

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.12.2015 - 30.11.2016

AS TOODE

Äriregistri kood: 10330885

Juriidiline aadress: Tule 21
76505 Saue
Eesti Vabariik

Telefon: +37 265 994 00

Faks: +37 265 994 01

E-post: toode@toode.ee

Interneti kodulehekülg: www.toode.ee

Aruandeaasta algus ja lõpp: 01.12.2015 – 30.11.2016

Audiitor: KPMG Baltics OÜ

Põhitegevusala: Teraskatuste, vihmaveesüsteemide ja
katusetarvikute tootmine, müük ja paigaldus.

Majandusaasta aruandele lisatud: * sõltumatu vandeaudiitori aruanne
* kasumi jaotamise ettepanek

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused	9
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	18
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	18
Lisa 4 Varud	19
Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted	19
Lisa 6 Materiaalne põhivara	20
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 8 Kapitalirent	21
Lisa 9 Kasutusrent.....	22
Lisa 10 Laenukohustused	22
Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad	23
Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised	23
Lisa 13 Omakapital	24
Lisa 14 Müügitulu	24
Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu	25
Lisa 16 Turustuskulud.....	25
Lisa 17 Üldhalduskulud.....	25
Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud	25
Lisa 19 Finantstulud ja –kulud	26
Lisa 20 Tööjõukulud.....	26
Lisa 21 Tulumaks	26
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega	27
Lisa 23 Finantsriskide juhtimine	27
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded	31
Juhatuse allkiri 2016 a. majandusaasta aruandele	36
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	37
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek.....	38

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte lühitutvustus, põhiväärtused ja eesmärgid

AS Toode on teraskatused ning vihmaveesüsteeme tootev ettevõtte.

AS Toode on asutatud 1991. aastal ning tänaseks on üks suurim teraskatuseid ning vihmaveesüsteeme tootev ettevõtte nii Eestis kui kogu Baltikumis. Ettevõtte laiendas turgu Soome suunal ostes Soome väiketootja Janla OY.

Ettevõtte MISSIOON on sõnastatud järgmiselt:

"Vormides metalli tänapäevaseks ehitusmaterjaliks aitame tõsta hoonete väärtust."

Sellega soovib ettevõtte öelda, et meie klientideks sobivad kõik, kes omab mistahes hoonet ning mis võib vajada katust, vihmaveesüsteeme, aknaplekke, katuseredeleid, katuse käigusildasid, jne. Valiku leiab Toode AS kodulehelt www.toode.ee või müügiesindajalt. Ettevõtte peab oma klienti väga oluliseks ning olla kliendile lähedal. Selleks on ettevõtte esindatud kõikides maakondades oma müügiesindusega. AS Toode pakub oma klientidele täislahendust – konsultatsioon, materjalid, paigaldus ning garantii. Ettevõtte pakub ka järel hooldust.

Ettevõtte visiooniks on:

"Päästa majaomanikud puidu mädanemisest ja kivi murenemisest."

AS Toode eesmärgiks on olla kvaliteedi suunanäitaja. AS Toode on aktiivne liige Eesti Katuse- ja Fassaadimeistrite Liidus. Rõhume katuseehituse standardite loomisele ning materjalide miinimum nõuete kasutusele võtmisele. Kogu selle töö eesmärgiks on tõsta teraskatuste ehituse ning vastupidavuse mainet ja pakkuda kliendile kindlustunnet, et tema valik on osutunud õigeks.

Ettevõtte tegevusstrateegia näeb ette Eestis turuosa säilitamist ning ekspordi osakaalu ja Baltikumi ning Soome turuosa kasvatamist.

Ettevõtte tugevuseks on bürokraatia puudumine juhtimises, juhtimine on avatud ning töötajale selge ning läbinähtav. Ettevõtte on suuteline kiiresti reageerima võimalikele muutustele majanduskeskkonnas või mõnele muule ettenägematule tegurile, mis võib halvendada ettevõtte tegutsemist.

Milleks valida oma partneriks AS Toode:

- täislahendus – toode koos paigaldusega ühest kohast.
- 20 aastat kogemusi Eestis
- pakume konkurentidest kiiremat teenust
- omame harukontoreid kõikides maakonnakeskustes ja mujal maailmas
- pakume paindlikke hinnatingimusi vastavalt kokkulepetele
- oleme paindlikud - ka üks aknaplekk on meie jaoks väärt tellimus!
- peame kinni lubadustest
- omame väga head laoseisu rahuldamiseks ka klientide erilisemaid soovide
- vaatamata kiirele arengule ja kasvule jätkame "rätsepatöö" tähtsustamist, kuna plekitöö on kunst
- Teiega tegelevad 100% oma tegevusalale keskendunud inimesed - katust ei osteta poest!

Peamised tegevusvaldkonnad, tooted ja teenused

- teraskatuseprofiilide tootmine ja müük
- vihmaveesüsteemide tootmine ja müük
- terasest fassaadikatematerjalide tootmine ja müük
- kandeprofiilide (z ja c-profiilid) tootmine ja müük

- katuseakende müük ja paigaldus
- kandvate profiilplekkide müük
- sandwichpaneelide müük ja paigaldus
- turvaelementide müük
- käsiplekitööde teostamine ja müük
- paigaldus

Finantsanalüüs

	2016	2015
Müügikäibe brutorentaablus <i>brutokasum/müügitulu</i>	18,2%	18,0%
Müügikäibe puhasrentaablus <i>puhaskasum/müügitulu</i>	4,1%	4,1%
Müügikäibe ärirentaablus <i>äri kasum/müügitulu</i>	5,0%	5,2%
Omakapitali rentaablus ROE <i>puhaskasum/keskmise omakapital</i>	15,8%	15,4%
Varade rentaablus ROA <i>puhaskasum/keskmised varad</i>	7,0%	6,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja <i>käibevara/lühiajalised kohustused</i>	1,66	1,56
Omakapitali osakaal <i>omakapital/varad</i>	46,1%	43,3%

Organisatsioon ja inimesed

Ettevõtte nõukogusse kuulub 6 liiget ning tegevust juhib üheliikmeline juhatus.

Ettevõttel on struktuurijuhtidest koosnev juhtkond, millesse kuulub 6 tippjuhti.

Ettevõtte kollektiiv on stabiilne ning suurem osa töötajatest on ettevõttega seotud enam kui 7 aastat.

AS Toode soosib ettevõttesisest töötajate arenemisvõimalust. Uute või vabade ametikohtade tekkimisel antakse alati võimalus olemasolevatele töötajatele, andes nõnda panuse töötajate arengusse. Ettevõttes on korrapärane õppe/koolitussüsteem, kus kindla perioodi tagant toimuvad ametialased koolitused.

Töötajate tasustamine koosneb mitmest komponendist: põhipalgast, isiklikust lisatasust ning ettevõtte aastasest tulemuslikkusest. Kuna ettevõtte hindab kõiki oma töötajaid võrdselt kõrgelt, siis töökohtade vahel palkade erinevusi ei esine. Isiklik lisatasu on seotud iga töötaja personaalsest panusest lisatööde/ületundide näol. Aastane tulemustasu on viidud sõltuvusse ettevõtte kasumlikkusega.

Ettevõttel on järgmised sertifikaadid:

- ISO 9001:2008 kvaliteedijuhtimissüsteemi sertifikaat;
- CE märgistus kõikidel toodetel

Keskkonnapoliitika, sotsiaalne- ja ühiskondlik tegevus

Kuna AS Toode ei puutu oma töös kokku keskkonda kahjustavate ainetega, siis ei pea ettevõtte vajalikuks ka omada keskkonnanjuhtimissüsteemi sertifikaati. Oma tegevuses jälgitakse kõiki keskkonnaalaseid nõudmisi.

AS Toode on tegev Eesti Katuse- ja Fassaadimeistrite Liidus ning on Kaubandus- ja Tööstuskoja liige. Ettevõtte koostöös Sihtasutuse Kutsekojaga töötab välja plekksepa kutsestandardit.

Majandusaasta prognooside täitmine, prognoosid järgneva majandusaastaks ning olulisemad riskid

2015. aastal seatud eesmärgid 2016-ks aastaks said Grupil täidetud. Eesti käive kasvas seatud eesmärkidest paremini. Eesmärk oli 5% käibekasvu, saavutasime 7%. Üle Eesti erinevad kinnisvara arendused toimivad, pealinn ning selle ümbrus on kraanasid täis. Turul on stabiilne seis. Panustasime turvatarvikute tootmisesse, lehetöökeskus täienes automaatlaadijaga. Aasta lõpus sai valmis pulbervärviliin, saavutame sõltumatuse alltöövõtust. Lisandus 4 uut töökohta.

Soome tütarettevõtte käive kasvas üle 22%. 2015 aastal soetatud uus klassiku automaatliin lühendas tähtaegu ning läbilaskevõimet. Uued osakonnad Turus ja Tampere käivitusid edukalt. Suur samm on edasi liigutud sisemise logistikaga, mis hõlbustab lao ja tootmise vahelist koostööd.

