

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.12.2015 - 30.11.2016

OÜ MANAGETRADE

Äriregistri kood:	11504028
Juriidiline aadress:	Viru 19 10140 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+37 250 646 42
Faks:	+37 264 194 43
E-post:	marin@ambertrust.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.12.2015 – 30.11.2016
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Põhitegevusala:	investeeringute haldus
Majandusaasta aruandele lisatud:	* sõltumatu vandeaudiitori aruanne * kasumi jaotamise ettepanek

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	3
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	4
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	5
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	6
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	7
Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused	7
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	16
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	16
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted	17
Lisa 6 Materiaalne põhivara	18
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 8 Kapitalirent	20
Lisa 9 Kasutusrent.....	20
Lisa 10 Laenukohustused	21
Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad	22
Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised	23
Lisa 13 Omakapital	23
Lisa 14 Müügitulu	24
Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu.....	24
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	28
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded	32
Juhatuse allkiri 2016 a. majandusaasta aruandele	35
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	36
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek	37

TEGEVUSARUANNE

Üldist

OÜ ManageTrade on 2008. aastal asutatud holding ettevõtte.

Ettevõttele kuulub 50,05%-line osalus AS-s Toode. Viimane omab omakorda 100%-liselt tütarettevõtteid SIA Toode Lätis, UAB Toode Leedus ja Oy AMToode ning Oy JanLa Soomes. Lisaks kuulub kontserni Oy JanLa kaudu 80%-line osalus ettevõttes Oy JanLa Oulu. AS Toode põhitegevusalaks on teraskatuste, vihmaveesüsteemide ja lisatarvikute müük, paigaldus ning tootmine. Tegemist on ainsa üle Baltikumi tegutseva plekk-katuse tootjaga.

Majandusaasta sündmused

Kontserni müügitulu 2016. aastal oli 38,2 miljonit eurot, kasvades võrreldes 2015. aastaga 12,2%. Grupi käibest 88,5% (2015: 72,2%) teeniti väljapool Eestit, see näitaja suurenes 37,5% võrra 24,6 miljonilt eurolt 33,8 miljonile eurole. Suur osa kasvust on seotud Soome turuga. Ettevõtte bilansimaht aruandeaasta lõpuks oli 23,8 miljonit eurot, kasvades aastaga 6,2%. Ettevõtte omakapital oli aasta lõpu seisuga 11,6 miljonit eurot.

Finantssuhtarvud

	2016	2015
Maksevõime kordaja (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused	0,52	0,55
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja käibevara / lühiajalised kohustused	1,50	1,39
Varude käibekordaja müüdud toodangu kulu / keskmised varud	4,21	3,95
Ärikasumi rentaablus ärikasum / müügitulu	4,9%	5,1%

Majandusaasta ning lähitulevik

2016. aasta hooaeg oli Grupile edukas. Eesti müügikäive kasvas seatud eesmärkidest paremini ja saavutati 12%-line käibekasv. Eesti turul on stabiilne seis. Panustati turvatarvikute tootmisse, lehetöökeskuses investeeriti automaatlaadijasse. Majandusaasta lõpus valmis ka pulbervärviliin, millega saavutati sõltumatus alltoövõtust. Sellega lisandus ka 4 uut töökohta. Soome tütarettevõtte areng on olnud positiivne ning eristutakse konkurentidest. Käibekasv oli Soome turul üle 22%. Uus automaatliin lühendas tähtaegu ja läbilaskevõimet. Soomes avatud uued osakonnad Turus ja Tampere käivitused edukalt. Siselogistika arendamine on hõlbustanud lao ja tootmise vahelist koostööd. Läti ja Leedu turgudel on segased ajad. Mõlema tütarettevõtte käibed langesid ja tugudel on väga tihe konkurents. Maailmaturu hinnalangus kandus üle Läti ja Leetu tuues kaasa hinnaralli konkurentide vahel. Kõigis riikides on jätkuvalt eesmärgiks säilitada kasumlikkus. Eestis on sihts turuosa säilitamine, teistes riikides turuosa kasvu saavutamine. 2017. majandusaasta võib kujuneda keeruliseks tulenevalt maailma teraseturu segase ja heitliku olukorra tõttu. Terasetehased astuvad turgudele väga lühikesks perioodiks ning limiteeritud kogustega. Hinnad näitavad rekordeid, mida põhjustab USA-s toimuv ehitusbuum.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

(tuh.eurot)

