

UNITED PARTNERS GROUP OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2015. a lõppenud
majandusaasta kohta

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ UNITED PARTNERS GROUP

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2015
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2015

Registrikood: 11019333

Aadress: Pärnu mnt. 141
Tallinn
11314
Harjumaa

Telefon: +372 6 616 450
Faks: +372 6 616 455

e-posti aadress: info@unitedpartners.ee
veebilehe aadress: unitedpartners.ee

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised investeeringud väärtpaperitesse ning pikaajalised laenunõuded.....	18
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18
Lisa 6 Varud	19
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 8 Sidusettevõtted	19
Lisa 9 Muud aktsiad ja osad	20
Lisa 10 Tütarettevõtted.....	20
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 12 Materiaalne põhivara	21
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 14 Laenukohustused	22
Lisa 15 Kapitali- ja kasutusrent.....	23
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed.....	23
Lisa 17 Maksuvõlad.....	23
Lisa 18 Osakapital.....	24
Lisa 19 Müügitulud.....	24
Lisa 20 Muud äritulud	25
Lisa 21 Ostetud kaupade ja teenuste kulud	25
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 23 Tööjõukulud	25
Lisa 24 Muud ärikulud	26
Lisa 25 Finantstulud ja –kulud.....	26
Lisa 26 Tulumaks.....	26
Lisa 27 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused	26
Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega.....	26
Lisa 29 Lisa konsolideeritud rahavoo juurde.....	27
Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	28
Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	28
Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	29
Lisa 32 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	30
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	31
Juhatuse allkirjad 2015. a. majandusaasta aruandele	32

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi emaettevõtte United Partners Group OÜ on asutatud 2003. aasta oktoobris. Äriühingu põhitegevusalaks on investeringute haldamine.

OÜ United Partners Group omas osalust seisuga 31.12.2015 järgmistes tütarettevõtetes:

• United Partners Investments OÜ	100%
osalus järgmistes tütarettevõtetes:	
Nordic Lumber AS	100%
Metkall OÜ	100%
Nordic Wood Group OÜ	100%
• United Partners Advisory OÜ	100%
• United Partners Private Equity OÜ	100%
• United Partners Property OÜ	100%
osalus järgmistes tütarettevõtetes:	
Kristiine Kodu OÜ	100%
Lilleküla Kodu OÜ	100%
Männimetsa Kodu OÜ	100%
UPP & CO Aia 7 OÜ	100%
Lilleküla Kodu 2 OÜ	50%
Viimsi Kodu OÜ	50%
• United Partners Asset Management OÜ	100%
osalus järgmistes tütarettevõtetes:	
United Focus OÜ	100%
United Baltic Sea OÜ	100%

Aruandeaastal asutati kaks äriühingut, UPP & CO Aia 7 OÜ ja Nordic Wood Group OÜ ning võõrandati 50 % osalused Lilleküla Kodu 2 OÜ-s ja Viimsi Kodu OÜ-s, 75% osalus Kitseküla kinnisvara OÜ-s. Kontroll Lilleküla Kodu 2 OÜ ja Viimsi Kodu OÜ üle säilis ja nad on rida realt konsolideeritud.

Äritegevuses on kontsern saavutanud stabiilsuse ja sisenenud kinnisvaraärisse. Eeloleval majandusaastal jätkame samas valdkonnas, hoidame olemasolevat portfelli väärtust ning pakume maksimaalset tuge tütar- ja sidusettevõtete juhtkondadele.

Kontserni suhtarvud	2 015	2 014
Puhasrentaablus	0,04	0,10
Likviidsuskordaja	0,88	1,66
Võla ja omakapitali suhe	0,19	0,12
Omakapitali rentaablus	0,02	0,04
Omakapitali osakaal	0,84	0,88

Saadud andmete valemid

Puhasrentaablus=puhaskasum/müügitulu
Likviidsuskordaja=(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused
Võla ja omakapitali suhe=intressi kandvad võlakohustused/omakapital
Omakapitali rentaablus=puhaskasum/keskmise omakapital (12 k)
Omakapitali osakaal=omakapital/keskmised varad (12 k)

