

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.12.2016 - 30.11.2017

OÜ MANAGETRADE

Äriregistri kood:	11504028
Juriidiline aadress:	Viru 19 10140 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+37 250 646 42
Faks:	+37 264 194 43
E-post:	marin@ambertrust.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.12.2016 – 30.11.2017
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Põhitegevusala:	investeeringute haldus
Majandusaasta aruandele lisatud:	* sõltumatu vandeaudiitori aruanne * kasumi jaotamise ettepanek

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	3
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	4
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	5
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	6
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	7
Lisa 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused	7
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	16
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted	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.....	25
Lisa 17 Üldhalduskulud.....	26
Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud	26
Lisa 19 Finantstulud ja –kulud	26
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	32
Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded	33
Juhatuse allkiri 2017. a. majandusaasta aruandele	36
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	37
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek	38

TEGEVUSARUANNE

Üldist

OÜ ManageTrade on 2008. aastal asutatud *holding* ettevõtte.

Ettevõttele kuulub 50,05%-line osalus AS-s Toode. Viimane omab omakorda 100%-liselt tütarettevõtteid SIA Toode Lätis, UAB Toode Leedus 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 2017. aastal oli 41,6 miljonit eurot, kasvades võrreldes 2016. aastaga 9,1%. Grupi käibest 73,9% (2016: 73,5%) teeniti väljapool Eestit. See näitaja suurenes 9,7% võrra 28,1 miljonilt eurolt 30,8 miljonile eurole. Suur osa kasvust on seotud Soome turuga. Ettevõtte bilansimaht aruandeaasta lõpuks oli 29,4 miljonit eurot, kasvades aastaga 23,4%. Ettevõtte omakapital oli aasta lõpu seisuga 12 miljonit eurot.

Finantssuhtarvud

	2017	2016
Maksevõime kordaja (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused	0,38	0,52
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja käibevara / lühiajalised kohustused	1,27	1,50
Varude käibekordaja müüdud toodangu kulu / keskmised varud	3,49	4,21
Ärikasumi rentaablus ärikasum / müügitulu	2,4%	4,9%

Majandusaasta ning lähitulevik

2017. aasta hooaeg oli Grupile üldjoontes edukas. Eesmärgiks seatud 5% käibekasv ületati, kuigi Eesti käive jäi ootustele alla. Eesti teraskatuste turg on väga stabiilne, kus kõik tootjad on leidnud oma sektori ning oma kliendibaasi. Vanemate majade renoveerimine liigub ühtlases tempos. Kardetud ehitusbuum jäi tagasihoidlikuks. Ettevõtte investeeris vihmaveesüsteemi tootmisse uute 100mm torupingi ning 120mm põlvepingi lisamise näol. Panustati ka territooriumi laiendamisse ning toormaterjalide hoiustamise tingimuste parendamisse. Soome tütarettevõtte käive kasvas üle 12%. Sealsel turul toimus suurem turuosa hõivamine 2016. aastal ning nüüd tuli seda hoida pakkudes kvaliteetset kaupa ja teenust. Nurmijärvi osakonnas vahetati välja aastaid teeninud ribastusliin. Oulu osakond täienes uue Klassiku liiniga. Soome investeeringud võimaldavad parandada tarnete kiirust ning vähendada logistikakulusid. Läti turul kasvas käive 22%. See on paljuski seotud uue Klassiku liini lisandumisega, millega suudeti muuta tärned paindlikumaks. Leedu käibekasv oli pisut üle 3%. Sealne turg on endiselt keeruline ja killustatud ning suurt tõusu tänastes oludes ei ole ette näha.

2018. aasta võib kujuneda keeruliseks aastaks, kuna olukord maailma teraseturgudel on segane ning ootamatu. Hinnad on endiselt kasvus, tsink teeb hinnarekordeid. Pigem otsitakse tšingi asemel alternatiivseid pinnakatteid ning nende segusid. Grupp on seadnud oma 2018. aasta eesmärgiks kasumlikkuse säilitamise kõigil oma sihtturgudel. Eestis on eesmärgiks turuosa säilitamine, teistes riikides turuosa kasvatamine.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

(tuh.eurot)

VARAD	<i>Lisa</i>	30.11.2017	30.11.2016
Raha ja raha ekvivalendid	2	691	1 107
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	3	4 426	3 106
Varud	4	12 192	7 894
KÄIBEVARA KOKKU		17 309	12 107
 Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	0	91
Materiaalne põhivara	6	9 082	8 625
Immateriaalne põhivara	7	3 013	3 007
PÕHIVARA KOKKU		12 095	11 723
 AKTIVA (VARAD) KOKKU		29 404	23 830

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	<i>Lisa</i>	30.11.2017	30.11.2016
Laenukohustused	10	6 393	2 936
Võlad tarnijatele ja muud võlad	11	7 159	5 121
Lühiajalised eraldised	11	53	4
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		13 605	8 061
 Pikaajalised laenukohustused	10	2 706	3 188
Muud pikaajalised võlad	12	1 020	920
Pikaajalised eraldised	12	53	104
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		3 779	4 212
 KOHUSTUSED KOKKU		17 384	12 273
 Aktsiakapital nimiväärtuses		2 556	2 556
Ülekurss		6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital		59	52
Jaotamata kasum		-2 433	-2 794
 Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		6 627	6 259
Vähemusosalus		5 393	5 298
OMAKAPITAL KOKKU	13	12 020	11 557
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		29 404	23 830

