

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Zegul Kayaks OÜ

registrikood: 10235750

tänava/talu nimi, Aiandi tee 21e
maja ja korteri number:

alevik: Viimsi alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74001

telefon: +372 6008969

faks: +372 6008969

e-posti aadress: kristjan.prants@taheoutdoors.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Laenukohustised	20
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 13 Osakapital	22
Lisa 14 Müügitulu	23
Lisa 15 Muud äritulud	23
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 17 Turustuskulud	24
Lisa 18 Üldhalduskulud	25
Lisa 19 Tööjõukulud	25
Lisa 20 Seotud osapooled	25
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	27
Lisa 22 Tegevuse jätkuvuse lisa	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

Zegul Kayaks OÜ on loodud 1989 aastal. See kuulub 100% Tahe Outdoors OÜ-le, mille omanikuks on KJK Sports.

Zegul Kayaks OÜ tegevusvaldkondadeks on meresüstade, kanuude, aerude, surfilaudade, ning veespordi riietuse tootmine ja müük. Toodangust müüakse üle 95% väljaspoole Eesti Vabariiki.

2021 aastal saavutati 4,0 miljoni eurone käibemaht. 2020 aastal oli ettevõtte käive 3,6 mln eurot. Käibekasv saavutati Covid 19 pandeemia ajal kasvanud nõudluse tõttu.

2021 aastal investeeriti tootmisseadmete kaasajastamisse 15 tuhat eurot.

Aruandeperioodil müüdi kolmandele osapoolale kinnisvarainvesteering Tartus, müügitehingu käigus tagastati Coop pangale laenu summas 350 tuhat eurot.

Lisaks müüdi seotud osapoolale Tahe Outdoors France SASU tütarettevõtte Egalis S.A.S bilansilise jääkmaksumuse summas so 684 tuhande euro eest.

31.12.2021 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 1,2 mln (31.12.2020: 3,6 mln) eurot, mis ei vasta äriseadustikus toodud nõuetele. Lisaks opereerib ettevõtte negatiivse käibekapitali tingimustes, st lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid summas 2,4 mln (31.12.2020: 3,9 mln) eurot, mida tingivad enamasti lühiajalised pangalaenud. Selleks, et viia omakapitali seadusega vastavusse otsustasid omanikud teha nõuete loovutamise ning konverteerida omanike laenud Zegul Kayaks OÜ omakapitali instrumentidesse. summas 4,2 mln eurot. 2021.a auditi raames tuvastatud varade väärtuse langusest tulenevad allahindlused on enamasti aruandeperioodi kahjumi põhjuseks. Omanikud on teadlikud, et 31.12.2021 seisuga ettevõtte omakapital on negatiivne ning on kinnitanud, et vajadusel on valmis ettevõtet finantsiliselt toetama, seega 2021.a majandusaasta aruanne koostamine tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt on kohalduv.

Peamised finantssuhtarvud

Ettevõtte põhitegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

	2021	2020
Müügitulu (mln €)	4,0	3,6
Müügitulu kasv	12,5%	22,0%
Brutokasumi/-kahjum (mln €)	-0,41	-1,98
Brutokasumi/-kahjumi määr	-10,3%	-55,6%
Puhaskasum/kahjum (mln €)	-1,75	-4,6

Puhaskasumi/-kahjumi määr	-43,6%	-127,9%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,31	0,34
Varade tootlus ROA	-56,3%	-72,1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%)=(müügitulu 2021-müügitulu 2020)/müügitulu 2020*100
- Brutokasumi/-kahjumi määr(%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital * 100

Riskide juhtimine

Oluline on krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorset võlgnevust ja klientide maksedistsipliini ja finantsseisu.

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

Välisvaluuta konverteerimisega seotud riskid on piiratud, enamus klientidest arveldab euros, vähesel määral kasutab ettevõtte ka USD.