Juhatuse liige
Mart Tooming

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD BILANSS**

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa
Raha	680 337	514 863	2
Lühiajalised finantsinvesteeringud	124 284	465 664	3
Nõuded ja ettemaksed	209 677	703 923	4
Varud	3 064 595	2 011 572	6
Käibevara kokku	4 078 893	3 696 022	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4 657 257	4 510 405	7
Pikaajalised laenunõuded	430 000	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	15 000	15 000	11
Materiaalne põhivara	534 396	599 719	12
Immateriaalne põhivara	1 759	0	13
Põhivara kokku	5 638 412	5 125 124	
VARAD KOKKU	9 717 305	8 821 146	
Lühiajalised laenukohustused	671 798	698 277	14
Võlad ja ettemaksed	481 558	316 472	16
Lühiajalised kohustused kokku	1 153 356	1 014 749	
Pikaajalised laenukohustused	796 106	176 733	14
Pikaajalised liisingukohustused	18 284	26 397	14
Pikaajalised kohustused kokku	814 390	203 130	
KOHUSTUSED KOKKU	1 967 746	1 217 879	
Vähemusosalus	-11 569	0	
Osakapital	2 556	2 556	18
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Jaotamata kasum	7 758 316	7 600 455	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	7 761 128	7 603 267	
OMAKAPITAL KOKKU	7 749 559	7 603 267	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	9 717 305	8 821 146	

Lisad lehekülgedel 9-30 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

eurodes, aasta kohta

	2015	2014	Lisa
Müügitulud	3 690 810	2 809 290	19
Muud äritulud	515	10 557	20
Ostetud kaupade ja teenuste kulud	-2 875 376	-1 932 498	21
Mitmesugused tegevuskulud	-419 862	-359 895	22
Tööjõu kulud	-503 404	-503 890	23
Põhivara kulum	-102 608	-130 121	12,13
Muud ärikulud	-7 083	-3 909	24
Ärikasum	-217 008	-110 466	
Finantstulud (-kulud)	353 300	407 192	25
Kasum enne tulumaksustamist	136 292	296 726	
Tulumaks	0	-15 949	26
Aruandeaasta puhaskasum	136 292	280 777	
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)	150 361	280 777	
sh. vähemusomanike osa puhaskasumist (-kahjumist)	-14 069	0	

Lisad lehekülgedel 9-30 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

eurodes, aasta kohta

	2015	2014	Lisad
Ärikasum (kahjum)	-217 008	-110 466	
Korrigeerimised	102 608	123 242	29
Finantstulud (-kulud) tehingutest lühiajaliste väärtpaberitega	-1 731	-87 392	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	98 667	82 543	
Varude muutus	-1 053 023	-989 353	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	165 086	-29 448	
Makstud intressid	-33 282	-45 834	25
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-15 949	26
Rahavood äritegevusest kokku	-938 683	-1 072 657	
Põhivara soetus	-39 044	-172 389	12,13
Põhivara müük	0	7 000	12, 20
Tütär- ja sidusettevõtete müük	4 750	0	
Pikaajaliste võlakirjade soetus	0	-36 000	7
Muude finantsinvesteeringute soetus	0	-5 520	
Lühiajaliste väärtpaberite ost	-2 450 128	0	
Lühiajaliste väärtpaberite müük	2 796 639	457 028	
Saadud dividendid	30 635	11 452	25
Antud laenud ja soetatud võlakirjad	-568 136	-37 000	
Antud laenude tagasimaksed ja võlakirjade lunastamine	471 215	440 700	
Saadud intressid	238 025	77 751	25
Rahavood investeerimistegevusest kokku	483 956	743 022	
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	1 770 126	596 022	
Saadud laenude tagasimaksed ja võlakirjade lunastamine	-1 172 086	-340 478	
Arvelduskrediidi mutus	-5 346	-7 432	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 913	-21 898	14
Makstud dividendid	0	-60 000	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	584 781	166 214	
Rahavood kokku	130 054	-163 421	
Raha perioodi algul	514 863	660 969	2
Raha muutus	130 054	-163 421	
Valuutakursi muutuste mõju	35 420	17 315	25
Raha perioodi lõpul	680 337	514 863	2

