

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Tahe Kayaks OÜ

registrikood: 10235750

tänava/talu nimi, Soojuse tee 6
maja ja korteri number:

küla: Lohkva küla

vald: Luunja vald

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 62207

telefon: +372 6008969

faks: +372 6008969

e-posti aadress: info@taheoutdoors.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
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 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Kapitalirent	17
Lisa 10 Kasutusrent	18
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 15 Osakapital	22
Lisa 16 Müügitulu	23
Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 18 Turustuskulud	24
Lisa 19 Üldhalduskulud	24
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Lisa 23 Tegevuse jätkuvuse lisa	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

Tegevusaruanne

Tahe Kayaks OÜ ja tema tütarettevõtte S.A.S. Egalis tegevusvaldkondadeks on meresüstade, kanuude, aerude, surfilaudade, ning veespordi riietuse tootmine ja müük. Toodangust müüakse üle 95% väljaspoole Eesti Vabariiki.

2019 aastal saavutati 2,9 miljoni eurone käibemaht. 2018 aastal oli ettevõtte käive 4,1 mln eurot.

2019 aastal ühinesid Tahe Kayaks OÜ ja Beluga OÜ, Tahe Kayaks OÜ oli ühendav ettevõtte.

2019 aastal toimus ka Tahe Kayaks OÜ jagunemine vastavalt jagunemiskavale. Uue ettevõtte nimeks on Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ ning omanikuks on 100% Tahe Outdoors OÜ.

2019 aastal investeeriti kaasaegsesse tehnikasse 849 tuhat eurot, millest 9 tuh eur moodustas ühinemise käigus Beluga OÜ-st ületulnud põhivara.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2019	2018
Müügitulu (mln €)	2,9	4,1
Müügitulu kasv	-28,6%	-14,9%
Brutokasumi/-kahjum (mln €)	-0,3	0,88
Brutokasumi/-kahjumi määr	-10,3%	21,6%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	-2,07	-0,3
Puhaskasumi/-kahjumi määr	-70,8%	-7,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,43	1,0
Varade tulukus ROA	-19,6%	-2,4%
Omakapitali tulukus ROE	-253,7%	-7,0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%)=(müügitulu 2019-müügitulu 2018)/müügitulu 2018*100
- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) 0 brutokasum/müügitulu * 100
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/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 ettevõtte arvelduskrediidilepinguid limiidiga 2,55 miljonit eurot.

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

Tahe Kayaks OÜ laenuvad põhinevad Euriboril, mille tase on olnud pikka aega ettevõtte jaoks soodne.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Töötajad

2019 aastal oli Tahe Kayaks OÜ grupi keskmine töötajate arv 49 ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 864 tuhat eurot.

Arengusuunad aastal 2020

2020 aastal on kavandatud ettevõtte käibe kasv võrreldes 2019 aastaga ja 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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	34	2	
Nõuded ja ettemaksed	490	1 464	2
Varud	2 721	2 114	3
Kokku käibevarad	3 245	3 580	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 808	2 697	5
Nõuded ja ettemaksed	5	32	2
Kinnisvarainvesteeringud	589	589	6
Materiaalsed põhivarad	4 491	4 238	7
Immateriaalsed põhivarad	414	1 111	8
Kokku põhivarad	7 307	8 667	
Kokku varad	10 552	12 247	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 354	2 593	11
Võlad ja ettemaksed	1 281	987	12
Kokku lühiajalised kohustised	7 635	3 580	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 934	4 170	11
Võlad ja ettemaksed	40	93	12
Sihtfinantseerimine	127	102	14
Kokku pikaajalised kohustised	2 101	4 365	
Kokku kohustised	9 736	7 945	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12	10	15
Registreerimata osakapital	0	2	
Ülekurss	5 415	5 415	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 541	-826	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 070	-299	
Kokku omakapital	816	4 302	
Kokku kohustised ja omakapital	10 552	12 247	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	2 924	4 097	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 225	-3 214	17
Brutokasum (-kahjum)	-301	883	
Turustuskulud	-478	-421	18
Üldhalduskulud	-1 105	-1 053	19
Muud äritulud	59	0	
Muud ärikulud	-10	-19	
Ärikasum (kahjum)	-1 835	-610	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	60	672	5
Intressikulud	-252	-207	
Muud finantstulud ja -kulud	-43	-154	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 070	-299	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 070	-299	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 835	-610
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	753	720
Muud korrigeerimised	32	0
Kokku korrigeerimised	785	720
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 001	709
Varude muutus	-607	-487
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	234	-70
Laekumised sihtfinantseerimisest	66	102
Kokku rahavood äritegevusest	-356	364
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-777	-639
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-777	-639
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 538	1 116
Saadud laenude tagasimaksed	-831	-2 877
Arvelduskrediidi saldo muutus	887	-489
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-136	-219
Makstud intressid	-245	-207
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	3 002
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-48	-63
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 165	263
Kokku rahavood	32	-12
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	14
Raha ja raha ekvivalentide muutus	32	-12
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	10	0	2 298	54	2 362
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-284	-284
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	10	0	2 298	-230	2 078
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	74	74
Emiteeritud osakapital	0	2	3 117	0	3 119
31.12.2018	10	2	5 415	-156	5 271
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-969	-969
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	10	2	5 415	-1 125	4 302
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 070	-2 070
Emiteeritud osakapital	2	-2	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1 416	-1 416
31.12.2019	12	0	5 415	-4 611	816