Seisud Läti ja Leedu turgudel on segased. Mõlemad tütarettevõtted langesid käibes. Turul on palju konkurente. Kuna aasta alguses maailmaturul materjali hind langes, siis ka neil turgudel toimus kerge hinnaralli. Läti 2015 aastal soetatud profiililiin tõestas ennast kenasti. Tähtajad lühenesid poole võrra – kuid efektiivsust on siiski vaja kasvatada ning vaja on panustada valmistoodangu pakkimisse.

Eesmärgid 2017. aastaks:

- Kasumlikkuse säilitamine kõikides riikides, Eestis turuosa säilitamine, teistes riikides turuosa kasvatamine.
- Värviliini sujuv töö, ka alltöövõtt
- Suurendada turvatarvikute valmistoodangu ladu
- 120mm vihmaveesüsteemi torude tootmisega alustamine
- Töötajate sissetulekute kasvatamine vähemalt 5%
- Oma unikaalse ärimudeli säilitamine ning juurutamine Soomes
- Investeeringud töövahenditesse ja liinidesse
- Töökeskkonna parendamine
- Tööohutus - prioriteet number üks

2017. aasta võib kujuneda keeruliseks, kuna olukord maailma teraseturgudel on segane ning ootamatu. Tehased astuvad turgudele väga lühikeseks ajaks ning limiteeritud kogustega. Hinnad näitavad rekordeid. Seda põhjustab USA-s toimuv ehitusboom, mis kergitab hindu Koreas ning Hiinas. Tehased tekitavad defitsiiti ning seeläbi kergitavad hindu.

AS Toode

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

VARAD	<i>Lisa</i>	30.11.2016	30.11.2015
Raha ja raha ekvivalendid	2	783 136	1 350 660
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	3,13	3 106 404	3 058 561
Varud	4	7 893 489	6 947 567
KÄIBEVARA KOKKU		11 783 029	11 356 788
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	90 527	8 562
Materiaalne põhivara	6	8 624 971	7 906 585
Immateriaalne põhivara	7	2 499 431	2 470 135
PÕHIVARA KOKKU		11 214 929	10 385 282
AKTIVA (VARAD) KOKKU		22 997 958	21 742 070

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	<i>Lisa</i>	30.11.2016	30.11.2015
Laenukohustused	8,10	1 985 456	1 924 611
Võlad tarnijatele ja muud võlad	11	5 119 367	5 349 388
Lühiajalised eraldised	11	4 228	4 994
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		7 109 051	7 278 993
Pikaajalised laenukohustused	8,10	3 187 657	3 438 108
Muud pikaajalised võlad	12	2 000 000	1 600 000
Pikaajalised eraldised	12	104 228	4 994
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		5 291 885	5 043 102
KOHUSTUSED KOKKU		12 400 936	12 322 095
Aktiivkapital nimiväärtuses		27 488	27 488
Ülekurss		997 578	997 578
Kohustuslik reservkapital		2 710	2 710
Jaotamata kasum		9 563 765	8 387 166
Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		10 591 541	9 414 942
Vähemusosalus		5 481	5 033
OMAKAPITAL KOKKU	13	10 597 022	9 419 975
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		22 997 958	21 742 070

Lehekülgedel 9 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	<i>Lisa</i>	2016	2015
Müügitulu	14	38 155 638	34 006 339
Müüdnud toodangu kulu	15,20	-31 227 396	-27 897 138
BRUTOKASUM		6 928 242	6 109 201
Turustuskulud	16,20	-3 417 133	-2 908 766
Üldhalduskulud	17,20	-1 568 539	-1 497 427
Muud äritulud	18	42 908	143 473
Muud ärikulud	18	-68 122	-76 801
ÄRIKASUM		1 917 356	1 769 680
Finantstulud	19	32 764	37 135
Finantskulud	19	-137 401	-134 525
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 812 719	1 672 290
Tulumaks	21	-235 672	-282 795
ARUANDEAASTA KASUM		1 577 047	1 389 495
KOONDKASUM KOKKU		1 577 047	1 389 495
S.h emaettevõtte aktsionäride osa puhaskasumist/ (-kahjumist)		1 576 599	1 388 220
S.h vähemusosaluse osa puhaskasumist/(-kahjumist)		448	1 275
S.h emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist/ (-kahjumist)		1 576 599	1 388 220
S.h vähemusosaluse osa koondkasumist/(-kahjumist)		448	1 275

Lehekülgedel 9 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	<i>Lisa</i>	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 917 356	1 769 680
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	869 237	719 090
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja ümberhindlusest	18	-21 220	-75 181
Garantiieraldise korrigeerimine, neto/muud korrigeerimised		98 468	-2 574
		2 863 841	2 411 015
Äritegevusega seotud nõuete ja ettem. muutus	3	-129 809	-217 047
Varude muutus	4	-945 922	224 412
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettem. muutus		126 343	963 211
Makstud intressid	19	-91 390	-71 357
Makstud tulumaks	21	-217 036	-280 711
		-1 257 814	618 508
Kokku rahavood äritegevusest		1 606 027	3 029 523
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	6,7	-677 587	-520 468
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	6,7	53 071	175 000
Saadud intressid	19	31 607	36 277
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-592 909	-309 191
Saadud laenud	10	852	251
Arvelduskrediidi muutus	10	-26 405	150 740
Faktooringukohustuse muutus	10	-9 965	-111 972
Laenude tagasimaksed		-720 391	-715 462
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-404 879	-354 673
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest		-44 854	-62 310
Makstud dividendid		-375 000	-650 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 580 642	-1 743 426
RAHAVOOD KOKKU		-567 524	976 906
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 350 660	373 754
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-567 524	976 906
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	783 136	1 350 660

Lehekülgedel 9 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital							Kokku
	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv- kapital	Reali- seerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	
Saldo 30.11.2014	27 488	997 578	2 710	43 195	7 580 751	8 651 722	3 758	8 655 480
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	-625 000	-625 000	0	-625 000
Tehingud omanikega	0	0	0	0	-625 000	-625 000	0	-625 000
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	1 388 220	1 388 220	1 275	1 389 495
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	-43 195	43 195	0	0	0
Koondkasum kokku	0	0	0	0	1 431 415	1 388 220	1 275	1 389 495
Saldo 30.11.2015	27 488	997 578	2 710	0	8 387 166	9 414 942	5 033	9 419 975
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	-400 000	-400 000	0	-400 000
Tehingud omanikega	0	0	0	0	-400 000	-400 000	0	-400 000
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	1 576 599	1 576 599	448	1 577 047
Koondkasum kokku	0	0	0	0	1 576 599	1 388 220	448	1 577 047
Saldo 30.11.2016	27 488	997 578	2 710	0	9 563 765	10 403 162	5 481	10 597 022

Lehekülgedel 9 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused

Üldine informatsioon

Toode AS („emaettevõtte“) ja tema tütarettevõtted (koos „Grupp“) on teraskatuste ja vihmaveesüsteemide tootmise ning jae- ja hulgimüügiga tegelevad ettevõtted. Toode AS on 12. märtsil 1991 Eesti Vabariigis aadressil Kasesalu tn 2, Saue registreeritud äriühing. Käesolev konsolideeritud aruanne on juhatuse poolt allkirjastatud avaldamiseks 31.märtsil 2017. Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks emaettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Koostamise alused

AS Toode 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL) ning Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) välja antud tõlgendustega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse printsiipi kasutades. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab Grupi raamatupidamis põhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud osas „Juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud“.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused, mis jõustusid esmakordselt aruandeperioodil

Standardi IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem. Muudatused rakenduvad tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud.) Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid. Nimetatud tingimused on järgmised:

- sissemaksed on sätestatud plaani ametlikes tingimustes;
- sissemaksed on seotud tööalase teenistusega; ja
- sissemaksed ei sõltu teenistuses oldud aastate arvust.

Kui eelloetletud kriteeriumid on täidetud, võib ettevõtte kajastada sissemakseid tööalase teenistuse kulu vähendamisenä periodil, mil asjaomast tööalast teenust osutatakse (aga ei pea seda tegema).

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused Grupi finantsaruandeid, kuna Grupil ei ole kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid.

Standard IFRS 3 „Äriühendused“

Standardi IFRS 3 „Äriühendused“ muudatus (koos neist tulenevate muudatustega teistes standardites) selgitab, et kui tingimuslik tasu of finantsinstrument, lähtutakse selle liigitamisel kas kohustuseks või omakapitaliks standardist IAS 32 ja mitte mõnest muust standardist. Samuti selgitab muudatus, et varaks või kohustuseks liigitatavat tingimuslikku tasu mõõdetakse õiglaselt väärtuses igal aruandekuupäeval.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

Edasiarendustega kehtestatakse üksteist muudatust üheksas standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Enamik neist muudatustest rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine. Veel nelja standardi neli muudatust rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine.

Grupi hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt Grupi finantsaruandeid.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Grupile kohustuslikuks alates 1. detsember 2017 või hilisematel perioodidel ja mida Grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid” (2014)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem.

Standardiga IFRS 9 asendatakse standard IAS 39 „Finantsinstrumendid: Kajastamine ja mõõtmine”, v.a see, et standardi IAS 39 erand, mis puudutab finantsvarade või -kohustuste portfelli intressimäärariskile avatud positsiooni õiglase väärtuse riskimaandamist, jääb kehtima ning Ettevõtted võivad valida, millist arvestusmeetodit kasutada – kas rakendada standardi IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata praegu kehtivate standardi IAS 39 nõuete rakendamist kõigi instrumentide riskimaandamise arvestusel.