Zegul Kayaks OÜ laenud on seotud Euriboriga, mille tase on olnud pikka aega soodne.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Töötajad

2021.aastal on ettevõtte keskmine töötajate arv 34 inimest (2020: 44), kellele on arvestatud töötasu summas 724 (2020: 766) tuhat eurot. Töötajate arvu vähenemine 2021.aastal on tingitud Tartu tootmisüksuse sulgemisega ning kinnistu müügiga.

2021 arvestati tegevjuhtkonnale töötasu 65 tuhat eurot, 2020 tegevjuhtkonnale töötasu ei arvestatud.

Arengusuunad aastal 2022

2022 aastal oli kavandatud ettevõtte sarnane käive võrreldes 2021 aastaga, tegelikult on aga ettevõtte käive perioodil jaanuar kuni juuli 2022 on ettevõtte käive langenud 28 % võrreldes sama perioodiga 2021.aastal.

Aastal 2022 fokuseerime tegevuse Zeguli kaubamärgi tugevdamisele. Põhitegevuseks on kajakkide tootmine, nii Zegul kaubamärgi all kui ka allhankena.

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

2022 ettevõttel investeringud kavas ei ole.

Ukrainas käimasolev sõjaline konflikt ja sellega seotud Venemaa Föderatsiooni vastu suunatud sanktsioonid võivad 2022. aastal avaldada mõju Euroopa majandustele kogu maailmas. Ettevõtte ei oma olulist otsest kokkupuudet Ukraina-, Venemaa- ega Valgevenega. Siiski võib mõju üldisele majandusolukorrale nõuda teatud eelduste ja hinnangute korrigeerimist aruandepäevajärgselt, kuna selles võib avalduda oluline mõju tuleva majandusaasta finantstulemustele. Praeguses etapis ei saa juhtkond eelnimetatud sündmuste mõju usaldusväärselt hinnata, kuna sündmused arenevad igapäevaselt ning edasise arenguid on võimatu ennustada. Perioodil jaanuar kuni juuli 2022 on ettevõtte käive langenud 28 % võrreldes sama perioodiga 2021.aastal.

Sellele vaatamata jätkab ettevõtte juhtkond olukorra jälgimist ning on valmis operatiivselt reageerima, et rakendada meetmed, mis aitavad negatiivseid finantsriske minimeerida. Juhtkond kinnitab oma parima teadmise kohaselt, et käesoleva finantsaruande auditi kinnitamise seisuga omab ettevõtte piisavalt ressursse, et jätkata oma tegevust lähima 12 kuu jooksul, seega aruande valmistamine tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt on täielikult kohalduv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5	12	
Nõuded ja ettemaksed	99	231	2
Varud	977	1 772	3
Kokku käibevarad	1 081	2 015	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	684	
Nõuded ja ettemaksed	0	3	2
Kinnisvarainvesteeringud	0	394	6
Materiaalsed põhivarad	2 033	3 048	7
Immateriaalsed põhivarad	0	183	8
Kokku põhivarad	2 033	4 312	
Kokku varad	3 114	6 327	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 755	4 726	10
Võlad ja ettemaksed	732	1 189	11
Kokku lühiajalised kohustised	3 487	5 915	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	816	3 962	10
Võlad ja ettemaksed	0	69	11
Kokku pikaajalised kohustised	816	4 031	
Kokku kohustised	4 303	9 946	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20	12	13
Ülekurss	9 588	5 415	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 045	-4 484	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 752	-4 562	
Kokku omakapital	-1 189	-3 619	
Kokku kohustised ja omakapital	3 114	6 327	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	4 014	3 568	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 428	-5 552	16
Brutokasum (-kahjum)	-414	-1 984	
Turustuskulud	-231	-340	17
Üldhalduskulud	-832	-821	18
Muud äritulud	5	103	15
Muud ärikulud	-11	-18	
Ärikasum (kahjum)	-1 483	-3 060	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-1 124	5
Intressikulud	-242	-340	
Muud finantstulud ja -kulud	-27	-38	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 752	-4 562	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 752	-4 562	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 483	-3 060	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 207	843	7,8
Muud korrigeerimised	108	1 679	
Kokku korrigeerimised	1 315	2 522	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	130	273	
Varude muutus	795	303	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-526	-177	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	52	15
Kokku rahavood äritegevusest	231	-87	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-15	-19	7,8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	30	0	6
Laekunud tütarettevõtjate müügist	684	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	699	-19	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	800	2 270	10
Saadud laenude tagasimaksed	-647	-762	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	-845	-1 063	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-33	-46	9,10
Makstud intressid	-185	-278	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-27	-37	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-937	84	
Kokku rahavood	-7	-22	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12	34	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7	-22	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5	12	

