

Aktsiaselts TOOM TEKSTIIL

**2016. A. MAJANDUSAASTA
KONSOLIDEERITUD ARUANNE**

Majandusaasta algus:	01.01.2016
Majandusaasta lõpp:	31.12.2016
Äriniimi	AS TOOM TEKSTIIL
Äriregistri kood	10250287
Juriidiline aadress	Kaare 13 69402 Abja-Paluoja
Postiaadress	Leola 49 71018 Viljandi
Telefon	372 435 5160
Faks	372 435 5165
Elektronpost	toom@toomtekstiil.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	6
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	7
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	11
Lisa 2. Olulised juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud.....	20
Lisa 3. Finantsriskid.....	21
Lisa 4. Raha ja raha ekvivalendid.....	22
Lisa 5. Nõuded ja ettemaksed.....	22
Lisa 6. Varud	23
Lisa 7. Materiaalne põhivara	24
Lisa 8. Immateriaalne põhivara	26
Lisa 9. Kapitalirent	26
Lisa 10. Kasutusrent	27
Lisa 11. Pikaajalised võlakohustused	27
Lisa 12. Lühiajalised võlakohustused.....	28
Lisa 13. Võlad tarnijatele ja muud kohustused.....	28
Lisa 14. Maksuvõlad ja ettemaksud	28
Lisa 15. Sihtfinantseerimine	29
Lisa 16. Tütarettevõtete aktsiad ja osad.....	30
Lisa 17. Müügitulu geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes.....	31
Lisa 18. Müüdud kaupade kulu	31
Lisa 19. Turustuskulud	32
Lisa 20. Üldhalduskulud.....	32
Lisa 21. Tööjõukulud.....	33
Lisa 22. Muud äritulud ja -kulud	33
Lisa 23. Finantstulud ja -kulud.....	33
Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 25. Laenu tagatis ja panditud vara	34
Lisa 26. Tingimuslikud kohustused (tulumaks)	34
Lisa 27. Omakapital.....	34
Lisa 28. Puhaskasum aktsia kohta	35
Lisa 29. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded	35
Majandusaasta aruande kinnitus ja allkirjad.....	39
2016.aasta kontserni kasumi jaotamise otsus.	40

Tegevusaruanne

Kontserni struktuur ja üldiseloostus

Emaettevõtja üldiseloostus

Aktsiaselts Toom Tekstiil asutati 1995.aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on asutamisest alates olnud magamistarvete tootmine. 2001.a. lisandus juurde mittekootud materjalide tootmine. 2013.aastal alustati tekstiilijäätmete ümbertöötlemist ja taaskasutamist KIK toetusega soetatud seadmetega. 2016.a moodustas emettevõtte müügitulu 13 689 562 eurot (2015.a. 12 720 445 eurot). Müügitulust moodustas 57,7% magamistarvete, 27,2% mittekootud materjalide, 10,8% madratsite (vedru, poroloon) käive. Käibest 74,63% saadi müügist teistesse Euroopa Liidu riikidesse, 0,11% ekspordist väljapoole Euroops Liitu ja 25,25% müügist Eestisse. Võrreldes 2015.aastaga kogukäive kasvas 7,62%.

Tütarettevõtted

AS Toom Tekstiil asutas 2001.a.100 %-lise osalusega tütarettevõtte **AS Grand Hotel Viljandi**.

AS Grand Hotel Viljandi põhitegevuseks on hotelliteenuse pakkumine koos toitlustamisega ning tervisekeskuse teenuste osutamine. Tulu on saadud ka ruumide rentimisest. 2016.a.jätkus ettevõtte traditsiooniline äritegevus. AS Grand Hotel Viljandi hotelli aasta keskmine tubade täituvus oli 33,44% (2015: 28,31%). Hotelli täituvus on suurem suvekuudel. Maikuust kuni augustikuuni oli täituvus 42,05% (2015: 35,74%).

2016.aastal suurenes AS Grand Hotel Viljandi müügitulu võrreldes eelmise aastaga 14,48%, moodustades 618 949 eurot (2015: 540 677 eurot).

2002.a. asutatud tütarettevõttes **OÜ Dreamland Home** on AS Toom Tekstiili osalus 66%. OÜ Dreamland Home põhitegevuseks on mööbli, madratsite, tekkide, patjade ja voodipesu jaemüük. 2016.aastal moodustas OÜ Dreamland Home müügitulu 1 121 320 eurot (2015.a. 1 078 417 eurot). Müügitulu suurenes võrreldes 2014. aastaga 3,98%

2006.a. asutati AS Toom Tekstiil poolt ettevõtte **OY Lifestyle Interior** asukohaga Soome Vabariigis. Toom Tekstiil AS-i osalus on 60%. Ettevõtte tegeleb hulgimüügiga Soomes. 2016.a. müügitulu oli 1 955 330 eurot (2015.a. 2 410 062 eurot). Müügitulu vähenes 2015.a. võrreldes 18,9% .

AS Toom Tekstiilil on 50%-line osalus **OÜ-s Viljandi Jäakar**, milline tegeleb jääväljaku haldamisega.

Kuna OÜ Viljandi Jäakar on ebaolulise bilansimahuga, siis on ta kontsernis kajastatud soetusmaksumuses

2010.a. detsembrist on Toom Tekstiil AS-il tütarettevõtte **Reval Tolliladu OÜ** 100%-lise osalusega. Reval Tolliladu OÜ-d kajastatakse Toom Tekstiil AS-i konsolideeritud aruandes alates 01.01.2011, kuna kontroll Toom Tekstiil AS-ile läks üle 01.01.2011 seisuga.

Reval Tolliladu OÜ põhitegevuseks on tolliagentuuri teenuste osutamine emettevõttele. 2016.a. müügitulu puudus.

Aruandeaastal toimunud olulised sündmused ja tulevikuplaanid.

AS Toom Tekstiil investeeris aruandeperioodil materiaalsesse põhivarasse 851 931 eurot. Ehitati uus laohoone kogupinnaga 2015 m² ja soetati seadmeid ning muud inventari.

Saavutamaks suuremat efektiivsust alustati 2016 aasta lõpus Tallinna tootmise ületoomist Viljandisse. Töötati välja uus voodikollektsioon eesmärgiga laiendada mööblitootmist. Samuti leiti uusi koostööpartnereid oma traditsioonilistele tooteartiklitele.

2016. aastal käideldi ümber 906 tonni tekstiilitööstuse jäätmeid.

2017. aasta II kvartalis lõpetatakse Tallinna tootmistegavuse ületoomine Viljandisse.

2017. aasta eesmärgiks on leida uusi koostööpartnereid ning kasvatada seeläbi oluliselt käivet. Plaanis on ehitada juurde 3600 m² tootmis- ja laopinda ning investeerida uutesse tootmisseadmetesse. Planeeritav investeeringute maht on ca 1,8 miljonit eurot.

AS Grand Hotel Viljandi tegi aruandeperioodil investeeringuid masinatesse jm põhivaradesse 28 809 euro ulatuses.

Jätkuva konkurentsi tingimustes püütakse pöörata järjest suuremat tähelepanu klientide paremale teenindamisele ja personali väljaõppele. Müügitöö tõhustamise ja messidel osalemise tulemusena loodetakse suurendada hotellikülastajate arvu. Toitlustamise osas püütakse järgida restorani etiketti, et pakkuda teenust ka nõudlikule külastajale. 2017.a. on plaanis alustada hotellile SPA-osa juurdeehitusega

Personalipoliitika

AS Toom Tekstiil keskmine töötajate arv 2016.a. oli 252 ja tööjõukulu koos maksudega moodustas 2 732 872 eurot (2015.a. 249 töötajat ja 2 492 129 eurot). Ettevõtte nõukogu on kolmeliikmeline, juhatus üheliikmeline. Juhatusel liikmele (on ühtlasi ka tegevjuht) ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud koos maksudega olid 49 274 eurot (2015.a. 49 851 eurot).

AS Grand Hotel Viljandi keskmine töötajate arv majandusaastal oli 20 ja tööjõukulu koos maksudega 243 734 eurot (2015.a. 19 töötajat ja 190 867 eurot). AS Grand Hotel Viljandi juhatus on üheliikmeline, nõukogu kolmeliikmeline. Nõukogu liikmetele tasu ei makstud. Juhatusel liikmele arvestatud tasud koos maksudega olid 2016.a. 15 960 eurot (2015.a. 17 290 eurot).

OÜ Dreamland Home keskmine töötajate arv oli majandusaastal 16 ja tööjõukulu koos maksudega 168 250 eurot (2015.a. 17 töötajat ja 156 008 eurot). Juhatus on kolmeliikmeline. Juhatusel liikmetele arvestatud tasud koos maksudega olid 2016.aastal 37 252 eurot (2015.a. 35 164 eurot).

OÜ Reval Tolliladu 2016.a. palgatööjõudu ei kasutanud ning juhatusel liikmetele tasusid ei maksnud. Juhatus on kaheliikmeline.

OY Lifestyle Interior keskmine töötajate arv oli 2016.a. Ettevõttes oli 3 töötajat ja tööjõukulu oli 176 127 eurot (2015.aastal 3 töötajat, tööjõukulu 186 428 eurot). Juhatus on neljaliikmeline.

Finantssuhtarvud ja tähtsamad näitajad

AS Toom Tekstiil kontserni 2016. ja 2015.a bilansis ja kasumiaruandes toodud tähtsamad näitajad (eurodes) ja nende põhjal arvutatud peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2016.a.	2015.a.
Müügitulu	15 355 424	14 576 066
Brutokasum	4 098 442	3 292 249
Puhaskasum	546 093	47 947
Käibe kasv (%)	5,35	8,20
Brutokasumi määr (%)	26,69	22,59
Kasumi kasv (%)	1038,95	3,68
Puhasrentaablus (%)	3,56	0,33
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,69	1,58
ROA (%)	4,19	0,38
ROE (%)	8,16	0,79

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

□ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2016 – müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100

- ❑ Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- ❑ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 – puhaskasum 2015)/ puhaskasum 2015 * 100
- ❑ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ❑ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ❑ ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ❑ ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk.

