

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE
01.12.2014 - 30.11.2015

AS 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:	01.12.2014 – 30.11.2015
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 Aastaaruanne koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused	7
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	16
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 6 Materiaalne põhivara	19
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 8 Kapitalirent	21
Lisa 9 Kasutusrent.....	21
Lisa 10 Laenukohustused	22
Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad	23
Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised	24
Lisa 13 Omakapital	24
Lisa 14 Müügitulu	25
Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu.....	25
Lisa 16 Turustuskulud	26
Lisa 17 Üldhalduskulud	26
Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud	26
Lisa 19 Finantstulud ja –kulud	27
Lisa 20 Tööjõukulud.....	27
Lisa 21 Tulumaks	27
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega	28
Lisa 23 Finantsriskide juhtimine	29
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad	33
Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded	33
Juhatuse allkiri 2015 a. majandusaasta aruandele	36
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	37
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek	38

TEGEVUSARUANNE

Üldist

OÜ ManageTrade on 2008. aastal asutatud holding ettevõte.

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 2015. aastal oli 34,0 miljonit eurot, kasvades võrreldes 2014. aastaga 6,4%. Grupi käibest 72,2% (2014: 71,8%) teeniti väljapool Eestit, see näitaja suurenes 6,9% võrra 22,9 miljonilt eurot 24,5 miljonile eurole. Suur osa kasvust on seotud Soome turuga. Ettevõtte bilansimaht aruandeaasta lõpuks oli 22,4 miljonit eurot, kasvades aastaga 7,7%. Ettevõtte omakapital oli aasta lõpu seisuga 10,2 miljonit eurot.

Finantssuhtarvud

	2015	2014
Maksevõime kordaja (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused	0,55	0,56
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja käibevara / lühiajalised kohustused	1,39	1,81
Varude käibekordaja müüdud toodangu kulu / keskmised varud	3,95	4,23
Ärikasumi rentaablus ärikasum / müügitulu	5,1%	4,6%

Majandusaasta ning lähitulevik

2015. aasta hooaeg oli Grupile väga edukas. Eelmise aastaga võrreldes kasvas Eesti müügikäive, seda just erasektori tarbimise kasvust. Investeeriti uude klassikprofiili valmistamise liini, millega parandati toote kvaliteeti ning seeläbi suurendati selle katusekatte läbimüüki. Tootmises toimus efektiivsuse kasv. Soome tütarettevõtte areng on olnud positiivne ning eristutakse konkurentidest. Uus tootmis- ja laohoone Nurmijärvel suurendas läbilaskevõimet ning tarnete täpsust. Turuosa laienes, enim suurenes turvatarvikute müük. Läti ja Leedu tütarettevõtete areng oli tavapärane. Suuri muutusi ettevõtete käivetes ei toimunud. Mõlemad ettevõtted olid kasumlikud. Läti alustas katuseprofiili tootmisega, millega muutus kiiremaks ning paindlikumaks. Kuna profiililiin sai töökorda suve lõpus, siis tootmise efektiivsuse kasv peaks olema näha 2016. aastal. Leedus on turuolukord muutumatu – palju konkurente, madal hind, odavad materjalid. Kõigis riikides on eesmärgiks säilitada kasumlikkus. Eestis on sihiks turuosa säilitamine, teistes riikides turuosa kasvu saavutamine. Eestis on 2016. aastal eeldatav käibekasv 5%, mujal riikides 10%.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

(tuh.eurot)

VARAD	<i>Lisa</i>	30.11.2015	30.11.2014
Raha ja raha ekvivalendid	2	1 538	392
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	3	3 058	2 841
Varud	4	6 947	7 172
KÄIBEVARA KOKKU		11 543	10 405
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	8	8
Materiaalne põhivara	6	7 907	7 423
Immateriaalne põhivara	7	2 978	2 998
PÕHIVARA KOKKU		10 893	10 429
AKTIVA (VARAD) KOKKU		22 436	20 834

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	<i>Lisa</i>	30.11.2015	30.11.2014
Laenukohustused	10	2 975	1 930
Võlad tarnijatele ja muud võlad	11	5 351	3 811
Lühiajalised eraldised	11	5	6
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		8 331	5 747
Pikaajalised laenukohustused	10	3 438	4 851
Muud pikaajalised võlad	12	422	1 010
Pikaajalised eraldised	12	5	6
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		3 865	5 867
KOHUSTUSED KOKKU		12 196	11 614
Aktiivkapital nimiväärtuses		2 556	2 556
Ülekurss		6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital		39	31
Realiseerimata kursivahed		0	13
Jaotamata kasum		-3 509	-4 152
Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		5 531	4 893
Vähemusesalus		4 709	4 327
OMAKAPITAL KOKKU	13	10 240	9 220
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		22 436	20 834