Lehekülgedel 7 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2017	2016
Müügitulu	14	41 642	38 155
Müüdnud toodangu kulu	15	-35 095	-31 227
BRUTOKASUM		6 547	6 928
Turustuskulud	16	-3 788	-3 417
Üldhalduskulud	17	-1 746	-1 606
Muud äritulud	18	17	43
Muud ärikulud	18	-47	-69
ÄRIKASUM		983	1 879
Finantstulud	19	51	33
Finantskulud	19	-229	-160
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		805	1 752
Tulumaks	21	-42	-236
ARUANDEAASTA KASUM		763	1 516
KOONDKASUM KOKKU		763	1 516
S.h emaettevõtte aktsionäride osa puhaskasumist/ (-kahjumist)		368	728
S.h vähemusosaluse osa puhaskasumist/(-kahjumist)		395	788
S.h emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist/ (-kahjumist)		368	728
S.h vähemusosaluse osa koondkasumist/(-kahjumist)		395	788

Lehekülgedel 7 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuh. eurot)

	<i>Lisa</i>	2017	2016
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		984	1 879
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	992	869
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja ümberhindlusest	18	-8	-21
Garantiieraldise korrigeerimine, neto/muud korrigeerimised		-3	98
Sidusettevõtte müük / mahakandmine		1	0
		1 966	2 825
Äritegevusega seotud nõuete ja ettem. muutus	3	-1 230	-130
Varude muutus	4	-4 299	-945
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettem. muutus		1 998	236
Makstud intressid	19	-139	-114
Makstud tulumaks		-1	-217
		-3 671	-1 170
Kokku rahavood äritegevusest		-1 705	1 655
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-839	-678
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		25	53
Saadud intressid	19	51	32
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-763	-593
Saadud laenud	10	3 770	0
Arvelduskrediidi muutus	10	1 790	-26
Faktooringukohustuse muutus	10	445	-10
Laenude tagasimaksed		-3 155	-820
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-507	-405
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest		-91	-45
Makstud dividendid		-200	-187
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		2 052	-1 493
RAHAVOOD KOKKU		-416	-431
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 107	1 538
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-416	-431
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	691	1 107

Lehekülgedel 7 kuni 35 esitatud lisad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuh. eurot)

<u>Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital</u>							
	Aksia- kapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 30.11.2015	2 556	6 445	39	-3 509	5 531	4 709	10 240
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	-200	-200
Muutused reservides	0	0	13	-13	0	0	0
Tehingud omanikega	0	0	13	-13	0	-200	-200
 Aruandeperioodi kasum	 0	 0	 0	 728	 728	 789	 1 517
Koondkasum kokku	0	0	0	728	728	789	1 517
Saldo 30.11.2016	2 556	6 445	52	-2 794	6 259	5 298	11 557
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	-300	-300
Muutused reservides	0	0	7	-7	0	0	0
Tehingud omanikega	0	0	7	-7	0	-300	-300
 Aruandeperioodi kasum	 0	 0	 0	 368	 368	 395	 763
Koondkasum kokku	0	0	0	368	368	395	763
 Saldo 30.11.2017	 2 556	 6 445	 59	 -2 433	 6 627	 5 393	 12 020

Lehekülgedel 7 kuni 35 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 30.05.2018. Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule kinnitab majandusaasta aruande osanike üldkoosolek. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Koostamise alused

OÜ ManageTrade 2017. 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 raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud osas „Juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud“.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused, mis jõustusid esmakordselt aruandeperioodil

Standardi IAS 7 muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

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

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

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused selgitavad, kuidas ja millal teatud olukordades edasilükkunud tulumaksu varasid arvestada ja kuidas peaks määrama tulevast maksustatavat tulu, et hinnata edasilükkunud tulumaksu varade kajastamist.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupp juba mõõdab oma tulevast maksustatavat kasumit viisil, mis on kooskõlas muudatustega.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Grupi jaoks kohustuslikuks alates 01.12.2017 või hilisematel perioodidel ja mida Grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid” (2014)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem.

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

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

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

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

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

Õiglases väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande mõõdetavate võlainstrumentide puhul kajastatakse intressitulu, 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 -kahumis ning liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse kajastamise lõpetamisel.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudelil 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 – õiglane väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid.

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

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

Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. Ettevõtteid 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 ettevõtteid peavad järgima kvalitatiivse ja kvantitatiivse informatsiooni avalikustamisel, mis annab finantsaruannete kasutajatele kasulikku teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

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

Standard IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine, kui ettevõtte rakendab ka standardit IFRS 15.

IFRS 16 asendab standardi IAS 17 „Rendilepingud“ ja sellega seotud tõlgendused. Standard likvideerib rentnike jaoks praeguse kaht liiki arvestuse mudeli ja nõuab selle asemel, et ettevõtted kajastaksid enamikku rendilepingutest ühtse mudeli alusel bilansis, likvideerides kasutus- ja kapitalirendi eristamise.

Standardi IFRS 16 alusel on leping rendileping või sisaldab rendilepingut, kui sellega antakse üle õigus mingi vara kasutamist teatud ajavahemikul tasu eest kontrollida. Selliste lepingute puhul nõuab uus mudel rentnikult kasutusõiguse alusel kasutatava vara ja rendikohustuse kajastamist. Kasutusõiguse alusel kasutatavat vara amortiseeritakse ja kohustuse pealt arvestatakse intressi. Selle tulemuseks on enamiku rendilepingute jaoks kulumuster, mille puhul suurem osa kulust kajastatakse lepingu alguses, ja seda isegi siis, kui rentnik maksab jätkuvalt igal aastal ühesuguse suurusega renditasusid.