Enamus müügi- ja ostutehinguid klientidega toimuvad eurodes. Materjalide ostutehingud kolmandatest riikidest toimuvad põhiliselt USD-s.

Ettevõtte pikaajalise laenu intressimäär on seotud EURIBOR-iga.

Illimar Toom

juhatuse liige

23.märts 2017

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS Toom Tekstiil juhatus on teadlik oma vastutusest raamatupidamise aastaaruande koostamise eest. majandusaasta aruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni vara, omakapitali ja majandustegevuse tulemust.

AS Toom Tekstiil juhatus kinnitab , et:

- raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kontsern on jätkuvalt tegutsev

Illimar Toom

juhatuse liige

23.märts 2017

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Lisa	31.12.2016	31.12.2015
VARA			
Käibevara			
Raha	4	187 218	192 882
Nõuded ja ettemaksed	5,14	2 441 806	2 535 411
Varud	6	3 959 758	3 909 933
Käibevara kokku		6 588 782	6 638 226
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	16	1 278	1 278
Materiaalne põhivara	7	6 431 738	6 139 550
Immateriaalne põhivara	8	2 163	3 852
Põhivara kokku		6 435 179	6 144 680
VARA KOKKU		13 023 961	12 782 906
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11,12	2 020 329	2 098 520
Võlad ja ettemaksed	12,13,14	1 871 323	2 109 814
Lühiajalised kohustused kokku		3 891 652	4 208 334
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	11	1 589 510	1 504 112
Võlad ja ettemaksed			
Sihtfinantseerimine	15	846 493	980 322
Pikaajalised kohustused kokku		2 436 003	2 484 434
KOHUSTUSED KOKKU		6 327 655	6 692 768
OMAKAPITAL			
Mittekontrolliv osalus		158 315	144 912
Aktiivkapital nimiväärtuses	27	136 205	136 205
Kohustuslik reservkapital		14 509	14 509
Muud reservid	7	190 172	143 500
Allutatud laen		23 217	23 217
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		5 627 795	5 579 848
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)		546 093	47 947
OMAKAPITAL KOKKU		6 696 306	6 090 138
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		13 023 961	12 782 906

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa	2016	2015
Müügitulu	17	15 355 424	14 576 066
Müüdud toodangu (kaupade,teenuste) kulu	18	-11 256 982	-11 283 817
Brutokasum (-kahjum)		4 098 442	3 292 249
Turustuskulud	19	-2 059 876	-1 848 432
Üldhalduskulud	20	-1 480 521	-1 263 072
Muud äritulud	22	254 939	316 750
Muud ärikulud	22	-139 858	-297 892
Ärikasum		673 126	199 603
Finantstulud	23	3 840	35 708
Finantskulud	23	-108 350	-124 286
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		568 616	111 025
Tulumaks			-13 796
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		568 616	97 229
sh. Mittekontrolliva osaluse osa		-22 523	-49 282
Emaettevõtja osa		546 093	47 947
Tava- ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta	28	2,41	0,21

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)		673 126	199 603
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7,8	499 031	523 126
Saadud sihtfinants.põhivara kulum	15	-133 829	-133 829
Kasum (kahjum) põhivara müügist	22	-42 276	2 028
Kasum (kahjum) põhivara ümberhindamisest	22	-7 009	-5 354
Muud korrigeerimised		-422	-14 203
Kokku korrigeerimised		315 495	371 768
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		96 841	-783 102
Varude muutus		-4 613	85 758
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-234 529	-826 084
Kokku rahavood äritegevusest		846 320	-952 057
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara soetamisel		-791 504	-65 135
Laekunud põhivara müügist		188 507	8 553
Kapitalirendiga soet.põhivara esimesed sissemaksed		-10 869	
Antud laenud		-18 500	19 435
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-632 366	-37 147
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	12	-237 929	1 243 826
Saadud laenud		529 146	577 310
Saadud laenude tagasimaksed omanikele	24		-4 837
Pika- ja lühiajaliste pangalaenude tagasimaksed		-168 868	-578 070
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-228 760	-207 845
Makstud intressid		-104 087	-108 200
Makstud dividendid		-9 120	-8 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-219 618	914 184
KOKKU RAHAVOOD		-5 664	-75 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4	192 882	267 902
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4	187 218	192 882
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 664	-75 020

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital						Mitte-	Kokku
	Aksia- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Allutatud laen	Ümber- hindluse reserv	Kokku	kontrolliv osalus	oma- kapital
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	47 947	0		47 947	49 282	97 229
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	0	49 866	49 866	0	49 866
Makstud dividende	0	0	0	0		0	-8 000	-8 000
Saldo 31.12.2015	136 205	14 509	5 627 795	23 217	143 500	5 945 226	144 912	6 090 138
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	546 093	0		546 093	22 523	568 616
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	0	46 672	46 672	0	46 672
Makstud dividende	0	0	0	0		0	-9 120	-9 120
Saldo 31.12.2016	136 205	14 509	6 173 888	23 217	190 172	6 537 991	158 315	6 696 306

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Koostamise alused

AS Toom Tekstiil kontserni (edaspidi nimetatud ka *Kontsern*) 2016.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud materiaalse põhivara hulka kuuluvad kinnistud, mis on ümber hinnatud ning kajastatud õiglasest väärtuses, nagu on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes. Peamised arvestuspõhimõtted, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt kasutatud kõikide aruandes esitatud arvestusperioodide puhul, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Lisainformatsioon on esitatud käesoleva lisa alalõigus „Võrreldavus“.

Ettevõtte kasutab Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas toodud bilansiskeemi ja kasumiaruande skeemi nr.2.

Võrreldavus

Finantsaruanded on koostatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, meetoodikamuutuste sisu ja nende mõju on selgitatud vastavates lisades. Kui finantsaruannete kirjade esituslaadi või klassifitseerimise meetodit on muudetud, siis on vastavalt ümber klassifitseeritud ka eelmise perioodi võrreldavad näitajad.

Uute Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardite, avaldatud standardite muudatused ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine Kehtivad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid kontsernile kohustuslikuks alates 1.01.2016.

“Muudatused IFRS-ides 2014” (rakendub 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

IAS 34 nõuab vahefinantsaruandesse ristviidet, mis osutaks, kuskohas asub info, mis on “avalikustatud mujal vahearuandes”. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

“Avalikustamise projekt” – IAS 1 muudatused (rakendub 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudatused selgitavad standardi IAS 1 juhiseid olulisuse, info koondamise, vahesummade esitamise, finantsaruannete struktuuri ja arvestuspõhimõtete avalikustamise osas.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

“Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata aruannetes” – IAS 27 muudatused (rakendub 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Muudatus lubab ettevõtete konsolideerimata aruannetes tütar-, ühis- ja sidusettevõtete kajastamisel kasutada kapitaliosaluse meetodit. Kontsern kajastab endiselt emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes investeeringuid tütarettevõtjaesse soetusmaksumuses (millest on vajadusel maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1.01.2016 algaval aruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

IFRS 15 “Kliendilepingutest tulenev tulu”, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas.

(rakendub 1.jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad allahindlused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid.

Kontsern hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

IFRS 15 “Kliendilepingutest tulenev tulu”, muudatused

(rakendub 1.jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Muudatused ei muuda standardi põhiprintsiipe, vaid selgitavad, kuidas neid printsiipe tuleks rakendada. Muudatused selgitavad, kuidas tuvastada teostamiskohustusi (lubadust kliendile üle anda kaupa või osutada teenust) lepingus; kuidas määrata, kas ettevõtte on müügitehingu põhiosutaja (principal) (kauba või teenuse pakkuja) või agent (vastutav kauba või teenuse pakkimise korraldamise eest); ning kuidas määrata, kas müügitulu litsentsi andmise eest tuleb kajastada konkreetset ajahetket või perioodi jooksul. Neile selgitustele lisaks sisaldavad muudatused kaks täiendavat lihtsustust eesmärgiga vähendada ettevõtte kulusid ja keerukust standardi esmakordsel rakendamisel.

Kontsern hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

IFRS 16 “Rendilepingud”

(rakendub 1.jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Uus standard sätestab rendilepingute arvelevõtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad: (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a. juhul, kui renditav vara on väikese väärtusega; (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavatelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt.

Kontsern hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

“Avalikustamise projekt” – IAS 7 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Muudetud standard IAS 7 nõuab finantseerimistegevusest tekkinud kohustuste alg- ja lõppsaldo vahel toimunud liikumiste avalikustamist.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

“Muudatused IFRS-ides 2014–2016”

(rakendub 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele (IFRS 12 muudatused) või 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele (IFRS 1 ja IAS 28 muudatused) ; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Muudatused mõjutavad kolme standardit. Muudatused selgitavad et IFRS 12 avalikustamise nõuded, v.a. paragrahvides B10-B16 toodu, kehtivad ka ettevõtte investeeringutele teistes ettevõtetes, mis on klassifitseeritud müügiotel olevateks või lõpetatud tegevusvaldkondadeks vastavalt IFRS-ile 5. IFRS 1 muudeti, et tühistada mõned lühiajalised vabastused teistest IFRS standarditest, kuna need vabastused on juba oma eesmärgi täitnud. IAS 28 muudatused selgitavad, et investeerimisfondid ja sarnased ettevõtted tohivad valida investeeringuobjekti kaupa, kas neid kajastada õiglases väärtuses. Lisaks selgitab muudatus, et mitte-investeeringuobjektist investor, kes omab investeeringuobjektist sidus- või ühisettevõtet, võib valida investeeringuobjekti kaupa, kas kapitaliosaluse meetodi rakendamisel jätta alles või tagasi pöörata sidus- või ühisettevõtte poolt oma aruandes investeeringute kajastamine õiglases väärtuses.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Kinnisvarainvesteeringute ümberklassifitseerimised“ - IAS 40 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Muudatus selgitas, et kinnisvarainvesteeringute klassi või klassist ümberklassifitseerimiseks peab olema toimunud muudatus objekti kasutamises. Muudatuse kohta peab olema tõendusmaterjali, pelgalt muudatus kavatsuses ei ole piisav ümber klassifitseerimiseks.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Kontsernile.

