

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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 5206998

e-posti aadress: janek@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	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Kapitalirent	17
Lisa 9 Laenukohustised	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 11 Osakapital	20
Lisa 12 Müügitulu	21
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 14 Turustuskulud	22
Lisa 15 Üldhalduskulud	22
Lisa 16 Tööjõukulud	22
Lisa 17 Tulumaks	23
Lisa 18 Seotud osapooled	23
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

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

2016 aastal saavutati 7,33 miljoni eurone käibemaht. 2015 aastal oli ettevõtte käive 9,19 mln eurot. Grupi ärikasum oli 2016. aastal 255 tuhat eurot ja 2015. aastal 611 tuhat eurot.

2016 aastal investeeriti kaasaegsesse tehnikasse 766 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud

Grupi põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2016	2015
Müügitulu (mln €)	7,33	9,19
Brutokasumi/-kahjum (mln €)	2,78	2,86
Brutokasumi/-kahjumi määr	37,9%	31,1%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	0,025	0,27
Puhaskasumi/-kahjumi määr	0,34 %	2,96%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,06	0,89
Varade tulukus ROA	0,2%	2,3%
Omakapitali tulukus ROE	0,9%	9,7%

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 2,25 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

2016 aastal oli Tahe Outdoors OÜ grupi keskmine töötajate arv 111 ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 1,64 mln eurot .

Arengusuunad aastal 2017

2017 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. 2017 aasta esimeste kuude müügitulud on kasvanud võrreldes sama perioodiga 2016 aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	216	199	
Nõuded ja ettemaksed	2 276	1 723	2,4
Varud	3 284	3 655	3
Kokku käibevarad	5 776	5 577	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	158	158	2
Materiaalsed põhivarad	3 173	3 331	6
Immateriaalsed põhivarad	2 549	2 715	7
Kokku põhivarad	5 880	6 204	
Kokku varad	11 656	11 781	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 899	4 389	8,9
Võlad ja ettemaksed	1 554	1 863	4,10
Kokku lühiajalised kohustised	5 453	6 252	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 300	2 721	8,9
Kokku pikaajalised kohustised	3 300	2 721	
Kokku kohustised	8 753	8 973	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	13	13	11
Ülekurss	3 243	3 243	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-378	-720	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25	272	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 903	2 808	
Kokku omakapital	2 903	2 808	
Kokku kohustised ja omakapital	11 656	11 781	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	7 326	9 188	12
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 550	-6 326	13
Brutokasum (-kahjum)	2 776	2 862	
Turustuskulud	-352	-450	14
Üldhalduskulud	-2 141	-1 840	15
Muud äritulud	11	79	
Muud ärikulud	-39	-40	
Ärikasum (kahjum)	255	611	
Intressikulud	-229	-153	
Muud finantstulud ja -kulud	-3	-60	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23	398	
Tulumaks	2	-126	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25	272	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	25	272	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	255	611	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 047	875	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-4	-3	6,7
Muud korrigeerimised	-589	-120	
Kokku korrigeerimised	454	752	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	182	-937	2
Varude muutus	68	-1 203	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-529	518	10
Kokku rahavood äritegevusest	430	-259	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-108	-2 254	6,7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5	80	6,7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-103	-2 174	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 222	4 273	9
Saadud laenude tagasimaksed	-991	-2 119	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	-846	1 302	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-227	-231	8
Makstud intressid	-226	-153	
Makstud dividendid	-146	-394	
Makstud ettevõtte tulumaks	-53	-126	17
Muud laekumised finantseerimistegevusest	-43	-60	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-310	2 492	
Kokku rahavood	17	59	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	199	140	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	17	59	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	216	199	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	13	3 243	-285	0	2 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	272		272
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-435		-435
31.12.2015	13	3 243	-448		2 808
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25		25
Muud muutused omakapitalis			70		70
31.12.2016	13	3 243	-353		2 903

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tahe Outdoors OÜ 2016. 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 alljärgnevatel 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

2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Tahe Outdoors OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Tahe Kayaks OÜ, S.A.S. Egalis, Artistic GmbH (konsolideeritud kuni müügihetkeni 16.12.2016) 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 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.