Muud muutused omakapitalis sisaldab ettevõtte ühinemisel ning jagunemisel tekkinud kahjumit, mis on kantud eelmiste perioodide kahjumi arvele.

Jagunemisel osalesid Tahe Kayaks OÜ ja Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ. Tahe Kayaks OÜ (jagunev ühing) jagunes eraldumise teel, mille tulemusena läks osa Tahe Kayaks OÜ varast üle jagunemiskava alusel ja kohaselt asutatud Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ-le (omandav ühing). Üle läks muu hulgas ka osalus ettevõttes CORE Kiteboarding GmbH.

Ühinemisel osalesid Tahe Kayaks OÜ ja BELUGA OÜ. Ühinemise tulemusena kustutati BELUGA OÜ (ühendatav ühing) äriregistrist ja ühendav ühing jätkab tegevust Tahe Kayaks OÜ ärinime all.

Vt. ka lisa 5 ja 8

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tahe Kayaks OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

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

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

Aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2019. a aruannet ei ole konsolideeritud, kuna konsolideerimine toimub Tahe Kayaks OÜ emaettevõttes Tahe Outdoors OÜ, kes omab 100% osalust Tahe Kayaks OÜ-s.

Vigade korrigeerimine

Ettevõtte on korrigeerinud vastavalt tekkepõhisele arvestusele 31.12.2018 saldosisid järgnevatel kontodel:

Bilansiridadel

Nõuded ja ettemaksed - vähendatud summas 55 tuhat eurot (nõuete provisjoni korrigeerimine)

Immateriaalne põhivara - vähendatud summas 170 tuhat eurot (kaubamärkide amortisatsioon)

Lühiajalised kohustused - suurendatud summas 54 tuhat eurot (vastavalt kohtuvaidlusele)

Pikaajalised kohustused - suurendatud summas 93 tuhat eurot (vastavalt kohtuvaidlusele)

Eelmiste perioodide kasum (kahjum) suurendatud kahjumit 596 tuhat eurot.

Aruandeaasta kasum (kahjum) suurendatud kahjumit 318 tuhat eurot.

Kasumiaruande ridadel

Üldhalduskulud suurendatud summas 225 tuhat eurot (kaubamärkide amortisatsioon ja nõuete provisjoni korrigeerimine).

Turunduskulud suurendatud summas 93 tuhat eurot (vastavalt kohtuvaidlusele).

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 finantseerimisgevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar-ettevõteteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütar-ettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütar-ettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses 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 investoril 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 edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Osalus 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).

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 laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Faktooring

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

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude 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 algsest 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 kulukuks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering on kajastatud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse algsest arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad

maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema 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 suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalset vara (patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamist saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses.

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

Amortiseeritava immateriaalse põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandada osapoolsele on kohustunud vara välja ostma). (SME IFRS 18.23).

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad 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:

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
Kaubamärgid	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 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases 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 kohustised

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

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Tulud

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. 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.

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

20/80 maksumääraga.

Seotud osapooled

Tahe Kayaks OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
 - tütarettevõtteid
 - sidusettevõtteid
 - tegev ja kõrgemat juhtkonda
 - eespool loetletud isikute kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- Tehingud seotud osapooltega on turuhindades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	443	443	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	692	692	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-249	-249	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39	39	0	0	4
Ettemaksed	13	8	5	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	495	490	5	0	
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 322	1 322	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 498	1 498	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-176	-176	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	128	128	0	0	4
Muud nõuded	32	0	32	0	
Ettemaksed	14	14	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 496	1 464	32	0	

2019. aasta aruandes nõuded ostjate vastu sisaldavad nõudeid seotud osapoolte vastu summas 150 tuhat eurot (2018: 361 tuhat eurot).

