

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 15.03.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Robus Group AS

registrikood: 16461223

tänava nimi, Hariduse tn 13-9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10119

e-posti aadress: mikk@robusathletics.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	17
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Ettevõtte

Robus Group AS (edaspidi Robus) on Eesti sporditehnoloogia ettevõte, mis arendab ainulaadset patenteeritud treeninginventarit ning videotreeningute platvormi koosnevat sportimise ökosüsteemi. Robusega samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad 100%-lised tütarettevõtted Robus Athletic OÜ ja Robus Athletic, Inc., mille põhitegevusalaks on Robuse toodete ja teenuste arendamine ning turustamine.

Toote- ja teenuseuuendused

Üldise majandusfooni ja tarbijate ebakindluse kasvu taustal alustas Robus 2022. aasta II kvartalis tunduvalt kättesaadavam hinnaga spordiinventari välja arendamist. Uus Robus GymBars tuli turule 2022. aasta IV kvartali keskel ning selle kohene müügiedu kasvas ettevõtte inventari läbimüüki aasta lõikes kolm korda.

Alumiiniumist spordiinventar jäi ettevõtte tootevalikusse preemiumtootena alles ning nimetati ümber GymBars Aluminiumiks.

Robus lõi 2022. aasta IV kvartalis turule ka uue digitaalse videotreeningute platvormi koos uude treeningsuunaga Hybrid Athlete, mille ülesehitus ning hinnastuspõhimõtted kujundati vastavalt klientide tagasisidele.

Tehnoloogilised arendused

Robus investeeris innovaatilise Smart GymBars nutikäsiku arendusse, millega jõuti 2022. aasta lõpuks töötava prototüübi faasi ning valideeriti välja töötatud tehnoloogia sobivus. Nutikäsik võimaldab automaatselt mõõta Robusel treenija sooritatud kordusi ning kasutatud vasturaskust, viies kasutusmugavuse ja treeningprogressi mõõtmise veelgi lähedasemaks jõusaali tarbijakogemusele. Ühtlasi loob nutikäsik eelduse tehisintellektil põhineva personaaltreeneri välja arendamiseks, mis suudab anda treenijale konkreetseid soovitusi ja eesmärgi optimaalseks kehaliseks arenguks, arvestades kliendi enda eesmärgi.

Ettevõtte näeb antud tehnoloogilises arenduses turumahu kasvatamisel ja uute kliendirühmade avamisel suurt potentsiaali ning prioritseerib oma tegevustes selle turule toomist. Kuna arendus on maailmas unikaalne, algatati 2022. aasta IV kvartalis ka selle rahvusvahelise patenteerimise protsess.

Nutikäsiku arendamist toetas ka EAS Euroopa Regionaalarengu Fondist läbi Arendusosaku meetme.

Ühtlasi arendas ettevõtte välja Robuse nutirakendus iOS ja Android operatsioonisüsteemidele.

Turud

Robus keskendus 2022. aastal turustamisele läbi internetimüügi. Peamised turud on Eesti, Saksamaa, Ühendkuningriigid, Rootsi ja Prantsusmaa. Kogutoodangust müüdi koduturule 45% ja välisriikidele 55%.

Seoses 2022. aastal hüppeliselt kasvanud transpordihindadega seati Kesk-Euroopa klientide kiiremaks ja kuluefektiivsemaks teenindamiseks IV kvartalis sisse spordiinventari vaheladu Tšehhis.

Oktoobris osales Robus Saksamaal Münchenis toimunud sporditarvete messil ISPO eesmärgiga leida koostööpartnereid kuluefektiivsemaks tootmiseks ning luua kontakte jaemüügi vertikaalis.

Oktoobris registreeriti ka Euroopa Liidu-ülene kaubamärk ROBUS.

Majandustulemused

31.12.2022 seisuga on ettevõtte juhtkonna ja nõukogu hinnangul Robuse II poolaastal astunud sammu tõhusad, adapteerumaks oluliselt muutunud tarbijakäitumise ning turutingimustega. Tunduvalt madalama sisendlävega Robus GymBars inventar on klientide poolt hästi vastu võetud ning see on lubanud müüki varasemast parema ühikuökonomika juures tunduvalt kasvatada.