VARAD	<i>Lisa</i>	30.11.2016	30.11.2015
Raha ja raha ekvivalendid	2	1 107	1 538
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	3	3 106	3 058
Varud	4	7 894	6 947
KÄIBEVARA KOKKU		12 107	11 543
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	91	8
Materiaalne põhivara	6	8 625	7 907
Immateriaalne põhivara	7	3 007	2 978
PÕHIVARA KOKKU		11 723	10 893
AKTIVA (VARAD) KOKKU		23 830	22 436

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	<i>Lisa</i>	30.11.2016	30.11.2015
Laenukohustused	10	2 936	2 975
Võlad tarnijatele ja muud võlad	11	5 121	5 351
Lühiajalised eraldised	11	4	5
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		8 061	8 331
Pikaajalised laenukohustused	10	3 188	3 438
Muud pikaajalised võlad	12	920	422
Pikaajalised eraldised	12	104	5
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		4 212	3 865
KOHUSTUSED KOKKU		12 273	12 196
Aktiivkapital nimiväärtuses		2 556	2 556
Ülekurs		6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital		52	39
Jaotamata kasum		-2 794	-3 509
Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		6 259	5 531
Vähemusosalus		5 298	4 709
OMAKAPITAL KOKKU	13	11 557	10 240
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		23 830	22 436

Lehekülgedel 7 kuni 34 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2016	2015
Müügitulu	14	38 155	34 006
Müüdnud toodangu kulu	15	-31 227	-27 897
BRUTOKASUM		6 928	6 109
Turustuskulud	16	-3 417	-2 914
Üldhalduskulud	17	-1 606	-1 522
Muud äritulud	18	43	144
Muud ärikulud	18	-69	-77
ÄRIKASUM		1 879	1 740
Finantstulud	19	33	37
Finantskulud	19	-160	-162
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 752	1 615
Tulumaks	21	-236	-283
ARUANDEAASTA KASUM		1 516	1 332
MUU KOONDKASUM			
Kirjed, mis tulevikus klassifitseeritakse ümber kasumiaruandesse			
Ümberklassifitseerimine		0	13
MUU KOONDKASUM		0	13
KOONDKASUM KOKKU		1 516	1 345
S.h emaettevõtte aktsionäride osa puhaskasumist/(-kahjumist)		728	638
S.h vähemusosaluse osa puhaskasumist/(-kahjumist)		788	694
S.h emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist/(-kahjumist)		728	651
S.h vähemusosaluse osa koondkasumist/(-kahjumist)		788	694

Lehekülgedel 7 kuni 34 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 879	1 740
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	869	719
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja ümberhindlusest	18	-21	-75
Garantiieraldise korrigeerimine, neto/muud korrigeerimised		98	-2
		2 825	2 382
Äritegevusega seotud nõuete ja ettem. muutus	3	-130	-217
Varude muutus	4	-945	224
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettem. muutus		236	963
Makstud intressid	19	-114	-98
Makstud tulumaks		-217	-281
		-1 170	591
Kokku rahavood äritegevusest		1 655	2 973
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-678	-520
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		53	175
Saadud intressid	19	32	36
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-593	-309
Saadud laenud	10	0	0
Arvelduskrediidi muutus	10	-26	151
Faktooringukohustuse muutus	10	-10	-112
Laenude tagasimaksed		-820	-815
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-405	-355
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest		-45	-62
Makstud dividendid		-187	-325
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 493	-1 518
RAHAVOOD KOKKU		-431	1 146
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 538	392
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-431	1 146
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 107	1 538

Lehekülgedel 7 kuni 34 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuh. eurot)

	Aksia- kapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Reali- seerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 30.11.2014	2 556	6 445	31	13	-4 152	4 893	4 327	9 220
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-312	-312
Muutused reservides	0	0	8	0	-8	0	0	0
Tehingud omanikega	0	0	8	0	-8	0	-312	-312
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	638	638	694	1 332
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	-13	13	0	0	0
Koondkasum kokku	0	0	0	-13	651	638	694	1 332
Saldo 30.11.2015	2 556	6 445	39	0	-3 509	5 531	4 709	10 240
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-200	-200
Muutused reservides	0	0	13	0	-13	0	0	0
Tehingud omanikega	0	0	13	0	-13	0	-200	-200
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	728	728	789	1 517
Koondkasum kokku	0	0	0	0	728	728	789	1 517
Saldo 30.11.2016	2 556	6 445	52	0	-2 794	6 259	5 298	11 557

Lehekülgedel 7 kuni 34 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused

Üldine informatsioon

OÜ ManageTrade („emaettevõtte“) tütarettevõtted (koos „Grupp“) on teraskatuste ja vihmaveesüsteemide tootmise ning jae- ja hulgimüügiga tegelevad ettevõtted. OÜ ManageTrade on Eesti Vabariigis aadressil Viru tn 19, Tallinn registreeritud äriühing. Käesolev konsolideeritud aruanne on juhatuse poolt allkirjastatud avaldamiseks 30.05.2017. Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule kinnitab majandusaasta aruande heaks osanike üldkoosolek. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Koostamise alused

OÜ ManageTrade 2016. aasta raamatupidamise aastaruanne 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 aastaruanne on koostatud soetusmaksumuse printsiipi kasutades. Raamatupidamise aastaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab Grupi raamatupidamispõhimõtete 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 01.02.2015 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 perioodil, 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 õiglasel väärtusel igal aruandekuupäeval.