Lehekülgedel 7 kuni 36 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2015	2014
Müügitulu	14	34 006	31 969
Müüdud toodangu kulu	15	-27 897	-26 600
BRUTOKASUM		6 109	5 369
Turustuskulud	16	-2 914	-2 685
Üldhalduskulud	17	-1 522	-1 269
Muud äritulud	18	144	107
Muud ärikulud	18	-77	-38
ÄRIKASUM		1 740	1 484
Finantstulud	19	37	74
Finantskulud	19	-162	-151
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 615	1 407
Tulumaks	21	-283	-192
ARUANDEAASTA KASUM		1 332	1 215
MUU KOONDKASUM			
Kirjed, mis tulevikus klassifitseeritakse ümber kasumiaruandesse			
Ümberklassifitseerimine		13	0
MUU KOONDKASUM		13	0
KOONDKASUM KOKKU		1 345	1 215
S.h emaettevõtte aktsionäride osa puhaskasumist/(-kahjumist)		638	583
S.h vähemusosaluse osa puhaskasumist/(-kahjumist)		694	632
S.h emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist/(-kahjumist)		651	583
S.h vähemusosaluse osa koondkasumist/(-kahjumist)		694	632

Lehekülgedel 7 kuni 36 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2015	2014
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 740	1 485
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	719	593
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja ümberhindlusest	18	-75	-31
Garantiieraldise korrigeerimine, neto/muud korrigeerimised		-2	0
		2 382	2 047
Äritegevusega seotud nõuete ja ettem. muutus	3	-217	-431
Varude muutus	4	224	-1 760
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettem. muutus		963	290
Makstud intressid	19	-98	-131
Makstud tulumaks	21	-281	-132
		591	-2 164
Kokku rahavood äritegevusest		2 973	-117
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	6,7	-520	-2 503
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	6,7	175	43
Sidusettevõtete soetus		0	-1
Saadud intressid	19	36	24
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-309	-2 437
Saadud laenud	10	0	3 755
Arvelduskrediidi muutus	10	151	-116
Faktooringukohustuse muutus	10	-112	199
Laenude tagasimaksed		-815	-2 531
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-355	-140
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest		-62	23
Makstud dividendid		-325	-90
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 518	1 100
RAHAVOOD KOKKU		1 146	-1 454
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		392	1 846
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 146	-1 454
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 538	392

Lehekülgedel 7 kuni 36 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuh. eurot)

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Reali- seerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 30.11.2013	2 556	6 445	27	13	-4 730	4 311	3 894	8 205
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-200	-200
Muutused reservides	0	0	4	0	-4	0	0	0
Tehingud omanikega	0	0	4	0	-4	0	-200	-200
 Aruandeperioodi kasum	 0	 0	 0	 0	 582	 582	 633	 1 215
Koondkasum kokku	0	0	0	0	582	582	633	1 215
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
Ümber- klassifitseerimine	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

Lehekülgedel 7 kuni 36 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Aastaaruande 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. juunil 2016. Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule kinnitab aastaaruande osanike üldkoosolek. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Koostamise alused

OÜ ManageTrade 2015. 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 tuhandetes 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 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.

IFRIC 21 „Lõivud“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algasid 17. juunil 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud.)

Käesoleva tõlgenduse kohaldamisel tähendab lõiv avaliku sektori poolt kehtestatud maksusid, tasusid, riigilõivusid jmt, välja arvatud trahvid või muud sarnased karistused ning maksud ja tasud, mis kuuluvad muude standardite reguleerimisalasse (nt Grupi tulumaks). Tõlgendus annab juhised, kuidas tuvastada kohustav sündmus, millest tuleneb valitsuse kehtestatud lõivu maksmise kohustus, ning millal lõivu maksmise kohustus kajastada.

Tõlgenduse kohaselt on kohustav sündmus tegevus, mis tingib lõivu maksmise, nagu see on vastavates õigusaktides kindlaks määratud, ning seetõttu kajastatakse lõivu maksmise kohustus siis, kui kohustav sündmus toimub.

Kui kohustav sündmus toimub aja jooksul järk-järgult, kajastatakse lõivu maksmise kohustus järk-järgult. Kui kohustav sündmus on minimaalse tegevuskünnise saavutamine, kajastatakse sellele vastav kohustus minimaalse tegevuskünnise saavutamisel.

Tõlgenduses sätestatakse, et majanduslik sund jätkata tegevust tulevasel perioodil ei tekita Grupile faktilist kohustust maksta lõivu, mille aluseks on tegutsemine kõnealusel tulevasel perioodil.

Grupi hinnangul ei mõjuta tõlgendus esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid, kuna selle tulemusena ei muutu Grupi arvestuspõhimõtted, mis puudutavad valitsuste kehtestatud lõivusid.

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 liigitavat tingimuslikku tasu mõõdetakse õiglases 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 2016 või hilisematel perioodidel ja mida Grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standardi IFRS 11 muudatused „Ühises äriüksuses osaluse omandamise arvestus“

Muudatuste kohaselt tuleb osaluste omandamiste suhtes ühises äriüksuses, mille tegevus moodustab äri, rakendada äriühenduse arvestust.