Konsolideerimis põhimõtted, äriühenduste ja tütarettevõtjate kajastamine

Ettevõtjat loetakse tütarettevõtjaks juhul, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima selle tegevust ja finantspoliitikat kasusaamise eesmärgil. Kõik tütarettevõtjad on Kontserni aastaaruandes konsolideeritud alates omandamise kuupäevast (kontrolli omandamise hetkest) kuni müügikuupäevani (kontrolli kaotamise hetkeni).

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit. Tütarettevõtjate ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppest tuleneva vara või kohustuse õiglase väärtuse. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Iga äriühenduse puhul teeb kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglases väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovarade õiglase väärtus, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

Konsolideeritud finantsaruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi Emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad, va ebaolulise suurusega tütarettevõtjate finantsnäitajad. Kontserni kuuluvate ettevõtjate omavaheliste tehingute tulemusena tekkinud saldod, tehingud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandest elimineeritud, samuti on elimineeritud realiseerumata kahjumid, välja arvatud kui kahjumit ei saa katta. Kõikide Kontserni kuuluvate ettevõtjate arvestuspõhimõtted on kooskõlas Kontserni arvestuspõhimõtetega. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud kindlustamaks vastavust Kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjaesse soetusmaksumuses (millest on vajadusel maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

Mittekontrolliv osalus (vähemusosalus)

Mittekontrolliv osalus näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes Kontsernile otseselt või kaudselt mittekuuluvat osa tütarettevõtete puhaskasumist (kahjumist). Mittekontrolliva osalusena konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real Kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtte omakapitalist.

Tehingud mittekontrolliva osalusega (vähemusosalusega)

Kontsern käsitleb tehinguid mittekontrolliva osalusega kui tehinguid teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Kui mittekontrollivalt osaluselt ostetud osalus tütarettevõtja netovarade bilansilises väärtuses erineb ostuhinnast, kajastatakse vahe omakapitalis. Mittekontrollivale osalusele müükidelt tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse samuti omakapitalis.

Valuutaarvestus**Arvestus- ja esitlusvaluuta**

Kontserni kuuluvate ettevõtjate finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Emaettevõtja ja tema tütarettevõtjate arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluuta arveldused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusest tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusest, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena. Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenu ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Raha ja rahalähendid

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni kolmekuulisi deposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja rahalähendid on kajastatud korregeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil Kontsern võtab kohustuse vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused investeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

Sõltuvalt finantsvarade omandamise eesmärgist ja juhtkonna plaanidest klassifitseeritakse finantsvarad esmasel kajastamisel järgmistesse kategooriatesse:

- õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad;
- laenud ja nõuded;
- lunastustähtjani hoitavad investeringud;
- müügiotel finantsvarad.

31. detsember 2016 (samuti 31. detsember 2015) seisuga esines Kontsernil üksnes selliseid finantsvarasid, mida klassifitseeritakse laenu ja nõuete alla.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mida ei klassifitseerita tuletisinstrumentideks ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenud ja nõuded korregeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu arvestamisel.

Kui on tõenäoline, et Kontsern ei suuda tagada kõikide nõuete laekumist vastavalt nõuete esialgsetele maksetingimustele, hinnatakse nõuded alla. Nõude allahindamise vajadusele viitavad järgmised asjaolud: võlgniku tõsised makseraskused; võimalus, et võlgnik võib välja kuulutada pankroti või võlgniku reorganiseerimine; võimetis makseid tasuda või tasumisega viivitamine. Allahindluse summa on nõude bilansilise väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus laekuvate rahavoogude diskonteeritud väärtus, mille arvutamisel on lähtutud esialgselt efektiivsest intressimäärast. Nõude bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja allahindlusest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel „üldhalduskulud“. Juhul kui nõude laekumine on lootusetu, kantakse nõue bilansist välja, vähendades vastavalt kirjeid „Nõuded ostjatele“ ja „Ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindlus“.

Muid nõudeid hinnatakse lähtuvalt nende laekumise tõenäosusest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse nõude laekumist eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse bilansis alla kaetava väärtuseni. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Nõuded, mille laekumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse põhivarana.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, otsestest ja kaudsetest 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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjalide maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka osa tootmise püsi- ja muutuvüldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon ja halduskulu, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse kuluks arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjektid (maa, hooned), mida Kontsern omab või kasutab kapitalirendi tingimustel renditulu teenimise ja/või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata Kontserni poolt tema enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele soetusmaksumuses. Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringud õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või juhatuse hinnangul. Kinnisvarainvesteeringult teenitud renditulu kajastatakse kasumiaruande kirjel „Müügitulu“. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Kui omakasutuses olev põhivara klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse erinevus bilansilise maksumuse ning õiglase väärtuse vahel muu koondkasumina. Kinnisvarainvesteeringut ei klassifitseerita ümber omakasutuses olevaks põhivaraks, kui tegemist on ajutise iseloomuga omakasutusega ning muutuse mõju m²-tes on alla 10% objekti kogupindalast. Kinnisvarainvesteeringu õiglasesse väärtusesse ümberhindamisel tekkinud kasum ja kahjum kajastatakse kasumiaruande kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“. Kinnisvarainvesteeringu esmasel hindamisel õiglasesse väärtusesse moodustatud omakapitali reserv kantakse kinnisvaraobjekti realiseerimisel jaotamata kasumisse.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse Kontserni varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamise saadakse tulevikus majanduslikku kasu.

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. Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus.

Materiaalset põhivara, välja arvatud „Maa ja ehitiste“ gruppi kuuluvaid objekte (kinnisvara), kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et Kontsern saab tulevikus varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Kaupluste rendipindadel tehtud kapitaalremondi maksumus amortiseeritakse kas rendiperioodi või vara kasuliku eluea jooksul sõltuvalt sellest, kumb on lühem. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

„Maa ja ehitiste“ gruppi kuuluvaid objekte (kinnisvara) kajastatakse õiglases väärtuses. Hindamised viiakse läbi regulaarselt sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt. Varasem akumuleeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval. Ümberhindluse mudeli puhul kajastatakse bilansilise maksumuse suurenemist (vähenemist) omakapitali kirjel „Ümberhindluse reserv“. Moodustatud reserv amortiseeritakse ümberhinnatud hoone järelejäänud eluea jooksul jaotamata kasumisse. Selliste varaobjektide, mida on varem alla hinnatud läbi kasumiaruande, väärtuse suurenemine kajastatakse läbi kasumiaruande.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike tööigade vahemikud põhivaragruppidele on järgnevad:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maad ei amortiseerita	
Ehitised ja rajatised	20-50 a.
Masinad ja seadmed	8-10 a.
Muu inventar	8-10 a.

Amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt planeeritud eesmärgiks ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkväärtust või vara lõplikul kasutusest eemaldamisel.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Igal bilansipäeval hindab juhatus, kas on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad põhivarade väärtuse võimalikule langusele. Juhul kui need eksisteerivad, määrab juhatus põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem vara bilansilisest maksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla kaetava väärtuseni. Allahindlus kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“. Eelnevatel perioodidel kajastatud allahindlus tühistatakse juhul, kui kaetava väärtuse määramise aluseks olnud hinnangutes on toimunud muutus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse müügist saadud raha ja vara jääkväärtuse vahena, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja vara kasutusvalmidusse viimisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kaubamärgid ja litsentsid

Omandatud kaubamärgid ja litsentsid võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses. Kaubamärkidel ja litsentsidel on piiratud kasulik eluiga ja neid kajastatakse jääkväärtuses. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil ja varad amortiseeritakse nende kasuliku eluea (5-20 aasta) jooksul.

Tarkvara ja infosüsteemid

Tarkvara ja infosüsteemide arenduse ja hooldusega seotud väljaminekud kajastatakse perioodi kuludes. Väljaminekud, mis on otseselt seotud Kontserni poolt kontrollitava tarkvara või infosüsteemidega, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta ja millest tõenäoliselt saadakse enam kui ühe aasta jooksul majanduslikku tulu, mis ületab tehtud kulutused, võetakse arvele immateriaalse varana. Väljaminekud sisaldavad tarkvara arendamisega seotud töötajate palgakulu ja arendamisega otseselt seotud osa üldkuludest. Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena, amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea (3-10 aasta) jooksul.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead on järgmised:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Arvutiprogramm	8 a.
Litsentsid, patendid	5 a.
Veebipood	3 a.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus tasutud soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Erinevus omandatud osa varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse ning soetusmaksumuse vahel (negatiivne firmaväärtus) kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus finantsseisundi aruandes selle soetusmaksumuses. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Kaetava väärtuse arvutamiseks jaotatakse firmaväärtus raha genereerivatele majandusüksustele.

Igal bilansipäeval (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab firmaväärtuse väärtuse võimalikule langusele) viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla tema kaetavale väärtusele (kui see on väiksem bilansilisest maksumusest).

Välismaise tütaretevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus hinnatakse ümber bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametliku valuutakursi noteeringu alusel.

Põhivara väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja piiramatute kasuliku elueaga varade (maa) puhul hinnatakse, kas esineb asjaolusid, mis viitavad vara väärtuse võimalikule langusele. Selliste asjaolude esinemise korral leitakse vara kaetav väärtus ning võrreldakse seda vara bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil leitakse kaetav väärtus kas iga üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille osas on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv majandusüksus).