IFRS-ide igaaastased edasiarendused

Edasiarendustega kehtestatakse üksteist muudatust üheksas standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Enamik neist muudatustest rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 01.02.2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine. Veel nelja standardi neli muudatust rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2015 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 01.12.2017 või hilisematel perioodidel ja mida Grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid” (2014)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 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 kauplemiseesmärgil hoitavate omakapitaliinstrumentide puhul teha tagasivõtmatu valiku kajastada hilisemad õiglase väärtuse muutused (sh välisvaluutatehingutest 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 välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kasumiaruandes sama moodi kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade puhul. Muud kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis või -kahjumis 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. Riskimaandamissuhete 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 01.01.2018 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 rakendamisest ei muutu.

Standard IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2019 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 01.01.2019 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 sissemaks“ 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 müüdud 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 01.01.2017 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 01.01.2017 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. 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 01.01.2018 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. 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 01.01.2018 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 maksimisest või saamisest tuleneva mitterahalise vara või mitterahalise kohustuse kajastamise lõpetamisel. Sellisel juhul on tehingu kuupäevaks kuupäev, mil ettevõtte kajastab ettemakstud tasu maksimisest või saamisest tuleneva mitterahalise vara või mitterahalise kohustuse.

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

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

08.12.2016 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 01.01.2017 või hiljem ja standardi IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatusi kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. 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 olulisi 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. Tähtajaks 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 finantsümberkorralduse 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 müügipotentsiaalst ning netorealiseerimismaksumusest. Tooraine ja materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalst valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel.
- Materiaalse põhivara kasutusea hindamine (Lisa 1) – juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasutusea, tuginedes tootmise mahule ja tingimustele, antud valdkonna minevikukogemustele ja tulevikuperspektiividele.
- Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine (Lisa 7) – 30.11.2016 ja 30.11.2015 seisuga on emaettevõtte teostanud AS Toode firmaväärtuse kaetava väärtuse testi. Väärtuse testis kasutatud mittejälgitavad sisendid on kategoriseeritud õiglase väärtuse määramise 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 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 OÜ ManageTrade (emaettevõtte), tema tütaretevõtte AS Toode ning selle 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 olevate 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 (regressiõiguseta 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.

Regressiõiguseta 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 tootmiskulutused 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 tööeest. 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 akumuliseeritud 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 rendisuhte 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 väärtipabereid, 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 õiglasel 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Osakapital

Osakapitali moodstab osaühingu poolt emiteeritud osa nominaalväärtus.

Kohustuslik reservkapital

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

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 suurus 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. Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanne on koostatud tuhandetes 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 Keskpanga või vastava riigi keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

(tuh. euro)

	30.11.2016	30.11.2015
Raha kassas	54	51
Raha arveldusarvetel	978	1 487
Raha teel	75	0
Raha ja raha ekvivalendid kokku	1 107	1 538

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuh. euro)

	30.11.2016	30.11.2015
Nõuded ostjate vastu		
Ostjate tasumata summad	2 856	2 927
	2 856	2 927
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Ettevõtte tulumaks	4	18
Muud maksud	2	1
	6	19
Muud lühiajalised nõuded		
Nõuded eraisikute vastu	2	0
Aruandvad isikud	12	10
Muud lühiajalised nõuded	202	46
	216	56
Ettemaksed teenuste eest		
Ostetud teenuste ettemakse	28	56
	28	56
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 106	3 058

	30.11.2016	30.11.2015
Nõuded ostjate vastu		
Aegumata	2 213	2 288
Aegunud 0-30 päeva	392	453
Aegunud 31-60 päeva	106	43
Aegunud 61-180 päeva	72	81
Aegunud 181-360 päeva	83	119
Aegunud üle 360 päeva	127	92
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-137	-149
Kokku	2 856	2 927

	30.11.2016	30.11.2015
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Aksiad ja osalused soetusmaksumuses	1	1
Muud pikaajalised nõuded	90	7
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	91	8

Pikaajalised nõuded laekuvad 2018. aastal.