Lisad lehekülgedel 9-30 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

eurodes

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	Vähemusosalus	Omakapital Kokku
Seisuga 31.12.2013	2 556	256	7 384 918	7 387 730	0	7 387 730
Korrigeerimine osaluse muutusest tütarettevõtetes	0	0	-5 240	-5 240	0	-5 240
Dividendid	0	0	-60 000	-60 000	0	-60 000
Aruandeaasta kasum	0	0	280 777	280 777	0	280 777
Seisuga 31.12.2014	2 556	256	7 600 455	7 603 267	0	7 603 267
Korrigeerimine osaluse muutusest tütarettevõtetes	0	0	7 500	7 500	0	7 500
Vähemusosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõtetes	0	0	0	0	2 500	2 500
Aruandeaasta kasum	0	0	150 361	150 361	-14 069	136 292
Seisuga 31.12.2015	2 556	256	7 758 316	7 761 128	-11 569	7 749 559

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 18.

Lisad lehekülgedel 9-30 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ United Partners Group 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ United Partners Group (edaspidi: emaettevõte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 10.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ United Partners Group ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

B. Investeering sidusettevõtetesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investorid, kes on riskikapitaliettevõtted, investeerimisfondid või sarnased ettevõtted, mis tegelevad investorite raha paigutamisega ning mille tegevuse tulemuslikkust mõõdetakse lähtudes tehtud investeeringute õiglasest väärtusest, kajastavad sidusettevõtteid konsolideeritud aruannetes õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Õiglasest väärtuses kajastatavaid investeeringuid hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, arvamata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse järjepidevalt (s.t investeeringu soetamise hetkest kuni selle realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruande real „finantstulud ja -kulud“.

C. Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emasettevõtte konsolideerimata bilansis

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emasettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emasettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 30) on kajastatud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emasettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

D. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emasettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emasettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

E. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

F. Rahalähendid

Rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

G. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglates väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulationidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglates väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglates väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglates väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglates väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglates väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulu kajastatakse koheselt kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenu, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna kirjel "mitmesugused tegevuskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kirjel "finantstulud (-kulud)".

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja.

Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

H. Nõuded ostjate vastu

Nõuete ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

I. Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahutustest.

Tootmisprotsessi käigus saadavate kõrvaltoodete, mille turuväärtus on ebaoluline võrreldes põhitoodangu turuväärtusega, üle eraldi arvestust ei peeta. Kõrvaltoodete müügil kajastatakse see bilansis neto realiseerimismaksumuses. Neto realiseerimismaksumus arvestatakse maha varude soetusmaksumusest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "ostetud kaupade ja teenuste kulud".

J. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes). Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" (kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud"). Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

K. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

• Maa	0 %
• Ehitised ja rajatised	2-15 %
• Masinad ja seadmed	8-50 %
• Transpordivahendid	15-25 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20-40 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud

müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooniga kajastatud.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

L. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

M. Vara väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

N. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiaja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt

arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

O. Kontserni tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008 kuni 31. detsembrini 2014 oli maksumääraks 21/79 netodividendidel. Alates 1. jaanuarist 2015 on maksumäär 20/80 netodividendidel. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 18.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

P. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emettevõtte põhikirjale teeb kontsern iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Q. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimisühikotest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks sellisel, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

R. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

S. Maailamajanduse mõju

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on võimaliku, tulevikus tekkiva, maailmamajanduse ebastabiilsuse mõju kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 2 Raha

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Raha kassas	352	629
Raha arvelduskontol	679 985	514 234
Raha kokku	680 337	514 863

Arvelduskonto ja tähtajalised deposiidid teenivad intressi kuni 0,06 % aastas.

Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised investeeringud väärtpaperitesse ning pikaajalised laenunõuded

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Lühiajalised investeeringud aktsiatesse ja muudesse väärtpaperitesse		
sh. soetusmaksumuses	123 720	742 506
neto kasum (kahjum) investeeringutelt	564	-276 842
Lühiajalised investeeringud kokku	124 284	465 664
Pikaajalised võlakirjad	307 500	245 000
Korrigeeritud soetusmaksumuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	431 784	710 664

Lühiajaliste investeeringute väärtuse hindamise aluseks on NAV.

