

OÜ NG KAPITAL

2023.a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Juriidiline aadress:	Hobujaama 4 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	10220458
Telefon:	+372 6674 220
Majandusaasta algus:	01.01.2023
Majandusaasta lõpp:	31.12.2023
E-mail:	nginvest@nginvest.ee
Koduleht:	www.nginvest.ee
EMTAK kood:	70101
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

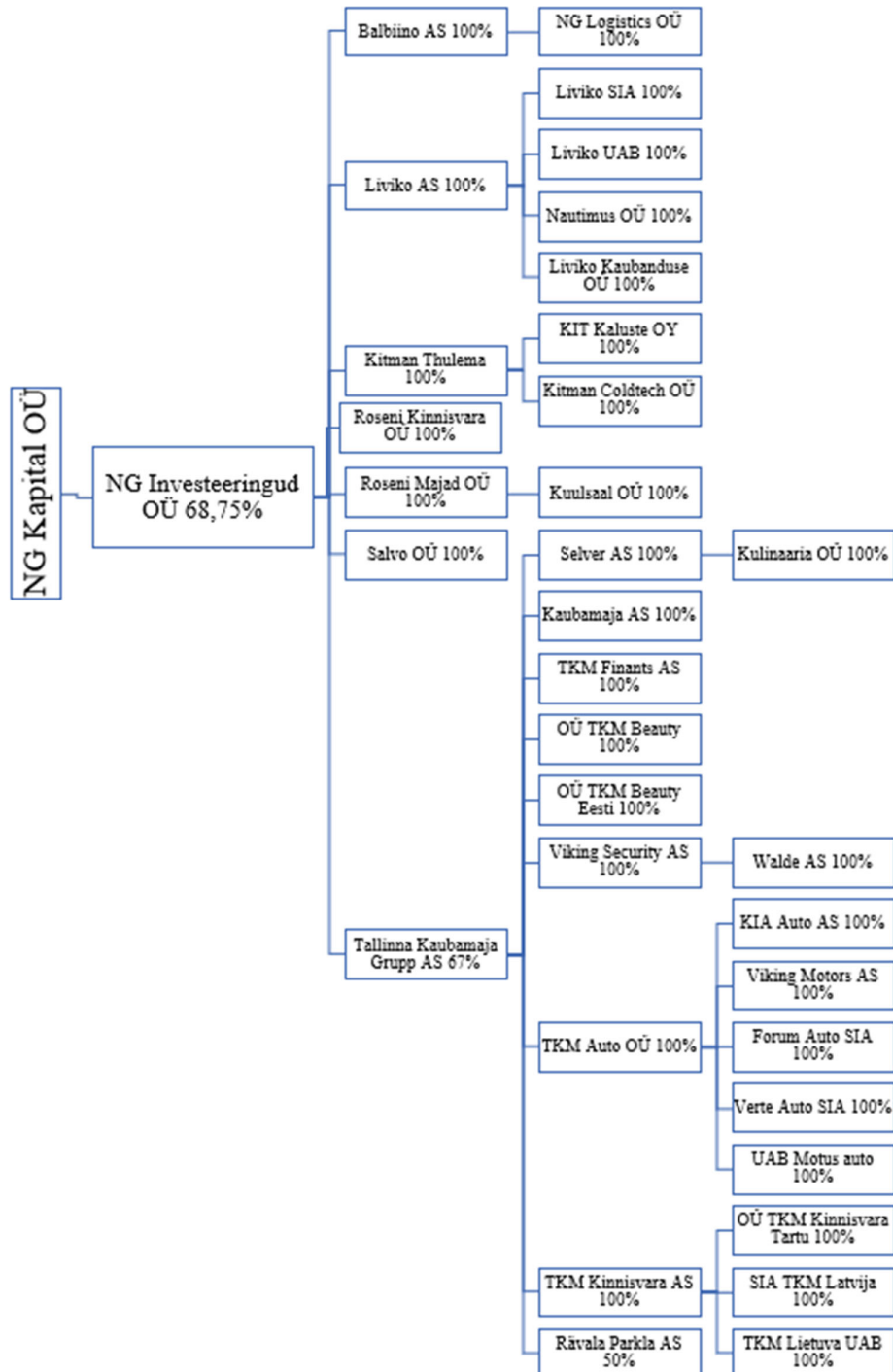
TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	9
Konsolideeritud bilanss.....	9
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	10
Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	12
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	13
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	20
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Maksud.....	20
Lisa 5 Varud	20
Lisa 6 Finantsinvesteeringud	21
Lisa 7 Tütarettevõtete aktsiad ja osad	21
Lisa 8 Sidusettevõtete aktsiad ja osad.....	24
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud.....	24
Lisa 10 Materiaalne põhivara.....	25
Lisa 11 Immateriaalne põhivara.....	26
Lisa 12 Kapitalirent	26
Lisa 13 Kasutusrent	27
Lisa 14 Laenukohustused.....	27
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 16 Omakapital	28
Lisa 17 Müügitulu.....	28
Lisa 18 Turustuskulud	28
Lisa 19 Üldhalduskulud.....	29
Lisa 20 Tööjõukulud.....	29
Lisa 21 Muud äritulud.....	29
Lisa 22 Muud ärikulud.....	29
Lisa 23 Muud finantstulud ja –kulud	29
Lisa 24 Tulumaksukulu.....	29
Lisa 25 Laenude tagatised ja panditud varad	30
Lisa 26 Tingimuslikud kohustused	30
Lisa 27 Sündmused pärast bilansipäeva.....	30
Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega	30
Lisa 29 Finantsinformatsioon emettevõtte kohta	32
Juhatuse allkirjad 2023. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele	34
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	35