Pikaajaliste finantsinvesteeringute all on summas 1 tuhat eurot kajastatud investeeringut sidusettevõttesse. Vt ka Lisa 5.

Lisa 4 Varud

(tuh. euro)

	30.11.2016	30.11.2015
Tooraine ja materjal	5 245	4 565
Valmistoodang	797	904
Müügiks ostetud kaubad	1 832	1 447
Ettemaksed varude eest	20	31
	7 894	6 947

Info varudele seatud kommertspantide kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted

Nimi	Asukoha riik	Tegevusala	Osalus %	Osalus %
			30.11.2016	30.11.2015
Toode AS	Eesti	Teraskatuste ja vihmaveesüsteemide müük ja paigaldus	50,05	50,05

Toode AS omab järgmisi tütar- ja sidusettevõtteid:

- Toode SIA, asukoht Läti, osalus 100%,
- Toode UAB, asukoht Leedu, osalus 100%,
- Janla OY, asukoht Soome, osalus 100% (omab 80% osalust Janla Oulu OY's),
- AMToode OY, asukoht Soome, osalus 100%,
- UP Rolls OÜ, asukoht Eesti, osalus 33%.

Investeeringut sidusettevõttesse vt ka Lisas 3.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(tuh. euro)

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar ja muu põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettem põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2015	1 264	6 155	4 642	470	0	89	12 620
Soetamine	0	79	1 187	251	0	69	1 586
Müük / ümberhindlus	-6	0	-42	-4	0	0	-52
Soetusmaksumus 30.11.2016	1 258	6 234	5 787	717	0	158	14 154
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-1 939	-2 459	-315	0	0	-4 713
Arvestatud kulum	0	-367	-412	-61	0	0	-840
Müüdud põhivara kulum	0	0	20	4	0	0	24
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-2 306	-2 851	-372	0	0	-5 529
Jääkmaksumus 30.11.2015	1 264	4 216	2 183	155	0	89	7 907
Jääkmaksumus 30.11.2016	1 258	3 928	2 936	345	0	158	8 625

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar ja muu põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettem põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2014	1 264	4 080	3 752	465	2 126	44	11 731
Soetamine	0	0	1 147	84	0	90	1 321
Ümberkvalifitseerimised	0	2 075	45	0	-2 126	-45	-51
Müük / ümberhindlus	0	0	-302	-79	0	0	-381
Soetusmaksumus 30.11.2015	1 264	6 155	4 642	470	0	89	12 620
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-1 602	-2 355	-351	0	0	-4 308
Arvestatud kulum	0	-337	-306	-41	0	0	-684
Müüdud põhivara kulum	0	0	202	77	0	0	279
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-1 939	-2 459	-315	0	0	-4 713
Jääkmaksumus 30.11.2014	1 264	2 478	1 397	114	2 126	44	7 423
Jääkmaksumus 30.11.2015	1 264	4 216	2 183	155	0	89	7 907

Lõpetamata ehitised klassifitseeriti 2015. aastal osaliselt (summas 52 tuh eurot) ümber kuluks. Informatsioon põhivarale seatud hüpoteekide ja tagatiste kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuh. euro)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2015	2 878	297	0	3 175
Soetamine	0	21	38	59
Soetusmaksumus 30.11.2016	2 878	318	38	3 234
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-197	0	-197
Kulum	0	-30	0	-30
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-227	0	-227
Jääkmaksumus 30.11.2015	2 878	100	0	2 978
Jääkmaksumus 30.11.2016	2 878	91	38	3 007

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2014	2 878	262	40	3 180
Soetamine	0	13	0	13
Mahakandmine	0	-18	0	-18
Ümberklassifitseerimised	0	40	-40	0
Soetusmaksumus 30.11.2015	2 878	297	0	3 175
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-182	0	-182
Kulum	0	-33	0	-33
Müüdnud/mahakantud põhivara kulum	0	18	0	18
Akumuleeritud kulum 30.11.2015	0	-197	0	-197
Jääkmaksumus 30.11.2014	2 878	80	40	2 998
Jääkmaksumus 30.11.2015	2 878	100	0	2 978

Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine – 30.11.2016 ja 30.11.2015 seisuga on emaettevõtte teostanud AS Toode 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 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. 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 45% võrra (2015. aastal 38% võrra) oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise väärtusega.