	31.12.2015	31.12.2014
Pikaajalised laenunõuded ¹	430 000	0
Pikaajalised laenunõuded kokku	430 000	0

Sidusettevõttele antud laen (vt. ka lisa 28), tagastamise tähtaeg 31.12.2017, intressimäär 6%.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Nõuded ostjate vastu	117 933	122 434
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	43 721	41 845
Ettemaksed teenuste eest	11 315	27 846
Lühiajalised laenunõuded	34 421	430 000
Muud lühiajalised nõuded	2 287	81 798
Nõuded ja ettemaksed kokku	209 677	703 923

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Käibemaks	43 721	41 845
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded kokku	43 721	41 845

Lisa 6 Varud

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Lõpetamata kinnisvaraarendus	2 122 530	988 967
Tooraine ja materjal	202 288	229 403
Valmistoodang	656 883	695 363
Müügiks ostetud kaup	82 498	97 839
Ettemaksed varude eest	396	0
Varud kokku	3 064 595	2 011 572

Valmistoodangu jääk on võetud bilansis arvele tootmisomahinnas.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 8)	3 866 928	3 734 516
Muud aktsiad ja osad (lisa 9)	482 829	530 889
Pikaajalised võlakirjad (lisa 3)	307 500	245 000
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	4 657 257	4 510 405

Lisa 8 Sidusettevõtted

Kontserni osalused eurodes

Nimi	Asukoha maa	Osalus % 2015	Osalus % 2014	Kontserni osa omakapitalist		Investeeringu bilansiline väärtus	
				31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Balti Realiseerimiskeskus OÜ	Eesti	50%	50%	1 535 765	1 353 808	1 914 267	1 840 604
Vertex Estonia AS	Eesti	48,88%	48,88%	1 342 477	1 283 736	1 949 956	1 891 214
Kitseküla Kinnisvara OÜ ¹	Eesti	25%	100%	1 736	0	750	0
Nordic Loghouse OÜ	Eesti	50%	50%	507	552	507	1 250
United Partners Advisory UAB	Leedu	50%	50%	1 448	1 448	1 448	1 448
Kokku						3 866 928	3 734 516

¹ Ümberklassifitseeritud tütaretevõttest sidusettevõtteks.

Ühegi sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute mutused :

	31.12.2015	31.12.2014
Bilansiline väärtus perioodi alguses	3 734 516	3 266 219
Soetused perioodi jooksul	0	3 948
Ümberhindlus	131 662	482 260
Ümberklassifitseerimised	750	-17 334
Likvideerimised	0	-1 250
Finatstulu(-kulu) tehingutest sidusettevõtetega	0	593
Bilansiline väärtus perioodi lõpul (lisa 7)	3 866 928	3 734 516

Lisa 9 Muud aktsiad ja osad

Kontserni osalused eurodes

Nimi	Asukoha- maa	Osalus % 2015	Osalus % 2014	Investeeringu bilansiline väärtus 31.12.2015	Investeeringu bilansiline väärtus 31.12.2014
Nelja Energia AS	Eesti	0,27%	0,27%	477 309	525 369
Muud	Eesti			5 520	5 520
Kokku				482 829	530 889

Lisa 10 Tütarettevõtted

Kontserni osalused

Nimi	Asukoha- maa	Osalus % 31.12.2015	Osalus % 31.12.2014
United Partners Investments OÜ	Eesti	100%	100%
United Partners Asset Management OÜ	Eesti	100%	100%
United Partners Advisory OÜ	Eesti	100%	100%
United Partners Property OÜ	Eesti	100%	100%
United Partners Private Equity OÜ	Eesti	100%	100%
Nordic Lumber AS	Eesti	100%	100%
Nordic Wood Group OÜ	Eesti	100%	0%
Metkall OÜ	Eesti	100%	100%
Kristiine Kodu OÜ	Eesti	100%	100%
Kitseküla Kinnisvara OÜ ¹	Eesti	25%	100%
Lilleküla Kodu OÜ	Eesti	100%	100%
Lilleküla Kodu 2 OÜ	Eesti	50%	100%
Männimetsa Kodu OÜ	Eesti	100%	100%
Viimsi Kodu OÜ	Eesti	50%	100%
UPP & Co Aia 7 OÜ	Eesti	100%	0%
United Baltic Sea OÜ	Eesti	100%	100%
United Focus OÜ	Eesti	100%	100%