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	12	5 415	-4 484	943
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 562	-4 562
31.12.2020	12	5 415	-9 046	-3 619
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 752	-1 752
Emiteeritud osakapital	8	0	0	8
Muutused reservides	0	4 173	1	4 174
31.12.2021	20	9 588	-10 797	-1 189

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Zegul Kayaks OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

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

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

Aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Vigade korrigeerimine

2021.a auditi raames on tuvastatud algsaldode viga, mis on seotud perioodil 2018-2020 saadud sihtfinantseerimisest muu äritulu perioodiseerimisega kajastamisega.

Vt ka lisa 15

Lisarea nimetus	31.12.2020	Muutus	31.12.2020
Tulevaste perioodide tulu	178	-178	0
Jaotamata kasum/-kahjum	-4 611	127	-4 484
Puhaskasum/-kahjum	-4 613	51	-4 562
Muu äritulu	52	51	103

Raha

Rahana kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a.arvelduskrediit).

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused. Investeeringus -ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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 õiglases 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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis

(nii muutused tütar- ja sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

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

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütar- ja sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütar- ja sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

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

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).

Individaalselt 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), 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 faktooringilepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi alustamiseks viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering on kajastatud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

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

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

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).

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	10-20 aastat
Masinad ja seadmed	3-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-15 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 õiglates 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 nüüdsväärtuse 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.

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

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

Zegul Kayaks OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Tehingud seotud osapooltega on turuhindades.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2021 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Tegevuse jätkuvus

Juhul kui ettevõtte tegevuse jätkuvuse suhtes vähemalt 12 kuu ulatuses aruandekuupäevast eksisteerib ebakindlus, siis avalikustatakse aruandes:

- (a) peamised sündmused ja asjaolud, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana;
(b) juhtkonna plaanid nende sündmuste ja asjaoludega tegelemiseks.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	34	34	0	
Ostjatelt laekumata arved	65	65	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-31	-31	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3	3	0	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	60	60	0	4
Ettemaksed	2	2	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	99	99	0	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	128	125	3	
Ostjatelt laekumata arved	365	362	3	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-237	-237	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	69	69	0	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25	25	0	4
Ettemaksed	12	12	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	234	231	3	

31.12.2021 seisuga üleval olevad nõudetest on aruande koostamise seisuga laekunud 34 tuhat eurot, ülejäänud nõuete osas on moodustatud ebatõenäoliselt laekuvate arvete reserv.

31.12.2021 seisuga kanti bilansist välja 223 tuhat eurot lootusetuteks nõueteaks ja moodustati täiendav reserv ebatõenäoliselt laekuvatele nõuetele summas 14 tuhat eurot.

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	1 114	1 693	
Lõpetamata toodang	23	147	
Valmistoodang	496	699	
Müügiks ostetud kaubad	83	84	
Ettemaksed varude eest	6	16	
Varude allahindlus	-745	-867	16
Kokku varud	977	1 772	

31.12.2021 seisuga on allahinnatud järgmised tootegrupid:

Kangad summas 527 tuhat eurot

Muud materjalid ja tarvikud summas 218 tuhat eurot

31.12.2020 seisuga on allahinnatud materjalid ja tarvikud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	16	0	13	0
Üksikisiku tulumaks	0	19	0	26
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	2
Sotsiaalmaks	0	38	0	51
Kohustuslik kogumispension	0	1	0	2
Töötuskindlustusmaksed	0	1	0	3
Ettemaksukonto jääk	44		12	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	60	60	25	84