TEGEVUSARUANNE

OÜ NG Kapital osanikeks on neli residendist juriidilist isikut. OÜ NG Kapital majandustulemustes on konsolideeritud 68,75%-lise osalusega tütarettevõtte OÜ NG Investeeringud.

OÜ NG Kapital teostab strateegilist juhtimist kolmekümnes aktiivselt tegutsevas tütarettevõttes ja ühes sidusettevõttes, mis tegutsevad kaubanduse, tööstuse, turvateenuse ja kinnisvara sektoris. Kontsernil on olulised tütarettevõtted Eestis, Lätis ja Leedus.

NG Kapital kontserni struktuur seisuga 31.12.2023:



Majanduskeskkond

OÜ NG Kapital kontserni 2023. aasta suurimad riskid olid seotud maailmajanduse seisundiga. Aruandeaasta kulges läbi mitme kriisi koos geopoliitiliste ohtude, kiire laiapõhjalise inflatsiooni ning järsult kasvanud baasintressidega. Mitu aastat kestnud majandussurutsus hakkas üha tugevamalt mõjutama jaetarbija käitumist.

Tugevaima positiivse panuse majandusse andis kinnisvaraala tegevus. Statistikaameti kiirhinnangu kohaselt langes majandus 2023. aasta neljandas kvartalis 3,0%. Eesti Pank hindas, et 2023. aastal langeb majandus peamiselt väliskaubanduse pidurdumise tõttu 3,5%. 2023. aastal kasvas tarbijahinnaindeks 2022. aasta keskmisega võrreldes 9,2%. Aasta võrdluses kallinesid kõige enam toidukaubad (15,8%), seejuures enim kallinesid suhkur (42,2%), kakao (29,9%) ja oliivõli (26,6%). Samas odavnesid aastaga bensiin (7,4%) ja diislikütus (10,7%). Eesti Panga hinnangul ulatub inflatsioon 2024. aasta alguses eeldatavalt 5% lähedale ning aeglustub aasta lõpuks 3%-ni. 2024. aastaks kokku ennustab Eesti Pank hinnatõusuks 3,4%. Statistikaameti viimaste avaldatud andmete alusel kasvas keskmine brutokuupalk aastatagusega võrreldes 2023. aasta kolmandas kvartalis 10,4%. Eesti Panga hinnangul ulatub 2023. aasta kokkuvõttes palgatõus 11,1%-ni. 2024. aastaks oodatakse majanduslanguse tingimustes keskmise palga kasvaks 6,6%.

Majandustulemused

NG Kapital kontserni 2023. aasta konsolideeritud müügitulu oli 1 134 061 tuhat eurot (2022: 1 039 717 tuhat eurot), käibekasv 9,1%. Kontserni puhaskasum oli 24 559 tuhat eurot (2022: 14 050 tuhat eurot). EBITDA oli 79 578 tuhat eurot (2022: 62 035 tuhat eurot). NG Kapital konsolideeritud bilansimaht seisuga 31.12.2023 oli 554 998 tuhat eurot (31.12.2022: 486 738 tuhat eurot) kasvades aastaga 14%. Kontserni omakapital seisuga 31.12.2023 oli 113 775 tuhat eurot (31.12.2022: 103 863 tuhat eurot), sellest emattevõtte osanikele kuuluv osa 113 775 tuhat eurot (31.12.2022: 103 863 tuhat eurot).