Lisa 8 Kapitalirent

(tuh. eurot)

	30.11.2016	30.11.2015
Soetamismaksumus		
masinad ja seadmed	1 669	789
transpordivahendid	684	733
Soetamismaksumus kokku	2 353	1 522
Akumuleerunud kulum		
masinad ja seadmed	-226	-142
transpordivahendid	-141	-113
Akumuleerunud kulum kokku	-367	-255
Jääkmaksumus		
masinad ja seadmed	1 442	647
transpordivahendid	543	620
Jääkmaksumus kokku	1 985	1 267
Kapitalirendi võlgnevus	1 548	981
sh lühiajaline osa	324	233
sh pikaajaline osa	1 224	748

Aruandeaastal soetati kapitalirendi tingimustel põhivarasid kokku 1669 tuh (2015: 769 tuh) euro ulatuses. Vt ka Lisa 10. Vastavalt kapitalirendi lepingute tingimustele on Liisinguvõtja kohustatud liisinguesemed kindlustama, samuti on liisingueseme asukoha muutmise lubatud üksnes Liisinguandja eelneva nõusoleku korral.

Lisa 9 Kasutusrent

(tuh. eurot)

	2016	2015
Makstud kasutusrendimakseid		
aruandeperioodi jooksul	112	102
Järgmiste perioodide rendikulu		
mittekatkestatavatest		
kasutusrendilepingutest	304	156
sh kuni 1 aasta	113	81
1-5 aastat	191	75

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

Lisa 10 Laenukohustused

(tuh. eurot)

Lühiajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2016	30.11.2015
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	324	233
Arvelduskrediit	1 kuu Euribor + 1,6-1,8%	30.11.2017	369	396
Faktooringulimiit	1 nädala Euribor	30.11.2017	552	562
Krediitkaardivõlg		30.11.2016	1	0
Laen eraisikult	6%	30.11.2017	16	16
Investeeringislaen	6 kuu Euribor + 0,249%	6.05.2017	950	1 050
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	724	718
			2 936	2 975

Pikaajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2016	30.11.2015
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	1 224	748
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	1 964	2 690
			3 188	3 438

Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

Seisuga 30.11.2016 on laenud tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 186 tuhat eurot (bilansiline väärtus „Maa“, „Ehitised“ ja „Lõpetamata ehitised“ bilansikirjetele 5 120 tuhat eurot), muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 227 tuhat eurot ning pandilepingu alusel emaettevõttele kuuluvate 50,05% AS Toode aktsiatega.

Seisuga 30.11.2015 on laenud tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 186 tuhat eurot (bilansiline väärtus „Maa“ ja „Ehitised“ bilansikirjetele 5 413 tuhat eurot), muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 227 tuhat eurot ning pandilepingu alusel emaettevõttele kuuluvate 50,05% AS Toode aktsiatega.

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

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

Kapitalirendikohustuste osas täiendav informatsioon Lisas 8.

Vastavalt laenulepingu tingimustele on laenusaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarve nagu võlateeninduse 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.

Investeeringislaenu tähtajaga 06.05.2017 summas 950 tuhat eurot on bilansipäevajärgselt 04.05.2017 pikendatud. Uute tingimuste kohaselt on laenu tagastamise lõpptähtaeg 06.05.2018 ja intressimäär 6 kuu EURIBOR + marginaal 1,9%.

Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad

(tuh. eurot)

	30.11.2016	30.11.2015
Võlad tarnijatele		
Tarnijatele tasumata summad	3 017	2 826
	<u>3 017</u>	<u>2 826</u>
Võlad töövõtjatele		
Palgavõlg	127	107
Puhkusetasukohustus	307	232
Preemiariserv	66	208
	<u>500</u>	<u>547</u>
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaks	302	295
Käibemaks	549	719
Üksikisiku tulumaks	58	50
Sotsiaalmaks	61	54
Erisoodustuse tulumaks	1	1
Töötuskindlustusmakse	3	3
Kogumispensioni makse	3	2
Muud maksud	2	1
	<u>979</u>	<u>1 125</u>
Muud võlad ja saadud ettemaksed		
Ostjate ettemaksed	134	135
Muud võlad	491	718
	<u>625</u>	<u>853</u>
Võlad ja ettemaksed kokku	5 121	5 351
Lühiajalised eraldised	4	5

Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised

(tuh. eurot)

	30.11.2016	30.11.2015
Võlad aktsionäridele	920	422
Ehitusgarantiireserv	104	5
Kokku	1 024	427

Võlad aktsionäridele 30.11.2016 koosnevad dividendivõlast summas 560 (30.11.2015: 172) tuhat eurot ning aktsiakapitali vähendamise tulenevast võlast AS Toode aktsionäridele summas 360 (30.11.2015: 250) tuhat eurot. Tegemist ei ole intressi kandva võlgnevusega, võlgnevuse eeldatav väljamaksmise tähtaeg on 2018 a.