Kuni ühisoperaator säilitab ühise kontrolli, tuleb äriühenduse arvestust rakendada ka täiendavate osaluste omandamise suhtes ühises äriüksuses. Omandatud täiendavaid osalusi mõõdetakse õiglases väärtuses. Varem omandatud osalusi ühises äriüksuses ümber ei hinnata.

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid, kuna ettevõtte rakendab ühiste äriüksuste omandamiste arvestamisel meetodeid, mis vastavad muudatuses sätestatud arvestusmeetoditele.

Standardi IAS 1 muudatuses on kirjas viis täpsustavat edasiarendust standardis esitatud avalikustamismõnnetele.

Muudetud on olulisuse põhimõtet käsitlevaid juhiseid standardis IAS 1. Selgitatakse, et

- ebaoluline informatsioon võib kahandada olulise informatsiooni mõju.
- olulisuse põhimõte kehtib kogu finantsaruande kohta.
- olulisuse põhimõte kehtib kõigi avalikustamismõnnetele kohta IFRS standardites.

Muudetud on lisade (sh arvestuspõhimõtteid kirjeldavad lisad) järjestust käsitlevaid juhiseid.

- Standardist IAS 1 on eemaldatud sõnastus, mida on tõlgendatud kui ettekirjutuse tegemist finantsaruande lisade järjestuse kohta.
- Selgitatakse, et Ettevõtted võivad ise otsustada, kus täpselt nad oma finantsaruannetes arvestuspõhimõtteid avalikustavad.

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruannete esitusviisi.

Standardite IAS 16 ja IAS 38 muudatused „Kulumi- ja amortisatsiooniarvestuse lubatavate meetodite selgitus“
Keelatud on tulupõhine kulumi arvestus materiaalse põhivara puhul

Muudatustes öeldakse selgesõnaliselt, et tulupõhiseid meetodeid ei ole lubatud kasutada materiaalse põhivara kulumi arvestamisel.

Uus kitsendav immateriaalse põhivara test

Muudatustega kehtestatakse vaidlustatav eeldus, et immateriaalse vara puhul ei ole õige kasutada tulupõhiseid amortisatsioonimeetodeid. Nimetatud eeldus võib kehtivuse kaotada ainult siis, kui tulu ja immateriaalsest varast saadava majandusliku kasu tarbimise vahel on tugev korrelatsioon või kui immateriaalset vara kajastatakse tulu näitajana.

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda tulupõhiseid kulumi arvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

Standardite IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ muudatused

Muudatuste tulemusena kuuluvad tootvad taimed standardi IAS 41 „Põllumajandus“ asemel standardi IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ rakendusala, kajastamaks asjaolu, et tootvad taimed toimivad sarnaselt tootmisega.

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid, kuna Grupil ei ole tootvaid taimi.

Standardi IAS 27 muudatused „Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes“

Standardi IAS 27 muudatuste kohaselt on Grupil lubatud investeeringuid tütarettevõtetesse, ühisettevõtetesse ja sidusettevõtetesse kajastada oma konsolideerimata finantsaruannetes kapitaliosaluse meetodil.

Grupi hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid, kuna Grupp kavatses jätkata tütarettevõtetesse, ühisettevõtetesse ja sidusettevõtetesse tehtavate investeeringute kajastamist soetusmaksumuses.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ (2014)

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

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 mõõtmisalusused – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglane väärtus muutustega läbi muu koondkasumiaruande ja õiglane väärtus muutustega läbi kasumiaruande – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalusustele, 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.

Õiglases väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande mõõdetavate võlainstrumentide puhul kajastatakse intressitulud, oodatav krediidikahjum 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 mudelis asendatakse standardi IAS 39 'tekkinud kahjumi' mudel 'oodatav krediidikahjumi' 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 – õiglase 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. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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.

Grupi hinnangul ei mõjuta uus standard esmakordsel rakendamisel oluliselt Grupi finantsaruandeid. 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 renditavadele varadele 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.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

2013. aasta detsembris avaldas Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS-ide) iga-aastased edasiarendused 2010–2012“, millega kehtestatakse kuus muudatust kuues standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes, mille tõttu muutuvad andmete esitamisel, kajastamisel ja mõõtmisel rakendatavad arvestusmeetodid. „IFRS-ide iga-aastastes edasiarendustes 2010–2012“ sätestatud muudatused rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem. Lubatud on ka varasem rakendamine. 2014. aasta septembris avaldas IASB „IFRS-

ide iga-aastased edasiarendused 2012–2014”, millega kehtestatakse neli muudatust neljas standardis ja neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes, mille tõttu muutuvad andmete esitamisel, kajastamisel ja mõõtmisel rakendatavad arvestusmeetodid. „IFRS-ide iga-aastastes edasiarendustes 2012–2014” sätestatud muudatused rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2016 või hiljem. Lubatud on ka varasem rakendamine.