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansipäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud. Allahindluse tühistamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Iga rendimakse kajastatakse jaotatuna kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks ja intressikuludeks finantskuludes. Finantskulud kajastatakse kasumiaruandes kogu rendiperioodi vältel arvestusega, et intressimäär oleks igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt tavakorras soetatud põhivaraga ja amortiseeritakse kas vara eeldatava kasuliku tööea või rendiperioodi jooksul (kui vara omanduse üleminek ei ole piisavalt kindel), olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Rendipindade opereerimisõiguse eest rendileandjale makstavaid tasusid käsitletakse osana renditehingust ning need tasud kajastatakse rendi ettemaksuna bilansis ning rendikuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Katkestamatu kasutusrendi tulevaste perioodide rendimaksete miinimumsumma leitakse rendilepingute mittekatkestatavate perioodide rendimaksete baasil tuginedes järgmistele eeldustele:

- tähtajata lepingute puhul on eeldatud, et katkestamatuks perioodiks on viis aastat;
- lepingute puhul, mida on võimalik katkestada poolte kokkuleppel, loetakse katkestamatuks perioodiks kuus kuud;
- kui lepingu katkestamiseks on nõutav etteteatamisaeg, loetakse katkestamatuks perioodiks etteteatamisperiood.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras analoogselt põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust töötasude osas. Töötasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustusena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustus sisaldab ka töötasudelt arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Keskkonnakahjustuste, restruktureerimise ja kohtuvaidlustega seotud kohustustest ja tasudest tulenevad eraldised kajastatakse bilansis juhul, kui: (a) Kontsernil on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, (b) on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressurssidest loobumist ja

(c) kohustuse suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata.

Mitmete sarnaste kohustuste korral määratakse ressurssidest loobumise tõenäosus kindlaks vaadeldes sarnaseid kohustusi kui ühte tervikut. Eraldis kajastatakse ka sellisel juhul, kui iga üksiku kohustuse täitmisega seotud ressurssidest loobumise tõenäosus on väike.

Eraldised kajastatakse kohustuse täitmiseks vajalike väljaminekute nüüdisväärtuses, kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustusele iseloomulikele riskidele. Kohustuse suurenemine aja möödudes kajastatakse intressikuluna.

Finantsgarantiileping võetakse arvele õiglasel väärtuses ning kajastatakse edaspidi kõrgemas väärtuses järgnevatest: (a) väärtuses, mis vastab parima hinnangu kohaselt väljaminekule, mis on nõutav bilansipäeval kehtinud finantskohustuse tasumiseks või (b) soetusmaksumuses, millest on maha arvatud amortisatsioon. Seega kajastatakse kõik kontserniväliste osapooltele väljastatud garantiid kohustusena, välja arvatud juhtudel, kui garantii realiseerumise tõenäosus on null.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui Kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimise tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset.

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse juba esinenud kulude või kahjumite kompenseerimise eesmärgil, kajastatakse selle perioodi kasumiaruandes, mil ta muutub kättesaadavaks.

Netoarvestused

Finantsvarade ja -kohustuste vahel tehakse netoarvestusi ainult juhul, kui selleks eksisteerib juriidiline õigus ning on kavas nimetatud summad realiseerida samaaegselt või netomeetodil.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Lihtaktsiate väljastamisega otseselt seotud kulud kajastatakse omakapitali vähendamiseks kirjel „Ülekurss“. Eelisaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus, kui nad vastavad omakapitaliinstrumenti mõistele või kui nad moodustavad liitfinantsinstrumenti, mis sisaldab omakapitali mõistele vastavat komponenti. Eelisaktsiate väljastamisega seotud tehingukulud kajastatakse omakapitaliinstrumenti puhul omakapitalist mahaarvamiseks ja liitfinantsinstrumenti puhul proportsionaalselt kohustisest ja omakapitalist mahaarvamiseks.

Muud reservid

Reserve moodustatakse vastavalt aktsionäride üldkoosoleku otsusele. Reserve arvelt võib katta eelnevate perioodide kahjumeid ja neid võib kasutada aktsiakapitali suurendamiseks. Muudest reservidest ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ettevõtja moodustanud kohustusliku reservkapitali. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Ümberhindluse reserv

Ümberhindluse reserv on tekkinud maa ja ehitiste kajastamisest õiglasel väärtuses. Lisainformatsioon rakendatavatest arvestuspõhimõtetest on esitatud käesoleva lisa lõigus „Materiaalne põhivara“.

Tulude arvestus

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

Jaemüük

Tulu kaupade müügist kajastatakse müügitehingu sooritamisel kauples. Klient tasub ostu eest sularahas või maksekaardiga. Müügihinnas sisalduv kaardimaksete tehingutasu kajastatakse kirjel „Turustuskulud“. Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse lähtuvalt senisest kogemusest ning tagastused kajastatakse müügitehingu toimumise perioodil müügitulu vähendamisenä.

Hulgimüük

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik riskid ja hüved on vastavalt tarnetingimustele kliendile üle läinud. Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse lähtuvalt senisest kogemusest ning tagastused kajastatakse müügitehingu toimumise perioodil müügitulu vähendamisenä.

Muu

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamise perioodil. Kui teenuse osutamine toimub pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu teenuse osutamisest valmidusastme meetodil.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Lisainformatsioon on esitatud käesoleva lisa lõigus „Intressitulu ja -kulu“.

Dividenditulu kajastatakse hetkel, kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

Kaupade müügitulu ja tulu teenuste müügist kajastatakse kasumiaruande real „Müügitulu“ ning tulu investeeringute müügist real „Finantstulud“.

Intressitulu ja -kulu

Intressitulu (-kulu) on kajastatud kasumiaruandes kõikide finantsinstrumentide osas, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Efektiivse intressimäära meetodit kasutatakse finantsvara või -kohustuse korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks või intressitulu/-kulu jaotamiseks teatud kindlale perioodile. Efektiivne intressimäär on määr, mis diskonteerib eeldatava tulevase rahavoo läbi finantsinstrumendi eeldatava eluea finantsvara või -kohustuse bilansilise väärtuseni. Efektiivse intressimäära arvutamisel võetakse arvesse kõik finantsinstrumendi lepingulised tingimused, välja arvatud tulevikus antavad/saadavad allahindlused. Arvutusse kaasatakse kõik olulised pooltevahelised lepingust tulenevad tasutud või saadud teenustasud, mis on efektiivse intressimäära lahutamatuks osaks, tehingukulud ja muud täiendavad maksud või mahaarvamised. Kui finantsvara või rühm sarnaseid finantsvarasid on vara väärtuse languse tõttu alla hinnatud, kajastatakse neilt tekkivat intressitulu, kasutades sama intressimäära, millega diskonteeriti tuleviku rahavoogusid leidmaks vara väärtuse langusest tekkinud kahju.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt. Intressitulu kajastatakse kasumiaruande kirjel „Finantstulud“.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks*Ettevõtte tulumaks Eestis*

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu ei maksa, mistõttu ei eksisteeri ka varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste ning maksubaasi ajutistest erinevustest tekkinud edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustusi. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidest (kuni 31.12.2014 oli kehtiv maksumäär 21/79 väljamakstud netodividendidest).

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmise kuule järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 26.

Puhaskasum aktsia kohta

Tava puhaskasum aktsia kohta leitakse, jagades aruandeaasta puhaskasum perioodi kaalutud keskmise emiteeritud aktsiate arvuga. Lahustatud puhaskasum aktsia kohta arvutamisel korrigeeritakse nii puhaskasumit kui keskmist aktsiate arvu potentsiaalsete aktsiatega, mis omavad lahustavat mõju puhaskasumile aktsia kohta. Kuna kontsernil puuduvad finantsinstrumendid, mis võiksid tulevikus lahustada puhaskasumit aktsia kohta, on tava puhaskasum aktsia kohta ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta võrdsed.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2. Olulised juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud

Kontsern kasutab teatud juhtudel eeldusi ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud varadele ja kohustustele järgmise aruandeperioodi jooksul. Juhatuse eeldusi ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis arvestades olemasolevaid tingimusi oleksid tõenäolised. Lisaks eeldustele kasutab juhatus teatud arvestuspõhimõtete rakendamisel hinnanguid. Hinnangud, millel on oluline mõju konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud informatsioonile ja eeldused, mis võivad kaasa tuua märkimisväärse varade ja kohustuste bilansilise väärtuse korrigeerimise järgneval aruandeperioodil, on: varude hindamine (lisa 6), ümberhindluse mudelil kajastatava põhivara hindamine (lisa 7), materiaalse põhivara amortisatsiooniperioodi määramine (lisa 7).

Varude hindamine (lisa 6)

Varude hindamisel lähtub juhatus parimast talle teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse valmiskauba puhul selle müügi-potentsiaalset ning võimalikust neto realiseerimismaksumusest; materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel; lõpetamata toodangu hindamisel lähtutakse selle valmidusastmest, mida saab usaldusväärselt mõõta.

Maa ja ehitiste hindamine (lisa 7)

Maa ja ehitised võetakse esialgselt arvele soetushinnas ning kajastatakse edaspidi õiglases väärtuses.

Juhtkond hindab regulaarselt, kas ümberhinnatud põhivara õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Ümberhinnatud põhivara õiglase väärtuse määramisel tugineb juhtkond kontsernisestele ja kontseniivlistele eksperthinnangutele.

Materiaalse põhivara kasuliku tööea määramine (lisa 7)

Juhatus on hinnanud tootmiseladmet ja tootmisega seotud muu põhivara eeldatavat kasulikku eluiga lähtudes nende eeldatavast kasulikkusest tööst. Kasuliku eluea määramine põhineb ajaloolisel kogemusel ning arvestab tootmismahet ja tingimusi. Jaekaubanduses kasutatava põhivara eluea määramisel võetakse arvesse periood, mille jooksul nimetatud varaobjekt eeldatavalt võtab osa tulude genereerimisest ning rendilepingute pikkus. Piiramatul kasutusega varaobjektide (maa) eluiga on määratud.

Lisa 3. Finantsriskid

Oma igapäevases tegevuses puutub Kontsern kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu Kontserni kasumlikkusele. Risk on Kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh valuutarisk, intressirisk ja hinnarisk), krediidirisk, likviidsusrisk ja tegevusrisk. Seoses ülemaailmse majandus- ja finantskriisiga on emaettevõtte juhatuse hinnangul kõik riskid muutunud olulisteks.

Kontserni riskijuhtimise aluseks on üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite ja hea tava järgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ja riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on Emaettevõtte juhatusel. Emaettevõtte nõukogu teostab järelvalvet juhatuse riskide maandamiseks võetud meetmete üle.