Grupp on moodustanud ehitusgarantiide tarbeks eraldised, mille saldod 30.11.2016 olid bilansis lühiajalises osas 4 tuhat eurot (30.11.2015: 5 tuhat eurot) ja pikaajalises osas 104 tuhat eurot (30.11.2015: 5 tuhat eurot). Eraldis on moodustatud, võttes arvesse Grupi poolt paigaldustöödele antavat garantiiaega, mis on 2 aastat. Ehitusgarantiid tellijatele seisuga 30.11.2016 on 70 tuhat eurot (30.11.2015: 32 tuhat 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

(tuh. eurot)

	30.11.2016	30.11.2015
Osakapital	2 556	2556
Osade arv (tk)	1	1

Osaühingu miinimumkapital on 2 500 tuhat eurot. Osaühingu osakapitali võib suurendada kuni 10 000 tuhande euroni ilma põhikirja muutmata.

Ülekurs tekib osa nimiväärtuse ja väljalaskehinna vahena.

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt äriseadustikule iga-aastasest puhaskasumi eraldisest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Emaettevõtte osanikele kuuluv konsolideeritud vaba omakapital seisuga 30.11.2016 moodustas -2 794 (30.11.2015: -3 509) tuhat eurot. Kogu emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital seisuga 30.11.2016 moodustas 6 259 (30.11.2015: 5 531) tuhat eurot.

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

(tuh. eurot)

Müügitulu tegevusalade lõikes

		2016		2015	
	EMTAK	€	%	€	%
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	36 090	94,6%	31 587	92,9%
Katusetööd	4391	2 065	5,4%	2 419	7,1%
		38 155	100,0%	34 006	100,0%

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

		2016		2015	
		€	%	€	%
Eesti		4 382	11,5%	9 444	27,8%
Euroopa Liit (Läti, Leedu, Soome, Rootsi)		33 773	88,5%	24 533	72,1%
Mitte Euroopa Liit		0	0,0%	29	0,1%
		38 155	100,0%	34 006	100,0%

Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu

(tuh. eurot)

	2016		2015	
	€	%	€	%
Materjalikulu	-25 285	80,9%	-21 789	78,1%
Ostetud teenused	-3 028	9,7%	-3 690	13,2%
Põhivara kulum	-464	1,5%	-367	1,3%
Tööjõukulud	-1 809	5,8%	-1 724	6,2%
Muud kulud	-641	2,1%	-327	1,2%
	-31 227	100,0%	-27 897	100,0%

Tööjõukulused vt ka Lisa 20.

Lisa 16 Turustuskulud

(tuh. eurot)

	2016		2015	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-1 894	55,4%	-1 744	59,8%
Reklaamikulud	-504	14,8%	-297	10,2%
Põhivara kulum ja allahindlus	-107	3,1%	-108	3,7%
Ostetud teenused	-594	17,4%	-657	22,5%
Muud kulud	-318	9,3%	-108	3,7%
	-3 417	100,0%	-2 914	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuh. eurot)

	2016		2015	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-675	42,0%	-615	40,4%
Põhivara kulum	-286	17,8%	-241	15,8%
Koolituskulud	-9	0,6%	-6	0,4%
Lähetuskulud	-9	0,6%	-8	0,5%
Ostetud teenused	-207	12,9%	-225	14,8%
Muud kulud	-420	26,1%	-427	28,1%
	-1 606	100,0%	-1 522	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2016	2015
Muud äritulud		
Kasum põhivara müügist	22	99
Renditulud	4	11
Muud tulud	17	33
	43	143

	2016	2015
Muud ärikulud		
Kahjum põhivara müügist, mahakandmisest	-1	-23
Makstud trahvid, viivised	-1	-4
Liikmemaksud	-4	-4
Muud kulud	-63	-46
	-69	-77

Lisa 19 Finantstulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2016	2015
Intressitulu	32	36
Muu finantstulu	1	1
Intressikulud	-114	-99
Muud finantskulud	-46	-63
	-127	-125

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuh. eurot)

	2016	2015
Palgakulud	-3 399	-3 145
Sotsiaalmaksud	-978	-939
	-4 377	-4 084
Keskmine töötajate arv	150	131

Tööjõukulusid vt ka Lisa 15,16,17.