Vt lisa 2 ja 11

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
34417683900035	Egalis S.A.S	Prantsusmaa	Aerude tootmine	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Egalis S.A.S	684	-684	0	0	0	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	684	-684	0	0	0	0

Aruandeperioodil müüdi tütarettevõtte seotud osapoolle Tahe Outdoors France SASU bilansilise jääkmaksumuse 684 tuhat euro eest. Raha müügitehingu eest laekus pank.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

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

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

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2019								
Soetusmaksumus	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
Ostud ja parendused	0	5	0	2	13	15	0	20
Amortisatsioonikulu	0	-114	-4	-2	-492	-498	0	-612
Muud muutused	0	-30	0	0	-821	-821	0	-851
31.12.2020								
Soetusmaksumus	400	1 950	65	48	3 866	3 979	6	6 335
Akumuleeritud kulum	0	-211	-48	-42	-2 986	-3 076	0	-3 287
Jääkmaksumus	400	1 739	17	6	880	903	6	3 048
Ostud ja parendused	0	0	0	0	15	15	0	15
Amortisatsioonikulu	0	-106	-5	-4	-216	-225	0	-331
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-12	-2	-679	-693	0	-693
Ümberliigitamised	0	0	0	0	0	0	-6	-6
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	-6	-6
31.12.2021								
Soetusmaksumus	400	1 950	63	48	3 881	3 992	0	6 342
Akumuleeritud kulum	0	-317	-63	-48	-3 881	-3 992	0	-4 309
Jääkmaksumus	400	1 633	0	0	0	0	0	2 033

31.12.2020 seisuga on kajastatud real "Muud muutused" põhivara mahakandmine summas 851 tuhat eurot.

Auditi raames tellis ettevõtte juhtkond sõltumatu hindamisksperti käest maa- ning ehitiste väärtuse hindamise. Analüüsi tulemusena ei tuvastatud viiteid nimetatud varade väärtuse langusele.

Lisaks teostas juhtkond kaetava väärtuse testi teistele 31.12.2021 arvel olevatele põhivaraobjektidele st masinad ja seadmed aga ka immateriaalsete põhivaradele. Võttes arvesse kasumlikkuse langust st varade võimet genereerida kasumit ning tuleviku finantsprognose, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodi, hindas ettevõtte juhtkond eespool toodud varade jääkväärtuse nulli.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	912	463	1 375
Akumuleeritud kulum	-634	-327	-961
Jääkmaksumus	278	136	414
Amortisatsioonikulu	-95	-136	-231
31.12.2020			
Soetusmaksumus	912	463	1 375
Akumuleeritud kulum	-729	-463	-1 192
Jääkmaksumus	183	0	183
Amortisatsioonikulu	-89	0	-89
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-94	0	-94
31.12.2021			
Soetusmaksumus	912	463	1 375
Akumuleeritud kulum	-912	-463	-1 375
Jääkmaksumus	0	0	0

Allahindluste väärtuse languse tõttu täiendav info on toodud lisas 7.

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	20	16	4	6 kuu euribor+2,1%-4,2%	euro	2023
Kapitalirendikohustised kokku	20	16	4			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Mudelid ja vormid	2	2	0	6 kuu euribor + 2,4%	euro	2021
Masinad ja seadmed	52	31	21	6 kuu euribor+2,1%-4,2%	euro	2023
Kapitalirendikohustised kokku	54	33	21			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	0	55
Kokku	0	55

Auditi raames tellis ettevõtte juhtkond sõltumatu hindamisksperti käest maa- ning ehitiste väärtuse hindamise. Analüüsi tulemusena ei tuvastatud viiteid nimetatud varade väärtuse langusele.

Lisaks teostas juhtkond kaetava väärtuse testi teistele 31.12.2021 arvel olevatele põhivaraobjektidele st masinad ja seadmed aga ka immateriaalsete põhivaradele. Võttes arvesse kasumlikkuse langust st varade võimet genereerida kasumit ning tuleviku finantsprognose, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodi, hindas ettevõtte juhtkond eespool toodud varade jääkväärtuse nulli.