2022. aastal saavutati võrreldes 2021 aastaga müügi käibe kasv 2,5 korda (2022.a. 201,7 tuh eurot* , 2021.a. 81,7 tuh eurot*) ning inventari ühikümüügi kasv 3 korda (2022.a. 2 621 komplekti, 2021.a. 853 komplekti). Suurem toote kasutajaskond väljendub ka Hybrid Athlete platvormil tasulisi treeningkavasid järgivate inimeste arvu kasvus, luues seeläbi tugevad eeldused sisutarbimisest tekkivaks tellimustuluks.

* Võrreldud on Robus Athletic OÜ müügi käibed, mis otseselt ei kajastu käesoleva aruande raamatupidamisaruandes lähtuvalt konsolideerimise põhimõtetest.

Arendus- ja kasvuplaanide finantseerimiseks emiteeris Robus 225 000 uut aktsiat, mis võeti avalikult kauplemisele Nasdaq Baltic alternatiivturul First North. Täiendava kapitali kaasamise kulu oli 55 tuh eurot.

Robuse konsolideeritud käive oli 2022. aastal (15.03-31.12) 173,0 tuhat eurot.

2023 aasta plaanid

2023. aastaks korrigeerib Robus ärieesmärke ning aastakäibe prognoose. Adapteerudes majandussituatsioonist tuleneva lisakapitali kaasamise ebasoodsa situatsiooniga, prioritseerib Robus agressiivse kasvu asemel kasumlikkuse saavutamist, mille suunas astuti olulisi samme juba 2022. aasta IV kvartalis.

Ettevõtte siht on saavutada 2023. aastal müügi käibe kolmekordne kasv, võttes sihiks 600 000 €.

Selge prioriteet seatakse Smart GymBars nutikäsiku edasisele arendamisele ja turule toomisele, mis avab uusi olulisi ning suure potentsiaaliga kliendisegmente nii B2C kui B2B ärisuunal.

Robuse juhatuse liikme Mikk-Alvar Olle kommentaar

Robus tuli börsile selge ja agressiivse kasvuplaani sõnumiga. Oleme ennast positsioneerinud esimesest päevast rahvusvahelise jaetarbija brändina ning seda näitab ka meie klientide jaotus, kus 55% meie kasutajatest on rahvusvahelised kliendid. Ettearvatult on välisturgudel kannu kinnitamine, brändi tuntuse kasvatamine ning tootearendus väga kapitalimahukas protsess ning seetõttu oli Robuse konsolideeritud 2022. aasta kahjum 497025 eurot.

Robuse ärimudeliks on pakkuda kliendile terviklikku treeningökosüsteemi spordiinventari ning digitaalse treeningplatvormi näol. Selle edukuse eelduseks on ühelt poolt brändi tuntus ja usaldusväärsus, mis initsieerib esmase ostu, teiselt poolt aga atraktiivne väärtuspakkumine pikaajase kliendisuhete loomiseks digitaalsel tootel.

Eestis oleme suutnud enda strateegiat edukalt ellu viia ning klient on kasumlik juba alates esimesest ostust. See on sarnase ärimudeliga ettevõtete puhul märkimisväärne saavutus. Välisurgudel on kliendi võitmine paratamatult kallim ja pikaajalisem protsess. Seda on võimendanud hüppeliselt kasvanud transpordikulu, mida klient ei ole olnud valmis täies mahus kinni maksma ning on sundinud ettevõtet seda teatud osas kompenseerima.

Just seetõttu arendasime välja tunduvalt tarbijasõbralikuma hinnaga uue GymBars inventari ning seadsime sisse vahelao Tšehhis, mis 2022. IV kvartali lõpus parandas märkimisväärselt kliendi võitmise kulu kesk-Euroopas.

Lisaks arendasime klientide tagasiside põhjal välja uudse Hybrid Athlete treeningplatvormi koos mobiilirakendustega ja muutsime digitaalse toote hinnastuspõhimõtteid, et tõsta püsiklientide osakaalu.