Edasiarendustega kehtestatakse kümme muudatust kümnes standardis ja neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Muudatused rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad kas 1. veebruaril 2015 või 1. jaanuaril 2016 või hiljem. Lubatud on ka 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. 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 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 müügi potentsiaalset 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 kasutusea, tuginedes tootmise mahule ja tingimustele, antud valdkonna minevikukogemustele ja tulevikuperspektiividele.
- Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine (Lisa 7) – 30. novembri 2015 ja 2014 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.

Olulised arvestuspõhimõtted

Konsolideerimise põhimõtted, tütar- ja sidusettevõtete kajastamine

2015 a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Manage Trade (emaettevõtte), tema tütaretevõtte AS Toode ning viimase 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 tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle on emaettevõttel kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat. Tütarettevõtteid 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 tootismahust.

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 akumulieeritud 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
Masinaid 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse õiglasel väärtuses siis, kui eksisteerib piisav kindlus, et Grupp vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Kulude sihtfinantseerimine kajastatakse kasumiaruandes netomeetodil. Põhivara sihtfinantseerimine kajastatakse pikaajalise kohustusena ja kajastatakse tuluna kasumiaruandes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, aktsiaid ja muid väärtvapereid, ostjalt laekumata arveid, viitlaekumisi, muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele antud finantsvara eest makstud tasu õiglasel väärtuses. Tavapärasel 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 õiglasel 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. Muud 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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Aktiikapital

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% aktiikapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktiikapitali 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 osapoolle. 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:

	30.11.2015	30.11.2014
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.

- Valisvaluutas 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.

- Välismaiste majandusüksuste finantsaruanded

Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta on emaettevõtte arvestusvaluutast erinev, siis on tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestamisel esitusvaluutasse rakendatud järgmisi põhimõtteid:

- Kõigi välismaiste tütarettevõtete varad ja kohustused on ümber arvestatud bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskursiga;
- Tütarettevõtete tulud ja kulud on ümberarvestatud aasta kaalutud keskmise vahetuskursiga (va juhul, kui antud keskmist ei saa lugeda tehingupäevadel valitsevate määrade kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks, millisel juhul tulud ja kulud konverteeritakse tehingu toimumise kuupäevadel).

Konverteerimisel tekkinud kursivahed kajastatakse muus koondkasumis ja akumuliseeritakse omakapitali kirjel „Realiseerimata kursivahed“. Välismaal asuvate tütarettevõtete võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel „Realiseerimata kursivahed“ kajastatud summad aruandeaasta kasumina või kahjumina.

Alates 01.01.2015 on Leedus kasutusel euro ning 2015. aastal on kõigi Grupi ettevõtete arvestusvaluutaks euro.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

(tuh. euro)

	30.11.2015	30.11.2014
Raha kassas	51	45
Raha arveldusarvetel	1 487	347
	1 538	392

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuh. euro)

	30.11.2015	30.11.2014
Nõuded ostjate vastu		
Ostjate tasumata summad	2 927	2 621
	2 927	2 621
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Ettevõtte tulumaks	18	19
Muud maksud	1	38
	19	56
Muud lühiajalised nõuded		
Nõuded eraisikute vastu	0	4
Aruandvad isikud	10	6
Muud lühiajalised nõuded	46	101
	56	111
Ettemaksed teenuste eest		
Ostetud teenuste ettemakse	56	54
	56	54
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 058	2 841

	30.11.2015	30.11.2014
Nõuded ostjate vastu		
Aegumata	2 288	1 605
Aegunud 0-30 päeva	453	459
Aegunud 31-60 päeva	43	102
Aegunud 61-180 päeva	81	226
Aegunud 181-360 päeva	119	139
Aegunud üle 360 päeva	92	218
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-149	-128
	2 927	2 621

	30.11.2015	30.11.2014
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Aktsiad ja osalused soetusmaksumuses	1	1
Muud pikaajalised nõuded	7	7
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	8	8

Pikaajalised nõuded laekuvad 2017. aastal.

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

Lisa 4 Varud

(tuh. euro)

	30.11.2015	30.11.2014
Tooraine ja materjal	4 565	5 867
Valmistoodang	904	225
Müügiks ostetud kaubad	1 447	1 050
Ettemaksed varude eest	31	30
	6 947	7 172

Info varudele seatud kommertspantide kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted

Nimi	Asukoha riik	Tegevusala	Osalus %	Osalus %
			30.11.2015	30.11.2014
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 30.11.2014	1 264	4 080	3 752	465	2 126	44	11 731
Soetamine	0	0	1 147	84	0	90	1 321
Ümberklassifitseerimised	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
Müüdnud 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