Lisa 10 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	639	639			6%p.a	euro	31.01.2022	
Luminor Bank	1 086	1 086			6 kuu euribor+4,5%	euro	2023	
Coop Pank	1 010	1 010			6 kuu euribor+4,25%	euro	2024	
Krediitkaardivõlg	4	4						
Lühiajalised laenud kokku	2 739	2 739						
Pikaajalised laenud								
Omanikulaen	812	0	812					20
Pikaajalised laenud kokku	812	0	812					
Kapitalirendikohustised kokku	20	16	4					9
Laenukohustised kokku	3 571	2 755	816					

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	1 484	1 484			6,00% p.a	euro	31.01.2021	
Krediitkaardivõlg	4	4						
Luminor Bank	1 609	1 609			6 kuu euribor+4,5%	euro	2022	
Coop Pank	1 480	1 480			6 kuu euribor+4,25%	euro	2024	
Muu laen	116	116			0%	euro	2022	
Lühiajalised laenud kokku	4 693	4 693						
Pikaajalised laenud								
Omanikulaen	1 741	0	1 741					20
Omanikulaen	2 200	0	2 200		5%	euro	2022	20
Pikaajalised laenud kokku	3 941		3 941					
Kapitalirendikohustised kokku	54	33	21					9
Laenukohustised kokku	8 688	4 726	3 962					

Ettevõtte varale on seatud kommertsipant summas 5 696 200 eurot.

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

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

Tahe Outdoors OÜ esimesel nõudmisel garantii laenusummas.

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

2.11.1. Hüpoteek

Hüpoteegi ese: Aiandi tee 21b, Viimsi alevik, Harjumaa (registriosa 4377902)

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

2.11.2. Hüpoteek

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

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

2.11.4. Ühishüpoteek

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

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

2.11.5. Ühishüpoteek

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

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

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

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

Aruande koostamise seisuga pole ettevõtte saanud krediitiasutustelt hoiatuse, et laenulepingute eritingimuste mittetäitmise tõttu kuuluvad laenukohustised kohesele tagastamisele. Aruandeperioodil omanike otsusega on omanike laenud konverteeritud ülekurssi summas 4,174 mln eurot.

2021.a müüdi Tartus asuv kinnisvarainvesteeringuna kajastatud tootmisüksus, millest on tagastatud Coop pangalaenu summas 350 tuhat eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	201	201	0	
Võlad töövõtjatele	69	69	0	12
Võlad seotud osapooltele	205	205	0	20
Maksuvõlad	60	60	0	4
Muud võlad	4	4	0	
Saadud ettemaksed	193	193	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	732	732	0	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	218	218	0	
Võlad töövõtjatele	51	51	0	12
Võlad seotud osapooltele	619	619	0	20
Maksuvõlad	84	84	0	4
Muud võlad	109	40	69	
Intressivõlad	69	0	69	
Muud viitvõlad	40	40	0	
Saadud ettemaksed	177	177	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 258	1 189	69	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	38	41
Puhkusetasude kohustis	19	11
Boonus	12	0
Kokku võlad töövõtjatele	69	52

Vt ka lisa 11

Lisa 13 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	20	12
Osade arv (tk)	1	1

16.09.2021 omanike otsusega eesmärgiga parandada omakapital, otsustasid omanikud konverteerida Zegul Kayaks OÜ laenukohustised seotud osapooltele ülekursi kogusummas 4 174 tuhat eurot. Samuti suurendati osakapital 8 tuhande euro võrra.

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 004	3 047
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 010	521
Kokku müügitulu	4 014	3 568
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meresüstade tootmine ja müük	4 014	3 568
Kokku müügitulu	4 014	3 568

Lisa 15 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Tulud ebatõenäoliselt laekuvatelt arvetelt	0	12
EAS toetus	0	51
Muud	5	40
Kokku muud äritulud	5	103

Ettevõtte on saanud sihtfinantseerimise tulu Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusest projektile „Tahe Kayaks OÜ (Zegul 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 tootmisseedmed, summas 178 tuhat eurot. Projekti tegevused peavad olema tehtud ja kulu tekkinud projekti abikõlblikkuse perioodil 2014-2020.