Geopoliitiliselt äreva ning kõrge inflatsioonilise majanduskeskkonnaga 2023. majandusaasta oli kontsernile edukas, ehkki tõi arvukalt väljakutseid. Energiahindade vähenemine võrreldes 2022. aastaga on andnud võimaluse taastada kontserni kasumlikkus varasemale tasemele.

2023. aastal ja kuni käesoleva aastaaruande avaldamiseni olid NG Kapital kontserni jaoks olulisemad järgmised sündmused:

- Veebruaris allkirjastasid TKM Auto OÜ ja AS Auto 100 kavatsuste protokoll, mille kohaselt sai Kia Auto UAB (alates 2023. aasta augustist uue ärinimega Motus auto UAB) Leedus Škoda edasimüüjaõiguse;
- Veebruaris omandas Viking Security AS 100%-lise osaluse ettevõttes Walde AS;
- TKM Beauty Eesti OÜ avas veebruaris uuenenud kontseptsiooniga Ülemiste I.L.U. kaupluse. Uuendusena rajati I.L.U. kauplusesse ka eraldi sissepääsuga NYX make-up shop-in-shop. Augustis avati uuenenud kontseptsiooniga täielikult renoveeritud I.L.U. pood ka Kristiine Keskuses;
- Tallinna Kaubamaja Grupp AS-i tütarettevõtja Tallinna Kaubamaja Kinnisvara AS sai uue ärinime TKM Kinnisvara AS. Samuti muudeti Tartu Kaubamaja Kinnisvara OÜ ärinime ja uueks ärinimeks sai TKM Kinnisvara Tartu OÜ;
- Mais võttis Tallinna Kaubamaja Grupp kasutusele uue visuaalse identiteedi "TKM Grupp";
- Avati uuenduskuuri läbinud Tartu Ringtee Selver ja uuenenud kontseptsiooniga Eesti suurim toidupood Järve Selver. Avati vastvalminud Kurna Pargis Selveri hüpermarket – Kurna Selver. Taasavati uuenenud visuaalse identiteedi ja kontseptsiooniga Solaris Delice supermarket;
- Kulinaaria OÜ, mis valmistab valmistoitu omabrändi tootekategoorias Selveri Kõök, läks täielikult üle 100% taaskasutatud materjalist valmistatud salatikarpidele, mistõttu kasutatakse pakendamiseks edaspidi aastas 50 tonni vähem esmatoodetud plasti;
- Augustis sõlmisid Tallinna Kaubamaja Grupi tütarettevõtte TKM Kinnisvara AS ja AS Merko Ehitus Eesti ehituslepingu logistikakeskuse rajamiseks Maardusse. Logistikakeskuses hakkab opereerima Balbiino tütarettevõtte NG Logistics OÜ ja keskus jääb teenindama kontserni ettevõtteid;
- Oktoobrist alustas TKM Grupi lojaalsusprogrammi Partnerkaart omanikele Partner Kuukaardi järelmaksu ja Partner Kuukaardi osamakse pakkumist Kaubamajas. Finantsteenuse pakkujaks on TKM Grupi tütarettevõtte TKM Finants AS.
- Baltic Corporate Excellence Award valis Tallinna Kaubamaja Grupi Eestis paremuselt esimeseks ning Baltimaades edukuselt kolmandaks börsiettevõtteks;
- Põhjamaiselt igihaljas Crafter's Wild Forest džinn valiti Eesti parima toiduaine konkursil kõige paremaks alkohoolseks joogiks;
- Singapore World Spirits Competition ja konkurss „The Gin Masters 2023 – Asia“ tunnustas Crafter'si džinne erinevate medaliga.
- Vana Tallinna tootesarja on lisandunud uus maitse – Vana Tallinn Coffee Espresso;
- Crafter's Golden Saffron Gin on eksklusiivselt maailma ühe suurima *duty-free* operaatori Dubai Duty Free

valikus. Kuldne džinn on loodud Dubai Duty Free 40. aastapäeva puhul, et pakkuda reisijatele uudseid ja eristuvaid maitseid;