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	1 628	919
Lõpetamata toodang	397	427
Valmistoodang	818	625
Müügiks ostetud kaubad	84	85
Ettemaksed varude eest	15	58
Varude allahindlus	-221	0
Kokku varud	2 721	2 114

2019 aastal vastutaval hoiul olevaid kaupu ei olnud (2018: 421 tuhat).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	17	0	128	0
Üksikisiku tulumaks	0	21	0	26
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	1
Sotsiaalmaks	0	44	0	50
Kohustuslik kogumispension	0	2	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	3	0	3
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2		
Ettemaksukonto jääk	22			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39	73	128	83

Vt ka lisa 2, 12

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määra (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
34417683900035	Egalis S.A.S	Prantsusmaa	Aerude tootmine	100	100
1237911	Beluga OÜ	Eesti	Süsta tarvikute tootmine	100	0
HRB 17282 HL	CORE Kiteboarding GmbH	Saksamaa	Veespordivahendite tootmine	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2019
Egalis S.A.S	1 904	0	-23	-73	1 808
Beluga OÜ	86	0	12	-98	0
CORE Kiteboarding Gmbh	706	25	144	-875	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 696	25	133	-1 046	1 808

31.05.2017 soetati 100% ettevõtte Artistic GmbH osades.

02.11.2018 ühinesid Artistic GmbH ja Hiss-Tec GmbH. Moodustunud ettevõttest -

Hiss Tec GmbH kuulub 100 % Tahe Kayaks OÜ-le.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2017		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	589	589
31.12.2018		
Soetusmaksumus	589	589
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	589	589
31.12.2019		
Soetusmaksumus	589	589
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	589	589

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse soetusmaksumuses müügiototel kinnisvara.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2017								
Soetusmaksumus	0	93	52	40	5 139	5 231	9	5 333
Akumuleeritud kulum	0	-30	-39	-34	-2 725	-2 798	0	-2 828
Jääkmaksumus	0	63	13	6	2 414	2 433	9	2 505
Ostud ja parendused	200	1 705	0	0	329	329	10	2 244
Amortisatsioonikulu	0	-13	-2	-4	-492	-498	0	-511
31.12.2018								
Soetusmaksumus	200	1 798	52	40	5 468	5 560	19	7 577
Akumuleeritud kulum	0	-43	-41	-38	-3 217	-3 296	0	-3 339
Jääkmaksumus	200	1 755	11	2	2 251	2 264	19	4 238
Ostud ja parendused	200	230	13	6	400	419	0	849
Amortisatsioonikulu	0	-107	-3	-2	-484	-489	0	-596
Ümberliigitamised	0	0	0	0	13	13	-13	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	13	13	-13	0
31.12.2019								
Soetusmaksumus	400	2 028	65	46	5 881	5 992	6	8 426
Akumuleeritud kulum	0	-150	-44	-40	-3 701	-3 785	0	-3 935
Jääkmaksumus	400	1 878	21	6	2 180	2 207	6	4 491

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	1 702	463	2 165
Akumuleeritud kulum	-597	-248	-845
Jääkmaksumus	1 105	215	1 320
Amortisatsioonikulu	-170	-39	-209
31.12.2018			
Soetusmaksumus	1 702	463	2 165
Akumuleeritud kulum	-767	-287	-1 054
Jääkmaksumus	935	176	1 111
Ostud ja parendused	2	0	2
Amortisatsioonikulu	-117	-40	-157
Muud muutused	-542	0	-542
31.12.2019			
Soetusmaksumus	912	463	1 375
Akumuleeritud kulum	-634	-327	-961
Jääkmaksumus	278	136	414

Muud muutused real kajastatv summ 542 tuhat sisaldab jagunemisel bilnasist välja kantud kaubamärkide jääkväärtust.

Jagunemisel osalesid Tahe Kayaks OÜ ja Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ. Tahe Kayaks OÜ (jagunev ühing) jagunes eraldumise teel, mille tulemusena läks osa Tahe Kayaks OÜ varast üle jagunemiskava alusel ja kohaselt asutatud Tahe Kayaks 2 (GER) OÜ-le (omandav ühing).