Tururisk*Valuutarisk*

Valuutarisk on ettevõtte risk saada olulist kahjumit valuutakursside kõikumise tõttu.

Kontserni kõik müügitehingud teostatakse eurodes, samuti on eurodes Kontserni varad ning võetud laenud ning nendega ei kaasne Kontserni jaoks valuutariski.

Valuutariskile on avatud teatud toorainete ost Aasiast, kus tehinguvaluutaks on USA dollar.

Intressirisk

Kuna Kontserni raha ja raha ekvivalendid on hoiustatud fikseeritud intressimääraga ja Kontsernil puuduvad muud olulised intressi kandvad varad, ei mõjuta turu intressimäärade muutus Kontserni tulusid ega äritegevuse rahavoogu.

Kontserni rahavoo intressirisk on peamiselt seotud lühiajaliste ja pikaajaliste võlakohustustega, mis kannavad ujuvat intressimäära. Õiglase väärtuse intressiriski ei ole, kuna Kontsernil puuduvad intressikandvad finantsinstrumentid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel. Intressirisk on eelkõige seotud Euribor-i võimaliku kõikumisega ja pankade keskmiste intressimäärade muutumisega. Kontserni riskimarginaalid ei ole oluliselt muutunud ning vastavad turutingimustele.

Kõik Kontserni pikaajalised võlakohustused 31. detsember 2016 seisuga kandsid 3 või 6 kuu Euribor-il põhinevat ujuvat või fikseeritud intressimäära (lisa 14,15). Intressiriski mõju Kontserni majandustulemusele analüüsitakse regulaarselt. Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine. Kui ujuva intressimääraga võlakohustuste intressimäärad oleksid 31. detsember 2016 seisuga olnud ühe protsendipunkti võrra kõrgemad eeldusel, et muud muutuvad tegurid oleksid jäänud konstantseks, oleks Kontserni aruandeperioodi puhaskasum olnud 11 867 eurot väiksem (2015.aastal 8 272 eurot väiksem). Intressiriski maandamiseks ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud majandusaastal kasutatud finantsinstrumente.

Hinnarisk

Kontsern ei ole avatud hinnariskile seoses finantsinstrumentidega, kuna ei omata investeeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju, mida kontsern võib kanda, kui tehingupartner jätab oma finantskohustused täitmata. Krediidiriski allikaks on peamiselt nõuded klientide vastu ja raha. Kontserni krediidiriski

maandamiseks kasutab kontsern krediidikindlustust. Juhtkonna krediidipoliitika kohaselt hinnatakse iga uue krediiti taotleva kliendi krediidivõimet enne kui talle pakutakse kontserni maksetingimusi.

Kontserni koostööpartneriteks on Eestis asuvad pangad (DNB, LHV, Swedbank, SEB, Nordea Bank AB Eesti filiaal ja Danske Bank AS Eesti filiaal).

Ostjate laekumata arvete ajaline jaotus on toodud lisas 5

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on võimalik risk, et Kontsern ei pruugi olla võimeline oma finantskohustuste õigeaegselt täitmiseks. Kontserni põhimõtteks likviidsuse juhtimisel on tagada piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustuste tähtaegselt täitmiseks ilma vastuvõetamatuid kahjumeid kandmata ning kontserni mainet kahjustamata. Kontserni eesmärk on hoida tasakaalu finantseerimise jätkuvuse ja paindlikkuse vahel, kasutades arvelduskrediite, pangalaene, faktooringut ja muid võlainstrumente.

Tegevusrisk

Enim mõjutavad Kontserni tegevust majanduse tsüklilisus sihtturgudel ja muutused konkurentsitasemetes, samuti konkreetsete turgudega seotud riskid.

Riskide maandamiseks püüab Kontsern tegutseda paindlikult, jälgides pidevalt müügimahtusid ja konkurentide tegevust, tehes vajadusel muudatusi hinnatasemetes, turundustegevuses ja pakutavates toodetes.

Kapitaliriski juhtimine

Kontserni peamiseks eesmärgiks kapitaliriski juhtimisel on tagada Kontserni jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu aktsionäridele ning saavutada seejuures optimaalne kapitali struktuur vähendamaks kapitali hinda. Selleks, et säilitada või parandada kapitali struktuuri on Kontsernil võimalik reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid vähendamaks kohustusi.

Õiglane väärtus

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisa 4-6) ja kohustuste (lisa 9-14) bilansilised väärtused 31. detsember 2016 seisuga ja 31. detsember 2015 seisuga oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses ja kuna nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on lühiajalised, on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtustele.

Pikaajaliste kohustuste õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest, kuna Kontserni pikaajalised võlakohustused kannavad ujuvat intressimäära, mis muutub vastavalt turu intressimäära kõikumistele - finantskohustuste õiglane väärtus määratakse diskonteeritud tuleviku lepinguliste rahavoogude baasil, kasutades turu intressimäära, mis on Kontsernile kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel.

Lisa 4. Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	7 872	6 628
Pangakontod (EUR)	179 346	186 250
Pangakontod (USD)		4
Kokku	187 218	192 882

Lisa 5. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded ostjatele	1 892 003	2 078 942
Kaardimaksete nõuded	7 793	1 487
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	217 160	208 405
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 14)	106 641	82 048

Muud nõuded, sh	218 209	164 529
laenunõuded	164 470	145 970
viitlaekumised	53 739	18 559
Kokku	2 441 806	2 535 411

AS Toom Tekstiili kontserni 2016.a. bilansis on ostjatelt laekumata arved hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Kaardimaksete nõuded on tagatud Nordea Bank AB ja LHV Pank AS kaardimaksete lepingutega, millega on tagatud kaardimaksete laekumine hiljemalt 3 pangapäeva jooksul.

Ettemakstud tulevaste perioodide kulud sisaldavad ettemakstud renditasusid, kindlustusmakseid, ettemakseid infotehnoloogia teenuste eest, messidel osalemise eest jm. sarnaseid kulutusi.

Nõuded ostjatele	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	1 899 796	2 081 786
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-1 357
Kokku	1 899 796	2 080 429

Ebatõenäoliselt laekuvad arved

Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-1 357	-100
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-10 294	-3 244
Lootusetuks tunnistatud nõuded	11 651	1 987
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpus	0	-1 357

2016.aastal varasematel perioodidel ebatõenäoliseks kantud nõudeid ei laekunud

Nõuded ostjatele maksetähtaegade lõikes	31.12.2016	31.12.2015
Tähtaeg saabumata	1 223 299	1 388 018
Kuni 1 kuu üle tähtaja	532 274	546 723
31-90 päeva üle tähtaja	77 561	117 760
Üle 90 päeva üle tähtaja	66 662	27 928
Kokku	1 899 796	2 080 429

Lisa 6. Varud

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjalid	2 438 265	2 267 124
Lõpetamata toodang	124 475	139 514
Valmistoodang ja ostetud kaup müügiks	688 004	831 733
Ettemaksed varude eest	709 014	671 562
Kokku	3 959 758	3 909 933

	2016	2015
Kulusse kantud varusid (müüdüd toodangu ja kaupade soetusm.)	9 795 324	9 726 232
Varude allahindlused	5 301	12 216

Ettemaksetes varude eest on 31.12.2016 kajastatud DNB Pank AS-i arvelduskrediidilepinguga (Lisa 12) seotud akreditiivide saldod summas 659 178 eurot (tarnijatelt saabumata materjalid).

Lisa 7. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed mat.pv.eest	Kokku
31.12.2014							
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	356 298	3 376 527	7 367 537	862 440			11 962 802
Akumuleeritud kulum			-4 660 969	-753 507			-5 414 477
Jääkmaksumus	356 298	3 376 527	2 706 568	108 933			6 548 325
2015.a. toimunud muutused							
Ostud ja parendused		15 928	42 847	6 360			65 135
Müük ja mahakandmine		0	-9 360	-1 221			-10 581
Väärtuse langus/tõus läbi kasumiaruande		5 354					5 354
Väärtuse langus/tõus läbi ümberhindluse reservi		49 867					49 867
Arvestatud kulum		-71 149	-422 126	-25 275			-518 550
							0
31.12.2015							
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	356 298	3 376 527	7 380 902	825 339			11 939 066
Akumuleeritud kulum			-5 062 973	-736 542			-5 799 516
Jääkmaksumus	356 298	3 376 527	2 317 929	88 797			6 139 550
2016.a. toimunud muutused							
Ostud ja parendused		648 179	178 919	7 002	23 540	24 442	882 082
Müük ja mahakandmine		-114 880	-31 351				-146 231
Väärtuse langus/tõus läbi kasumiaruande		7 009					7 009
Väärtuse langus/tõus läbi ümberhindluse reservi		46 671					46 671
Arvestatud kulum		-70 321	-408 700	-18 322			-497 343
31.12.2016							
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	356 298	3 893 185	7 335 622	831 919	23 540	24 442	12 465 006
Akumuleeritud kulum	0	0	-5 278 825	-754 442	0	0	-6 033 268
Jääkmaksumus	356 298	3 893 185	2 056 797	77 477	23 540	24 442	6 431 738

Juhatuse liige

Põhivara kajastamisel kasutatakse kõikide maa ja ehitiste gruppi kuuluvate objektide puhul ümberhindluse meetodit. Ülejäänud põhivara puhul kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Informatsioon võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara kohta on esitatud lisas 25.

Maa ja ehitiste ümberhindlus.

Ümberhindluse põhjuseks on leida kinnistute tõene turuväärtus, mis on kasutamiseks firmasiseses finantsaruandluses ja sellega seotud aruannetes ning laenu tagatisena.