Need investeeringud on end õigustanud – tänase päeva statistika näitab, et meie välisurgudel muutub klient kasumlikuks keskmiselt poolteist kuud peale esimese ostu sooritamist. Ka seda dünaamikat saab edukalt võrrelda meie suurte rahvusvaheliste konkurentidega.

Mainitud arendustegevused koos maailmas uudse, *patent pending* faasi jõudnud Smart GymBarsi välja töötamisega on olnud väga kapitalimahukad, kuid ettevõtte tulevikku arvestades instrumentaalse tähtsusega.

Kuna majanduskliima ei ole praegu kiireks laienemiseks soodne, on ettevõtte eesmärgiks 2023. aastal jõuda jooksvasse kasumisse, parandades ühikuökonomikat veelgi ning alandades püsikulusid. Mainitud arendused ja strateegilised otsused on loonud selleks soodsa pinnase ning sihime käibe kolmekordset kasvu 600 000€-ni.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	Valem	15.03.2022-31.12.2022
Ärikasumi marginaal	Ärikasum / müügitulu x 100	-287,1%
Lühiajalise võlgnevuse katekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	3,1

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	15.03.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	191 438	44 862	2
Nõuded ja ettemaksud	9 044	10 488	
Varud	70 771	38 964	4
Kokku käibevarad	271 253	94 314	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	341	341	
Materiaalsed põhivarad	8 848	0	7
Immateriaalsed põhivarad	155 922	34 333	8
Kokku põhivarad	165 111	34 674	
Kokku varad	436 364	128 988	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	86 198	27 297	10
Kokku lühiajalised kohustised	86 198	27 297	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	6 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	0	6 000	
Kokku kohustised	86 198	33 297	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 035 000	900 000	
Ülekurss	616 500	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-804 309	-804 309	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-497 025	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	350 166	95 691	
Kokku omakapital	350 166	95 691	
Kokku kohustised ja omakapital	436 364	128 988	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022	15.03.2022 - 15.03.2022	Lisa nr
Müügitulu	173 032	0	11
Muud äritulud	1 161	0	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	120 558	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-303 866	0	12
Mitmesugused tegevuskulud	-314 910	0	13
Tööjõukulud	-163 675	0	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 600	0	7,8
Muud ärikulud	-580	0	
Ärikasum (kahjum)	-496 880	0	
Intressitulud	30	0	
Intressikulud	-175	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-497 025	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-497 025	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-497 025	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022	15.03.2022 - 15.03.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-496 880	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8 600	0	
Kokku korrigeerimised	8 600	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 444	0	
Varude muutus	-31 807	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	58 901	0	
Laekunud intressid	30	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-459 712	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-139 037	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-139 037	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksud	-6 000	0	
Makstud intressid	-175	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	751 500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	745 325	0	
Kokku rahavood	146 576	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44 862	44 862	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	146 576	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	191 438	44 862	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Aksiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
	Emiteeritud aksiikapital	900 000		
15.03.2022	900 000		-804 309	95 691
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-497 025	-497 025
Emiteeritud aksiikapital	135 000	616 500		751 500
31.12.2022	1 035 000	616 500	-1 301 334	350 166

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Robus Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2022. majandusaasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatudkooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavadRaamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad emaeettevõtte ning tema tütarettevõtte (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioonitütarettevõtete kohta on toodud lisas "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad".

Kasumiaruande koostamisel lähtutakse skeemist 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud tütarettevõtte Robus Athletic OÜ. Elimineeritud on kõik kontsernisesesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Robus Athletic OÜ tütarettevõtte Robus Athletic Inc. on kajastatud konsolideeritud bilansis soetusmaksumuses ja seda ei ole konsolideeritud vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 (2) lubatud erandile.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaeettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Alates 01. juulist 2022 muudeti arvestuspõhimõtet, millega kajastatakse investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud õiglase väärtuses, kuna juhatuse hinnangul õiglase väärtuse meetod annab korrektsema Robus Group AS turuväärtuse, kuivõrd kogu aktiivne majandustegevus toimub tütarettevõtjas Robus Athletic OÜ.