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Mudelid ja vormid	14	12	2	6 kuu euribor + 2,4%	euro	2021	
Masinad ja seadmed	86	34	52	6 kuu euribor+2,1%	euro	2023	
Kapitalirendikohustised kokku	100	46	54				11

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Mudelid ja vormid	56	44	12	6 kuu euribor + 2,4%	euro	2021	
Masinad ja seadmed	106	63	43	6 kuu euribor+2,1%	euro	2022	
Rajatis	5	5	0	6 kuu euribor+2,4%	euro	2019	
Kapitalirendikohustised kokku	167	112	55				11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	159	397
Kokku	159	397

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	112	347
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2019	31.12.2018
12 kuu jooksul	6	42
1-5 aasta jooksul	2	14

Lisa 11 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	2 547	2 547			4,5 %+limiiditasu 1%	euro	2020	
Krediitkaardivõlg	4	4						
Luminor Bank	2 158	2 158			6 kuu euribor+3%	euro	2022	
Coop Pank	1 548	1 548			6 kuu euribor+4,25%	euro	2024	
Muu laen	51	51						
Lühiajalised laenud kokku	6 308	6 308						
Pikaajalised võlakirjad								
Omanikulaen	1 780	0	1 780					
Omanikulaen	100	0	100		0%	euro	2022	
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 880	0	1 880					
Kapitalirendikohustised kokku	100	46	54					9
Laenukohustised kokku	8 288	6 354	1 934					

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	1 660	1 660			2,277 %+limiiditasu 1%	euro	2019	
Faktooring	2	2			6 kuu euribor+ 2,8 %	euro	2019	
Krediitkaardivõlg	36	36						
Lühiajalised laenud kokku	1 698	1 698						
Pikaajalised laenud								
Luminor Bank	2 799	640	2 159		6 kuu euribor+3%	euro	2024	
Swedbank AS	37	37	0		6 kuu euribor+3,3%	euro	2019	
Omanikulaen	629	0	629					
Muu laen	1 428	101	1 327		6 kuu euribor+4,25%	euro	2024	
Pikaajalised laenud kokku	4 893	778	4 115					
Kapitalirendikohustised kokku	167	112	55					9
Muud laenukohustised								
Muud laenukohustised kokku	5	5	0					
Laenukohustised kokku	6 763	2 593	4 170					

Ettevõtte varale on seatud kommertsipant summas EUR 5 696 200.

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

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

Tahe Outdoors OÜ esimesel nõudmisel garantii laenusummas ning Core Kiteboarding GmbH esimesel nõudmisel garantii laenusummas.

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

Tulenevalt emaettevõtte Tahe Outdoors OÜ ja BPM Mezzanine Fund SICAV-SIF, SCA vahel sõlmitud laenulepingule on BPM Mezzanine Fund-le panditud Tahe Kayaks OÜ-le kuuluvad kaubamärgid ning Tahe Kayaks OÜ-le kuuluv tüdarettevõtte.

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

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	915	915	0	
Võlad töövõtjatele	64	64	0	
Maksuvõlad	73	73	0	4
Muud võlad	102	62	40	
Intressivõlad	7	7	0	
Muud viitvõlad	95	55	40	
Saadud ettemaksed	167	167	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 321	1 281	40	

	31.12.2018	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	691	691	0	
Võlad töövõtjatele	92	92	0	
Maksuvõlad	83	83	0	4
Muud võlad	148	55	93	
Muud viitvõlad	148	55	93	
Saadud ettemaksed	66	66	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 080	987	93	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

Ettevõtte on saanud sihtfinantseerimise tulu Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusest summas 127 tuhat eurot (2018: 102 tuhat eurot).

Projekti tegevused peavad olema tehtud ja kulu tekkinud projekti abikõlblikkuse perioodil 2014-2020. Tingimustele mittevastavuse korral on ettevõtte potentsiaalne kohustus tagastada saadud tulu.

Vt lisa 14

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2017	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2018
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	0	102		102
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	102		102
Kokku sihtfinantseerimine	0	102		102
	31.12.2018	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2019
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	102	66	41	127
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	102	66	41	127
Kokku sihtfinantseerimine	102	66	41	127

Ettevõtte on saanud sihtfinantseerimise tulu Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse projektile „Tahe Kayaks OÜ arenguplaani tegevuste elluviimine“, mille eesmärgiks on suurendada ekspordikäivet, tootmis-, administratsiooni ja turundustegevuste efektiivsust, tuua turule uued tooted ning soetada ja juurutada efektiivsust tõstvad tootmiseladmed, summas 102 tuhat eurot. Projekti tegevused peavad olema tehtud ja kulu tekkinud projekti abikõlblikkuse perioodil 2014-2020.