Kuigi finantsvarade mõõtmisel kasutatavad mõõtmisalusel – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglane väärtus muutustega läbi muu koondkasumiaruande ja õiglane väärtus muutustega läbi kasumiaruande – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalusel, on oluliselt erinevad kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui täidetud on järgmised kaks tingimust:

- vara hoitakse ärimudelil, mille eesmärk on hoida varasid, et saada neist tulenevaid lepingulisi rahavoogusid; ja
- kindlaksmääratud kuupäevadel tulenevad lepingulistest tingimustest rahavood, mis sisaldavad ainult põhiosamakseid ja intressimakseid tasumata põhiosalt.

Lisaks sellele võib ettevõtte mitte kauplemissuhtel hoitavate omakapitaliinstrumentide puhul teha tagasivõtmatu valiku kajastada hilisemad õiglase väärtuse muutused (sh välisvaluutahingutest saadud kasumid ja kahjumid) muus koondkasumiaruandes. Neid muutusi ei liigitata mingil juhul ümber kasumisse või kahjumisse.

Õiglasel väärtusel muutustega läbi muu koondkasumiaruande mõõdetavate võlainstrumentide puhul kajastatakse intressitulu, oodatav krediitkahjum ning välisvaluutahingutest saadud kasumid ja kahjumid kasumiaruandes sama moodi kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade puhul. Muud kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis või -kahumis ning liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse kajastamise lõpetamisel.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudelil asendatakse standardi IAS 39 'tekkinud kahjumi' mudel 'oodatav krediitkahjumi' mudeliga, mis tähendab, et enam ei pea enne väärtuse languse reservi kajastamist olema toimunud mõni kahjujuhtum.

Standardis IFRS 9 on sätestatud uus üldine riskimaandamisarvestuse mudel, mis seob riskimaandamisarvestuse tihedamalt riskijuhtimisega. Riskimaandamissuhte liigid – õiglane väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid.

Standardis on sätestatud uued nõuded riskimaandamisarvestuse alustamiseks, jätkamiseks ja lõpetamiseks ning riskimaandamise objektiks olevate instrumentidena on lubatud määratleda täiendavaid riskile avatud positsioone.

Seoses ettevõtte riskijuhtimise ja riskimaandamisega tuleb avalikustada hulgaliselt täiendavat informatsiooni. Grupi hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 (2014) oluliselt Grupi finantsaruandeid. Tulenevalt Grupi äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest Grupi finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendamisel ei muutu.

Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest” selgitusi ei ole Euroopa Liit veel heaks kiitnud, kuid EL on heaks kiitnud standardi IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest” ja selle jõustumiskuupäeva

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. ettevõtted võtavad kasutusele viieastmelise mudeli, et kindlaks määrata, millal ja millises summas tulu kajastada. Uue mudeli kohaselt tuleb tulu kajastada siis (või sel ajal), kui ettevõtte annab kliendile üle kontrolli kaupade või teenuste üle, summas, mida ettevõtte loodab saada nende kaupade või teenuste eest. Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

- aja jooksul, viisil, mis kajastab ettevõtte tulemusi, või
- ajahetkel, kui kontroll kaupade või teenuste üle antakse üle kliendile.

Standardis IFRS 15 kehtestatakse ka põhimõtted, mida ettevõtted peavad järgima kvalitatiivse ja kvantitatiivse informatsiooni avalikustamisel, mis annab finantsaruannete kasutajatele kasulikku teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

Kuigi Grupp ei ole veel lõpetanud standardi IFRS võimaliku mõju esmast hindamist, ei avalda uue standardi esmakordne rakendamine juhatuse hinnangul raamatupidamise aruandele olulist mõju. Tulenevalt Grupi äritegevuse olemusest ja tema poolt teenitava tulu liikidest Grupi tulude ajastamine ja mõõtmine standardi IFRS 15 rakendamisel ei muutu.

Standard IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Uus standard elimineerib rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks, nagu seda tegi standard IAS 17, ning kehtestab selle asemel ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad:

- a) arvele võtma kõigi üle 12-kuuliste rendilepingute varad ja kohustused, v.a juhul, kui renditav vara on väikese väärtusega; ning
- b) kajastama kasumiaruandes eraldi kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt.

Standardi IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks standardi IAS 17 põhimõtetega, st rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt.

Grupi hinnangul võib uus standard esmakordsel rakendamisel mõjutada Grupi finantsaruandeid, kuna ettevõtte on rendilevõtjana sõlminud rendilepinguid, mis praegu kehtiva standardi IAS 17 kohaselt klassifitseeruvad kasutusrendilepinguteks. Ettevõtte ei ole täpsemalt analüüsinud uue standardi mõju.

Standardi IFRS 2 muudatused: „Aktsiapõhiste maksetehingute liigitamine ja mõõtmine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused selgitavad aktsiapõhiste maksete arvestust järgmistes valdkondades:

- üleandmise ja mitteüleandmise tingimuste mõju rahas arveldatavate aktsiapõhiste maksete mõõtmisele;
- kinnipeetavate maksude kohustuse netoarvelduse võimalusega aktsiapõhised maksetehingud;
- aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatus, mis liigitab rahas arveldatava tehingu omakapitaliga arveldatavaks tehinguks.

Grupi hinnangul ei ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt raamatupidamise aruannet, sest Grupp ei sõlmi aktsiapõhiseid maksetehinguid.

Standardite IFRS 10 ja IAS 28 „Investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline müük või varaline sissemakse“ muudatused

IASB ei ole veel jõustumiskuupäeva kindlaks määranud, kuid lubatud on varasem kasutuselevõtmine.

Muudatused selgitavad, et sidusettevõttega või ühisettevõttega seotud tehingu puhulsõltub kasumi ja kahjumi kajastamise ulatus sellest, kas müüdnud või üleantud varad moodustavad äri, nii et:

- kasum või kahjum kajastatakse täielikult siis, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab sellise vara või selliste varade üleandmist, mis moodustavad äri (kas see/need asub/asuvad tütarettevõttes või mitte), samal ajal kui
- kasum või kahjum kajastatakse osaliselt nii, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äri (isegi siis, kui need varad asuvad tütarettevõttes).

Muudatuse vastuvõtmise kvantitatiivset mõju saab hinnata alles muudatuse esmakordse rakendamise aastal, sest see sõltub vara või äride üleandmisest sidusettevõttele või ühisettevõttele.

Standardi IAS 7 muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2017 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused nõuavad täiendavat avalikustatavat teavet, mis aitab kasutajatel hinnata finantseerimistegevusest tekkinud kohustuste muutusi, sealhulgas rahavoogudest tulenevaid muutusi ja mitterahalisi muutusi (nagu näiteks kursikasumite ja -kahjumite mõju, tütarettevõtete üle omandatud või kaotatud kontrollist tulenevad muutused, õiglase väärtuse muutused).

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 12 muudatused: „Realiseerimata kahjumitest tulenevate edasilükkunud tulumaksu varade kajastamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2017 või hiljem; rakendatakse edasiulatavalt. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused selgitavad, kuidas ja millal teatud olukordades edasilükkunud tulumaksu varasid arvestada ja kuidas peaks määrama tulevast maksustatavat tulu, et hinnata edasilükkunud tulumaksu varade kajastamist. Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupp juba mõõdab oma tulevast maksustatavat kasumit viisil, mis on kooskõlas muudatustega.

Standardi IAS 40 muudatused: „Kinnisvarainvesteeringute ümberliigitamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem; rakendatakse edasiulatavalt. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused selgitavad standardis IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“ sätestatud kinnisvarainvesteeringute gruppi ja grupist välja liigitamise põhimõtet, mille kohaselt ümberliigitamist tohiks teha vaid siis, kui kinnisvara kasutamises on toimunud muutus. Muudatuste kohaselt toimub kinnisvara kasutamises muutus, kui vara vastab või ei vasta enam kinnisvarainvesteeringute definitsioonile ja kasutuses toimunud muutust saab tõendada. Ainuüksi muutus juhatuse kavatsustes ei ole ümberliigitamiseks piisav.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupil ei ole kinnisvarainvesteeringuid.

IFRIC 22 „Välisvaluutas toimunud tehingud ja ettemakstud tasud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tõlgendus selgitab, kuidas määrata kindlaks tehingu kuupäev, et saada teada tehinguga seotud vara, kulu või tulu (või selle osa) esmakordsel kajastamisel kasutatav vahetuskurss välisvaluutas ettemakstud tasu maksmisest või saamisest tuleneva mitterahalise vara või mitterahalise kohustuse kajastamise lõpetamisel. Sellisel juhul on tehingu kuupäevaks kuupäev, mil ettevõtte kajastab ettemakstud tasu maksmisest või saamisest tuleneva mitterahalise vara või mitterahalise kohustuse.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupp kasutab ettemakstud tasu maksmisest või saamisest tuleneva mitterahalise vara või mitterahalise kohustuse esmakordsel kajastamisel tehingupäeva vahetuskurssi.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

8. detsembril 2016 avaldati iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2014–2016, millega kehtestatakse kaks muudatust kahes standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes, mille tõttu muutuvad andmete esitamisel, kajastamisel ja mõõtmisel rakendatavad arvestusmeetodid. Standardi IFRS 12 „Avalikustamise nõuded osaluste kohta teistes ettevõtetes“ muudatusi kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2017 või hiljem ja standardi IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatusi kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem; rakendatakse tagasiulatavalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Grupi hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt Grupi finantsaruandeid.

Juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud

Raamatupidamisaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga eeldab raamatupidamishinnangute kasutamist. Ühtlasi nõuab see juhtkonnalt otsuste langetamist raamatupidamispoliitika rakendamise protsessis. Hinnanguid ja otsuseid hinnatakse pidevalt ja need põhinevad minevikukogemustel ja teistel faktoritel, kaasa arvatud eeldatavatel tulevikusündmustel, mille esinemist peetakse antud asjaoludel põhjendatuks. Juhtkond langetab ka tehtud otsuseid (lisaks hinnangutega seotud otsustele) raamatupidamispoliitika rakendamise protsessis. Hinnangud, mis avaldavad olulist mõju finantsaruannetes kajastatud informatsioonile, ning eeldused, mis võivad põhjustada olulisid muudatusi varade ja kohustuste bilansilises väärtuses järgneval majandusaastal, on:

- Nõuded ostjate vastu – laekuvuse hindamine (Lisa 3) – klientide võlgnevuse hindamisel tugineb juhtkond oma parimatele teadmistele, võttes arvesse ka minevikukogemusi. Tähtjaks laekumata

arvete summalt moodustatakse reserv, mille 31-60 pv aegunud nõuetest kantakse reservi 25% summast, 61-180 pv aegunud nõuetest kantakse reservi 50% summast ja üle 181 pv aegunud nõuetest kantakse reservi 100% summast.

Lootusetuks võlgnevuseks kandmise märgiks loetakse võlgniku olulisi finantsraskusi, võlgniku pankroti või finantsümbertõrjumise tõenäosust, ning maksetega olulist viivitamist või maksevõimetust.

- Varude hindamine (Lisa 4) – varude hindamisel lähtub juhtkond talle parimast teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ning võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse määratlemisel valmistoodangu puhul lähtutakse selle müügipotentsiaalset ning netorealiseerimismaksumusest. Tooraine ja materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel.
- Materiaalse põhivara kasutusea hindamine (Lisa 1) – juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasutusega, tuginedes tootmise mahule ja tingimustele, antud valdkonna minevikukogemustele ja tulevikuperspektiividele.
- Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine (Lisa 7) – 30 november 2015 seisuga on emaettevõtte teostanud JanLa Oy firmaväärtuse kaetava väärtuse testi, kasutades selleks turupõhiseid võrreldavaid väärtusekordajaid. Turupõhise meetodi puhul võrreldakse ettevõtet teiste analoogsete ettevõtetega samas sektoris, millega turul avalikult kaubeldakse või mis on hiljuti müüdud, ning mille osas on saadaval piisav informatsioon tehinguhinna kohta. Antud juhul on sektorina käsitletud Euroopa ehitusmaterjalide ja terasetootjaid ning võrreldud nende ettevõtete hinnatasemeid ja erinevaid suhtarve. Õiglase väärtuse leidmiseks on rakendatud tööstusharu mediaan väärtusekordajaid testitava ettevõtte tegelikele majandusnäitajatele.

Olulised arvestuspõhimõtted

Konsolideerimise põhimõtted, tütar- ja sidusettevõtete kajastamine

2016. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Toode (emaettevõtte) ja tema tütaretevõtete SIA Toode, Oy AMToode, Oy Janla ja UAB Toode ning Janla Oy tütaretevõtte Janla Oulu Oy finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all oleva tütaretevõtete finantsnäitajad. Ema- ja tütaretevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandest elimineeritud.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatakse finantsinvesteeringuid tütaretevõttesse soetusmaksumuses.

Tütaretevõtte on ettevõtte, mille üle on emaettevõttel kontroll. Tütaretevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte finants- ja tegevuspoliitikat. Tütaretevõtteid konsolideeritakse alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui emaettevõtte omab ettevõttest 20%-50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeering sidusettevõttesse on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatakse finantsinvesteeringut sidusettevõttesse soetusmaksumuses.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arveldusarvete jääke pankades. Arvelduskrediiti kajastatakse finantsseisundi aruandes lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Grupi tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse bilansipäeval üldhalduskuludesse või reservi vähenemise korral vähendatakse aruandeperioodi üldhalduskulusid. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringulepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (st nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringutehingust tekkinud faktooringukohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse finantskuluna. Grupi ettevõtete faktooringulepingud on sõlmitud regressiõiguse tingimustel.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud, ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud on bilansis kajastatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude kuluskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude tootmiskulud sisaldavad otseseid toodetega seotud kulutusi ning proportsionaalset osa tootmise üldkuludest. Püsivaid tootmise üldkulusid jagatakse toodete soetusmaksumusele lähtudes normaalsest tootmismahust.

Materiaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud Grupi enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte soetusmaksumusega üle 1278 euro ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara koosneb piiratud ja piiramata kasutusega materiaalsest põhivarast. Piiratud kasutusega materiaalselt põhivaralt arvestatakse amortisatsiooni, piiramata kasutusega põhivaradelt amortisatsiooni ei arvestata. Piiramata kasutusega põhivara on maa.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Põhivara amortisatsiooni arvestamisel lähtutakse üldjuhul järgmistest amortisatsioonimäärade vahemikkudest:

Ehitised	5-8% aastas
Masinad ja seadmed	10-40% aastas
Arvutustehnika	10-40 % aastas
Muu materiaalne põhivara	20-40% aastas

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivarana on kajastatud raamatupidamisprogramme ja litsentse. Kasulik eluiga on 5-10 aastat.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse immateriaalse varana.

Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval kaetava väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval vaatab Grupi juhtkond üle, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse siis, kui vara või raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab vastava vara kaetava väärtuse. Varade kaetav väärtus on kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus miinus võimaliku müügiga seotud kulutused või vara kasutusväärtus. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jagatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhete kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, aktsiaid ja muid väärtapabereid, ostjatelt laekumata arveid, viitlaekumisi, muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele antud finantsvara eest makstud tasu õiglases väärtuses. Tavapärastes turutingimustes toimuvaid finantsvara oste ja müüke kajastatakse ja nende kajastamine lõpetatakse, kasutades väärtuspäevapõhist arvestust.

Kõiki finantskohustusi (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) mõõdetakse algselt õiglases väärtuses, millele liidetakse kõik soetamisega otseselt kaasnevad tehingukulud. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Ettevõtte eemaldab finantskohustuse bilansist siis, kui see on kustutatud (kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg arvestatuna bilansikuupäevast on rohkem kui üks aasta.

Laenukasutuse kulutused (intressid), mis on seotud varade ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuludena.

Tulude arvestus

Tulud kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tekkinud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Lihtaktsiate väljastamisega otseselt seotud kulud kajastatakse omakapitali vähendusena. Emaettevõtte poolt tagasiostetud omaaktsiad kajastatakse omakapitali vähendusena. Omaaktsiatega seotud väljaminekuid ja sissetulekuid kajastatakse omakapitali muutustena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule on emaettevõtte moodustanud kohustusliku reservkapitali. Reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui Grupil on enne bilansipäeva toimunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (seaduslik või lepinguline); on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressurssidest loobumist; kuid kohustuse lõplik summa või tasumise tähtaeg pole täpselt teada.

Eraldiste kajastamisel finantsseisundi aruandes lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse finantsseisundi aruandes summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajaliku eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi koondkasumiaruandes.

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena aruande lisades.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksuvarad ja –kohustused ning tulumaksutulud ja –kulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

- Grupi Eesti ettevõtte

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 (alates 01.01.2015) väljamakstud netodividendidelt. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansiliste jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse koondkasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

- Grupi välismaised ettevõtted

Lätis, Leedus ja Soomes on ettevõtte kasum tulumaksuga maksustatav. Maksustatava tulu tuvastamiseks korrigeeritakse maksude-eelset kasumit kohalike tulumaksuseaduste poolt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

Välismaiste tütarettevõtete puhul kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarad ja –kohustused kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis erinevad varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse ja maksustamisväärtuse vahel. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Grupi välismaiste ettevõtete tulumaksumäärad:

	30.11.2016	30.11.2015
Läti	15,0%	15,0%
Leedu	15,0%	15,0%
Soome	20,0%	20,0%

Valuutaarvestus

- Arvestus- ja esitusvaluuta

Gruppi kuuluvate ettevõtete finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku Grupi äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Kõigi Grupi ettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes.

- Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka või vastava riigi keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

	30.11.2016	30.11.2015
Raha kassas	53 773	50 586
Raha arveldusarvetel	654 363	1 300 074
Raha teel	75 000	0
	783 136	1 350 660

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	30.11.2016	30.11.2015
Nõuded ostjate vastu		
Ostjate tasumata summad	2 856 551	2 927 130
	<u>2 856 551</u>	<u>2 927 130</u>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Ettevõtte tulumaks	3 782	18 090
Muud maksud	1 925	1 397
	<u>5 707</u>	<u>19 487</u>
Muud lühiajalised nõuded		
Nõuded eraisikute vastu	1 600	420
Aruandvad isikud	12 118	9 673
Muud lühiajalised nõuded	202 146	46 278
	<u>215 864</u>	<u>56 371</u>
Ettemaksed teenuste eest		
Ostetud teenuste ettemakse	28 281	55 573
	<u>28 281</u>	<u>55 573</u>
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 106 404	3 058 561

	30.11.2016	30.11.2016
Nõuded ostjate vastu		
Aegumata	2 213 454	2 287 612
Aegunud 0-30 päeva	392 359	452 673
Aegunud 31-60 päeva	105 646	43 439
Aegunud 61-180 päeva	71 530	81 107
Aegunud 181-360 päeva	82 774	118 823
Aegunud üle 360 päeva	127 505	92 377
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-136 717	-148 901
	2 856 551	2 927 130

	30.11.2016	30.11.2015
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Aksiad ja osalused soetusmaksumuses	852	852
Muud pikaajalised nõuded	89 675	7 710
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	90 527	8 562

Pikaajalised nõuded laekuvad 2018. aastal.

Pikaajaliste finantsinvesteeringute all on summas 852 eurot kajastatud investeeringut sidusettevõttesse. Vt ka Lisa 5.

Lisa 4 Varud

	30.11.2016	30.11.2015
Tooraine ja materjal	5 245 076	4 565 024
Valmistoodang	796 749	904 269
Müügiks ostetud kaubad	1 831 816	1 447 293
Ettemaksed varude eest	19 848	30 981
	7 893 489	6 947 567

Info varudele seatud kommertsipantide kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted

Nimi	Asukoha riik	Tegevusala	Osalus % 30.11.2016	Osalus % 30.11.2015	Omanik
Toode SIA	Läti	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide müük ja paigaldus	100	100	Toode AS
Toode UAB	Leedu	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide müük ja paigaldus	100	100	Toode AS
Janla Oy	Soome	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide tootmine ja müük	100	100	Toode AS
AMToode Oy	Soome	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide müük ja paigaldus	100	100	Toode AS
Janla Oulu Oy	Soome	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide müük ja paigaldus	80	80	Janla Oy
UP Rolls OÜ (sidusettevõtte)	Eesti	Reklaamiagentuur	33,33	33,33	

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar ja muu põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettem põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2015	1 263 885	6 153 436	4 641 891	470 475	0	90 351	12 620 038
Soetamine	0	79 416	1 186 797	251 194	0	69 362	1 586 769
Müük / ümberhindlus	-6 473	0	-42 242	-4 275	0	0	-52 990
Soetusmaksumus 30.11.2016	1 257 412	6 232 852	5 786 446	717 394	0	159 713	14 153 817
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-1 939 243	-2 458 872	-315 338	0	0	-4 713 453
Arvestatud kulum	0	-366 288	-412 342	-60 793	0	0	-839 423
Müüdnud põhivara kulum	0	0	19 755	4 275	0	0	24 030
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-2 305 531	-2 851 459	-371 856	0	0	-5 528 846
Jääkmaksumus 30.11.2015	1 263 885	4 214 193	2 183 019	155 137	0	90 351	7 906 585
Jääkmaksumus 30.11.2016	1 257 412	3 927 321	2 934 987	345 538	0	159 713	8 624 971

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar ja muu põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettem põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2014	1 263 885	4 079 529	3 751 687	465 320	2 126 178	44 533	11 731 132
Soetamine	0	0	1 147 442	83 953	0	90 351	1 321 746
Ümberkvalifitseerimised	0	2 073 907	44 533	0	-2 126 178	-44 533	-52 271
Müük / ümberhindlus	0	0	-301 771	-78 798	0	0	-380 569
Soetusmaksumus 30.11.2015	1 263 885	6 153 436	4 641 891	470 475	0	90 351	12 620 038
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-1 602 625	-2 355 354	-350 373	0	0	-4 308 352
Arvestatud kulum	0	-336 618	-305 762	-41 572	0	0	-683 952
Müüdnud põhivara kulum	0	0	202 244	76 607	0	0	278 851
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-1 939 243	-2 458 872	-315 338	0	0	-4 713 453
Jääkmaksumus 30.11.2014	1 263 885	2 476 904	1 396 333	114 947	2 126 178	44 533	7 422 780
Jääkmaksumus 30.11.2015	1 263 885	4 214 193	2 183 019	155 137	0	90 351	7 906 585

Lõpetamata ehitised klassifitseeriti 2015. aastal osaliselt (summas 52 271 eurot) ümber kuluks.

Informatsioon põhivarale seatud hüpoteekide ja tagatiste kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2015	2 370 266	296 068	0	2 666 334
Soetamine	0	21 220	37 890	59 110
Soetusmaksumus 30.11.2016	2 370 266	317 288	37 890	2 725 444
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-196 199	0	-196 199
Kulum	0	-29 814	0	-29 814
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-226 013	0	-226 013
Jääkmaksumus 30.11.2015	2 370 266	99 869	0	2 470 135
Jääkmaksumus 30.11.2016	2 370 266	91 275	37 890	2 499 431

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2014	2 370 266	261 376	39 538	2 671 180
Soetamine	0	13 474	0	13 474
Müük/Mahakandmine	0	-18 320	0	-18 320
Ümberklassifitseerimised	0	39 538	-39 538	0
Soetusmaksumus 30.11.2015	2 370 266	296 068	0	2 666 334
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-181 280	0	-181 280
Kulum	0	-33 239	0	-33 239
Müüdnud/mahakantud põhivara kulum	0	18 320	0	18 320
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-196 199	0	-196 199
Jääkmaksumus 30.11.2014	2 370 266	80 096	39 538	2 489 900
Jääkmaksumus 30.11.2015	2 370 266	99 869	0	2 470 135

2016. aastal on müüdnud materiaalselt ja immateriaalselt põhivara müügihinnas 53 071 eurot (2015: 175 000 eurot). 2015. aastal toimus immateriaalse põhivara ümberklassifitseerimine, mille käigus ettemakse immateriaalse põhivara eest klassifitseeriti ümber kuluks.

30. novembri 2016 ja 2015 seisuga on emaettevõtte teostanud JanLa Oy firmaväärtuse kaetava väärtuse testi. Väärtuse testis kasutatud mittejälgitavad sisendid on kategoriseeritud õiglase väärtuse mõõtmise tasemele 3. Sisenditest on kasutatud turupõhiseid võrreldavaid väärtusekordajaid. Turupõhise meetodi puhul võrreldakse ettevõtet teiste analoogsete ettevõtetega samas sektoris, millega turul avalikult kaubeldakse või mis on hiljuti müüdnud, ning mille osas on saadaval piisav informatsioon tehinguhinna kohta. Antud juhul on sektorina käsitletud Euroopa ehitusmaterjalide ja terasetootjaid ning võrreldud nende ettevõtete hinnatasemeid ja erinevaid suhtarve. Õiglase väärtuse leidmiseks on rakendatud tööstusharu mediaan väärtusekordajaid testitava raha genereeriva üksuse tegelikele majandusnäitajatele. Firmaväärtuse testis kasutati turukordajaid EV/Sales 1,0 ja EV/EBITDA 9,1, sealjuures anti EV/Sales kordajale 33,3% osakaal ja EV/EBITDA kordajale 66,7% osakaal (2015. aastal kasutati turukordajaid EV/Sales 0,9 ja EV/EBITDA 8,1 ning samu osakaale). Testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli raha genereerivate üksuse puhul nii seisuga 30.11.16 kui ka seisuga 30.11.15 suurem kui bilansiline väärtus. Juhul, kui väärtuse testis kasutatud turukordajad väheneksid 39% võrra (2015. aastal 27% võrra) oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise väärtusega.

Lisa 8 Kapitalirent

	30.11.2016	30.11.2015
Soetamismaksumus		
masinad ja seadmed	1 668 979	789 290
transpordivahendid	683 625	732 901
Soetamismaksumus kokku	2 352 603	1 522 191
Akumuleerunud kulum		
masinad ja seadmed	-226 651	-142 535
transpordivahendid	-140 674	-112 911
Akumuleerunud kulum kokku	-367 325	-255 446
Jääkmaksumus		
masinad ja seadmed	1 442 328	646 755
transpordivahendid	542 951	619 990
Jääkmaksumus kokku	1 985 278	1 266 745
Kapitalirendi võlgnevus	1 547 610	981 306
sh lühiajaline osa	323 949	233 127
sh pikaajaline osa	1 223 661	748 179

Aruandeaastal soetati kapitalirendi tingimustel põhivarasid kokku 968 292 (2015: 768 761) euro ulatuses. Vt ka Lisa 10. Vastavalt kapitalirendi lepingute tingimustele on Liisinguvõtja kohustatud liisinguesemed kindlustama, samuti on liisingueseme asukoha muutmine lubatud üksnes Liisinguandja eelneva nõusoleku korral.