- Liviko tähistas 125. sünnipäeva;
- Nielsen turu-uuringute põhjal oli Eestis enim müüdud jäätis 2023. aastal järjekordselt Vanilla Ninja vanilli-koorejäätis glasuuris. Parim uudistood 2023 oli Balbiino Tere kohukesejäätis;
- Roseni Kinnisvara arendab Ahtri 4 kinnistule kaasaegse A-energiaklassi äri- ja büroohoone Roseni Majad. Ehitust alustati juulis 2023 ning hoone on kavandatud valmima 2024. aasta kevadel. Maja ehitusalane pindala on 2 038 m² ning hoonele on kavandatud kuus maapealset korrust ja kaks maa-alust korrust. Hoone avar aatrium avaneb vaatega Tallinna Sadama poole;
- Asutati AS Balbiino 100%-line tütarettevõte NG Logistics, kes hakkab tegelema logistika ärivaldkonnaga.

NG Kapital kontserni investeringud põhivarasse moodustasid kokku 37 959 tuhat eurot (2022: 26 485 tuhat eurot).

2023. aastal plaanib NG Kapital jätkata olemasolevate ettevõtete juhtimist ja nende tegevuste strateegilist kavandamist.

Kontserni finantssuhtarvud:

FINANTSNÄITAJAD	2023	2022
Juurdekasvud		
Käibe kasv	9%	7%
EBITDA muutus	28%	0%
Puhaskasumi muutus	42%	-5%
Varade kasv	14%	7%
Omakapitali kasv	9%	2%
Rentaabluse suhtarvud		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	23%	17%
Varade puhasrentaablus (ROA)	9%	7%
Käibe puhasrentaablus	4%	3%
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	1,24	0,87
Võlakordaja	61%	59%

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)

*= Puhaskasum / Keskmise omakapital * 100%*

Varade puhasrentaablus (ROA)

*= Puhaskasum / Keskmise varade maht * 100%*

Käibe puhasrentaablus

*= Puhaskasum / Netokäive * 100%*

Maksevõime kordaja

= Käibevara / Lühiajalised kohustused

Võlakordaja

*= Kohustused kokku / Bilansimaht*100%*

EBITDA

= Kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsiooni ja ümberhindlusi

Eetilised äritavad ja vastutustundlik ettevõtlus

Eetiline äritegevus kuulub NG Kapital OÜ kontserni põhiväärtuste hulka ja on meie jaoks oluliseks edufaktoriks. Kõrgeid eetilisi põhimõtteid järgides edendame kasumlikku kasvu, hoiame sidusrühmade usaldust ning toetame ausat konkurentsi ja võrdset kohtlemist.

Suhtume väga tõsiselt vastutustundliku ettevõtluse põhimõtete juurutamisse oma igapäevategevustes. Meie eesmärgiks on arendada keskkonnahoidlikku, vastutustundlikku ja jätkusuutlikku lähenemist igas tegevuses, alates kõige lihtsamast igapäevategevusest kuni mahukate investeerimisprojektideni.

Keskkond

Kontsern teadvustab endale, et keskkonnahoidlik tegevus on aluseks jätkusuutlikule keskkonnale ja tõhusalt toimivale ühiskonnale.

Kõrvuti eesmärgiga saavutada suurim võimalik efektiivsus, paneme igapäevaselt kõigis oma tegevustes rõhku keskkonnakaitsele ja püüame viia oma äritegevuse mõju keskkonnale miinimumini. Oleme seadnud oma

igapäevategevuse prioriteetideks inimese ja keskkonna. Seetõttu järgime nii oma töötajate väärtushinnangute kujundamisel kui ka oma igapäevategevuses vastutustundliku töö ja keskkonnahoiu põhimõtteid.

Sotsiaalne vastutus

Kontsern tunnetab oma rolli ja vastutust ühiskonnas ja teadvustab endale, et läbi oma tegevuste mõjutab kontsern ka ümbritsevat ühiskonda.

Personali heaolu ja motivatsioon

Kontserni personalipoliitika eesmärk on väärtustada, arendada ja hoida oma töötajaid ühtsete põhimõtete järgi, mis hõlmab personalijuhtimist ja planeerimist, läbimõeldud värbamis- ja valikuprotsessi ning sellele järgnevat eesmärgipärast ja motiveerivat arengut ja seda toetava töökeskkonna loomist. Lähtume põhimõttest, et edu aluseks on lojaalsed, pühendunud, eetilised ja tulemustele orienteeritud töötajad.