Uus standard kehtestab rentnikele mitmeid piiratud ulatusega erandeid, mille hulka kuuluvad:

- rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või lühem ja mis ei sisalda ostuoptsioone ja
- rendilepingud, mille alusvara väärtus on madal (väheolulised rendilepingud).

Rendileandja arvestuspõhimõtted uue standardi rakendamisest suures osas ei muutu ja jätkuvalt tehakse vahet kasutus- ja kapitalirendil.

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

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

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muudatused selgitavad aktsiapõhiste maksete arvestust järgmistes valdkondades:

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

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

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

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

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

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

Standardi IAS 40 muudatused: „Kinnisvarainvesteeringute ümberliigitamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Muudatused selgitavad standardis IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“ sätestatud kinnisvarainvesteeringute gruppi ja grupist välja liigitamise põhimõtet, mille kohaselt ümberliigitamist tohiks teha vaid siis, kui kinnisvara

kasutamises on toimunud muutus. Muudatuste kohaselt toimub kinnisvara kasutamises muutus, kui vara vastab või ei vasta enam kinnisvarainvesteeringute definitsioonile ja kasutuses toimunud muutust saab tõendada. Ainuüksi muutus juhatuse kavatsustes ei ole ümberliigitamiseks piisav.

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

IFRIC 22 „Välisvaluutas toimunud tehingud ja ettemakstud tasud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem.

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

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

IFRIC 23 „Tulumaksu käsitlest tingitud ebakindlus“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Euroopa Liit ei ole veel seda heaks kiitnud.

Tõlgendus selgitab, kuidas arvestada tulumaksukäsitlusi, mida maksuamet pole veel heaks kiitnud, püüdes ühtlasi suurendada läbipaistvust. Peamine küsimus seisneb IFRIC 23 kohaselt selles, kas on tõenäoline, et maksuamet kiidab ettevõtte valitud maksukäsitluse heaks. Kui see, et maksuamet kiidab kinnitamata maksukäsitluse heaks, on tõenäoline, siis kajastatakse raamatupidamise aruandes sama maksusumma, mis maksudeklaratsioonis, ning tasumisele kuuluva ja edasilükkunud tulumaksu mõõtmisega seotud ebakindlust ei kajastata. Vastasel juhul peab maksustatavat tulu (või maksukahjumit), maksustamisbaase ja kasutamata maksukahjumeid määrama viisil, mis ebakindluse prognoositavat lahendust kõige paremini peegeldab, kasutades selleks kas üht kõige tõenäolisemat summat või eeldavat väärtust (tõenäosusega kaalutud summade kogusummat). Ettevõtte peab eeldama seda, et maksuamet kontrollib maksupositsiooni ja saab asjakohast informatsioonist täieliku ülevaate.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupi tegevus ei toimu keerulises maksukeskkonnas / ettevõtte ei ole olulisi ebakindlaid maksupositsioone.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2018 või hiljem, välja arvatud standardi IFRS 12 muudatused, mida kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem.

IFRS-i edasiarendused (2014-2016) sisaldavad standarditesse tehtud kolme muudatust. Peamised muudatused tehti selleks, et:

- kustutada esmakordsetele rakendajatele kehtestatud lühiajalised vabastused (IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“), mis on muu hulgas seotud standardi IFRS 7 „Finantsinstrumendid – avalikustatav teave“ (finantsvarade võrreldav avalikustatav teave ja üleandmine) ja standardi IAS 19 „Hüvitised tööandjatele“ üleminekusätetega. Vabastused kustutati, sest need kohaldasid vaid möödunud aruandeperioodidele;
- selgitada, et standardi IFRS 12 „Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine“ (välja arvatud summeeritud finantsinformatsiooni avalikustamine kooskõlas selle standardi paragrahvidega B10-B16) nõuded kohalduvad ettevõtetele, millel on osalusi tütaretevõtetes või ühistes ettevõtmistes või sidusettevõtetes või konsolideerimata struktureeritud (majandus)üksustes, mis liigitatakse müügiks hoitavaks varaks või lõpetatud tegevusvaldkondadeks kooskõlas standardiga IFRS 5 „Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad“; ja
- selgitada, et otsus standardi IAS 28 „Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtmistesse“ puhul kapitaliosaluse meetodit mitte kohaldada tuleb teha iga sidusettevõtte või ühisettevõtmise kohta eraldi selle sidusettevõtte või ühisettevõtmise esmakordsel kajastamisel.

Iga-aastased IFRS-ide edasiarendused 2015-2017

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2019 või hiljem. Euroopa Liit ei ole seda veel heaks kiitnud.