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar ja muu põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettem põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2013	1 264	3 965	3 350	402	15	55	9 051
Soetamine	0	111	437	75	2 115	8	2 746
Ümberklassifitseerimised	0	4	4	15	-4	-19	0
Müük / ümberhindlus	0	0	-39	-27	0	0	-66
Soetusmaksumus 30.11.2014	1 264	4 080	3 752	465	2 126	44	11 731
Akumuleeritud kulum 30.11.2013	0	-1 360	-2 135	-337	0	0	-3 832
Arvestatud kulum	0	-242	-255	-32	0	0	-529
Ümberklassifitseerimised	0	0	7	-7	0	0	0
Müüdnud põhivara kulum	0	0	28	25	0	0	53
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-1 602	-2 355	-351	0	0	-4 308
Jääkmaksumus 30.11.2013	1 264	2 605	1 215	65	15	55	5 219
Jääkmaksumus 30.11.2014	1 264	2 478	1 397	114	2 126	44	7 423

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

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuh. euro)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2014	2 878	262	40	3 180
Soetamine	0	13	0	13
Müük/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

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2013	2 878	251	60	3 189
Soetamine	0	13	0	13
Mahakandmine	0	-2	0	-2
Ümberklassifitseerimised	0	0	-20	-20
Soetusmaksumus 30.11.2014	2 878	262	40	3 180
Akumuleeritud kulum 30.11.2013	0	-140	0	-140
Kulum	0	-44	0	-44
Müüdnud/mahakantud põhivara kulum	0	2	0	2
Akumuleeritud kulum 30.11.2014	0	-182	0	-182
Jääkmaksumus 30.11.2013	2 878	111	60	3 049
Jääkmaksumus 30.11.2014	2 878	80	40	2 998

Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine – 30. novembri 2015 ja 2014 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 0,9 ja EV/EBITDA 8,1, sealjuures anti EV/Sales kordajale 33,3% osakaal ja EV/EBITDA kordajale 66,7% osakaal (2014. aastal kasutati turukordajaid EV/Sales 1,0 ja EV/EBITDA 9,6 ning samu osakaale). Testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli raha genereerivate üksuse puhul nii seisuga 30.11.15 kui ka seisuga 30.11.14 suurem kui bilansiline väärtus. Juhul, kui väärtuse testis kasutatud turukordajad väheneksid 38% võrra (2014. aastal 38% võrra) oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise väärtusega.

Lisa 8 Kapitalirent

(tuh. eurot)

	30.11.2015	30.11.2014
Soetamismaksumus		
masinad ja seadmed	789	605
transpordivahendid	733	283
Soetamismaksumus kokku	1 522	888
Akumuleerunud kulum		
masinad ja seadmed	-142	-104
transpordivahendid	-113	-24
Akumuleerunud kulum kokku	-255	-128
Jääkmaksumus		
masinad ja seadmed	647	501
transpordivahendid	620	259
Jääkmaksumus kokku	1 267	760
Kapitalirendi võlgnevus	981	573
sh lühiajaline osa	233	181
sh pikaajaline osa	748	392

Aruandeaastal soetati kapitalirendi tingimustel põhivarasid kokku 769 tuh (2014: 262 tuh) 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

(tuh. eurot)

	2015	2014
Makstud kasutusrendimakseid		
aruandeperioodi jooksul	102	132
Järgmiste perioodide rendikulu		
mittekatkestatavatest		
kasutusrendilepingutest	156	198
sh kuni 1 aasta	81	101
1-5 aastat	75	97

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	30.11.2015	30.11.2014
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	233	181
Arvelduskrediit	1 kuu Euribor + 1,6-1,8%	30.11.2015	396	245
Faktooringulimiit	1 nädala Euribor	30.11.2015	562	674
Laen eraisikult	6%	30.11.2015	16	16
Investeeringislaen	6 kuu Euribor + 0,249%	6.05.2016	1 050	100
Investeeringislaenu	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	718	714
			2 975	1 930

Pikaajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2015	30.11.2014
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	748	392
Investeeringislaen	6 kuu Euribor + 0,249%	6.05.2016	0	1 050
Investeeringislaenu	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	2 690	3 409
			3 438	4 851

Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

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

Seisuga 30.11.2014 on laenu tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 186 tuh eurot (bilansiline väärtus „Maa“ ja „Ehitised“ bilansikirjetele 5 513 tuh eurot), muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 227 tuh eurot ning pandilepingu alusel emattevõttele kuuluvate 50,05% AS Toode aktsiatega.

Arvelduskrediidi limiit seisuga 30.11.2015 oli 2 400 tuh eurot (30.11.2014: 2 000 tuh).

Faktooringulimiit 30.11.2015 oli 1 500 tuh eurot (30.11.2014: 800 tuh).

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 laenu võtmiseks ja investeeringute tegemiseks. Bilansipäeva seisuga 30.11.2015 ja 30.11.2014 oli Grupp vastavuses finantskovenantidega.

Investeeringislaenu tähtajaga 06.05.2016 summas 1 050 tuh eurot on bilansipäevajärgselt 05.05.2016 pikendatud ning uus laenu tagastamise lõpptähtaeg on 06.05.2017.

Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad

(tuh. eurot)

	30.11.2015	30.11.2014
Võlad tarnijatele		
Tarnijatele tasumata summad	2 826	2 302
	2 826	2 302
Võlad töövõtjatele		
Palgavõlg	107	107
Puhkusetasukohustus	232	204
Preemiareserv	208	57
	547	368
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaks	295	316
Käibemaks	719	406
Üksikisiku tulumaks	50	45
Sotsiaalmaks	54	49
Erisoodustuse tulumaks	1	0
Töötuskindlustusmaks	3	3
Kogumispensioni makse	2	2
Muud maksud	1	1
	1 125	822
Muud võlad ja saadud ettemaksed		
Ostjate ettemaksed	135	107
Muud võlad	718	212
	853	319
Võlad ja ettemaksed kokku	5 351	3 811
Lühiajalised eraldised	5	6

Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised

(tuh. eurot)

	30.11.2015	30.11.2014
Võlad aktsionäridele	422	1 010
Ehitusgarantiireserv	5	6
	427	1 016

Võlad aktsionäridele 30.11.2015 koosnevad dividendivõlast summas 172 (30.11.2014: 560) tuhat eurot ning aktsiakapitali vähendamise tulenevast võlast AS Toode aktsionäridele summas 250 (30.11.2014: 450) tuhat eurot. Tegemist ei ole intressi kandva võlgnevusega, võlgnevuse eeldatav väljamaksmise tähtaeg on 2017 a.

Grupp on moodustanud ehitusgarantiide tarbeks eraldised, mille saldod 30.11.2015 olid bilansis lühiajalises osas 5 tuhat eurot (30.11.2014: 6 tuhat eurot) ja pikaajalises osas 5 tuhat eurot (30.11.2014: 6 tuhat eurot). Eraldis on moodustatud, võttes arvesse Grupi poolt paigaldustöödele antavat garantiiaega, mis on 2 aastat. Ehitusgarantiid tellijatele seisuga 30.11.2015 on 32 tuhat eurot (30.11.2014: 74 tuhat eurot), mille tagavad Danske Bank AS Eesti filiaal ja Swedbank AS. Maksimaalne garantii tähtaeg on 01.04.2019 (30.11.2014: 30.09.2016). Grupi hinnangul ei ole garantiide realiseerumine tõenäoline.

Lisa 13 Omakapital

(tuh. eurot)

	30.11.2015	30.11.2014
Osakapital	2 556	2556
Osade arv (tk)	1	1

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

Ülekurss 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 30.11.2015 moodustas -3 509 (30.11.2014: -4 152) tuhat eurot. Kogu emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital seisuga 30.11.2015 moodustas 5 531 (30.11.2014: 4 893) 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

	EMTAK	2015		2014	
		€	%	€	%
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	31 587	92,9%	29 354	91,8%
Katusetööd	4391	2 419	7,1%	2 615	8,2%
		34 006	100,0%	31 969	100,0%

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

	2015		2014	
	€	%	€	%
Eesti	9 444	27,8%	9 015	28,2%
Euroopa Liit (Läti, Leedu, Soome, Rootsi)	24 533	72,1%	22 945	71,8%
Mitte Euroopa Liit	29	0,1%	9	0,0%
	34 006	100,0%	31 969	100,0%

Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu

(tuh. eurot)

	2015		2014	
	€	%	€	%
Materjalikulu	-21 789	78,1%	-20 462	76,9%
Ostetud teenused	-3 690	13,2%	-4 073	15,3%
Põhivara kulum	-367	1,3%	-260	1,0%
Tööjõukulud	-1 724	6,2%	-1 422	5,3%
Muud kulud	-327	1,2%	-383	1,5%
	-27 897	100,0%	-26 600	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20.

Lisa 16 Turustuskulud

(tuh. eurot)

	2015		2014	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-1 744	59,8%	-1 462	54,5%
Reklaamikulud	-297	10,2%	-309	11,5%
Põhivara kulum ja allahindlus	-108	3,7%	-109	4,1%
Ostetud teenused	-657	22,5%	-101	3,8%
Muud kulud	-108	3,7%	-703	26,2%
	-2 914	100,0%	-2 684	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuh. eurot)

	2015		2014	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-615	40,4%	-575	45,3%
Põhivara kulum	-241	15,8%	-203	16,0%
Koolituskulud	-6	0,4%	-14	1,1%
Lähetuskulud	-8	0,5%	-9	0,7%
Ostetud teenused	-225	14,8%	-173	13,6%
Muud kulud	-427	28,1%	-295	23,2%
	-1 522	100,0%	-1 269	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2015	2014
Muud äritulud		
Kasum põhivara müügist	99	31
Renditulud	11	59
Muud tulud	33	17
	143	107

	2015	2015
Muud ärikulud		
Kahjum põhivara müügist, mahakandmisest	-23	0
Makstud trahvid, viivised	-4	-2
Liikmemaksud	-4	-3
Muud kulud	-46	-33
	-77	-38

Lisa 19 Finantstulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2015	2014
Intressitulu	36	24
Muu finantstulu	1	50
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	0	-3
Intressikulud	-99	-124
Muud finantskulud	-63	-24
	-125	-77

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuh. eurot)

	2015	2014
Palgakulud	-3 145	-2 692
Sotsiaalmaksud	-939	-767
	-4 084	-3 459
Keskmine töötajate arv	131	132

Tööjõukulusid vt ka Lisa 15,16,17.