Lisa 9 Kasutusrent

	2016	2015
Makstud kasutusrendimakseid aruandeperioodi jooksul	111 873	101 649
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest	304 354	156 359
sh kuni 1 aasta	113 318	80 650
1-5 aastat	191 036	75 156
üle 5 aasta	0	553

Vastavalt rendilepingute tingimustele ei tohi Liisinguvõtja Liisinguandja eelneva kirjaliku nõusolekuta anda liisingueset kolmandate isikute kasutusse. Samuti on Liisinguvõtja kohustatud liisinguesemed kindlustama.

Lisa 10 Laenukohustused

Lühiajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2016	30.11.2015
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	323 949	233 127
Arvelduskrediit	1 kuu Euribor + 1,6-1,8%	30.11.2017	369 441	395 846
Faktooringulimiit	1 nädala Euribor	30.11.2017	552 120	562 085
Krediitkaardivõlg		30.11.2016	809	251
Laen eraisikult	6%	30.11.2017	15 620	15 620
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	723 517	717 682
			1 985 456	1 924 611

Pikaajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2016	30.11.2015
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	1 223 661	748 179
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	1 963 997	2 689 929
			3 187 657	3 438 108

Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

Seisuga 30.11.2016 on laenud tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 185 548 eurot (bilansiline väärtus „Maa“, „Ehitised“ ja „Lõpetamata ehitised“ bilansikirjetele 5 119 568 eurot) ning muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 226 580 eurot.

Seisuga 30.11.2015 on laenud tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 185 548 eurot (bilansiline väärtus „Maa“ ja „Ehitised“ bilansikirjetele 5 412 912 eurot) ning muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 226 580 eurot.

Arvelduskrediidi limiit seisuga 30.11.2016 oli 2 400 000 eurot (30.11.2015: 2 400 000).

Faktooringulimiit 30.11.2016 oli 1 500 000 eurot (30.11.2015: 1 500 000).

Kapitalirendikohustuste osas täiendav informatsioon Lisas 8.

Vastavalt laenulepingu tingimustele on laenusaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarve nagu võlteeninduse kattekordaja ja neto-omakapitali osakaal puhasaktivast ning teatud piirangud uute laenude võtmiseks ja investeeringute tegemiseks. Bilansipäeva seisuga 30.11.2016 ja 30.11.2015 oli Grupp vastavuses finantskovenantidega.

Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad

	30.11.2016	30.11.2015
Võlad tarnijatele		
Tarnijatele tasumata summad	3 016 495	2 826 396
	<u>3 016 495</u>	<u>2 826 396</u>
Võlad töövõtjatele		
Palgavõlg	126 432	106 973
Puhkusetasukohustus	307 391	232 323
Preemiaserv	66 213	207 325
	<u>500 036</u>	<u>546 621</u>
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaks	302 107	295 216
Käibemaks	549 477	719 313
Üsiskisiku tulumaks	58 339	50 440
Sotsiaalmaks	60 747	54 063
Erisoodustuse tulumaks	1 333	515
Töötuskindlustusmakse	2 728	2 480
Kogumispensioni makse	2 543	2 383
Muud maksud	2 102	757
	<u>979 376</u>	<u>1 125 167</u>
Muud võlad ja saadud ettemaksed		
Ostjate ettemaksed	134 361	134 978
Muud võlad	489 099	716 226
	<u>623 460</u>	<u>851 204</u>
Võlad ja ettemaksed kokku	5 119 367	5 349 388
Lühiajalised eraldised	4 228	4 994

Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised

	30.11.2016	30.11.2015
Võlad aktsionäridele	2 000 000	1 600 000
Ehitusgarantiireserv	104 228	4 994
	<u>2 104 228</u>	<u>1 604 994</u>

Võlad aktsionäridele 30.11.2016 koosnevad dividendivõlast summas 1 200 000 eurot ning aktsiakapitali vähendamisest tulenevast võlast aktsionäridele summas 800 000 eurot. Tegemist ei ole intressi kandva võlgnevusega, võlgnevuse eeldatav väljamaksmise tähtaeg on 2018 a.

Grupp on moodustanud ehitusgarantiide tarbeks eraldised, mille saldod 30 november 2016 olid bilansis lühiajalises osas 4 228 eurot (30 november 2015: 4 993 eurot) ja pikaajalises osas 104 228 eurot (30 november

2015: 4 993 eurot). Eraldis on moodustatud, võttes arvesse Grupi poolt paigaldustöödele antavat garantiiaega, mis on 2 aastat. Ehitusgarantiid tellijatele seisuga 30.11.2016 on 70 027 eurot (30.11.2015: 32 120 eurot), mille tagavad Danske Bank A/S Eesti filiaal ja Swedbank AS. Maksimaalne garantii tähtaeg on 01.04.2019 (30.11.2015: 01.04.2019). Grupi hinnangul ei ole garantiide realiseerumine tõenäoline.

Lisa 13 Omakapital

	30.11.2016	30.11.2015
Aktiakapital	27 488	27 488
Aktsiate arv (tk)	4 659	4 659
Aktsiate nimiväärtus	5,90	5,90

2016. aastal väljakuulutatud dividendid aktsia kohta moodustasid 85,86 eurot (2015: 134,15 eurot). Kõik Grupi aktsiad on lihtaktsiad. Lihtaktsiad annavad omanikele Eesti Äriseadustikus sätestatud õigused, milleks on õigus osaleda aktsionäride üldkoosolekul ja osaleda kasumi ja aktsiaseltsi lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, õigus saada juhatuselt äriühingu tegevuse kohta teavet jne.

Aktsiaseltsi miinimumkapital on 25 000 eurot. Aktsiaseltsi aktiakapitali võib suurendada kuni 100 000 euronil ilma põhikirja muutmata.

Omakapitali reservide kirjeldused on toodud aruande Lisas 1.

Kuna seisuga 30.11.2015 oli Grupi kõigi ettevõtete alusvaluuta euro, ümberklassifitseeriti omakapitali kirjel Realiseerimata kursivahed olev summa omakapitali kirjele Jaotamata kasum.

Lisa 14 Müügitulu

Müügitulu tegevusalade lõikes

		2016		2015	
	EMTAK	€	%	€	%
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	36 090 587	94,6%	31 587 649	92,9%
Katusetööd	4391	2 065 051	5,4%	2 418 690	7,1%
		38 155 638	100,0%	34 006 339	100,0%

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

		2016		2015	
		€	%	€	%
Eesti		10 105 322	26,5%	9 444 384	27,8%
Euroopa Liit (Läti, Leedu, Soome, Rootsi)		28 050 179	73,5%	24 533 153	72,1%
Mitte Euroopa Liit		137	0,0%	28 802	0,1%
		38 155 638	100,0%	34 006 339	100,0%

Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu

	2016		2015	
	€	%	€	%
Materjalikulu	-25 284 766	81,0%	-21 789 172	78,1%
Ostetud teenused	-3 027 738	9,7%	-3 689 625	13,2%
Põhivara kulum	-464 579	1,5%	-367 410	1,3%
Tööjõukulud	-1 809 079	5,8%	-1 723 997	6,2%
Muud kulud	-641 234	2,1%	-326 934	1,2%
	-31 227 396	100,0%	-27 897 138	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20.

Lisa 16 Turustuskulud

	2016		2015	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-1 893 637	55,4%	-1 744 215	60,0%
Reklaamikulud	-504 372	14,8%	-292 201	10,0%
Põhivara kulum ja allahindlus	-107 209	3,1%	-107 960	3,7%
Ostetud teenused	-593 745	17,4%	-656 973	22,6%
Muud kulud	-318 170	9,3%	-107 417	3,7%
	-3 417 133	100,0%	-2 908 766	100,0%

Tööjõukulusid vaata ka Lisa 20

Lisa 17 Üldhalduskulud

	2016		2015	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-674 733	43,0%	-615 450	41,1%
Põhivara kulum	-285 613	18,2%	-240 709	16,1%
Koolituskulud	-8 840	0,6%	-6 027	0,4%
Lähetuskulud	-8 724	0,6%	-8 012	0,5%
Ostetud teenused	-170 261	10,9%	-200 348	13,4%
Muud kulud	-420 368	26,8%	-426 881	28,5%
	-1 568 539	100,0%	-1 497 427	100,0%

Tööjõukulusid vaata ka Lisa 20

Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud

	2016	2015
Muud äritulud		
Kasum põhivara müügist	22 041	98 572
Renditulud	3 600	11 437
Muud tulud	17 267	33 464
	42 908	143 473

	2016	2015
Muud ärikulud		
Kahjum põhivara müügist, mahakandmisest	-821	-23 391
Makstud trahvid, viivised	-1 394	-3 653
Liikmemaksud	-4 253	-4 119
Muud kulud	-61 654	-45 638
	-68 122	-76 801

Lisa 19 Finantstulud ja –kulud

	2016	2015
Intressitulu	31 607	36 277
Muu finantstulu	1 157	858
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	0	-165
Intressikulud	-91 390	-71 357
Muud finantskulud	-46 011	-63 003
	-104 637	-97 390

Lisa 20 Tööjõukulud

	2016	2015
Palgakulud	-3 399 020	-3 145 115
Sotsiaalmaksud	-978 429	-938 547
	-4 377 449	-4 083 662
Keskmine töötajate arv	150	131

Tööjõukulusid vt ka Lisa 15,16,17.