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

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruandes avalikustatakse ka korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestuskäik. Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne ettevõtte konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema bilansis kajastatud valitseva ja olulisemõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil.

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke ning raha teel (makseteenuse pakkuja poolt kogutud raha, mis ei ole ettevõttele laekunud).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised finantsvarad ja -kohustised ning mitterahalised finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtja osade kajastamisel on kasutatud õiglase väärtuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu Lühi- ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdsväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Kui ostjatel laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult

ebatöenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud".

Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

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 kaasnevattollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varudele allahindlusi ei teostata aga kiiresti riknevate ja müügiõlbrmatuks muutunud kaupadele tehakse jooksvalt mahakandmisi.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted Varud on bilansis FIFO meetodil. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kassoetusmaksumus või netorealiseerimis maksumus.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodanguvalmistamisega seotud kaudsed kulud, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara (patendid, litsentsid), mida Ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodijooksul kui üks aasta ning mis on Ettevõtte poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärset hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus Ettevõttele majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 900

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutitarkvara	6
Arvutitehnika	5
Tootmisvahendid	6

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nendesoetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumusemeetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehingutega seotud

kulu on usaldusväärset määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Muudel juhtudel toimub arvestus tekkepõhiselt. Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärset hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamiseljärgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme

eelneva majandusaastakeskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimaksearvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendavatulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Kasumi olemasolul on maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, esitatudaastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise üle või oluline mõju teise osapoolle äriiliste otsustele. Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- tütar- ja sidusettevõtjaid
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud äriühinguid

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruande kuupäeva järgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	15.03.2022
Arvelduskontod	191 109	44 862
Raha teel	329	0
Kokku raha	191 438	44 862

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 802	2 802	
Ostjatelt laekumata arved	2 802	2 802	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 163	1 163	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 146	4 146	5
Ettemaksed	933	933	
Tulevaste perioodide kulud	933	933	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 044	9 044	
	15.03.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 016	1 016	
Ostjatelt laekumata arved	1 016	1 016	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 163	1 163	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 559	7 559	5
Ettemaksed	750	750	
Tulevaste perioodide kulud	750	750	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 488	10 488	

Lisa 4 Varud (eurodes)

	31.12.2022	15.03.2022
Valmistoodang	63 267	18 114
Ettemaksed varude eest	7 504	20 850
Kokku varud	70 771	38 964

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		15.03.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	4 146		7 282
Üksikisiku tulumaks		2 889	
Erisoodustuse tulumaks		73	
Sotsiaalmaks		4 490	
Kohustuslik kogumispension		194	
Töötuskindlustusmaksed		327	
Ettemaksukonto jääk			277
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 146	7 973	7 559

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				15.03.2022	31.12.2022
16009345	Robus Athletic OÜ	Eesti	Sporditarvete tootmine	100	100
35-2693928	Robus Athletic, Inc.	Ameerika Ühendriigid	Sporditarvete müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	15.03.2022	Muud muutused	31.12.2022
Robus Athletic, Inc.	341		341
Robus Athletic OÜ	216 945	1 204 455	1 421 400
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	217 286	1 204 455	1 421 741

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	1 834	7 250	9 084	9 084
Amortisatsioonikulu	-75	-161	-236	-236
31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 834	7 250	9 084	9 084
Akumuleeritud kulum	-75	-161	-236	-236
Jääkmaksumus	1 759	7 089	8 848	8 848

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
15.03.2022				
Soetusmaksumus			34 333	34 333
Jääkmaksumus			34 333	34 333
15.03.2022				
Soetusmaksumus			34 333	34 333
Jääkmaksumus			34 333	34 333
Ostud ja parendused	10 269	56 529	63 155	129 953
Amortisatsioonikulu	-285	-8 079		-8 364
Ümberliigitamised		34 333	-34 333	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	10 269	90 862	63 155	164 286
Akumuleeritud kulum	-285	-8 079	0	-8 364
Jääkmaksumus	9 984	82 783	63 155	155 922