¹ Ümberklassifitseeritud tütarettevõttest sidusettevõtteks.

Aruandeaastal võõrandati 50% osalus OÜ-s Lilleküla Kodu 2 ja Viimsi Kodu. Kontroll ettevõtete üle säilis ja nad on rida reaal konsolideeritud. OÜ-s Kitseküla Kinnisvara võõrandati 75% osalust. Osaluste eest tasuti rahas.

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud
 eurodes

	Maa	Kokku
Saldo 31.12.2013	45 640	45 640
Allahindlused	-30 640	-30 640
Saldo 31.12.2014	15 000	15 000
Saldo 31.12.2015	15 000	15 000

Kinnisvarainvesteeringuid on kajastatud õiglasest väärtuses.

Lisa 12 Materiaalne põhivara
 eurodes

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	KOKKU
Jääkväärtus 31.12.2013	252 020	277 194	0	11 750	540 964
Saldo seisuga 31.12.2013					
Soetusmaksumus	597 112	1 506 566	11 510	11 750	2 126 938
Akumuleeritud kulum	-345 092	-1 229 372	-11 510	0	-1 585 974
2014.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	4 889	98 813	1 424	83 871	188 997
Ümberklassifitseerimised	338	5 620	0	-5 958	0
Müüdud ja kuldesse kantud põhivara	-121	0	-1 136	0	-1 257
Müüdud ja kuldesse kantud põhivara amortisatsioonikulu	0	0	1 136	0	1 136
Amortisatsioonikulu	-26 628	-103 108	-385	0	-130 121
Jääkväärtus 31.12.2014	230 498	278 519	1 039	89 663	599 719
Saldo seisuga 31.12.2014					
Soetusmaksumus	602 218	1 610 999	11 798	89 663	2 314 678
Akumuleeritud kulum	-371 720	-1 332 480	-10 759	0	-1 714 959
2015.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	13 505	22 580	760	0	36 845
Ümberklassifitseerimised	66 567	23 096	0	-89 663	0
Amortisatsioonikulu	-30 830	-70 698	-640	0	-102 168
Jääkväärtus 31.12.2015	279 740	253 497	1 159	0	534 396
Saldo seisuga 31.12.2015					
Soetusmaksumus	682 290	1 656 675	12 558	0	2 351 523
Akumuleeritud kulum	-402 550	-1 403 178	-11 399	0	-1 817 127

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2015 oli 1 021 227 (31.12.2014 : 504 818) eurot.

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

eurodes

	Litsentsid	Kokku
Ostud ja parendused	2 199	2 199
Amortisatsioonikulu	-440	-440
Jääkväärtus 31.12.2015	1 759	1 759
Saldo seisuga 31.12.2015		
Soetusmaksumus	2 199	2 199
Akumuleeritud kulum	-440	-440

Lisa 14 Laenukohustused

eurodes

	31.12.2015	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit ¹		114 625	0	114 625
Lühiajalised pangalaenud ²		253 783	0	253 783
Lühiajalised võlakirjad		259 647	0	259 647
Kapitalirendikohustus (lisa 15)		8 113	18 284	26 397
Pikaajalised pangalaenud ³		35 630	86 106	121 736
Pikaajalised võlakirjad		0	710 000	710 000
Laenukohustused kokku		671 798	814 390	1 486 188

	31.12.2014	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit ¹		119 971	0	119 971
Lühiajalised pangalaenud ²		200 000	0	200 000
Lühiajalised võlakirjad		334 763	0	334 763
Kapitalirendikohustus (lisa 15)		7 913	26 397	34 310
Pikaajalised pangalaenud ³		35 630	166 733	202 363
Pikaajalised võlakirjad		0	10 000	10 000
Laenukohustused kokku		698 277	203 130	901 407

Kontserni laenude väljastajaks on Swedbank.