Lisa 21 Tulumaks

	30.11.2016	30.11.2015
Kasum enne tulumaksustamist	1 980 227	1 777 220
<i>Korrigeerimised tulu arvestamisel:</i>		
maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	33 715	33 733
tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	-62 016	-117 276
kasutatud maksukahjumid	-39 896	-25 963
muud mõjud	186	-546
Korrigeeritud kasum enne tulumaksustamist	1 912 216	1 667 168
tulumaksu kulu välisriigi maksumäärasid kasutades	123 926	103 411
dividendide tulumaksu kulu	100 000	156 250
Tulumaksu kulu	223 926	259 661
Edasilükkunud tulumaksu kulu	11 746	23 134
Mõju kasumiaruandele	235 672	282 795

Edasilükkunud tulumaksukohustus

	Edasilükkunud tulumaksukohustus *	Kokku
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2014	8 411	8 411
Mõju kasumiaruandele	23 134	23 134
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2015	31 545	31 545
Mõju kasumiaruandele	11 746	11 746
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2016	43 291	43 291

* Põhivara raamatupidamisliku ja maksuarvestusliku amortisatsiooni ajutine erinevus

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on:

- olulist mõju omavad aktsionärid
- nõukogu liikmed ja kõikide Grupi ettevõtete juhatuse liikmed
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Toode kontserni emaettevõtte on ManageTrade OÜ, kogu kontserni üle lõplikku kontrolli omav emaettevõtja on ING Luxembourg S.A. Informatsioon Toode tütarettevõtete kohta on toodud Lisas 5.

Grupi nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega olid bilansipäeva seisuga järgmised:

	2016 Kohustused	2015 Kohustused
Emaettevõtja	1 080 200	1 177 749
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	919 800	999 391
	2 000 000	2 177 140

Kohustustes sisaldasid dividendivõlad, võlgnevus seoses aktsiakapitali vähendamisega ning muud võlad. Kohustusi vaata ka Lisadest 11 ja 12.

Grupi ettevõtted on aruandeaastal teostanud ostu- ja müügitehinguid seotud osapooltega alljärgnevates mahtudes:

	01.12.2015-30.11.2016		01.12.2014-30.11.2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	27 257	1 114	20 279	5 659
	27 257	1 114	20 279	5 659

Ostud ja müügid on seotud kaupade ja teenustega.

Kulud juhatuse ja nõukogu tasudele olid 2016. aastal 151 495 € (2015: 118 168 €), kulud tasudele sisaldavad sotsiaalmaksu. Juhatuse liikme lepingu lõppemisel peab ettevõtte maksma juhatuse liikmele hüvitist kuue kuu lepingujärgse tasu ulatuses.

Lisa 23 Finantsriskide juhtimine

Finantsriskide osadena võib eristada tururiski (sealhulgas valuutarisk ja intressirisk), krediidiriski ja likviidsusriski. Eelpool nimetatud riskide juhtimisel lähtub Grupp põhimõttest võtta põhjendatud ja kaalutud riske nii, et oleks tagatud optimaalne tulu ja riski suhe ja teisalt kulu ja riski suhe. Grupi kasvuga on seotud ka riskide kasv, millele tuleb pöörata tähelepanu.

Finantsinstrumendid liikide kaupa:

Finantsvarad seisuga 30.11.2016	Kokku
Raha ja pangakontod	783 136
Nõuded ostjate vastu	2 856 551
Muud nõuded	305 541

Finantsvarad kokku 3 945 228

Finantsvarad seisuga 30.11.2015	Kokku
Raha ja pangakontod	1 350 660
Nõuded ostjate vastu	2 927 130
Muud nõuded	64 081

Finantsvarad kokku 4 341 871

Finantskohustused seisuga 30.11.2016	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-5 173 113
Võlad hankijatele	-3 016 495
Muud võlad	-2 989 135

**Finantskohustused
kokku -11 178 743**

Finantskohustused seisuga 30.11.2015	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-5 362 719
Võlad hankijatele	-2 826 396
Muud võlad	-2 862 847

**Finantskohustused
kokku -11 051 962**

- **Tururisk**

Tururisk tähendab seda, et turuhindade muutused (sh valuutakursside, intressimäärade ning omakapitali hindade muutused) mõjutavad grupi sissetulekuid ja finantsinstrumentide väärtust.

Intressimäära risk on võimalus, et intressi turumäärade kõikumise tõttu muutub finantsinstrumendist tulevikus saadav rahavoog (rahavoorisk). Grupi finantskuludega seotud intressimäära risk on seotud pikaajaliste võlakohustustega, mis olid suures osas ujuva intressimääraga. Finantstuludega seotud intressirisk tuleneb ainult rahaliste vahendite paigutamisest üleöö või fikseeritud tähtajaga deposiitidesse.

- **Krediidirisk**

Krediidiriski realiseerumisel võib tekkida olukord, kus lepingupartner ei suuda maksejõuetuse tõttu täita talle lepingust tulenevaid kohustusi. Krediidirisk on kõikumine Grupi tuludes, mille põhjuseks on vastaspoole kohustuste täitmata jätmine või muutused teise osapoole krediitkõlblikkuses. Krediidiriskide juhtimiseks on Grupil välja töötatud erinevad tegevused.

Klientidele on määratud personaalsed maksetähtajad ja krediitlimiidid, mille täitumisel hoiatab raamatupidamisprogramm müügipersonali edasiste müükide eest. Koostööd tehakse Krediidiinfo AS-ga iganädalaste aruannete ja raportite näol. Põhiosa ostjate võlgnevusest moodustavad juriidiliste isikute võlad. Krediidiriskid eraisikute osas on maandatud ettemakse küsimisega enne kauba kättetoimetamist. Lootusetutest arvetest olid Grupi ettevõtete kulud kogukäibest 2016. aastal 0,2% (2015: 0,6%). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluse osakaal kogu ostjate võlgnevusest moodustas 2016. aastal 4,57% (2015: 4,84%).

Nõuete vanuseline analüüs on toodud aruande Lisas 3.

Muudatused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses on olnud järgnevad:

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses	30.11.2016	30.11.2015
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi algul	-148 901	-127 673
Aruandeperioodil lootusetuks kantud nõuded	86 971	217 513
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähenemine/-suurenemine	-74 787	-238 741
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpul	-136 717	-148 901

Allahindamata ostjate võlgnevuste saldod riikide lõikes olid alljärgnevad:

Nõuded ostjate vastu riikide lõikes	30.11.2016	30.11.2015
Eesti	789 306	812 561
Läti	105 767	97 056
Leedu	93 949	57 541
Soome	1 976 987	2 108 210
Rootsi	27 259	663
	2 993 268	3 076 031

- **Valuutarisk**

Grupi rahvusvahelised tehingud on peamiselt eurodes. Teistes valuutades toimuvad tehingud on ebaolulised. Seetõttu on tõenäosus saada kahju valuutakursi riskist tulenevalt kursimuutusest madal ja seega ei ole valuutariski maandamiseks tarvis mingeid erilisi toiminguid teostada. Kõikidest 2016. aastal toimunud ostudest moodustasid muudes valuutades ostud alla 5%. Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

- **Intressirisk**

Grupil ei ole mingeid märkimisväärseid intressi tootvaid varasid. Intressikandvad kohustused on laenu. 2016. aastal olid kasutusel alljärgnevad lepingud:

- Arvelduskrediit
- Faktooring
- Kapitalirendilepingud
- Laenulepingud

Grupi lühi- ja pikaajalised laenukohustused on seotud nii fikseeritud kui ka ujuva intressimääraga. Kui hinnata EURIBOR-i muutumisest tulenevat mõju, siis juhul kui aastatel 2016 või 2015 oleks intress 10 baaspunkti võrra väiksem või suurem, oleks pikaajaliste ujuva intressimääraga laenukohustuste intressikulud 2016. aastal olnud 2 592 euro (2015: 2 832 euro) võrra väiksemad või suuremad.

Laenukohustustest seisuga 30.11.2016 summas 5 173 113 eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 5 157 493 eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 15 620 eurot. Laenukohustustest seisuga 30.11.2015 summas 5 362 719 eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 5 339 818 eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 22 901 eurot.

- **Likviidsusrisk**

Likviidsusrisk on Grupi suutmatuse täita oma kohustusi tulenevalt turuolukorrast või ebaõigetest otsustest bilansi struktuuri juhtimisel. Likviidsuse juhtimise põhieesmärk on kindlustada Grupi suutlikkus täita kõik oma

lepingutest ja tegevusest tulenevad kohustused õigeaegselt. Likviidsusriski realiseerumisel võib tekkida olukord, kus finantsvarad tuleks realiseerida turuhinnast tunduvalt madalama hinnaga.

Likviidsust juhitakse nii igapäevaselt kui ka arvestades pikema perioodi vajadusi. Säilitamiseks adekvaatset likviidsuse taset ja müügikäibe kasvust tingitud käibevahendite seotust, reguleeritakse Grupi maksevõimet kasutades laofinantseerimist ja nõuete faktooringut. Grupi ettevõtete rahalisi vahendeid hoitakse erinevatel pangakontodel.