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	812	1 043	
Varude allahindlus ja mahakandmine	745	867	3
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	961	859	
Energia	47	31	
Elektrienergia	47	31	
Alltöövõtutööd	0	9	
Transpordikulud	154	230	
Üür ja rent	5	16	
Tööjõukulud	577	687	19
Amortisatsioonikulu	327	610	7,8
Kulu varade väärtuse langusest	692	851	7,8
Remondi ja hoolduskulud	31	18	
Maagaas	17	11	
Kindlustus	8	10	
Töövahendid ja töökaitsevahendid	26	83	
Muud	26	227	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 428	5 552	

Lisa 17 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Reklaamikulu	48	79
Messikulud	1	8
Disaineri ja agenditasud	107	107
Müügiboonus	75	61
Muud	0	85
Kokku turustuskulud	231	340

Lisa 18 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Üür ja rent	4	5	
Energia	1	2	
Kütus	1	2	
Mitmesugused bürookulud	24	24	
Lähetuskulud	8	18	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	14	0	2
Tööjõukulud	390	335	19
Amortisatsioonikulu	91	233	7,8
Kulu varade väärtuse langusest	98	0	7,8
Muud	60	88	
Nõustamiskulud	142	116	
Kokku üldhalduskulud	832	821	

Lisa 19 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Palgakulu	724	766	
Sotsiaalmaksud	243	256	
Kokku tööjõukulud	967	1 022	16,18
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	34	44	

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Tahe Outdoors OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	KJK Sports
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Luxenburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	28	2
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3	41	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	3	69	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	13	15	11
Tütarettevõtjad	0	306	11

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	192	298	11
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	116	10
Kokku võlad ja ettemaksed	205	735	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	812	1 741	10
Kokku laenukohustised	812	1 741	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Lisa nr
Emaettevõtja	1 741	3 253	4 182	812	10
Kokku laenukohustised	1 741	3 253	4 182	812	

MÜÜDUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	249	0	0	124	0	0
Kokku müüdnud	249	0	0	124	0	0

OSTETUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	107	0	0	98	0
Tütarettevõtjad	0	0	0	65	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	171	0	0	635	0	0
Kokku ostetud	171	107	0	700	98	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	65	0

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Aruandepäevajärgselt, perioodil jaanuar kuni juuli 2022 on ettevõtte käive langenud 28 % võrreldes sama perioodiga 2021.aastal.

Juhtkond on analüüsinud aruandepäevajärgselt varade väärtuse sh debitoorse võlgnevuse laekuvuse, varude ning põhivarade väärtuse ning ei tuvastanud viiteid täiendavale varade väärtuse langusele, mida tuleks lisaks 2021.aastal aruandes juba avalikustatud allahindlustele kajastada.

Aruandepäevajärgselt on arvelduslaen Luminor pangas pikendatud kuni 31.01.2023 ja pangalaenu pikendatud kuni 03.02.2023.

Lisa 22 Tegevuse jätkuvuse lisa

2021.aastal teenis ettevõtte kahjumit summas 1,75 miljonit eurot, mis on enamasti tingitud aruandeperioodil toimunud varade väärtuse ulatuslikust allahindlusest. Ettevõtte omab aeglaselt liikuvaid varuobjekte, mida hinnati aruandeperioodil alla 0,75 mln euro ulatuses. Lisaks nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivarade kaetava väärtuse testi tulemusena hinnati aruandeperioodil alla põhivarad summas 0,79 miljonit eurot.

31.12.2021 seisuga netovara on negatiivne st lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 2,4 miljoni euro võrra, 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. Aruande lõpetamise seisuga pole ettevõtte saanud pankadelt nõuet laenu- ja nendega seotud intressikohustise ennetähtaegse tagastamise osas. 2022.aastal ettevõtte sai Luminor pangalt laenukohustiste pikenduse kuni 03.02.2023.