Kinnistute väärtus on hinnatud Arco Real Estate AS atesteeritud kutseliste hindajate poolt seisuga 31.12.2014. Juhtkonna hinnangu alusel ei ole 31.12.2016.a.seisuga (nagu ka 31.12.2015.a.seisuga) kõigi kontserni omanduses olevate kinnistute turuväärtus võrreldes 31.01.2014 koostatud eksperthinnanguga muutunud. Kinnistute turuväärtus oli 4 249 484 eurot. 31.12.2016 suurendati ehitiste bilansilisi väärtusi aruandeaastal arvestatud amortisatsioonikulu - parenduskulude 53 681 euro võrra, sellest moodustas 46 672 eurot omakapitali kirje "Ümberhindluse reserv" suurenemine ja 7 009 eurot aruandeaasta kasumi suurenemine.

Kui kinnistuid oleks kajastatud soetusmaksumuse meetodil, oleks nende jääkmaksumus 31.12.2016.a. olnud 4 103 539 eurot.

Kinnistute hindamisel on eksperdid kasutanud tulu- või võrdlusmeetodit.

Võrdlusmeetod ehk turupõhine käsitus põhineb analüüsil, mille aluseks on hinnatava vara võrdlus sarnaste müüdud varadega. Võrdluse käigus selgitatakse välja erisused hinnatava vara ja sarnaste müüdud varade vahel ning selle põhjal korrigeeritakse müüdud varade hindu ja leitakse hinnatava väärtus.

Turuväärtuse hindamisel on meetodi aluseks asenduspõhimõte: võimalik ostja ei ole valmis maksuma vara eest rohkem kui sarnaste varade eest tavaliselt turul makstakse. Turuväärtuseni jõutakse võrdlusmeetodi rakendamiseni juhul, kui kõik võrdlemisel aluseks olevad müügitehingud on tehtud vaba turu tingimustes ja võrdluse käigus toimuv erisuste arvessevõtmine tugineb turuinformatsioonile.

Tulupõhine käsitus ehk tulumetod põhineb vara võimel genereerida tulevikus tulu. Väärtusena käsitletakse oodatavate tulude nüüdisväärtust. Tulupõhised käsitlused on:

- tulu kapitaliseerimine; diskonteeritud rahavoo analüüs

Rakendades kinnisvara hindamisel tulumetodit, on aluseks põhimõte, et ostja ei ole vara eest nõus maksuma rohkem kui on oodatavad rahavood varalt kogu selle kasutusea või hoidmisperioodi jooksul.

Alljärgnevalt on toodud õiglasest väärtuses kajastatavate põhivarade (kinnistute) analüüs väärtuse hindamise meetodi järgi. Erinevad tasemed defineeritakse järgmiselt:

- identsete varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel (tase 1);
- muud sisendid kui 1.tasemel liigitatavad noteeritud hinad, mis on vara või kohustise puhul kas otseselt või kaudselt jälgitavad (tase 2);
- vara või kohustiste puhul mitte jälgitavad sisendid (tase 3).

Kinnistud liigitatakse tasemel 2, kui kõik olulised sisendandmed, mis on vajalikud õiglase väärtuse määramiseks, on jälgitavad. Juhtkonnna hinnangul võib võrdlusmeetodil hinnatud kinnistuid liigitada tasemele 2. Kui üks või mitu olulist sisendit ei baseeru jälgitavatel turuandmetel, liigitatakse kinnistud tasemele 3. Juhtkonna hinnangul on selliseks varaks tulumetodil hinnatud tütarettevõttele kuuluv hotellihoone.

Kontserni põhivarad, mida kajastatakse õiglasest väärtuses (kinnistud) jagunevad 31.12.2016 seisuga järgnevalt:

	Õiglane väärtus
2. tase	2 346 484 eurot
3. tase	1 580 000 eurot
Kokku	4 249 484 eurot

2. tasemel kajastatud kinnistute prognoositav müügiperiood on eksperthinnangute põhjal 12-36 kuud.

Võrdlevate tehingute vähesuse või puudumise tõttu kinnisvaraturul ei saanud tütarettevõttele kuuluva hotellihoone hindamisel aluseks võtta sarnaste objektide müügihindu. Hotelli madala täituvuse tõttu ei

olnud võimalik kasutada ka hotelliteenuste müügil põhinevat tulumeetodit. Nii kasutati hotellihoone hindamisel rahavoogude nüüdisväärtusel põhinevat tulumeetodit, mida rakendati läbi võimaliku ruumide väljarentimisest saadava puhastulu kapitaliseerimise.

Eksperthinnangus on kinnistu hindamisel aluseks võetud järgmised eeldused:

renditava hoone vakantsuse määr: 10%, diskontomäär 13%.

Juhtkond on, arvestades eelpool nimetatud sisendite kasutamisega kaasnevat ebakindlust, analüüsinud erinevate eelduste muutuse mõju hotelli kinnistu turuväärtusele järgnevalt:

	diskontomäär	vakantsuse määr	kinnistu väärtus
kasutatud eeldus	12,5%	10%	1 579 612
muudetud eeldus I	10%	10%	1 735 185
muudetud eeldus II	12,5%	15%	1 491 063
muudetud eeldus III	10%	15%	1 638 788

Lisa 8. Immateriaalne põhivara

	Arvuti- programm	Tarkvara litsents	Ostetud kaubamärk	Veebi- pood	Kokku
31.12.2014					
Soetusmaksumus	58 277	2 321	8 697	6 820	76 115
Akumuleeritud kulum	-55 539	-1 894	-5 400	-4 854	-67 687
Jääkmaksumus	2 738	427	3 297	1 966	8 428
2015.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused					
Müük ja mahakandmine					
Ümberklassifitseerimine	-1 107	1 107			
Arvestatud kulum	-1 381	-177	-1 061	-1 956	-4 575
31.12.2015					
Soetusmaksumus	58 398	2 200	8 697	6 820	76 115
Akumuleeritud kulum	-58 148	-843	-6 461	-6 810	-72 262
Jääkmaksumus	250	1 357	2 236	10	3 853
2016.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused					
Müük ja mahakandmine					
Arvestatud kulum	-178	-440	-1 062	-10	-1 690
31.12.2016					
Soetusmaksumus	58 398	2 200	8 697	1 130	70 425
Akumuleeritud kulum	-58 326	-1 283	-7 523	-1 130	-68 262
Jääkmaksumus	72	917	1 174	0	2 163

Lisa 9. Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara bilansiline maksumus varaliikide lõikes seisuga 31.12.2016:

	Masinad ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus (lisa 7)	2 963 838	2 963 838
Jääkmaksumus	1 865 204	1 865 204

2016.a. tasus Kontsern kapitalirendimakseid summas 222 123 eurot (2015: 215 810 eurot) ja intresse 23 313 eurot (2015: 32 575 eurot).

Kapitalirendikohustuse bilansiline maksumus ja lisainformatsioon tulevaste perioodide kapitalirendimaksete kohta tähtaegade lõikes on esitatud lisas 11.

Lisa 10. Kasutusrent

Kontsern rendileandjana

Kontsern rendib oma hoonetes ja renditud pindadel osaliselt välja ruume kolmandatele osapooltele.

2016.a. saadi renditulu summas 42 045 eurot (2015: 9 674 eurot).

Kontsern rendilevõtjana

Kasutusrendina on kajastatud autode, seadmete, inventari ja ruumide rendilepingutest tulenevad rendikulud.

2016.a. tasuti kasutusrendi makseid summas 335 802 eurot (2015: 301 211 eurot), sellest transpordivahendite, seadmete ja inventari eest 79 162 eurot ning ruumide eest 272 348 eurot.

Proгноositav kulu seadmete ja ruumide rendimaksetest 2017.aastal on 216 193 eurot.

Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluv rendikulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest:

	31.12.2016	31.12.2015
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	60 698	32 728
1-5 aastat	213 733	36 574

Lisa 11. Pikaajalised võlakohustused

	Pangalaenu- kohustus	Kapitalirendi- kohustus	Kokku
Võlgnevuse jääk 31.12.2016	1 187 549	850 124	2 037 673
sh.maksetähtaeg alla 1 a. (lisa 12)	216 148	232 015	448 163
sh.maksetähtaeg 1 - 5.a.	971 401	618 019	1 589 510
Võlgnevuse jääk 31.12.2015	827 271	999 174	1 826 445
sh.maksetähtaeg alla 1 a. (lisa 12)	117 051	205 283	322 334
sh.maksetähtaeg 1 - 5.a.	710 220	793 891	1 504 111

Pangalaenud ja kapitalirendikohustused on fikseeritud eurodes. Informatsioon panditud varade kohta on esitatud lisas 25. Juhtkonna hinnangul ei erine kontserni võlakohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Pangalaenude tagasimakse tähtajad on 31.12.2016 seisuga 25.06.2020 (2015: sama). Pangalaenude baasintressimäär on 6 kuu Euribor (31.12.2015: sama), millele lisandub intressimarginaal (2,8 - 3%) aasta baasil.

Aruandeperioodil tasus Kontsern laenumakseid summas 117 222 eurot (2015: 116 112 eurot) ja pangalaenude intressikulu oli 25 066 eurot (2015: 29 572 eurot).

Kapitalirendilepingute tagasimakse tähtajad on 31.12.2016 seisuga vahemikus 15.12.2017 ja 28.08.2020. Baasintressimäär on 3 või 6 kuu Euribor, millele lisandub intressimarginaal (2 - 4,3%) aasta baasil.

Laenulepingutele on seatud mitmed piirangud või eritingimused, mille mittetäitmisel võib laenuandja nõuda laenu ennetähtaegset tagasimaksmist, muuhulgas:

- piiratud õigused täiendavate kohustuste võtmiseks;
- piiratud õigused dividendide väljamaksmise ja aktsiakapitali suurendamise otsuste tegemisel
- finantssuhtarvude nõutavad tasemed

Lisa 12. Lühiajalised võlakohustused

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduslaen	1 400 284	1 638 686
Faktooringkohustus	68 987	35 077
Pikaajal.laenude tagasim.järgmisel perioodil (lisa 11)	216 148	117 051
Lühiajaline laen	11 417	10 945
Pikaaj.kapitalirendikoh.tagasim.järgm.perioodil (lisa 11)	232 015	205 283
Laen seotud isikutelt (lisa 24)	91 478	91 478
Kokku	2 020 329	2 098 520

Faktooringkohustuste ajaline jaotus	31.12.2016	31.12.2015
tähtaeg saabumata		12 179
kuni 30 p.üle tähtaja	68 987	22 898
Kokku	68 987	35 077

Arvelduskrediidilepingud on alates 29.06.2015 DNB Pank AS-iga intressimääraga 6 kuu Euribor+3%, lõpptähtajaga 29.06.2017. Pank on teinud otsuse pikendada arvelduskrediidilepinguid veel aasta võrra. Faktooringleping on Nordea Finance Estonia AS-iga intressimääraga 3%.