Diskonteerimata finantskohustuste analüüs tähtaegade lõikes:

30.11.2016	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	1 205 479	831 729	2 745 684	474 576	5 257 468
<i>sh faktooring</i>	552 120	0	0	0	552 120
Võlad hankijatele	3 016 495	0	0	0	3 016 495
Muud võlad	623 460	0	2 000 000	0	2 623 460
Kokku	4 845 434	831 729	4 745 684	474 576	10 897 423

30.11.2015	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	1 210 976	787 039	2 801 516	759 265	5 558 796
<i>sh faktooring</i>	562 085	0	0	0	562 085
Võlad hankijatele	2 826 396	0	0	0	2 826 396
Muud võlad	851 204	0	1 600 000	0	2 451 204
Kokku	4 888 576	787 039	4 401 516	759 265	10 836 396

Laenukohustuste (va faktooring) saldod sisaldavad ka oodatavat intressikulu.

- **Toorainerisk**

Grupi toodetavad tooted on väga toorainemahukad, mistõttu on Grupi jaoks väga olulised riskid seotud tooraine kättesaadavuse, tarnetähtaegade ja hinna kõikumistega.

Enimkasutatava tooraine jaoks on mitu erinevat tarnekanalit, mis võimaldavad maandada üksiku tarnekanaliga seotud riske. Sõltuvalt konkreetsest materjali tüübist, võib tarneaeg ulatuda kuni 3 kuuni. Seetõttu on tarnijatega kokku lepitud vähemalt 6 kuu tooraine tarnete kogused ning hinnad ja ladudes hoitakse teadlikult turvavaru vältimaks tarneauke.

- **Finantsinstrumentide õiglane väärtus**

Grupi juhtkonna hinnangul ei erine Grupi finantsvarade ja -kohustuste raamatupidamisväärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, faktooringukohustus, võlad hankijatele ja muud võlad realiseeruvad 12 kuu jooksul või on arvele võetud vahetult enne bilansipäeva ning seetõttu nende õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Grupi pikaajalised võlakohustused kannavad ujuvat intressimäära, mis muutub vastavalt turu intressimäära kõikumistele ning Grupi juhtkonna hinnangul ei ole Grupi riskitase oluliselt muutunud laenude võtmise hetkest. Seega on pikaajaliste finantskohustuste õiglane väärtus ligikaudu võrdne nende bilansilise väärtusega.

- **Kapitali juhtimine**

Grupi poliitika on hoida tugevat kapitalibaasi, et säilitada investorite, võlausaldajate ja teiste turuosaliste usaldus ning toetada äri edasist arengut. Juhatus jälgib kapitalilt saadavat kasumit ja aktsionäridele makstavate dividendide taset.

Grupp jälgib kapitali, kasutades selleks korrigeeritud netovõla suhet korrigeeritud omakapitali. Seetõttu määratletakse korrigeeritud netovõlg koguvõlgnevusena, mis sisaldab intressikandvaid laenukohustusi ning kapitalirenditehingutest tulenevaid laene ja kohustusi, millest on maha arvestatud sularaha ja sularahaekvivalendid. Korrigeeritud omakapital sisaldab kõiki omakapitali komponente.

	2016	2015
Laenud kokku	5 173 113	5 362 719
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid	783 136	1 350 660
Netovõlg	4 389 977	4 012 059
Omakapital kokku	10 591 541	9 414 942
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	14 981 518	13 427 001
Võla osatähtsus kogu kapitalis	29%	30%

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad

- **Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustus**

30 november 2016 seisuga oli Grupi jaotamata kasum 9 563 765 eurot (30 november 2015: 8 387 166 eurot). Dividendide väljamaksmisega omanikele alates 1. jaanuarist 2016 kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 7 651 012 eurot (30 november 2015: 6 709 733 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 912 753 eurot (30 november 2015: 1 677 433 eurot).

- **Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga**

Maksuhalduril on õigus kontrollida Grupi maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Grupi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Grupile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamisseadusele peab konsolideeriva äriüksuse (emaettevõtte) konsolideerimata finantsaruannete informatsioon olema avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Emaettevõtte aruannetes, mis on avalikustatud käesoleva raamatupidamise aastaaruande lisana (Emaettevõtte konsolideerimata aruanded), on investeringud tütarettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kajastatud väärtuse langus.

Finantsseisundi aruanne

	30.11.2016	30.11.2015
VARAD		
Käibevara		
Raha	639 155	1 232 584
Nõuded ja ettemaksed	3 004 961	2 301 803
Varud	3 851 917	3 699 821
Käibevara kokku	7 496 033	7 234 208
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4 141 742	4 671 060
Materiaalne põhivara	3 876 953	3 428 570
Immateriaalne põhivara	119 750	95 872
Põhivara kokku	8 138 445	8 195 502
VARAD KOKKU	15 634 478	15 429 710
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	649 116	598 512
Võlad ja ettemaksed	1 918 786	2 874 259
Lühiajalised kohustused kokku	2 567 902	3 472 771
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	1 611 202	1 771 162
Muud pikaajalised võlad	2 108 456	1 600 000
Pikaajalised kohustused kokku	3 719 658	3 371 162
KOHUSTUSED KOKKU	6 287 560	6 843 933
Omakapital		
Aktsiakapital	27 488	27 488
Ülekurss	997 578	997 578
Kohustuslik reservkapital	2 710	2 710
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	7 158 001	6 689 389
Aruandeaasta kasum/-kahjum	1 161 141	868 612
Omakapital kokku	9 346 918	8 585 777
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	15 634 478	15 429 710

Kasumiaruanne**SKEEM 2**

	2016	2015
Müügitulu	17 564 524	16 212 345
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-14 127 539	-13 211 537
Brutokasum	3 436 985	3 000 808
Turustuskulud	-1 396 239	-1 319 064
Üldhalduskulud	-760 868	-736 630
Muud äritulud	16 546	97 973
Muud ärikulud	-22 810	-9 892
Äri kasum	1 273 614	1 033 195
Finantstulud ja -kulud		
a) finantstulud ja -kulud pikaajalistelt		
finantsinvesteeringutelt	26 272	39 345
b) intressikulud	-38 499	-44 103
c) muud finantstulud ja -kulud	-246	-3 575
Kokku finantstulud ja -kulud	-12 473	-8 333
Kasum/-kahjum enne maksustamist	1 261 141	1 024 862
Tulumaks	-100 000	-156 250
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	1 161 141	868 612

Rahavoogude aruanne

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	1 273 614	1 033 195
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	444 771	388 483
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-14 179	-75 181
	1 704 206	1 346 497
Äritegevusega seotud nõuete ja ettem. muutus	-274 281	-85 981
Varude muutus	-152 096	865 155
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettem. muutus	-488 255	7 522
Makstud intressid	-38 745	-44 103
Makstud tulumaks	-93 750	-175 158
	-1 047 127	567 435
Rahavood äritegevusest kokku	657 079	1 913 932
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-349 730	-144 919
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	36 667	175 000
Antud laenude tagasimaksed	100 441	432 428
Saadud intressid	26 272	9 677
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-186 350	472 186
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	809	251
Laenude tagasimaksed	-412 749	-415 228
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-277 218	-312 775
Makstud dividendid	-375 000	-650 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 064 158	-1 377 752
Rahavood kokku	-593 429	1 008 366
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 232 584	224 218
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-593 429	1 008 366
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	639 155	1 232 584

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital 30.november 2014	27 488	997 578	2 710	7 314 389	8 342 165
Aruandeperioodi kasum				868 612	868 612
Jaotatud dividendid				-625 000	-625 000
Omakapital 30.november 2015	27 488	997 578	2 710	7 558 001	8 585 777
Tütaretevõtete bilansiline väärtus					-4 007 689
Tütaretevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					4 841 887
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.11.2015					9 419 975
Aruandeperioodi kasum				1 161 141	1 161 141
Jaotatud dividendid				-400 000	-400 000
Omakapital 30.november 2016	27 488	997 578	2 710	8 319 142	9 346 918
Tütaretevõtete bilansiline väärtus					-4 007 689
Tütaretevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					5 257 794
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.11.2016					10 597 023

Juhatuse allkiri 2016 a. majandusaasta aruandele

AS Toode juhatus on koostanud 2016 a. majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Juhatus:

Mati Kitt
Juhatuse liige



31.03.2017

AS Toode 2016 a. majandusaasta aruanne on kinnitatud aktsionäride otsusega
..... 2017 a.



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Toode aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Toode konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 30. november 2016, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 35.

Juhtkonna kohustus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Toode konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. november 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 31.03.2017

Andris Jegers
Vandeauditori number 171

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17.

Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek

Toode AS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2016 aasta konsolideeritud puhaskasum summas 1 576 599 eurot koos eelmiste perioodide jaotamata kasumiga summas 7 987 166 eurot alljärgnevalt:

Aktsionäride vahel jaotatav kasumiosa	600 000 eurot
---------------------------------------	---------------

Jaotamata kasum pärast majandusaasta aruande kinnitamist on	8 963 765 eurot.
---	------------------

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	15499473	88.24%	Jah
Katusetööd	43911	2065051	11.76%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6599400
Faks	+372 6599401
E-posti aadress	toode@toode.ee
Veebilehe aadress	www.toode.ee