Ettevõtte omakapital 31.12.2021 seisuga on negatiivne summas 1,19 miljonit eurot, mis on seaduses sätestatud nõuetega vastuolus. Omanike sõnul nimetatud puudus on kavas kõrvaldada omanikelaenude konverteerimisega omakapitali 2022.aastal.

09.09.2022 ettevõtte on saanud kirjalikku kinnitust grupilt, mille kohaselt grupp on valmis ja omab piisavalt resursse, et osutada vajadusel ettevõttele finantstuge kindlustamaks selle likviidsuse ning tegevuse jätkuvuse.

Võttes arvesse eespool loetletud fakte ja meetmed, mida on kavas ette võtta selleks et viia aruandepäevajärgselt omakapital seaduse nõuetega vastavusse, kinnitab ettevõtte juhtkond, et 2021.a aruande koostamine tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt on täielikult kohalduv.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.09.2022

Zegul Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN PRANTS	Juhatuse liige	20.09.2022
KRISTJAN KOTKAS	Juhatuse liige	20.09.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Zegul Kayaks OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Zegul Kayaks OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

2021. aastal hindas ettevõtte alla seisvad varuobjektid summas 0,75 miljonit eurot. Allahindlus sisaldab varuobjekte summas 0,58 miljonit eurot, mis olid eelmise aasta audiitori märkusega otsuse väljastamise aluseks, kuna auditi käigus ei saanud kindlaks määrata võimalikke korrigeerimiste mõju nende varuobjektide netorealiseerimise väärtusele 31.12.2020 seisuga. Sellest tulenevalt ei olnud meil võimalik 2021. a auditi käigus kindlaks määrata kas eespool toodud varude allahindlus pidi olema kajastatud osaliselt või tervikuna 2021. aasta kasumiaruandes või varasemates perioodides.

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 ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

Meie arvamuse 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. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Asjaolu rõhutamine

1. Nagu kirjeldatud majandusaasta aruande lisas 23 "Tegevuse jätkuvus", 31. detsembri 2021 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 1,2 miljonit eurot ning käibekapital negatiivne summas 2,4 miljonit eurot. Ettevõtte suutlikkus jätkata tegevust sõltub võimest katta lühiajalised kohustised krediidiasutuste- ning teiste võlausaldajate ees kokkulepitud tähtaegadeks, et olla vastavuses krediidiasutustega sõlmitud laenulepingute eritingimustega ning tagada pikaajalises perspektiivis ettevõtte finantseerimist. Ning samuti sõltub ettevõtte tegevusejätkuvus omanike valmisolekust võimaldada ettevõttele finantstuge kui selline vajadus peaks ilmnenema. Ettevõtte on saanud vastava sisuga kirjalikku kinnitust kontserni emaettevõttelt. Juhtkond avalikustanud plaane, kuidas viia negatiivne ettevõtte omakapital seadusega vastavusse. Sellest tulenevalt, juhtkond on kinnitanud, et 2021. aasta aruande valmistamine tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtuvalt on kohalduv ning see ei sisalda korrigeerimisi, mis võivad olla vajalikud kui tegevuse jätkuvuse printsiip ei oleks täidetud. Meie arvamuse ei ole märkusega anutud asjaolu suhtes.

2. Juhime tähelepanu lisas 1 toodud eelmise aasta so 31.12.2020 saldode ning 2020. a finantstulemuste korrigeerimisele. Meie arvamuse ei ole märkusega antud asjaolu suhtes.

Muu asjaolu

2020. majandusaasta aruanne oli auditeeritud teise audiitori poolt, kes väljastas 16. juunil 2021 märkusega arvamust seoses varude väärtuse langusega 31.12.2020 seisuga.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas raamatupidamise seaduse ja 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 rakendatav, 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 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana 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 aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
 - omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
 - hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkond 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 arvamust. 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.

Jelena Girlin
Vandeauditor nr 708
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27
Tornimäe 5
10145 Tallinn

20. september 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Zegul Kayaks OÜ (registrikood: 10235750) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA GIRLIN	Vandeaudiitor	20.09.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 045
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 752
Kokku	-10 797
Katmine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	1 000
Kokku	1 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	30121	4014000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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