IFRS-ide edasiarendused (2015-2017) sisaldavad standarditesse tehtud nelja muudatust. Peamised muudatused tehti selleks, et:

- selgitada, et ettevõtte mõõdab varasemat osalust ühises äriüksuses uuesti, kui ta saavutab kontrolli selle üksuse üle kooskõlas standardiga IFRS 3 „Äriühendused“;
- selgitada, et ettevõtte ei mõõda varasemat osalust ühises äriüksuses uuesti, kui ta saavutab ühise kontrolli selle üksuse üle kooskõlas standardiga IFRS 11 „Ühised ettevõtmised“;
- selgitada, et ettevõtte peaks alati kajastama dividendide jaotamisega kaasnevat tulumaksu kas kasumis või kahjumis, muus koondkasumis või omakapitalis sõltuvalt sellest, kus ta kajastas algselt tehingud või sündmused, mille tulemusena jaotatav kasum teeniti; ja
- selgitada, et üldisel eesmärgil laenatud vahendite kapitalisatsioonimäära arvutamisel peaks ettevõtte jätma välja laenukasutuse kulutused, mis on seotud kohustustega, mis tekkisid tingimustele vastava vara omandamisel ainult seni, kuni tingimustele vastav vara on valmis müügiks või eesmärgipäraseks kasutamiseks. Laenukasutuse kulutused, mis on seotud konkreetsete laenukohustustega, mida ei ole tasutud selleks ajaks, kui tingimustele vastav vara on valmis oma eesmärgipäraseks kasutamiseks või müügiks, arvestatakse ettevõtte üldiste laenukasutuse kulutuste hulka.

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 müügiptentsiaalset 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) – 30.11.2017 ja 30.11.2016 seisuga on ematettevõtte 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

2017. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ ManageTrade (emaettevõtte), tema tütaretevõtte AS Toode ning selle tütaretevõtete SIA Toode, Oy Janla ja UAB Toode ning Janla Oy tütaretevõtte Janla Oulu Oy finantsnäitajad.

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

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatakse finantsinvesteeringuid tütaretevõttesse soetusmaksumuses.

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

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

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

Faktooring

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

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

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

Muud nõuded

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

Varud

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

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

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

Materiaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud Grupi enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte soetusmaksumusega üle 1 278 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 tööeest. Põhivara amortisatsiooni arvestamisel lähtutakse üldjuhul järgmistest amortisatsioonimäärade vahemikkudest:

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Varade väärtuse langus

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

Rendiarvestus

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

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantsvarad ja –kohustused

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

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

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

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

Tulude arvestus

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

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

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

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

Osakapital

Osakapitali moodstab osaühingu poolt emiteeritud osa nominaalväärtus.

Kohustuslik reservkapital

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste 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:

	30.11.2017	30.11.2016
Läti	15,0%	15,0%
Leedu	15,0%	15,0%
Soome	20,0%	20,0%

Valuutaarvestus

- Arvestus- ja esitusvaluuta

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

- Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

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

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

(tuh. euro)

	30.11.2017	30.11.2016
Raha kassas	44	54
Raha arveldusarvetel	647	978
Raha teel	0	75
Raha kokku	691	1 107

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(tuh. euro)

	30.11.2017	30.11.2016
Nõuded ostjate vastu		
Ostjate tasumata summad	4 132	2 856
	4 132	2 856
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Ettevõtte tulumaks	79	4
Muud maksud	6	2
	85	6
Muud lühiajalised nõuded		
Nõuded eraisikute vastu	1	2
Aruandvad isikud	2	12
Muud lühiajalised nõuded	139	202
	142	216
Ettemaksed teenuste eest		
Ostetud teenuste ettemakse	67	28
	67	28
Nõuded ja ettemaksed kokku	4 426	3 106

	30.11.2017	30.11.2016
Nõuded ostjate vastu		
Aegumata	3 109	2 213
Aegunud 0-30 päeva	531	392
Aegunud 31-60 päeva	195	106
Aegunud 61-180 päeva	273	72
Aegunud 181-360 päeva	12	83
Aegunud üle 360 päeva	123	127
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-111	-137
	4 132	2 856

	30.11.2017	30.11.2016
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Aktsiad ja osalused soetusmaksumuses	0	1
Muud pikaajalised nõuded	0	90
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	0	91

2017. aastal on lõpetatud tütarettevõtte AMToode Oy ja sidusettevõtte UP Rolls OÜ.

Pikaajaliste finantsinvesteeringute all on seisuga 30.11.2016 summas 1 tuhat eurot kajastatud investeeringut sidusettevõttesse. Vt Lisa 5.

Lisa 4 Varud

(tuh. euro)

	30.11.2017	30.11.2016
Tooraine ja materjal	8 680	5 245
Valmistoodang	1 598	797
Müügiks ostetud kaubad	1 887	1 832
Ettemaksed varude eest	27	20
Varud kokku	12 192	7 894

Info varudele seatud kommertspantide kohta on toodud Lisas 10.

Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtted

Nimi	Asukoha riik	Tegevusala	Osalus %	Osalus %
			30.11.2017	30.11.2016
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).

2017. aastal on lõpetatud Toode AS tütarettevõtte AMToode Oy ja Toode AS sidusettevõtte UP Rolls OÜ.

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 30.11.2016	1 258	6 234	5 787	717	0	158	14 154
Soetamine	0	173	1 073	171	1	14	1 432
Ümberkvalifitseerimised	0	84	71	0	0	-155	0
Müük / ümberhindlus	0	0	-49	-5	0	0	-54
Soetusmaksumus 30.11.2017	1 258	6 491	6 882	883	1	17	15 532
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-2 306	-2 851	-372	0	0	-5 529
Arvestatud kulum	0	-381	-475	-102	0	0	-958
Müüdnud põhivara kulum	0	0	32	5	0	0	37
Akumuleeritud kulum 30.11.2017	0	-2 687	-3 294	-469	0	0	-6 450
Jääkmaksumus 30.11.2016	1 258	3 928	2 936	345	0	158	8 625
Jääkmaksumus 30.11.2017	1 258	3 804	3 588	414	1	17	9 082