Lisa 21 Tulumaks

(tuh. eurot)

Edasilükkunud tulumaksukohustus

	Edasilükkunud tulumaksukohustus *
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2013	5
Korrigeerimine seoses tulumaksumäära muutusega **	-1
Mõju kasumiaruandele	5
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2014	9
Mõju kasumiaruandele	23
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2015	32

** 2014. aastal langetati Soome tulumaksumäära 24,5%lt 20%le

	30.11.2015	30.11.2014
Kasum enne tulumaksustamist	1 615	1 407
<i>Korrigeerimised tulu arvestamisel:</i>		
maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	34	53
tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	-117	-24
kasutatud maksukahjumid	-26	-61
muud mõjud	-1	0
Korrigeeritud kasum enne tulumaksustamist	1 505	1 375
tulumaksu kulu välisriigi maksumäärasid kasutades	104	97
dividendide tulumaksu kulu	156	90
Tulumaksu kulu	260	187
Edasilükkunud tulumaksu kulu	23	5
Mõju kasumiaruandele	283	192

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

(tuh. eurot)

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

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 tütar-ettevõtete kohta on toodud Lisas 5.

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

	2015	2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	999	1 012
	999	1 012

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:

	01.12.2014-30.11.2015		01.12.2013-30.11.2014	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	20	6	28	0
	20	6	28	0

Ostud ja müügid on seotud kaupade ja teenustega.

Kulud juhatuse ja nõukogu tasudele olid 2015. aastal 118 (2014: 114) 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 30.11.2015		Finantskohustused seisuga 30.11.2015	
	Kokku		Kohustused korrigeeritud soetusmaksumuses
Raha ja pangakontod	1 538	Laenukohustused	-6 413
Nõuded ostjate vastu	2 927	Võlad hankijatele	-2 826
Muud nõuded	63	Muud võlad	-2 957
Finantsvarad kokku	4 528	Finantskohustused kokku	-12 196

Finantsvarad seisuga 30.11.2014		Finantskohustused seisuga 30.11.2014	
	Kokku		Kohustused korrigeeritud soetusmaksumuses
Raha ja pangakontod	392	Laenukohustused	-6 781
Nõuded ostjate vastu	2 621	Võlad hankijatele	-2 302
Muud nõuded	118	Muud võlad	-2 531
Finantsvarad kokku	3 131	Finantskohustused kokku	-11 614

- Tururisk**

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

Intressimäär risk on võimalus, et intressi turumäärade kõikumise tõttu muutub finantsinstrumendist tulevikus saadav rahavoog (rahavoorisk). Grupi finantskuludega seotud intressimäär 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 2015. aastal 0,6% (2014: 0,08%). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluse osakaal kogu ostjate võlgnevusest moodustas 2015. aastal 4,84% (2014: 4,65%). Nõuete vanuseline analüüs on toodud aruande Lisas 3.

Muudatused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses on olnud järgnevad:

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses	30.11.2015	30.11.2014
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi algul	-128	-284
Aruandeperioodil lootusetuks kantud nõuded	218	25
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähenemine/-suurenemine	-239	131
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpul	-149	-128

Allahindamata ostjate võlgnevuste saldod riikide lõikes olid alljärgnevad:

Nõuded ostjate vastu riikide lõikes	30.11.2015	30.11.2014
Eesti	813	807
Läti	97	129
Leedu	57	52
Suome	2 108	1 742
Rootsi	1	19
	3 076	2 479

- **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 2015. aastal toimunud ostudest moodustasid muudes valuutades (LTL, PLN) ostud alla 5%. Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

Finantsinstrumentide jaotus seisuga 30.11.2015 vastavalt alusvaluutale:

30.11.2015	EUR	LTL	Kokku
Raha ja pangakontod	1 538	0	1 538
Nõuded ostjate vastu	2 927	0	2 927
Muud nõuded	63	0	63
Finantsvarad kokku	4 528	0	4 528
Laenukohustused	-6 413	0	-6 413
Võlad hankijatele	-2 826	0	-2 826
Muud võlad	-2 957	0	-2 957
Finantskohustused kokku	-12 196	0	-12 196

Finantsinstrumentide jaotus seisuga 30.11.2014 vastavalt alusvaluutale:

30.11.2014	EUR	LTL	Kokku
Raha ja pangakontod	320	72	392
Nõuded ostjate vastu	2 570	51	2 621
Muud nõuded	113	5	118
Finantsvarad kokku	3 003	128	3 131
Laenukohustused	-6 781	0	-6 781
Võlad hankijatele	-2 290	-12	-2 302
Muud võlad	-2 500	-31	-2 531
Finantskohustused kokku	-11 571	-43 053	-11 614

- **Intressirisk**

Grupil ei ole mingeid märkimisväärseid intressi tootvaid varasid. Intressikandvad kohustused on laenud. 2015. 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 2015 või 2014 oleks intress 10 baaspunkti võrra väiksem või suurem, oleks pikaajaliste ujuva intressimääraga laenukohustuste intressikulud 2015. aastal olnud 3 (2014: 3) tuh euro võrra väiksemad või suuremad.

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. Laenukohustustest seisuga 30.11.2014 summas 6 781 tuh eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 6 734 tuh eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 47 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. 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:

30.11.2015	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
30.11.2014	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	1 158	850	4 182	872	7 062
<i>sh faktooring</i>	674	0	0	0	674
Võlad hankijatele	2 302	0	0	0	2 302
Muud võlad	0	0	1 010	0	1 010
Kokku	3 460	850	5 192	872	10 374

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.

	2015	2014
Laenud kokku	6 413	6 781
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid	1 538	392
Netovõlg	4 875	6 389
Omakapital kokku	5 531	4 893
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	10 406	11 282
Võla osatähtsus kogu kapitalis	47%	57%

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused ja varad

- 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

(tuh. eurot)

VARAD	30.11.2015	30.11.2014
Raha ja raha ekvivalendid	187	19
KÄIBEVARA KOKKU	187	19
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4 753	4 765
PÕHIVARA KOKKU	4 753	4 765
AKTIVA (VARAD) KOKKU	4 940	4 784

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	30.11.2015	30.11.2014
Laenukohustused	1050	100
Võlad tarnijatele ja muud võlad	2	2
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	1052	102
Pikaajalised laenukohustused	0	1 050
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	0	1 050
KOHUSTUSED KOKKU	1 052	1 152
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurs	6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital	39	31
Jaotamata kasum	-5 152	-5 400
OMAKAPITAL KOKKU	3 888	3 632
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 940	4 784

Kasumiaruanne
 (tuh. eurot)

	2015	2014
Turustuskulud	-5	0
Üldhalduskulud	-25	-17
Muud ärikulud	0	-2
ÄRIKASUM	-30	-19
Finantstulud	313	200
Finantskulud	-27	-31
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	256	150
ARUANDEAASTA KASUM	256	150

Rahavoogude aruanne
 (tuh. eurot)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-30	-19
Makstud intressid	-27	-37
Kokku rahavood äritegevusest	-57	-56
Saadud dividendid	325	110
Kokku rahavood investeerimistegevusest	325	110
Laenude tagasimaksed	-100	-100
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100	-100
RAHAVOOD KOKKU	168	-46
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19	65
Raha ja raha ekvivalentide muutus	168	-46
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	187	19

Omakapitali muutuste aruanne
(tuh. eurot)

	Osakapital	Ülekurss	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku (tuh €)
Saldo 30.11.2013	2 556	6 445	27	-5 546	3 482
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	4 404	4 404
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2013	2 556	6 445	27	-4 717	4 311
Reservkapitali moodustamine	0	0	4	-4	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	150	150
Saldo 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
Saldo 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

DIGITAALALLKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
MT 2015 aastaaruanne.pdf	343 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	Indrek Kasela	37112100291	30.06.2016 09:26:22 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS
ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER
123493134313392972863530748685680117975

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 8F FF B0 1F F1 44 4B D5 6D 27 7D 3A81 FE 89 C3 18 DE 55 9A BD 14 F E BC 97 0B 54 B9 EF 67 0C FE

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

MÄRKUSED



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 osanikule

Oleme auditeerinud ManageTrade OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 30. november 2015, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 3 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 omandamaks 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 arvestuspoliitikate 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 ManageTrade OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. november 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 30. juuni 2016

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers
Vandeauditori number 171

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17.

DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
Vandeauditori aruanne ManageTrade OÜ 2015.pdf	55 KB
MT 2015 aastaaruanne.bdoc	310 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	Andris Jegers	37003180224	30.06.2016 12:04:48 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER

112604749822040370121424652873383489891

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJAVÕTME IDENTIFIKAATOR

ESTEID-SK 2011

7B 6AF2 55 50 5C B8 D9 7A 08 87 41 AE FAA2 2B 3D 5B 57 /6

ALLKIRJASÕNUMILÜHEND

30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 CB 3AA1 7F A7 5F 8B 52 A2 11 EE 94 04 E3 C2 06 AC 2F A4 88 B3 40 04 9E CB F8 CD F5 4D 1E D0 9E

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 13 000 eurot võrra.

Sidevahendid

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