Lisa 15 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	12	10
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 461	2 601
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	463	1 496
Kokku müügitulu	2 924	4 097
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade tootmine ja müük	2 924	4 097
Kokku müügitulu	2 924	4 097

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tooraine ja materjal	643	666	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	609	326	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2	258	
Energia	42	49	
Elektrienergia	42	49	
Alltöövõtutööd	3	2	
Transpordikulud	263	45	
Üür ja rent	85	328	
Tööjõurent	119	164	
Tööjõukulud	702	714	20
Amortisatsioonikulu	594	507	7,8
Remondi ja hoolduskulud	35	32	
Maagaas	18	23	
Kindlustus	11	28	
Töövahendid ja töökaitsevahendid	62	54	
Muud	37	18	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 225	3 214	

Lisa 18 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Lähetuskulud	0	1
Reklaamikulu	118	40
Messikulud	75	41
Disaineri ja agenditasud	93	42
Müügiboonus	140	137
Muud	52	160
Kokku turustuskulud	478	421

Lisa 19 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Üür ja rent	27	19	
Energia	4	4	
Kütus	4	4	
Mitmesugused bürookulud	38	36	
Lähetuskulud	58	11	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	127	88	
Tööjõukulud	451	446	20
Amortisatsioonikulu	158	214	7,8
Muud	100	62	
Nõustamiskulud	142	173	
Kokku üldhalduskulud	1 105	1 053	

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Palgakulu	864	870	
Sotsiaalmaksud	288	290	
Kokku tööjõukulud	1 152	1 160	17,19
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	49	55	

Lisa 21 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Tahe Outdoors OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	1 792	0	629
Tütarettevõtjad	28	306	361	291
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	122	67	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	51	0	16
Muud seotud osapooled	0	100	0	0

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Tahe Outdoors OÜ	1 162	10	0%	euro	2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Janek Pohla	0	4	0%	euro	2020
Randez Vous	50	0	5%	euro	2020
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
KJK Sports	100	0	0%	euro	2022

2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Tahe Outdoors OÜ	368	111	0%	euro	2023
Tütarettevõtjad					
Hiss Tec	340	340	0%	euro	2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Janek Pohla	25	20	0%	euro	2019
Incredible Estate OÜ	0	0			

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	94	0	0	0
Tütarettevõtjad	176	23	433	558
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	286	443	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	115	0	862	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	14	39

Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Eestis kehtis eriolukord 17.maini. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme. Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Juhtkonnal ei ole aruande koostamise ajahetkel infot, et koroonaviiruse mõju seaks tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Lisa 23 Tegevuse jätkuvuse lisa

Ettevõtte töötab hetkel kahjumiga ning lühiajalised kohustused ületavad olulisel määral käibevara, mis võib tekitada olukorra, et ettevõtte ei pruugi suuta täita oma kohustusi tavapärase äritegevuse käigus. Selle tingib asjaolu, et ettevõtte on kõik pangalaenu (ka pikaajalised) klassifitseerinud ümber lühiajalisteks, kuna ettevõtte ei täida laenulepingutes sätestatud eritingimusi. Puudub siiski reaalne oht pangalaenude ennetähtaegseks tagasikutsumiseks, kuna ettevõtte on tähtaegselt täitnud kõik laenu tagasimaksed. Hetkel on menetlemisel ettevõtte arvelduslaenu pikendamine järgmiseks 12 kuuks.

Omanikud on kinnitanud vajadusel finantsilise toetuse andmist.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2020

Tahe Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN KOTKAS	Juhatuse liige	12.04.2021
JANEK POHLA	Juhatuse liige	14.07.2020
Resolutsioon:	Kinnitan.	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tahe Kayaks OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Tahe Kayaks OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 23 "Tegevuse jätkuvuse lisa", milles on kirjeldatud põhjused saadud laenude kajastamiseks aruandekuupäeval bilansis lühiajalise kohustisena, põhjustades sellega olukorra, kus lühiajalised kohustised ületavad oluliselt käibevara. Meie arvamus ei ole märkusega seoses selle asjaoluga.

Muu informatsioon

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

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusale. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Auditiorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

15.07.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Tahe Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	15.07.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 070
Kokku	-4 611

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	30121	2924000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6008969
Faks	+372 6008969
E-posti aadress	info@taheoutdoors.com