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	15.03.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Käibekapitali laen	6 000		6 000		5%	EUR	01.03.2023
Pikaajalised laenud kokku	6 000		6 000				
Laenukohustised kokku	6 000		6 000				

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	47 877	47 877	
Võlad töövõtjatele	20 999	20 999	
Maksuvõlad	7 973	7 973	5
Muud võlad	7 664	7 664	
Muud viitvõlad	7 664	7 664	
Saadud ettemaksed	1 685	1 685	
Tulevaste perioodide tulud	793	793	
Muud saadud ettemaksed	892	892	
Kokku võlad ja ettemaksed	86 198	86 198	
	15.03.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	26 121	26 121	
Muud võlad	284	284	
Intressivõlad	284	284	
Saadud ettemaksed	892	892	
Muud saadud ettemaksed	892	892	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 297	27 297	

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	68 562
Saksamaa	16 818
Leedu	3 732
Läti	4 771
Prantsusmaa	10 636
Soome	6 533
Rootsi	11 944
Holland	5 530
Taani	6 670
Belgia	6 180
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 042
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	144 418
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Ameerika Ühendriigid	2 071
Kanada	655
Šveits	4 090
Suurbritannia	15 628
Norra	4 619
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	1 551
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	28 614
Kokku müügitulu	173 032
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Sporditarvete tootmine	167 631
Treeningkeskkonna tasud	5 309
Ürituste korraldus	92
Kokku müügitulu	173 032

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Tooraine ja materjal	126 741
Alltöövõtutööd	70 228
Transpordikulud	39 968
Toodete arenduskulud	66 929
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	303 866

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Üür ja rent	10 423
Mitmesugused bürookulud	2 195
Lähetuskulud	3 811
Panga ja makselahenduste tasud	7 039
Turunduskulud	174 761
Konsultatsioonikulud	97 289
Muude ostetud teenuste kulud	17 817
Muud	1 575
Kokku mitmesugused tegevuskulud	314 910

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Palgakulu	122 453
Sotsiaalmaksud	41 222
Kokku tööjõukulud	163 675
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:	
Töölepingu alusel töötav isik	4

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	15.03.2022
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 800
Kokku võlad ja ettemaksud		1 800

PIKAAJALISED	31.12.2022	15.03.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		6 000
Kokku laenukohustised		6 000

LAENUKOHUSTISED	15.03.2022	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000	6 000	0	114
Kokku laenukohustised	6 000	6 000	0	114

OSTETUD	15.03.2022 - 31.12.2022	
	Teenused	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		8 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		42 219
Kokku ostetud		50 219

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	15.03.2022 - 31.12.2022	15.03.2022 - 15.03.2022
Arvestatud tasu	38 863	

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	15.03.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	18 566	0
Kokku käibevarad	18 566	0
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 421 400	216 945
Kokku põhivarad	1 421 400	216 945
Kokku varad	1 439 966	216 945
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	193	0
Kokku lühiajalised kohustised	193	0
Kokku kohustised	193	0
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 035 000	900 000
Ülekurss	616 500	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-683 055	-683 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	471 328	0
Kokku omakapital	1 439 773	216 945
Kokku kohustised ja omakapital	1 439 966	216 945

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Mitmesugused tegevuskulud	-10 348
Kokku ärikasum (-kahjum)	-10 348
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	474 455
Intressitulud	7 221
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	471 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)	471 328

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	15.03.2022 - 31.12.2022
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum (kahjum)	-10 348
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	193
Kokku rahavood äritegevusest	-10 155
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-730 000
Laekunud intressid	7 221
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-722 779
Rahavood finantseerimistegevusest	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	751 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	751 500
Kokku rahavood	18 566
Raha ja raha ekvivalentide muutus	18 566
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 566

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud aktsiakapital	900 000		-683 055	216 945
15.03.2022	900 000		-683 055	216 945
Aruandeaasta kasum (kahjum)			471 328	471 328
Emiteeritud aktsiakapital	135 000	616 500		751 500
31.12.2022	1 035 000	616 500	-211 727	1 439 773
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 421 400	-1 421 400
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	1 035 000	616 500	-1 633 127	18 373