¹ Arvelduskrediidi limiit on 128 000 eurot, intressimäär 6 kuu Euribor +2,8% ja laenu tähtaeg 30.10.2016.

² Käibevahendite finantseerimise laenu limiit on 300 000 eurot, intressimäär 6 kuu Euribor +2,8% ja laenu tähtaeg 23.10.2016. Laenukohutuse jääk 31.12.2015 on 100 000 eurot.

² Ehituskulude finantseerimise laenulimiit on 980 000 eurot, intressimäär 6 kuu Euribor +3,7% ja laenu tähtaeg 09.10.2016. Laenukohutuse jääk 31.12.2015 on 153 783 eurot.

³ Pikaajalise investeerimislaenu intressimäär on 6 kuu Euribor + 2,6%. Laenu lõpliku tagastamise tähtaeg on 26.05.2019.

Saadud laenudelt on aruandeperioodil arvestatud intresse kokku 32 607 (2014: 11 031) eurot.

Kõikide laenude alusvaluutaks on EUR.

Pangalaenude ja arvelduskrediidi tagatiste kohta on info toodud lisa 27.

Lisa 15 Kapitali- ja kasutusrent

eurodes

Kapitalirent

Kapitalirendi tingimustel soetati võrdlusperioodil kahveltõstuk, soetusväärtusega 56 208 eurot. Põhivarana arvelevõetud vara jääkväärtus 31.12.15 oli 38 252 (31.12.2014: 42 936) eurot.

	31.12.2015	31.12.2014
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	8 113	7 913
Maksetähtajaga kuni 1-5 aastat	18 824	26 397
	26 397	34 310
	2015	2014
Kapitalirendirendi tagasimaksed	7 913	21 898
Tasutud intresse	675	44

Intress 6 kuu Euribor + 2,10%, tähtaeg 28.02.2019

Kapitalirendi alusvaluutaks on EUR.

Kasutusrent

Aruandeaastal oli kasutusrendile võetud ametiautode rendikulu kokku 4 065 (2014: 4 909) eurot.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Võlad tarnijatele	223 630	169 009
Võlad töövõtjatele	19 651	17 017
Maksuvõlad (lisa 17)	27 506	48 791
Saadud ettemaksed	209 686	81 655
Muud võlad	1 085	0
Võlad ja ettemaksed kokku	481 558	316 472

Lisa 17 Maksuvõlad

eurodes

	31.12.2015	31.12.2014
Ettevõtte tulumaks	32	9 113
Käibemaks	6 634	18 750
Üksikisiku tulumaks	4 820	5 259
Sotsiaalmaks	14 672	14 588
Muud maksud	1 348	1 081
Maksuvõlad kokku	27 506	48 791

Lisa 18 Osakapital

	31.12.2015	31.12.2014
Oskapital (eurodes)	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (eurodes)	1 278	1 278

Kontserni potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2015 moodustab 7 758 316 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 551 663 eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 6 206 653 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 19 Müügitulud

eurodes, aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad	2015	2014
Eesti	3 238 057	2 517 978
Küpros	122 947	250 686
Korea	97 896	0
Läti	93 543	12 148
Norra	77 723	0
Iraan	18 437	0
Sri Lanka	18 900	0
Iisrael	11 366	0
Soome	9 859	6 652
Iirimaa	2 082	0
Leedu	0	21 130
Rootsi	0	546
Bulgaaria	0	150
Kokku	3 690 810	2 809 290

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgmiselt:

Tegevusalad	2015	2014
Kuivatatud ja immutatud puitmaterjali müük	1 495 954	1 692 654
Höövelmaterjali müük	273 536	139 979
Kinnisvaraarenduse müük	1 178 800	0
Ärikonsultatsioonid ja edukustasu	71 891	175 754
Kaupade müük	571 927	683 361
Muud teenused	104 702	117 542
Kokku	3 690 810	2 809 290