Lisa 13. Võlad tarnijatele ja muud kohustused

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tarnijatele	1 121 288	1 439 752
Maksukohustused (lisa 14)	278 738	289 220
Dividendivõlad		10 000
Dividendi tulumaksu kohustus		2 658
Intressivõlad	4 095	
Agenditasud	117 726	19 403
Saadud ettemaksud	34 745	61 075
Võlad töövõtjatele	306 713	273 806
Muud viitvõlad	8 018	13 900
Kokku	1 871 323	2 109 814

Võlad töövõtjatele sisaldavad palgavõlga ja kogunenud puhkusetasu kohustust.

Võlad tarnijatele ajaline jaotus:	31.12.2016	31.12.2015
tähtaeg saabumata	673 844	862 187
kuni 1 kuu üle tähtaja	425 392	477 066
31-90 päeva üle tähtaja	14 870	89 168
üle 90 päeva üle tähtaja	7 182	11 331
Kokku	1 121 288	1 439 752

Lisa 14. Maksuvõlad ja ettemaksud

	31.12.2016	31.12.2015		
	Ettemaks	Võlgnevus	Ettemaks	Võlgnevus
Isiku tulumaks		67 174		57 460

Erisoodustuse tulumaks		1 279		692
Käibemaks	80 638	68 598	82 048	107 166
Tollimaks				2 191
Kogumispension		6 065		5 244
Töötuskindlustusmaksud		9 006		7 923
Sotsiaalmaks		126 616		108 544
Ettevõtte tulumaks	26 003			
Kokku	106 641	278 738	82 048	289 220

Lisa 15. Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimisi kajastatakse brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse lisas 22 "muud äritulud ja -kulud".

5.06.2012.a. sõlmis SA Keskkonnainvesteeringute Keskus (edaspidi KIK) Toom Tekstiil AS-iga sihtfinantseerimise lepingu 12-10-6/17 KIK-I jäätmekäitluse programmi projekti nr 14 "Tekstiilijäätmete ümbertöötlemine ja taaskasutamine materjalitööstuses" teostamise toetuseks.

KIK finantseerib projekti 1 353 293 euroga, mis moodustab 47,82% projekti planeeritud kulutustest.

	2 016	2 015
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest		
perioodi alguse seisuga	980 322	1 114 151
Kajastatud sihtfinantseerimise tuluna	-133 829	-133 829
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest		
perioodi lõpu seisuga	846 493	980 322

Lisa 16. Tütaretevõtete aktsiad ja osad

	Dreamland Home OÜ	Lifestule Interior OY	Viljandi Jääkaru OÜ	Reval Tolliladu OÜ	Grand Hotel Viljandi AS	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Soome Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Jae- ja hulgikaubandus	Hulgikaubandus	Jääväljaku haldamine	Tollilao ja - agentuuri teenused	Majutus ja toitlustamine	
Osalus 31.12.2015	66%	60%	50%	100%	100%	
Osalus 31.12.2016	66%	60%	50%	100%	100%	
Soetusmaksumus 31.12.2015	50 618	4800	1 278	23 603	0	80 299
Aruandeaastal soetatud aktsiad					0	0
Soetusmaksumus 31.12.2016	50 618	4 800	1 278	23 603	0	80 299

Tütaretevõtete omakapital seisuga 31.12.2016.a.

	Dreamland Home OÜ	Lifestyle Interior OY	Viljandi Jääkaru OÜ	Reval Tolliladu OÜ	Grand Hotel Viljandi AS	KOKKU
Aksia-/osakapital	26 800	8 000	2 556	2 556	42 000	81 912
Ülekurss	103 856				440 990	544 846
Ümberhindluse reserv					112 923	112 923
Kohustuslik reservkapital	2 620			256	13 052	15 928
Allutatud laen	102 259					102 259
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-145 602	255 037		-253	-405 852	-296 670
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	99 719	-28 454		-1	1 494	72 758
Omakapital kokku	189 652	234 583	2 556	2 558	204 607	633 956
Investeeriija osa omakapitalist	66%	60%	50%	100%	100%	
Investeeriija osalus omakapitalist	125 170	140 750	1 278	2 558	204 607	474 363
Investeeringu bilansiline väärtus emaettevõtte bilansis	50 618	4 800	1 278	23 603	0	80 299

Kuna OÜ Viljandi Jääkaru on ebaolulise bilansimahuga, siis on ta kajastatud kontserni bilansis soetusmaksumuses.

Lisa 17. Müügitulu geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes

AS Toom Tekstiil kontserni müügitulu jaotus geograafiliste piirkondade lõikes:

	2016	2015
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	15 338 685	14 497 187
sh. Eesti	4 720 013	4 206 359
Soome	2 577 219	3 197 292
Austria	1 898 017	1 765 452
Saksamaa	1 842 897	2 894 201
Poola	778 199	111 432
Holland	699 688	332 732
Tšehhi	242 650	271 179
Slovakkia	197 453	133 438
Läti	493 246	456 833
Leedu	999 537	617 416
Rootsi	280 999	309 025
teised riigid	608 767	201 828
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike kokku	16 739	78 879
sh. Venemaa	579	8 377
Ukraina		23 257
teised riigid	16 160	47 245
Kokku	15 355 424	14 576 066

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes:

Tootegrupp	2016	2015
Valmis tekstiilitoodete tootmine,v.a. rõivad	5 847 987	5 311 065
Madratsitootmine	1 492 663	1 749 492
Mööbli,valgustite jm jaemüük	121 312	117 098
Magamistoatarvete müük	1 074 453	957 220
Muude valmis tekstiilitoodete tootmine	168 308	365 704
Muu tekstiilitootmine	3 749 594	2 993 052
Kodutekstiili jm hulgimüük	1 952 483	2 410 062
Enda kinnisvara rendileandmine ja käitus	50 341	26 852
Enda kinnisvara müük	145 000	
Restoranid ja toitlustuskohad	244 239	198 870
Hotellid	351 252	322 092
Mujal liigitamata tervishoiualad	7 634	5 984
Sorteeritud materjali taaskasutusele võtmine	78 256	6 584
Muu	71 902	111 991
Kokku	15 355 424	14 576 066

Lisa 18. Müüdud kaupade kulu

	2016	2015
Tooraine ja materjalid	7 652 656	7 583 657
Varuosad ja seadmete hooldus	64 621	74 675
Seadmete rent	13 445	6 362

Väheväärtuslik vara	10 902	16 187
Ostetud teenused	2 086	4 981
Transporditeenused	6 243	5 934
Allhange	480 500	714 926
Elekter ja soojus	271 627	284 969
Tööjõukulud (lisa 21)	2 217 444	1 995 700
Põhivara kulum	475 977	485 099
Muud kulud	61 481	111 327
Kokku	11 256 982	11 283 817

Lisa 19. Turustuskulud

	2016	2015
Ostetud teenused	26 568	28 109
Turunduskulud	22 027	26 549
Elekter ja soojus	20 310	21 748
Rendikulud	191 628	176 393
Autode kulud	98 387	78 036
Transporditeenused	881 484	760 118
Messidel eksponeerimise kulud, reklaamikulud	85 370	84 529
Tööjõukulud (lisa 21)	533 125	509 559
Põhivara kulum	9 495	12 948
Agendasud	100 584	64 804
Muud kulud	90 898	85 639
Kokku	2 059 876	1 848 432

Muud müügikulud sisaldavad lähetus-, side-, kindlustus- jm kulusid

Lisa 20. Üldhalduskulud

	2016	2015
Kommunaal- ja valveteenused	29 706	21 586
Ehitiste remont ja hooldus	37 746	18 161
Elekter ja küte	76 129	71 134
Transporditeenused	16 921	13 095
Autode kulud	83 501	68 567
Rendikulud	144 594	133 713
Tööjõukulud (lisa 21)	674 435	623 792
Põhivara kulum	13 560	25 081
Ebatõen./lootusetult laekuvad arved	10 294	3 244
Konsultatsioonid, projektid	20 738	19 184
Ostetud teenused	119 287	110 742
Muud kulud	253 610	154 773
Kokku	1 480 521	1 263 072

Muud üldhalduskulud sisaldavad kontori-, kindlustuse-, lähetuse-, side-, koolituse-, infotehnoloogia- jm kulusid

Lisa 21. Tööjõukulud

	2016	2015
Tööjõukulud	2 627 854	2 402 979
Sotsiaalmaksud	797 151	725 974
Kokku	3 425 005	3 128 953
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	291	288

Lisa 22. Muud äritulud ja -kulud

	2016	2015
Kasum (-kahjum) põhivara müügist	42 275	-2 377
Kasum (-kahjum) põhivara ümberhindlusest	7 009	5 354
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	16 374	-36 438
Kindlustushüvitised		350
Saadud toetused	1 810	1 275
Muud äritulud	15 662	83 695
Trahvid, viivised	-126	-29 991
Lepingutasud	-15 731	-16 430
Faktooringukulud	-5 926	-1 124
Sihtfinantseerimine (lisa 15)	133 829	133 829
Muud ärikulud	-80 095	-119 285
Kokku	115 081	18 858

Lisa 23. Finantstulud ja -kulud

	2016	2015
Intressitulud	3 840	15 303
Intressikulud	-108 350	-124 286
Finantstulud (-kulud) tütarettevõtjete osadelt		20 030
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		375
Kokku	-104 510	-88 578

Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- omanikud
- kontserni ettevõtjate juhatuste ja nõukogude liikmed
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Toom Tekstiil AS kontsern on ostanud ja müünud kaupu, teenuseid ja põhivara järgmiselt:

	2016		2015	
	ostud	müügid	ostud	müügid
Omanikega seotud ettevõtjad	2 100	16 055	995	1 400
Kokku	2 100	16 055	995	1 400

Saldod seotud osapooltega

	31.12.2016	31.12.2015
Muud lühiajalised nõuded omanikega seotud ettevõtjatele (lisa 5)	145 971	145 971
Nõuded teenuste eest omanikega seotud ettevõtjatele (lisa 5)	9 961	26 708
Muud lühiajalised nõuded omanikele (lisa 5)	10 000	18 500
Kokku	155 932	172 679

	31.12.2016	31.12.2015
Võlakohustused omanikele (lisa 15)	91 478	91 478
Kokku	91 478	91 478

Juhatus ja nõukogu liikmete tasud

	2016	2015
Juhatus liikmete töötasud	63 017	62 447
Nõukogu liikmete tasud	14 040	14 474
Kokku	77 057	76 921

Lisa 25. Laenu tagatis ja panditud vara.