Inimõiguste järgmine ja vastutustundlik hange

Kontsern kinnitab, et austab ÜRO poolt kehtestatud „Inimõiguste ja põhivabaduste kaitse konventsiooni“ ja panustab selles deklaratsioonis kuulutatud eesmärkide tagamisse läbi inimõiguste ja põhivabaduste järgimise kõigis oma tegevustes.

Kontsern on analüüsinud oma tegevusi ja hinnanud võimaliku riskikohana inimõiguste ja põhivabaduste kaitset kontserni tarneahelas. Sellest tulenevalt oleme võtnud eesmärgiks järjepidevalt arendada oma hanke vastutustundlikkust ja jätkusuutlikkust. Vastutustundlikkus on meie hankeprotsessi oluline osa, mis hõlmab lisaks tootespetsiifilistele kvaliteedinõuetele ka mitte-diskrimineerimise põhimõtteid ning töö- ja inimõiguste austamist, pöörates suuremat tähelepanu hangetele kõrge sotsiaalse riskiga riikidest (nt Aafrika, Aasia, Lõuna- ja Kesk Ameerika riigid).

Korruptsioonivastane võitlus

Kontsern käsitleb korruptsioonina ametikohast tuleneva võimu ärakasutamist isikliku kasusaamise otstarbel ja teadvustab endale, et korruptsioon seab ohtu demokraatia ja inimõigused, õõnestab head valitsemist, sotsiaalset õiglust, halvendab riikide konkurentsivõimet ja majanduslikku arengut, seab ohtu demokraatlikud institutsioonid ning ühiskonna moraalsed alustalad.

Meie peamiseks eesmärgiks on korruptsiooni ennetamine, kuid olulist tähelepanu pöörame ka tegevuste kontrollile. Olulisemateks meetmeteks on huvide konflikti vältimine, tegevuste läbipaistvuse tagamine ja teadlikkuse kasvatamine kontsernis.

Finantsriskid

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad *likviidsusrisk*, *krediidirisk* ja *tururisk* (s.h. valuutakursi risk ja intressimäärarisk). Finantsriskide juhtimine on ettevõtte juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja maandamismeetmete tõhususe kontrollimist. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Finantsriskide juhtimisel juhindub ettevõtte sisemiselt kehtestatud riskijuhtimise strateegiast. Järelvalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab ettevõtte nõukogu.

Likviidsuse ehk ettevõtte tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu efektiivseks tagamiseks on loodud NG Kapital OÜ ja tema tütarettevõtete pangakontode ühtne kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontsernikonto rahalisi vahendeid kokku lepitud limiitide piires.

Krediidirisk on risk, et ettevõttel tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita. Ettevõtte on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes. Ettevõtte ei ole avatud olulistele krediidiriskidele.

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest EURIBORiga seotud ujuva intressimääraga laenukohustustest. 2023. aastal tegi 6 kuu EURIBOR järsu

hüppe tõustes 3,861% aasta lõpus. Majandusanalüütikute hinnangul võib 6 kuu EURIBOR langeda 2024. aastal 3% tasemele. #

Ühingujuhtimise aruanne

Hea Ühingujuhtimise Tava (HÜT) on juhiste ja soovituslike reeglite kogum. NG Kapital OÜ järgib valdavas ulatuses HÜT juhiseid vaatamata nende soovituslikule iseloomule. Järgnevalt on kirjeldatud juhtimis põhimõtteid ja 2023. aastal toimunud osanike korralist koosolekut lähemalt.

Üldkoosolek

Osanike õiguste teostamine

Osanike koosolek on NG Kapital kõrgeim juhtimisorgan. Korraline osanike koosolek toimub üks kord aastas ning erakorralisi koosolekuid võib juhatus kokku kutsuda seaduses ette nähtud juhtudel. Osanike koosoleku pädevuses on põhikirja ja osakapitali muutmine, juhatuse liikmete valimine ja tasustamise otsustamine, audiitori määramine, majandusaasta aruande kinnitamine ja kasumi jaotamine ning muude põhikirjas ja seadustes ettenähtud küsimuste otsustamine. Seadus lubab põhikirja muuta vaid osanike koosolekul. Põhikirja muutmiseks on vaja vähemalt 2/3 koosolekul osalenud osanike häälest.