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

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

2017. aastal on müüdnud materiaalsel põhivara müügihinna 25 (2016: 53) tuhat eurot.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuh. euro)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.11.2016	2 878	318	38	3 234
Soetamine	0	11	28	39
Soetusmaksumus 30.11.2017	2 878	329	66	3 273
Akumuleeritud kulum 30.11.2016	0	-227	0	-227
Kulum	0	-33	0	-33
Akumuleeritud kulum 30.11.2017	0	-260	0	-260
Jääkmaksumus 30.11.2016	2 878	91	38	3 007
Jääkmaksumus 30.11.2017	2 878	69	66	3 013

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

Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine – 30.11.2017 ja 30.11.2016 seisuga on emaettevõtte teostanud AS Toode firmaväärtuse kaetava väärtuse testi. Väärtuse testis kasutatud mittejälgitavad sisendid on kategoriseeritud õiglase väärtuse mõõtmise tasemele 3. Sisenditest on kasutatud turupõhiseid võrreldavaid väärtusekordajaid. Turupõhise meetodi puhul võrreldakse ettevõtet teiste analoogsete ettevõtetega samas sektoris, millega turul avalikult kaubeldakse või mis on hiljuti müüdud, ning mille osas on saadaval piisav informatsioon tehinguhinna kohta. Antud juhul on sektorina käsitletud Euroopa ehitusmaterjalide ja terasetootjaid ning võrreldud nende ettevõtete hinnatasemeid ja erinevaid suhtarve. Õiglase väärtuse leidmiseks on rakendatud tööstusharu mediaan väärtusekordajaid testitava ettevõtte tegelikele majandusnäitajatele. Firmaväärtuse testis kasutati turukordajaid EV/Sales 1,0 ja EV/EBITDA 7,8, sealjuures anti EV/Sales kordajale 33,3% osakaal ja EV/EBITDA kordajale 66,7% osakaal (2016. aastal kasutati turukordajaid EV/Sales 1,0 ja EV/EBITDA 9,1 ning samu osakaale). Testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli raha genereerivate üksuse puhul nii seisuga 30.11.17 kui ka seisuga 30.11.16 suurem kui bilansiline väärtus. Juhul, kui väärtuse testis kasutatud turukordajad väheneksid 19% võrra (2016. aastal 45% võrra) oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise väärtusega.

Lisa 8 Kapitalirent

(tuh. eurot)

	30.11.2017	30.11.2016
Soetamismaksumus		
masinad ja seadmed	2 452	1 669
transpordivahendid	675	684
Soetamismaksumus kokku	3 127	2 353
Akumuleerunud kulum		
masinad ja seadmed	-431	-226
transpordivahendid	-201	-141
Akumuleerunud kulum kokku	-632	-367
Jääkmaksumus		
masinad ja seadmed	2 021	1 442
transpordivahendid	474	543
Jääkmaksumus kokku	2 495	1 985
Kapitalirendi võlgnevus	1 912	1 548
sh lühiajaline osa	493	324
sh pikaajaline osa	1 419	1 224

Aruandeaastal soetati kapitalirendi tingimustel põhivarasid kokku 862 (2016: 968) tuh euro ulatuses. Müük-tagasirent tingimustel on 2017. aastal soetatud põhivara summas 304 (2016: 135) tuh eurot.

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)

	2017	2016
Makstud kasutusrendimakseid		
aruandeperioodi jooksul	142	112
Järgmiste perioodide rendikulu		
mittekatkestatavatest		
kasutusrendilepingutest	304	304
sh kuni 1 aasta	136	113
1-5 aastat	168	191

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	30.11.2017	30.11.2016
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	493	324
Arvelduskrediit	1 kuu Euribor + 1,6-1,8%	30.11.2018	2 159	369
Lühiajaline laen	3 kuu Euribor + 1,5-2,3%	28.02.2018	1 200	0
Faktooringulimiit	1 nädala Euribor	30.11.2018	998	552
Krediitkaardivõlg		30.11.2018	1	1
Laen eraisikult	6%	30.11.2017	16	16
Investeeringislaen	6 kuu Euribor + 1,9%	6.05.2018	850	950
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	676	724
			6 393	2 936

Pikaajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	30.11.2017	30.11.2016
Kapitalirendikohustused	6 kuu Euribor + 1,45-2,8%	15.07.2019	1 418	1 224
Investeeringislaenud	3-6 kuu Euribor + 0,7-3,35%	17.04.2024	1 288	1 964

Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

Seisuga 30.11.2017 on laenud tagatud Eestis, Soomes ja Lätis asuvatele kinnistutele ja tootmishoonetele seatud hüpoteekidega summas 7 377 tuh eurot (bilansiline väärtus „Maa“, „Ehitised“ ja „Lõpetamata ehitised“ bilansikirjetele 5 062 tuh eurot), muudele varadele seatud kommertspandiga summas 3 227 tuh eurot ning pandilepingu alusel emaettevõttele kuuluvate 50,05% AS Toode aktsiatega.

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

Arvelduskrediidi limiit seisuga 30.11.2017 oli 2 400 (30.11.2016: 2 400) tuh eurot.

Faktooringulimiit 30.11.2017 oli 1 500 (30.11.2016: 1 500) tuh eurot.

Kapitalirendikohustuste osas täiendav informatsioon Lisas 8.