Lisa 20 Muud äritulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Kasum põhivara müügist	0	6 879
Saadud viivised ja leppetrahvid	500	3 500
Muud tulud	15	178
Kokku	515	10 557

Lisa 21 Ostetud kaupade ja teenuste kulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Kaubad, toore, materjal	-1 667 148	-1 755 037
Kinisvaraarendus- ja ehituskulud	-1 042 243	0
Alltöövõttud ja remondimaterjalid	-18 854	-69 421
Elektri- ja soojusenergia	-45 172	-44 906
Muud ostetud teenused	-101 959	-63 134
Kokku	-2 875 376	-1 932 498

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Haldus- ja bürookulud	-242 039	-193 076
Transpordi- ja sõiduautode kulud	-78 273	-92 499
Reklaami- ja turunduse kulud	-26 988	-4 625
Vahendustasude kulud	-26 935	0
Lähetus- ja koolituskulud	-7 778	-16 875
Rüügilõivude ja notaritasude kulud	-8 077	0
Konsultatsioonid ja õigusabi	0	-3 076
Lootusetu ja ebatõenäolise laekumisega nõuete reservi kulu	0	-1 210
Muud kulud ja ostetud teenused	-29 772	-48 534
Kokku	-419 862	-359 895

Lisa 23 Tööjõukulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Töötasu	-377 959	-378 047
Sotsiaalmaksud	-125 445	-125 843
Kokku	-503 404	-503 890

Lisa 24 Muud ärikulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Arvelduste kursikahjum	-2 069	-1 276
Liikme-ja muude maksude kulud	-2 405	-1 053
Muud ärikulud	-2 609	-1 580
Kokku	-7 083	-3 909

Lisa 25 Finantstulud ja –kulud

eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	83 602	430 361
Intressitulu hoiustelt ja võlakirjadelt	238 025	77 751
Intressikulu laenudelt, võlakirjadelt ja liisingult	-33 282	-45 834
Dividenditulu	30 635	11 452
Kasum (kahjum) tehingutest lühiajaliste väärtpaberitega	-1 731	-101 622
Muud finantstulud (kulud)	631	17 769
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	35 420	17 315
Finantstulud ja -kulud kokku	353 300	407 192

Lisa 26 Tulumaks

Kontserni võrdlusperioodi tulumaksu kulu, 15 949 eurot, kajastab väljamakstud dividendidelt arvestatud tulumaksu. Aruandeaastal tulumaksukulu ei tekkinud.

Lisa 27 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

Investeeringislaenu ja arvelduskrediidi tagatised on alljärgnevad:

- ühishüpoteek Läänemaal asuvale AS Nordic Lumber kinnistule 894 763 eurot
- kommertsant AS Nordic Lumber varadele ja tootmiseadmetele 639 116 eurot
- hüpoteek Tallinnas, Krsitiine linnaosas, OÜ Lilleküla Kodu kuuluvale kinnistule 1 274 000 eurot

Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega

eurodes

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;

Kontsern ostis ja müüs teenuseid seotud osapooltelt(-le) alljärgnevalt:

Müügid	2015	2014
Sidusettevõtted	42 320	48 000
Ostud	2015	2014
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	24 000	0
Soetatud võlakirjad	2015	2014
Sidusettevõtted	62 500	0
Antud laenud	2015	2014
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	34 421	0
Võlakirjade nõuded	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtted	62 500	0
Laenunõuded	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtted	430 000	430 000
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	34 421	0

Antud laenudelt soetatud võlakirjadelt teeniti intressitulu 224 574 (2014: 21 171) eurot.

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 3 840 (2014: 3 840) eurot. Nõukogu liikmetele aruandeperioodil ega võrdlusperioodil tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud. Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmist.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2015. aastal, nii nagu ka 2014. aastal, tehtud allahindlusi.