Osanike korralise koosoleku kokkukutsumine ja avalikustatav teave

NG Kapital juhatus saatis osanike korralise koosoleku kokkukutsumise teate kõigile osanikele e-kirja teel 24.03.2023. Kutsule oli lisatud juhatuse poolt kinnitatud osanike otsuste eelnõud, ettevõtte 2023. aasta majandusaasta aruanne koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega.

OÜ NG Kapital osanike korraline koosolek toimus esmapäeval, 17.04.2023 NG Investeeringud OÜ nõupidamiste ruumis, Hobujaama 4 Tallinn, algusega kell 17:00.

Osanike korralise koosoleku läbiviimine

2023. aastal toimunud osanike korralise koosoleku keeleks oli eesti keel ning koosoleku juhatajaks oli juhatuse liige Jüri Käo. Koosolekul osalesid ka juhatuse liikmed Andres Järving ja Enn Kunila. Koosolekul oli kohal 100% osadega esindatud häälest. Kasumi jaotamist arutati koosolekul eraldiseisva teemana ning selle kohta võeti vastu eraldi otsus.

Juhatus

Juhatus on NG Kapital juhtimisorgan, mis esindab ja juhib ettevõtet igapäevaselt.

NG Kapital juhatuse liikmed valitakse hinnates isikute kompetentsi. Juhatuse liikme valimiseks on vajalik tema nõusolek. Põhikirja järgi valitakse juhatuse liige tähtajatult. Vastavalt põhikirjale on osäühingul kolme liikmeline juhatus. Juhatuse liikmeteks on Jüri Käo, Andres Järving ja Enn Kunila.

Dividendipoliitika

NG Kapital on eelnevatel aastatel järjepidevalt maksnud osanikele dividende. Väljamakstavate dividendide määramisel on arvestatud eelkõige grupi jätkusuutlikkuse ja arengu tagamiseks vajaliku optimaalse kapitali struktuuriga ja tuumikosanike dividendiootustega.

Olulist osalust omavad osanikud

Olulist osalust omavateks osanikeks on OÜ Gotfried, OÜ Sperare, OÜ Probus ja OÜ Vincere, kellele igapäevase kuulub 25% NG Kapital osadest.

NG Kapital OÜ-l puuduvad spetsiifilisi kontrolliõigusi andvad eri liiki osad, mis tooks kaasa osanike ebavõrdse kohtlemise hääletamisel.

Osäühingu osanike nimekirja peab äriregister. Osast osa võõrandamiseks kolmandatele isikutele on vajalik juhatuse nõusolek.

Teabe avaldamine

NG Kapital kohtleb kõiki osanikke võrdselt ja teavitab kõiki osanikke olulistest asjaoludest võrdselt. Juhatus saadab kõik teated osanikele e-kirja teel.

Finantsaruandlus ja auditeerimine

NG Kapital juhatuse ülesanne on korraldada kontserni sisekontrolli ja riskijuhtimist viisil, mis tagab avalike finantsaruannete korrektsuse. Kontsern esitab igal aastal konsolideeritud auditeeritud majandusaasta aruande äriregistrile hiljemalt järgmise aasta 30. juuniks.

NG Kapital kontserni finantsprotsessid ja -aruanded läbivad iga-aastase finantsauditi, mille viib läbi juhatuse poolt üldjuhul konkursi tulemusena osanike otsusega kinnitatud audiitor. Raamatupidamise aastaaruande auditi teostamisel lähtub audiitor vandeaudiitorite kutsetegevuse standarditest. 2022. aasta osanike korralise koosoleku otsusega on 2022. – 2024. aastate raamatupidamise aastaaruande sõltumatuks vandeaudiitoriks AS-i PricewaterhouseCoopers (PwC).

Lisaks finantsauditile on ettevõtte audiitor 2023. aasta jooksul osutanud kontsernile auditiväliseid teenuseid (koolitus raamatupidamise osakonnale). Oleme arvamisel, et 2023. aastal on finantsauditi teostamine olnud kooskõlas regulatiivsete normidega, rahvusvaheliste standarditega ja püstitatud ootustega. Töö tulemusi tutvustas PwC vaheauditi raames ja lõppauditi osas enne järeldusotsuse väljastamist. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne on esitatud lehekülgedel 35-37.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud bilanss tuhandetes eurodes