Vastavalt laenulepingu tingimustele on laenusaaaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarve nagu võlteeninduse kattekordaja ja neto-omakapitali osakaal puhasaktivast ning teatud piirangud uute laenude võtmiseks ja investeeringute tegemiseks. Bilansipäeva seisuga 30.11.2017 ja 30.11.2016 oli Grupp vastavuses finantskovenantidega.

Investeeringislaenu tähtajaga 06.05.2018 summas 850 tuh eurot on bilansipäevajärgselt 03.05.2018 pikendatud. Uute tingimuste kohaselt on laenu tagastamise lõpptähtaeg 06.05.2019 ja intressimäär 6 kuu EURIBOR + marginaal 2,4%.

Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad

(tuh. eurot)

	30.11.2017	30.11.2016
Võlad tarnijatele		
Tarnijatele tasumata summad	5 211	3 017
	5 211	3 017
Võlad töövõtjatele		
Palgavõlg	131	127
Puhkusetasukohustus	368	307
Preemiareerv	57	66
	556	500
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaks	343	302
Käibemaks	484	549
Üksikisiku tulumaks	63	58
Sotsiaalmaks	62	61
Erisoodustuse tulumaks	0	1
Töötuskindlustusmakse	3	3
Kogumispensioni makse	3	3
Muud maksud	2	2
	960	979
Muud võlad ja saadud ettemaksed		
Ostjate ettemaksed	143	134
Muud võlad	289	491
	432	625
Võlad ja ettemaksed kokku	7 159	5 121
Lühiajalised eraldised	53	4

Lisa 12 Pikaajalised võlad ja eraldised

(tuh. eurot)

	30.11.2017	30.11.2016
Võlad aktsionäridele	1 020	920
Ehitusgarantiireserv	53	104
	1 073	1 024

Võlad aktsionäridele 30.11.2017 koosnevad dividendivõlast summas 660 (30.11.2016: 560) tuhat eurot ning aktsiakapitali vähendamise tulenevast võlast AS Toode aktsionäridele summas 360 (30.11.2016: 360) tuhat eurot. Tegemist ei ole intressi kandva võlgnevusega, võlgnevust ei tasuta tõenäoliselt järgneva 12 kuu jooksul.

Grupp on moodustanud ehitusgarantiide tarbeks eraldised, mille saldod 30.11.2017 olid bilansis lühiajalises osas 53 tuhat eurot (30.11.2016: 4 tuhat eurot) ja pikaajalises osas 53 tuhat eurot (30.11.2016: 104 tuhat eurot). Eraldis on moodustatud, võttes arvesse Grupi poolt paigaldustöödele antavat garantiiaega, mis on 2 aastat. Ehitusgarantiid tellijatele seisuga 30.11.2017 on 47 tuhat eurot (30.11.2016: 70 tuhat eurot), mille tagavad Danske Bank A/S Eesti filiaal ja Swedbank AS. Maksimaalne garantii tähtaeg on 30.12.2019 (30.11.2016: 01.04.2019). Grupi hinnangul ei ole garantiide realiseerumine tõenäoline.

Lisa 13 Omakapital

(tuh. eurot)

	30.11.2017	30.11.2016
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 30.11.2017 moodustas -2 433 (30.11.2016: -2 794) tuhat eurot. Kogu emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital seisuga 30.11.2017 moodustas 6 627 (30.11.2016: 6 259) tuhat eurot.

Lisa 14 Müügitulu

(tuh. eurot)

Müügitulu tegevusalade lõikes

		2017		2016	
	EMTAK	€	%	€	%
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	40 221	96,6%	36 090	94,6%
Katusetööd	4391	1 421	3,4%	2 065	5,4%
		41 642	100,0%	38 155	100,0%

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

		2017		2016	
		€	%	€	%
Eesti		10 869	26,1%	10 105	26,5%
Euroopa Liit (Läti, Leedu, Soome, Rootsi)		30 772	73,9%	28 050	73,5%
Mitte Euroopa Liit		1	0,0%	0	0,0%
		41 642	100,0%	38 155	100,0%

Lisa 15 Müüdnud toodangu kulu

(tuh. eurot)

	2017		2016	
	€	%	€	%
Materjalikulud	-28 374	80,8%	-25 285	81,0%
Ostetud teenused	-3 246	9,2%	-3 028	9,7%
Põhivara kulum	-582	1,7%	-464	1,5%
Tööjõukulud	-2 334	6,7%	-1 809	5,8%
Muud kulud	-559	1,6%	-641	2,1%
	-35 095	100,0%	-31 227	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20.

Lisa 16 Turustuskulud

(tuh. eurot)

	2017		2016	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-2 121	56,0%	-1 894	55,4%
Reklaamikulud	-556	14,7%	-504	14,7%
Põhivara kulum ja allahindlus	-111	2,9%	-107	3,1%
Ostetud teenused	-790	20,9%	-594	17,4%
Muud kulud	-210	5,5%	-318	9,3%
	-3 788	100,0%	-3 417	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuh. eurot)

	2017		2016	
	€	%	€	%
Tööjõukulud	-816	46,7%	-675	42,0%
Põhivara kulum	-300	17,2%	-286	17,8%
Koolituskulud	-11	0,6%	-9	0,6%
Lähetuskulud	-35	2,0%	-9	0,6%
Ostetud teenused	-310	17,8%	-207	12,9%
Muud kulud	-274	15,7%	-420	26,2%
	-1 746	100,0%	-1 606	100,0%

Tööjõukulusid vt ka Lisa 20

Lisa 18 Muud äritulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2017	2016
Muud äritulud		
Kasum põhivara müügist	8	22
Renditulud	0	4
Muud tulud	9	17
	17	43

	2017	2015
Muud ärikulud		
Kahjum põhivara müügist, mahakandmisest	0	-1
Makstud trahvid, viivised	-1	-1
Liikmemaksud	-5	-4
Muud kulud	-41	-63
	-47	-69

Lisa 19 Finantstulud ja –kulud

(tuh. eurot)

	2017	2016
Intressitulu	51	32
Muu finantstulu	0	1
Intressikulud	-138	-114
Muud finantskulud	-91	-46
	-178	-127

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuh. eurot)

	2017	2016
Palgakulud	-4 126	-3 399
Sotsiaalmaksud	-1 145	-978
	-5 271	-4 377
Keskmine töötajate arv	165	150

Tööjõukulusid vt ka Lisa 15,16,17.