Lisa 21 Tulumaks

(tuh. eurot)

	30.11.2016	30.11.2015
Kasum enne tulumaksustamist	1 752	1 615
<i>Korrigeerimised tulu arvestamisel:</i>		
maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	34	34
tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	-62	-117
kasutatud maksukahjumid	-40	-26
muud mõjud	0	-1
Korrigeeritud kasum enne tulumaksustamist	1 684	1 505
tulumaksu kulu välisriigi maksumäärasid kasutades	124	104
dividendide tulumaksu kulu	100	156
Tulumaksu kulu	224	260
Edasilükkunud tulumaksu kulu	12	23
Mõju kasumiaruandele	236	283

Edasilükkunud tulumaksukohustus

	Edasilükkunud tulumaksukohustus *	Kokku
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2014	8	8
Mõju kasumiaruandele	23	23
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2015	31	31
Mõju kasumiaruandele	12	12
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2016	43	43
* Põhivara raamatupidamisliku ja maksuarvestusliku amortisatsiooni ajutine erinevus		

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

(tuh. eurot)

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

Seotud osapooled on:

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

Kontserni üle lõplikku kontrolli omav emaettevõtja on ING Luxembourg S.A. Informatsioon tüarettevõtete kohta on toodud Lisas 5.

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

	2016	2015
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 080	999
	1 080	999

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	1	20	6
	27	1	20	6

Ostud ja müügid on seotud kaupade ja teenustega.

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

Lisa 23 Finantsriskide juhtimine

(tuh. eurot)

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	1 107
Nõuded ostjate vastu	2 856
Muud nõuded	250

Finantsvarad kokku 4 213

Finantsvarad seisuga 30.11.2015	Kokku
Raha ja pangakontod	1 538
Nõuded ostjate vastu	2 927
Muud nõuded	63

Finantsvarad kokku 4 528

Finantskohustused seisuga 30.11.2016	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-6 124
Võlad hankijatele	-3 017
Muud võlad	-3 024

**Finantskohustused
kokku -12 165**

Finantskohustused seisuga 30.11.2015	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-6 413
Võlad hankijatele	-2 826
Muud võlad	-2 957

**Finantskohustused
kokku -12 196**

- **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 krediidikõlblikkuses. Krediidiriskide juhtimiseks on Grupil välja töötatud erinevad tegevused.

Klientidele on määratud personaalsed maksetähtajad ja krediidilimiidid, mille täitumisel hoiatab raamatupidamisprogramm müügipersonali edasiste müükide eest. Koostööd tehakse Creditinfo Eesti 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	-149	-128
Aruandeperioodil lootusetuks kantud nõuded	87	218
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähenemine/-suurenemine	-75	-239
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpul	-137	-149

Allahindamata ostjate võlgnevuste saldod riikide lõikes olid alljärgnevad:

Nõuded ostjate vastu riikide lõikes	30.11.2016	30.11.2015
Eesti	789	813
Läti	106	97
Leedu	94	57
Soome	1 977	2 108
Rootsi	27	1
	2 993	3 076

- **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 märkimisväärsed intressi tootvaid varasid. Intressikandvad kohustused on laenud. 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 3 (2015: 3) tuh euro võrra väiksemad või suuremad.

Laenukohustustest seisuga 30.11.2016 summas 6 124 tuh eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 6 107 tuh eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 17 tuh eurot. Laenukohustustest seisuga 30.11.2015 summas 6 413 tuh eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 6 390 tuh eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 23 tuh eurot.

- **Likviidsusrisk**

Likviidsusrisk on Grupi suutmatust 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. Likviidsusrisi 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	1 782	2 746	475	6 208
sh faktooring	552	0	0	0	552
Võlad hankijatele	3 016	0	0	0	3 016
Muud võlad	623	0	1 080	0	1 703
Kokku	4 844	1 782	3 826	475	10 927

30.11.2015	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	1 211	1 837	2 802	759	6 609
sh faktooring	562	0	0	0	562
Võlad hankijatele	3	0	0	0	3
Muud võlad	1	0	0	0	1
Kokku	1 215	1 837	2 802	759	6 613

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 laenu 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. Juhatuse 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	6 124	6 413
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid	1 107	1 538
Netovõlg	5 017	4 875
Omakapital kokku	6 259	5 531
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	11 276	10 406
Võla osatähtsus kogu kapitalis	44%	47%

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad

- **Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustus**

30.11.2016 seisuga oli Grupi jaotamata kasum 11 557 (30.11.2015: 10 240) tuh eurot. Dividendide väljamaksmisega omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 9 246 (30.11.2015: 8 192) tuh eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 311 (30.11.2015: 2 048) tuh 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 investeeringud tütarettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kajastatud väärtuse langus.