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 aktsiatest 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.

Osalus 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 -kohustised

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

Nõuded ja 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 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 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 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 müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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

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

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

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 1 704 tuhat eur-i ei ole amortiseeritud, kuna ettevõttel on siduv kokkulepe kolmanda osapoolega 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:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	15-25 aastat
Masinaid 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.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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.

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.

Investeeringu finantseerimisegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2016 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)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 210	2 210		
Ostjatelt laekumata arved	2 210	2 210		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33	33		4
Muud nõuded	91	0	91	
Laenunõuded	91	0	91	18
Ettemaksed	100	33	67	
Tulevaste perioodide kulud	25	25	0	
Muud makstud ettemaksed	75	8	67	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 434	2 276	158	

	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	

Ette makstud tulevaste perioodide kulud sisaldavad ettemakseid seotud osapooltele summas 13 tuhat eurot. Laenunõuded summas 91 tuhat eurot on seotud osapoollele, intressiga 0%. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.12.2020. 2015.aastal nõuded ja ettemaksed seotud osapoolte tehinguid ei sisaldanud.

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	1 135	1 055
Lõpetamata toodang	268	331
Valmistoodang	1 825	1 893
Müügiks ostetud kaubad	43	349
Ettemaksed varude eest	13	27
Kokku varud	3 284	3 655

Allahindlusi ei olnud aruandeaastal.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	63
Käibemaks	33	7	46	2
Üksikisiku tulumaks	0	34	0	36
Erisoodustuse tulumaks	0	2	0	0
Sotsiaalmaks	0	70	0	71
Kohustuslik kogumispension	0	3	0	4
Töötuskindlustusmaksed	0	4	0	5
Ettemaksukonto jääk			40	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33	120	86	181

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
34417683900035	Egalis S.A.S.	Prantsusmaa	Aerude tootmine	100	100
12379111	Beluga OÜ	Eesti	Süsta tarvikute tootmine	100	100
10235750	Tahe Kaykas OÜ	Eesti	Meresüstade tootmine	100	100
HRB14604	Artistic GmbH	Saksamaa	Sõsta ja tarvikute hulgikaubandus	100	0

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Artistic GmbH	100	0	61

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	70	44	31	4 880	4 955	2	2	5 027
Akumuleeritud kulum	-3	-24	-13	-2 113	-2 150			-2 153
Jääkmaksumus	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	0	0	0	-76	-76			-76
Ümberklassifitseerimised	4	4	-2	-6	-4			0
Muud ümberklassifitseerimised	4	4	-2	-6	-4			
31.12.2015								
Soetusmaksumus	91	58	36	6 020	6 114	11	11	6 216
Akumuleeritud kulum	-12	-34	-20	-2 819	-2 873	0	0	-2 885
Jääkmaksumus	79	24	16	3 201	3 241	11	11	3 331
Ostud ja parendused	2	0	4	760	764	0	0	766
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	2					0	0	2
Muud ostud ja parendused		0	4	760	764	0	0	764
Amortisatsioonikulu	-9	-7	-9	-863	-879	0	0	-888
Müügid	0	-1		-46	-47	0	0	-47
Ümberklassifitseerimised	0	0		22	22	-11	-11	11
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0		11	11	-11	-11	0
Muud ümberklassifitseerimised				11	11			11
31.12.2016								
Soetusmaksumus	93	57	40	5 912	6 009	0	0	6 102
Akumuleeritud kulum	-21	-41	-29	-2 838	-2 908	0	0	-2 929
Jääkmaksumus	72	16	11	3 074	3 101	0	0	3 173

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	5	80
Transpordivahendid	0	80
Muud masinad ja seadmed	5	0
Kokku	5	80

