energia	5	7	
Kütus	5	7	
Mitmesugused bürookulud	84	54	
Lähetuskulud	35	41	
Tööjõukulud	536	492	18
Amortisatsioonikulu	61	42	
Muud	42	92	
Nõustamiskulud	131	96	
Kokku üldhalduskulud	905	859	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 134	1 011
Sotsiaalmaksud	380	342
Kokku tööjõukulud	1 514	1 353
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	85	74

Lisa 19 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	435	109	395	102
Eesti	435	109	395	102
Kokku	435	109	395	102

Ettevõtte ei ole edasilükkunud tulumaksu.

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Tahe Outdoors OÜ
--	------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	74	0	100
Tütarettevõtjad	28	69	138	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	323	7	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	218	0	10

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	0	21	47
Tütarettevõtjad	565	533	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9	463		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	384	0	538	538

2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Emaettevõtja	0	0	100
Tütarettevõtjad	570	605	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	264	1 200	0

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Tahe Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAREK POHLA	Juhatuse liige	01.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Kayaks OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Tahe Kayaks OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab 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 raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 22, 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 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 arvnahtajate 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 arvestuspoliitika 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. 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.

3. Ettevõtte on kajastanud investeeringu Prantsusmaal asuvasse tütarettevõttesse kapitaliosaluse meetodil. Meil puudus võimalus veenduda investeeringu kajastamise korrektsuses. Sama asjaolu kajastus meie aruandes eelmise perioodi kohta.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ punktis 1 kirjeldatud asjaolu mõju ja punktides 2 ja 3 kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Tahe Kayaks OÜ 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 Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 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)	106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	414
Kokku	520

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	30121	6293000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6008969
Faks	+372 6008969
E-posti aadress	marek@tahemarine.com
Veebilehe aadress	www.tahemarine.com