Finantsseisundi aruanne

(tuh. eurot)

VARAD	30.11.2016	30.11.2015
Raha ja raha ekvivalendid	324	187
KÄIBEVARA KOKKU	324	187
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4 655	4 753
PÕHIVARA KOKKU	4 655	4 753
AKTIVA (VARAD) KOKKU	4 979	4 940

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	30.11.2016	30.11.2015
Laenukohustused	950	1050
Võlad tarnijatele ja muud võlad	2	2
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	952	1052
KOHUSTUSED KOKKU	952	1 052
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital	52	39
Jaotamata kasum	-5 026	-5 152
OMAKAPITAL KOKKU	4 027	3 888
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 979	4 940

Kasumiaruanne

(tuh. eurot)

	2016	2015
Turustuskulud	0	-5
Üldhalduskulud	-37	-25
Muud ärikulud	-1	0
ÄRIKASUM	-38	-30
Finantstulud	200	313
Finantskulud	-23	-27
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	139	256
ARUANDEAASTA KASUM	139	256

Rahavoogude aruanne

(tuh. eurot)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-38	-30
Makstud intressid	-23	-27
Kokku rahavood äritegevusest	-61	-57
Saadud dividendid	188	325
Muud laekumised tütarettevõttelt	110	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	298	325
Laenude tagasimaksed	-100	-100
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100	-100
RAHAVOOD KOKKU	137	168
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	187	19
Raha ja raha ekvivalentide muutus	137	168
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	324	187

Omakapitali muutuste aruanne

(tuh. eurot)

	Osakapital	Ülekurs	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku (tuh €)
Omakapital 30.11.2014	2 556	6 445	31	-5 400	3 632
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 575	-3 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	4 836	4 836
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2014	2 556	6 445	31	-4 139	4 893
Reservkapitali moodustamine	0	0	8	-8	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	256	256
Omakapital 30.11.2015	2 556	6 445	39	-5 152	3 888
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 575	-3 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	5 218	5 218
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2015	2 556	6 445	39	-3 509	5 531
Reservkapitali moodustamine	0	0	13	-13	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	139	139
Omakapital 30.11.2016	2 556	6 445	52	-5 026	4 027
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 575	-3 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	5 807	5 807
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2016	2 556	6 445	52	-2 794	6 259



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

ManageTrade OÜ osanikele

Aruanne raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Arvamus

Oleme auditeerinud ManageTrade OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 30. november 2016, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 3 kuni 34 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. november 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigis raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuetega ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

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

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas ettevõtte suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.



Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või väaresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditiitori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

Vandeauditiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditoorteevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

30.05.2017

DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
Vandeaudiitori aruanne 2016 IFRS ManageTrade OÜ EST.pdf	71 KB
MT 2016 aastaaruanne.asice	303 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	ANDRIS JEGERS	37003180224	30.05.2017 18:20:11 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS
ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER
121856480614351946526202793249974855281

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI	VÄLJAANDJAVÕTME IDENTIFIKAATOR
ESTEID-SK 2015	B3 AB 88 BC 99 D5 62 A4 85 2A08 CD B4 1D 72 3B 83 72 47 51

ALLKIRJASÕNUMILÜHEND
30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 19 59 D8 8E 73 B6 09 A1 62 31 D8 2B 40 16 C3 21 4B 16 38 08 9D F0 55 93 31 C7 0F 26 F9 98 85 EA

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "Allkirjastatud failid" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED

Juhatuse allkiri 2016 a. majandusaasta aruandele

OÜ ManageTrade juhatus on koostanud 2016 a. majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Juhatus:

.....	
Indrek Kasela	kuupäev
juhatuse liige	

.....	
Lauri Kustaa Äimä	kuupäev
juhatuse liige	

OÜ ManageTrade 2016 a. majandusaasta aruanne on kinnitatud osanike otsusega
..... 2017 a.

DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
MT 2016 aastaaruanne.pdf	334 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	INDREK KASELA	37112100291	30.05.2017 17:37:18 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS
ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER
26741715207411619353078024839992486858

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI	VÄLJAANDJAVÕTME IDENTIFIKAATOR
ESTEID-SK 2015	B3 AB 88 BC 99 D5 62 A4 85 2A08 CD B4 1D 72 3B 83 72 47 51

ALLKIRJASÕNUMILÜHEND
31 34 39 36 31 35 35 30 34 30 38 30 36

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "Allkirjastatud failid" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED

Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek

OÜ ManageTrade juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku suurendada reservfondi jaotamata kasumi arvelt 7 000 eurot võrra.

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6419443
Mobiiltelefon	+372 5064642
Mobiiltelefon	+372 5419444
E-posti aadress	marin@ambertrust.ee