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2014						
Soetusmaksumus	731	66	918	252	0	1 967
Akumuleeritud kulum	-90	-47	-2	-91	0	-230
Jääkmaksumus	641	19	916	161	0	1 737
Ostud ja parendused	0	0	783	338		1 121
Amortisatsioonikulu	-73	47	2	-119		-143
Ümberklassifitseerimised	0	-66	0	66		0
31.12.2015						
Soetusmaksumus	731	0	1 701	656	0	3 088
Akumuleeritud kulum	-163	0	0	-210	0	-373
Jääkmaksumus	568	0	1 701	446	0	2 715
Ostud ja parendused	0	0	3	1		4
Amortisatsioonikulu	-74	0	0	-85		-159
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	-11		-11
31.12.2016						
Soetusmaksumus	731	0	1 704	657		3 092
Akumuleeritud kulum	-237	0	0	-306		-543
Jääkmaksumus	494	0	1 704	351		2 549

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

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Mudelid ja vormid	291	133	158	6 KUU EURIBOR+2,4%	euro	2019	
Rotovalumasin	154	55	99	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019	
Rajatis	22	8	14	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019	
Freepink	7	3	4	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019	
Seadmed	13	4	9	6 kuu euribor+2,4%	euro	2020	
Kapitalirendikohustised kokku	487	203	284				9

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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	
Kapitalirendikohustised kokku	618	192	426				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinaid ja seadmeid	711	876
Kokku	711	876

Lisa 9 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
CRCA	937	937			6 kuu euribor	euro	2017	
Arvelduskrediit	1 250	1 250			6 kuu euribor+2,4%	euro	2017	
Faktooring	592	592			6 kuu euribor+2,15%	euro	2017	
Muud laenud	279	279			0	euro	2017	18
Lühiajalised laenud kokku	3 058	3 058						
Pikaajalised laenud								
Swedbank	3 654	638	3 016		6 kuu euribor+3,65%	euro	2020	
Pikaajalised laenud kokku	3 654	638	3 016					
Kapitalirendikohustised kokku	487	203	284					8
Laenukohustised kokku	7 199	3 899	3 300					

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud 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	
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	18
Volksbank	165	105	60		6,5%	euro	31.12.2017	
Pikaajalised laenud kokku	3 001	706	2 295					
Kapitalirendikohustised kokku	618	192	426					8
Laenukohustised kokku	7 110	4 389	2 721					

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%.

Võlteeninduse kattekordaja 1,2.

2017. aasta jaanuaris refinantseeris ettevõtte Swedbank AS-i laenud.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 035	1 035	
Võlad töövõtjatele	104	104	
Maksuvõlad	120	120	4
Muud võlad	3	3	
Intressivõlad	3	3	
Saadud ettemaksed	292	292	
Tulevaste perioodide tulud	292	292	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 554	1 554	

	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	

Võlad tarnijatele sisaldavad võlgu soetud osapooltele summas 94 tuhat eurot.

2015.a.võlad tarnijatele sisaldavad võlgu seotud osapooltele summas 9 tuhat eurot.

Lisa 11 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	13	13
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 125	6 456
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 125	6 456
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	1 201	2 732
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 201	2 732
Kokku müügitulu	7 326	9 188
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade, aerude, tarvikute tootmine ja müük	7 326	9 188
Kokku müügitulu	7 326	9 188

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	982	2 287	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	274	450	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	289	382	
Energia	54	54	
Elektrienergia	54	54	
Alltöövõtutööd	14	0	
Transpordikulud	23	49	
Üür ja rent	186	173	
Tööjõukulud	1 582	1 877	16
Amortisatsioonikulu	954	739	
Muud	192	315	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 550	6 326	

Lisa 14 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	76	95
Lähetuskulud	15	32
Koolituskulud	4	5
Disaineritasu	59	94
Brandi turunduskulud	21	63
Reklaamikulu	47	73
Muud	130	88
Kokku turustuskulud	352	450

Lisa 15 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	16	23	
Energia	5	10	
Elektrienergia	0	5	
Kütus	5	5	
Mitmesugused bürookulud	45	0	
Lähetuskulud	42	35	
Tööjõukulud	641	616	16
Amortisatsioonikulu	93	63	
Muud	1 197	891	
Nõustamiskulu	102	202	
Kokku üldhalduskulud	2 141	1 840	