Nii ema- kui tütaretevõtjal on kehtivad laenulepingud DNB Pank AS-iga.

Kontserni kuuluvate ettevõtjate poolt võetud laenudel on järgnevad tagatised ja nende bilansilised väärtused:

	31.12.2016	31.12.2015
Maa ja ehitised (hüpoteegid)	4 249 484	3 732 825
Vallasvara (kommertspant)	3 545 784	3 460 159

Lisa 26. Tingimuslikud kohustused (tulumaks)

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt (kuni 31.12.2014 kaasnes tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt).

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest aktsiaselts võib teha aktsionäridele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud aktsiakapital, ülekurs ja reservid. Emaettevõtte maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 259 803 eurot (31.12.2015: 1 154 737 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 5 039 211 eurot (31.12.2015: 4 618 947 eurot).

Lisa 27. Omakapital**Aktsiakapital**

AS Toom Tekstiil aktsiakapital üldsummas 136 205 eurot jaguneb 227 009 lihtaktsiaks nimiväärtusega 0,60 eurot. Kõigi emitteeritud aktsiate eest on tasutud.

Põhikirjajärgselt on ettevõtte minimaalne aktsiakapital 127 824 eurot ja maksimaalne aktsiakapital 511 296 eurot.

Reservid

	31.12.2016	Muutus	31.12.2015
Kohustuslik reservkapital	14 509		14 509
Põhivara ümberhindluse reserv (lisa 7)	190 172	46 672	143 500
Kokku	204 681	46 672	158 009

Lisa 28. Puhaskasum aktsia kohta

	2016	2015
Kaalutud keskmine lihtaktsiate arv (tk)	227 009	227 009
Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist (eurodes)	546 093	47 947
Tava- ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta (eurot)	2,41	0,21

Tava puhaskasumi arvutamiseks aktsia kohta jagatakse emaettevõtja aktsionäridele jaotatav aasta puhaskasum aasta jooksul käibelolevate lihtaktsiate kaalutud keskmise arvuga. Kuna ettevõttel ei ole potentsiaalseid lihtaktsiaid, millel oleks lahustav mõju puhaskasumile aktsia kohta, võrdub lahustatud puhaskasum aktsia kohta tava puhaskasumiga aktsia kohta.

Lisa 29. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded.

Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Tütarettevõtete kajastamist käsitlevaid arvestuspõhimõtteid on emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisana, muudetud vastavalt IAS 27 „Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamise aruanded“ nõuetele.

Emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeeringud tütarettevõtete ja sidusettevõtete aktsiatesse ja osadesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

EMAETTEVÕTTE FINANTSSEISUNDI ARUANNE 2016.a.

	31.12.2016	31.12.2015
VARA		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	25 621	7 468
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	2 251 272	2 458 898
Nõuded tütarettevõtetele	1 277 813	1 294 638
Varud	3 545 784	3 460 159
Käibevara kokku	7 100 490	7 221 163
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	80 299	82 856
Pikaajalised nõuded tütarettevõtetele	67 082	67 082
Materiaalne põhivara	4 725 326	4 405 003
Põhivara kokku	4 872 707	4 554 941
VARA KOKKU	11 973 197	11 776 104

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**KOHUSTUSED****Lühiajalised kohustused**

Võlakohustused	1 874 939	1 950 326
Võlad hankijatele ja muud võlad	1 658 940	1 954 699
Lühiajalised kohustused kokku	3 533 879	3 905 025

Pikaajalised kohustused

Võlakohustused	1 334 742	1 178 995
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	846 493	980 322
Pikaajalised kohustused kokku	2 181 235	2 159 317

KOHUSTUSED KOKKU

5 715 114 6 064 342

OMAKAPITAL

Aktiakapital nimiväärtuses	136 205	136 205
Kohustuslik reservkapital	14 509	14 509
Muud reservid	77 248	56 438
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	5 504 610	5 486 909
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	525 511	17 701

OMAKAPITAL KOKKU

6 258 083 5 711 762

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU

11 973 197 11 776 104

EMAETTEVÖTTE KASUMIARUANNE 2016.A.

	2016	2015
Müügitulu	13 689 562	12 720 445
Müüdnud toodangu (kaupade,teenuste)kulu	-10 582 451	-10 455 889
Brutokasum (-kahjum)	3 107 111	2 264 556
Turustuskulud	-1 461 414	-1 249 009
Üldhalduskulud	-1 162 459	-1 030 852
Muud äritulud	251 670	314 409
Muud ärikulud	-133 230	-215 804
Äri kasum (-kahjum)	601 678	83 300
<i>intressitulud</i>	<i>3 836</i>	<i>15 280</i>
<i>intressikulud</i>	<i>-93 683</i>	<i>-93 254</i>
<i>kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest, neto</i>		<i>375</i>
<i>muud finantstulud ja -kulud</i>	<i>13 680</i>	<i>12 000</i>
Finantstulud ja -kulud	-76 167	-65 599
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	525 511	17 701

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Käibekapital äritegevusest		
Puhaskasum/kahjum	525 511	17 701
Saadud dividendid (elimin.)	-13 680	-12 000
Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulum	437 606	457 096
Saadud sihtfinantseerimise kulum (-)	-133 829	-133 829
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-49 179	
Kasum (kahjum) kinnistute ümberh.	-7 009	-5 354
Makstud intressid (elimineerimine)	93 683	93 254
Kokku käibekapital äritegevusest	853 103	416 868
Rahavood käibekapitali muutustest (v.a.raha)		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	242 290	-343 497
Varude saldo muutus	-40 570	33 039
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-296 905	-1 082 095
Makstud dividendid	-10 000	
Kokku rahavood käibekapitali muutustest	-105 185	-1 392 553
Kokku rahavood äritegevusest	747 918	-975 685
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-17 839	18 774
Antud laenude tagasimaksed		60 000
Laekunud dividendid	13 680	12 000
Põhivara soetamine	-761 352	-31 876
Põhivara müük	171 000	
Kapitalirendiga soetatud põhivara esimesed sissemaksed	-10 869	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	2 557	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-602 823	58 898
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	-237 856	1 244 731
Saadud laenud	477 500	500 000
Saadud laenude tagasimaksed	-67 173	-537 051
Makstud kapitalirendi maksed	-205 730	-201 382
Makstud intressid	-93 683	-93 254
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-126 942	913 044
KOKKU ETTEVÕTTE RAHAVOOD	18 153	-3 743
Ettevõtte rahajäägi muutus		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 468	11 211
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 621	7 468
Raha ja raha ekvivalentide muutus	18 153	-3 743

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Ümberhindl. reserv	Kokku
Saldo 31.12.2014	136 205	0	14 509	5 493 909	27 362	5 671 985
Saldo korrigeerimine (lisa 32)				-7 001		-7 001
Põhivara ümberhindlus					29 076	29 076
2015.a. kasum				17 701		17 701
Saldo 31.12.2015	136 205	0	14 509	5 504 609	56 438	5 711 761
Põhivara ümberhindlus					20 810	20 810
2016.a. kasum				525 511		525 511
Saldo 31.12.2016	136 205	0	14 509	6 030 120	77 248	6 258 082

Aktsiakapital 136 205 eurot koosneb 227 009 aktsiast nimiväärtusega iga 0,60 eurot.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	80 299
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	349 193
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	6 526 976

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest aktsiaselts võib teha aktsionäridele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud aktsiakapital, ülekurss ja reservid. Selleks summaks on 6 299 014 eurot.

Majandusaasta aruande kinnitus ja allkirjad.

AS Toom Tekstiil kontserni majandusaasta aruanne on kinnitatud 23.märts 2017

Illimar Toom
Juhatuse liige

2016.aasta kontserni kasumi jaotamise otsus.

AS Toom Tekstiili juhatus teeb ettepaneku jaotada 31.detsembril 2016.a. lõppenud majandusaasta kasum jaotada järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk	5 627 795
2016.aasta aruandeaasta kasum (-kahjum)	546 093
Dividendid	-100 000
Jaotamata kasumi jääk pärast 2016.a. majandusaasta aruande kinnitamist	6 073 888

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.03.2017

Aktsiaselts Toom Tekstiil (registrikood: 10250287) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILLIMAR TOOM	Juhatuse liige	23.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Toom Tekstiil aktsionäridele

Arvamus

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

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Merike Veiber

Vandeaudiitori number 295

Osatühing Audiitoribüroo Revisor

Auditiorettevõtja tegevusloa number 38

Tartu 3, Viljandi linn, Viljandi maakond, 71004

24.03.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Toom Tekstiil (registrikood: 10250287) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE VEIBER	Vandeaudiitor	24.03.2017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kodutekstiili tootmine, sh voodipesu, köögirätikud, kardinad, aknasisekatted jm eesriided	13921	7848152	56.85%	Jah
Tehnilise ja tööstusliku otstarbega tekstiilide tootmine	13961	3749594	27.16%	Ei
Madratsitootmine	31031	1492663	10.81%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4355160
Faks	+372 4355165
E-posti aadress	toom@toomtekstiil.ee