Lisa 21 Tulumaks

(tuh. eurot)

	30.11.2017	30.11.2016
Kasum enne tulumaksustamist	805	1 752
<i>Korrigeerimised tulu arvestamisel:</i>		
maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	41	34
tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	-240	-62
kasutatud maksukahjumid	-33	-40
Korrigeeritud kasum enne tulumaksustamist	573	1 684
tulumaksu kulu välisriigi maksumäärasid kasutades	-1	124
dividendide tulumaksu kulu	43	100
Tulumaksu kulu	42	224
Edasilükkunud tulumaksu kulu	0	12
Mõju kasumiaruandele	42	236

Edasilükkunud tulumaksukohustus

	Edasilükkunud tulumaksukohustus *	Kokku
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2015	31	31
Mõju kasumiaruandele	12	12
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2016	43	43
Mõju kasumiaruandele	0	0
Edasilükkunud tulumaksukohustus seisuga 30.11.2017	43	43

* Põhivara raamatupidamisliku ja maksuarvestusliku amortisatsiooni ajutine erinevus

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

(tuh. eurot)

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise 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 tüdarettevõtete kohta on toodud Lisas 5.

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

	2017	2016
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 020	1 080
	1 020	1 080

Kohustustes sisaldasid dividendivõlad, võlgnevus seoses aktsiakapitali vähendamisega ning muud võlad.

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

	01.12.2016-30.11.2017		01.12.2015-30.11.2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	27	0	27	1
	27	0	27	1

Ostud ja müügid on seotud kaupade ja teenustega.

Kulud juhatuse ja nõukogu tasudele olid 2017. aastal 139 (2016: 151) 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 30.11.2017	Kokku
Raha ja pangakontod	691
Nõuded ostjate vastu	4 132
Muud nõuded	294
Finantsvarad kokku	5 117

Finantsvarad seisuga 30.11.2016	Kokku
Raha ja pangakontod	1 107
Nõuded ostjate vastu	2 856
Muud nõuded	250
Finantsvarad kokku	4 213

Finantskohustused seisuga 30.11.2017	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-9 099
Võlad hankijatele	-5 211
Muud võlad	-2 968
Finantskohustused kokku	-17 278

Finantskohustused seisuga 30.11.2016	Kohustused korregeeritud soetusmaksumuses
Laenukohustused	-6 124
Võlad hankijatele	-3 017
Muud võlad	-3 024
Finantskohustused kokku	-12 165

- **Tururisk**

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

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

- **Krediidirisk**

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

Klientidele on määratud personaalsed maksetähtajad ja krediidilimiidid, mille täitumisel hoiatab raamatupidamisprogramm müügipersonali edasiste müükide eest. Koostööd tehakse Creditinfo Eesti AS-ga igapäevaste 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 2017. aastal 0,1% (2016: 0,2%). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluse osakaal kogu ostjate võlgnevusest moodustas 2017. aastal 2,60% (2016: 4,57%). Nõuete vanuseline analüüs on toodud aruande Lisas 3.

Muudatused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses on olnud järgnevad:

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindluses	30.11.2017	30.11.2016
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi algul	-137	-149
Aruandeperioodil lootusetuks kantud nõuded	49	87
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähenemine/-suurenemine	-23	-75
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpul	-111	-137

Allahindamata ostjate võlgnevuste saldod riikide lõikes olid alljärgnevad:

Nõuded ostjate vastu riikide lõikes	30.11.2017	30.11.2016
Eesti	685	789
Läti	111	106
Leedu	63	94
Soome	3 350	1 977
Rootsi	34	27
	4 243	2 993

- **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 2017. ja 2016. aastal toimunud ostudest moodustasid muudes valuutades ostud alla 5%. Kõikide laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

- **Intressirisk**

Grupil ei ole mingeid märkimisväärseid intressi tootvaid varasid. Intressikandvad kohustused on laenu. 2017. 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 2017 või 2016 oleks intress 10 baaspunkti võrra väiksem või suurem, oleks pikaajaliste ujuva intressimääraga laenukohustuste intressikulud 2017. aastal olnud 2 (2016: 3) tuh euro võrra väiksemad või suuremad.

Laenukohustustest seisuga 30.11.2017 summas 9 099 tuh eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 9 083 tuh eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 16 tuh eurot. Laenukohustustest seisuga 30.11.2016 summas 6 124 tuh eurot oli ujuva intressimääraga laenude saldo 6 107 tuh eurot, fikseeritud intressimääraga laenukohustuste saldo 17 tuh eurot.