Lisa 16 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Palgakulu	1 636	1 836	
Sotsiaalmaksud	587	659	
Kokku tööjõukulud	2 223	2 495	13,16
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	111	115	

Lisa 17 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016	2015	
	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-2	435	126
Eesti	-18	435	126
Muud riigid kui Eesti	16	0	
Kokku	-2	435	126

Lisa 18 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	105	333	91	218

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Incredible estate OÜ	13	53
Marek Pohla	115	90
Anonymous OÜ	95	10

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Incredible estate OÜ	230	21
Marek Pohla	10	10
Anonymous OÜ	452	452
Janek Pohla	76	76

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	392	384

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	172	60

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	1	10
Nõuded ja ettemaksed	49	290
Kokku käibevarad	50	300
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 002	3 002
Immateriaalsed põhivarad	0	1
Kokku põhivarad	3 002	3 003
Kokku varad	3 052	3 303
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	20	252
Kokku lühiajalised kohustised	20	252
Kokku kohustised	20	252
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	13	13
Ülekurss	3 243	3 243
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-205	-132
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19	-73
Kokku omakapital	3 032	3 051
Kokku kohustised ja omakapital	3 052	3 303

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Turustuskulud	0	-2
Üldhalduskulud	-19	-71
Kokku ärikasum (-kahjum)	-19	-73
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-19	-73
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-19	-73

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-19	-73
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	16
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-17	28
Kokku rahavood äritegevusest	-36	-29
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-1
Antud laenud	0	-21
Antud laenude tagasimaksed	27	47
Laekunud dividendid	146	394
Kokku rahavood investeerimistegevusest	173	419
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-146	-394
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-146	-394
Kokku rahavood	-9	-4
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10	14
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-9	-4
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	10

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	13	3 243	-132	3 124
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-19	-19
31.12.2016	13	3 243	-224	3 032
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-3 002
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 873
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016				2 903

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL SAKS	Juhatuse liige	17.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Outdoors OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Tahe Outdoors OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Arvamuse avaldamisest loobumine finantstulemuse ja rahavoogude osas

Lõigus „Arvamuse avaldamisest loobumise alus finantstulemuse ja rahavoogude osas“ kirjeldatud asjaolu märkimisväärsuse tõttu ei avalda me arvamust konsolideeritud kasumiaruande ja rahavoogude kohta.

Märkusega arvamus finantsseisundi osas

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamus alus“ kirjeldatud asjaolu mõju kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamus alus

Arvamusest loobumise alus finantstulemuse ja rahavoogude osas

Konsolideeritud aastaaruandes on rida-realt konsolideeritud tütarettevõtte S.A.S Egalis ja Artistic GmbH finantsnäitajad, kus eelnimetatud konsolideeritavate ettevõtete vara moodustab 22 % konsolideerimisgrupi varast ja müük üle 50 % 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. Tulenevalt eeltoodust ei avalda me arvamust konsolideeritud kasumiaruande ja rahavoogude kohta.

Märkusega arvamus alus finantsseisundi osas

Konsolideeritud bilansis seisuga 31.12.2016 on immateriaalse põhivarana kajastatud kaubamärgid soetusmaksumuses 1 704 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 varad ja omakapital 469 tuhande euro võrra väiksemad. Sama asjaolu kajastus meie aruandes eelmise perioodi kohta summas 299 tuhat eurot.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkeb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Osas „Märkusega arvamus alus“ kirjeldatud asjaolude mõju tõttu kasumile oleme järeldanud, et tegevusaruandes esitatud kasum ja suhtarvud on selle asjaoluga seoses väärkajastatud.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel 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 alusprintsipi 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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.

/digitaalselt allkirjastatud/
Aivar Kangust
Vandeauditori number 223
Grant Thornton Baltic OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number
Ahtri tn 6a, Tallinn, Harju maakond, 10151
17.07.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Tahe Outdoors OÜ (registrikood: 11761765) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	17.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-378
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25
Kokku	-353
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-353
Kokku	-353

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5206998
E-posti aadress	janek@taheoutdoors.com