Lisa 29 Lisa konsolideeritud rahavoo juurde

eurodes, aasta kohta

Ärikasumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud tuludest ja kasumitest ning kuludest ja kahjumitest:

	2015	2014
Materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus (lisa 12, 13)	102 068	130 121
Materiaalse põhivara müügikasum (lisa 20)	0	-6 879
Ärikasumi korrigeerimised kokku	102 068	123 242

Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss
eurodes

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Raha	2 082	203 773
Nõuded ja ettemaksed	0	1 284 147
Käibevara kokku	2 082	1 487 920
Pikaajalised finantsinvesteeringud	223 795	223 939
Pikaajalised nõuded	1 455 900	0
Põhivara kokku	1 679 695	224 939
VARAD KOKKU	1 681 777	1 711 859
Lühiajalised laenukohustused	0	160 000
Lühiajalised kohustused kokku	0	160 000
Osakapital	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Jaotamata kasum	1 678 965	1 549 047
OMAKAPITAL KOKKU	1 681 777	1 551 859
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 681 777	1 711 859

Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne
eurodes, aasta kohta

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tegevuskulud	-1 652	-2 010
Muud ärikulud	0	-1 000
Ärikasum (-kahjum)	-1 652	-3 010
Finantstulud (-kulud)	131 570	494 460
Kasum enne tulumaksustamist	129 918	492 450
Tulumaks	0	-15 949
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	129 918	475 501

Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne
eurodes, aasta kohta

	2015	2014
Ärikasum	-1 652	-3 010
Valuutakursi kasum (kahjum)	6 269	8 739
Äritegevusega seotud varade muutus	2 147	0
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-15 949
Rahavood äritegevusest kokku	6 764	-10 220
Tütarettevõtete soetuse korrigeerimine	144	0
Antud laenud	-234 400	-635 000
Antud laenude tagasimaksed	0	246 120
Saadud intressid	25 801	19 795
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-208 455	-369 085
Saadud laenud	0	160 000
Saadud raha ühinemisest	0	483 009
Makstud dividendid	0	-60 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	0	583 009
Rahavood kokku	-201 691	203 704
Raha perioodi algul	203 773	69
Raha muutus	-201 691	203 704
Raha perioodi lõpul	2 082	203 773

Lisa 32 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
eurodes

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2013	2 556	256	1 133 546	1 136 358
Aruandeaasta kasum	0	0	475 501	475 501
Makstud dividende	0	0	-60 000	-60 000
Seisuga 31.12.2014	2 556	256	1 549 047	1 551 859
Aruandeaasta kasum	0	0	129 918	129 918
Seisuga 31.12.2015	2 556	256	1 678 965	1 681 777

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2015	2014
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	1 681 777	1 551 859
Tütarettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-223 795	-223 939
Tütarettevõtete väärtuse korrigeerimine arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	6 303 146	6 275 347
Kokku	7 761 128	7 603 267

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ United Partners Group juhatus teeb ettepaneku jätta puhaskasum, summas 150 361 eurot, jaotamata.

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2015

7 758 316 eurot

Juhatuse liige
Mart Tooming

Juhatuse allkirjad 2015. a. majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan OÜ United Partners Group 2015. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatuse liige
Mart Tooming

United Partners Group OÜ**OSANIKE NIMEKIRI**

seisuga 30. juuni 2016

Jrk nr	Osaniku nimi, isiku- või registrikood	Aadress	Osa väärtus	Osa omandamise aeg	Osa omandamise alus
1.	MT Finantsid OÜ 11017357	Tallinn	1 278 EUR'i	23.02.2005	Ost-müük
2.	Tarmo Rooteman 37307214220	Tallinn	1 278 EUR'i	22.04.2004	Ost-müük

Juhatuse liige
Mart Tooming

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.07.2016

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART TOOMING	Juhatuse liige	22.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

United Partners Group OÜ osanikele

Oleme auditeerinud United Partners Group OÜ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 30, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka 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 raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt United Partners Group OÜ konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Evelin Joakit

Vandeaudiitori number 582

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Liivalaia 22, Tallinn

23.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELIN JOAKIT	Vandeaudiitor	23.07.2016

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6616450
E-posti aadress	info@unitedpartners.ee
E-posti aadress	mart.tooming@upartners.net
Veebilehe aadress	www.unitedpartners.ee