- **Likviidsusrisk**

Likviidsusrisk on Grupi suutmatust täita oma kohustusi tulenevalt turuolukorrast või ebaõigetest otsustest bilansi struktuuri juhtimisel. Likviidsuse juhtimise põhieesmärk on kindlustada Grupi suutlikkus täita kõik oma lepingutest ja tegevusest tulenevad kohustused õigeaegselt. Likviidsusrisi realiseerumisel võib tekkida olukord, kus finantsvarad tuleks realiseerida turuhinnast tunduvalt madalama hinnaga.

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

Diskonteerimata finantskohustuste analüüs tähtaegade lõikes:

30.11.2017	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	4 725	1 727	2 516	282	9 250
<i>sh faktooring</i>	998	0	0	0	998
Võlad hankijatele	5 211	0	0	0	5 211
Muud võlad	431	0	1 020	0	1 451
Kokku	10 367	1 727	3 536	282	15 912

30.11.2016	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused	1 205	1 782	2 746	475	6 208
<i>sh faktooring</i>	552	0	0	0	552
Võlad hankijatele	3 016	0	0	0	3 016
Muud võlad	623	0	1 080	0	1 703
Kokku	4 844	1 782	3 826	475	10 927

Laenukohustuste (va faktooring) saldod sisaldavad ka oodatavat intressikulu.

- **Toorainerisk**

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

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

- **Finantsinstrumentide õiglane väärtus**

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

- **Kapitali juhtimine**

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

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

	2017	2016
Laenud kokku	9 099	6 124
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid	691	1 107
Netovõlg	8 408	5 017
Omakapital kokku	6 627	6 259
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	15 035	11 276
Võla osatähtsus kogu kapitalis	56%	44%

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 investeeringud tütarettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kajastatud väärtuse langus.

Finantsseisundi aruanne

(tuh. eurot)

VARAD	30.11.2017	30.11.2016
Raha ja raha ekvivalendid	397	324
KÄIBEVARA KOKKU	397	324
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4 755	4 655
PÕHIVARA KOKKU	4 755	4 655
AKTIVA (VARAD) KOKKU	5 152	4 979

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	30.11.2017	30.11.2016
Laenukohustused	850	950
Võlad tarnijatele ja muud võlad	1	2
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	851	952
KOHUSTUSED KOKKU	851	952
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	6 445	6 445
Kohustuslik reservkapital	59	52
Jaotamata kasum	-4 759	-5 026
OMAKAPITAL KOKKU	4 301	4 027
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	5 152	4 979

Kasumiaruanne
 (tuh. eurot)

	2017	2016
Üldhalduskulud	0	-37
Muud ärikulud	-7	-1
ÄRIKASUM	-8	-38
Finantstulud	300	200
Finantskulud	-18	-23
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	274	139
ARUANDEAASTA KASUM	274	139

Rahavoogude aruanne
 (tuh. eurot)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Äri kasum	-8	-38
Makstud intressid	-19	-23
Kokku rahavood äritegevusest	-27	-61
Saadud dividendid	200	188
Muud laekumised tütarettevõttelt	0	110
Kokku rahavood investeerimistegevusest	200	298
Laenude tagasimaksed	-100	-100
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100	-100
RAHAVOOD KOKKU	73	137
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	324	187
Raha ja raha ekvivalentide muutus	73	137
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	397	324

Omakapitali muutuste aruanne

(tuh. eurot)

	Osakapital	Ülekurss	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku (tuh €)
Omakapital 30.11.2015	2 556	6 445	39	-5 152	3 888
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 575	-3 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	5 218	5 218
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2015	2 556	6 445	39	-3 509	5 531
Reservkapitali moodustamine	0	0	13	-13	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	139	139
Omakapital 30.11.2016	2 556	6 445	52	-5 026	4 027
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 575	-3 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	5 807	5 807
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2016	2 556	6 445	52	-2 794	6 259
Reservkapitali moodustamine	0	0	7	-7	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	274	274
Omakapital 30.11.2017	2 556	6 445	59	-4 759	4 301
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	5 901	5 901
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.11.2017	2 556	6 445	59	-2 433	6 627

Juhatusel allkiri 2017. a. majandusaasta aruandele

OÜ ManageTrade juhatus on koostanud 2017. a. majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Juhatus:

.....	
Indrek Kasela	kuupäev
juhatuse liige	

.....	
Lauri Kustaa Äimä	kuupäev
juhatuse liige	

OÜ ManageTrade 2017. a. majandusaasta aruanne on kinnitatud osanike otsusega
..... 2018. a.

DIGITAALALLKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
MT 2017 aastaaruanne.pdf	335 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	INDREK KASELA	37112100291	30.05.2018 10:45:07 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS
ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER
106856426388104258320395419517182208193

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

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 osanikele

Aruanne raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Arvamus

Oleme auditeerinud ManageTrade OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 30. november 2017, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 3 kuni 35 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. november 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatuse kohustatud hindama, kas kontsern suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatuse kavatsed kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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



/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

Vandeauditori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

30.05.2018

DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
Vandeaudiitori aruanne 2017 IFRS ManageTrade OÜ EST.pdf	72 KB
MT 2017 aastaaruanne.bdoc	303 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	ANDRIS JEGERS	37003180224	30.05.2018 15:37:50 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS
ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER
63744748985013717303154137393779112174

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 CD 31 80 97 A0 A6 F5 AD FA EF 07 AAC6 77 A1 44 3E DD A3 5C 3D 5E A5 F E D0 D4 D4 41 DB 61 DE 46

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 14 000 eurot võrra.

Sidevahendid

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