	Lisa nr	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	2	57 480	32 589
Finantsinvesteeringud	6	0	653
Nõuded ja ettemaksed	3	57 259	54 262
Varud	5	140 608	121 095
Käibevara kokku		255 347	208 599
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6	2 438	2 602
Kinnisvarainvesteeringud	9	90 712	78 058
Materiaalne põhivara	10	187 743	181 343
Immateriaalne põhivara	11	18 758	16 136
Põhivara kokku		299 651	278 139
VARAD KOKKU		554 998	486 738
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustused	14	44 836	94 228
Võlad ja ettemaksed	15	160 305	144 835
Lühiajalised kohustised kokku		205 141	239 063
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustused	14	131 059	47 260
Muud pikaajalised võlad		819	679
Pikaajalised kohustised kokku		131 878	47 939
KOHUSTISED KOKKU		337 019	287 002
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		104 204	95 872
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	16	3	3
Ülekurss		15 736	15 736
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste aastate jaotamata kasum		73 473	74 070
Aruandeaasta puhaskasum		24 559	14 050
OMAKAPITAL KOKKU		217 979	199 735
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		554 998	486 738

Konsolideeritud kasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2023	2022
Müügitulu	17	1 134 061	1 039 717
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	5	-838 741	-767 261
Brutokasum		295 320	272 456
Turustuskulud	18	-197 888	-197 360
Üldhalduskulud	19	-40 372	-35 087
Muud äritulud	21	4 092	2 452
Muud ärikulud	22	-986	-878
Äriksaum		60 166	41 583
Finantstulud ja kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse	8	240	197
Muud finantstulud ja -kulud	23	-4 894	-1 831
Finantstulud ja- kulud kokku		-4 654	-1 634
Kasum enne tulumaksustamist		55 512	39 949
Tulumaks	24	-7 060	-5 899
Aruandeaasta puhaskasum		48 452	34 050
s.h. emaettevõtte osanike osa puhaskasumist		24 559	14 050
vähemusosaluse osa puhaskasumist		23 893	20 000

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Aruandeaasta puhaskasum	48 452	34 050
Aruandeaasta koondkasum	48 452	34 050
s.h. emaettevõtte osanike osa koondkasumist	24 559	14 050
vähemusosaluse osa koondkasumist	23 893	20 000

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		60 166	41 583
<u>Korrigeerimised</u>			
<i>Kasum, kahjum põhivara müügist</i>		172	-6
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	9, 10, 11	19 183	20 415
<i>Muud korrigeerimised</i>		94	394
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 479	-5 215
Varude muutus	5	-20 649	-29 892
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		13 660	3 306
Makstud ettevõtte tulumaks	24	-275	-122
Kokku rahavood äritegevusest		70 872	30 463
Rahavood investeerimisest			
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	7	-2 457	0
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	10, 11	-26 959	-17 640
Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	10	200	171
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10, 11	613	95
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	9	-11 063	-8 082
Laekunud finantsinvesteeringute müügist	6	2 526	0
Antud laenude tagasimaksed		8	9
Laekunud intressid		312	14
Laekunud dividendid	8	230	220
Kokku rahavood investeerimisest		-36 590	-25 213
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	43 246	26 250
Saadud laenude tagasimaksed	14	-13 752	-15 761
Saadud kapitalirendid	14	15 515	7 348
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	14	-5 416	-3 580
Makstud dividendid	16	-30 106	-29 407
Makstud intressid		-6 920	-1 825
Makstud dividendide tulumaks	24	-6 668	-5 626
Arvelduskrediidi saldo muutus	14	-5 293	9 840
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-9 394	-12 761
Rahavood kokku		24 888	-7 511
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	32 589	40 093
Raha ja raha ekvivalentide muutus		24 888	-7 511
Valuutakursside mõju		3	7
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	57 480	32 589

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
tuhandetes eurodes

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						Vähemus-osalus	Kokku
	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital kokku		
Saldo seisuga 31.12.2021	3	15 736	4	-71	88 229	103 901	91 092	194 993
Makstud dividendid	0	0	0	0	-14 159	-14 159	-15 248	-29 407
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	71	0	71	-71	0
Opsioonireserv	0	0	0	0	0	0	100	100
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	14 050	14 050	20 000	34 050
Saldo seisuga 31.12.2022	3	15 736	4	0	88 120	103 863	95 872	199 735
Makstud dividendid	0	0	0	0	-14 647	-14 647	-15 459	-30 106
Opsioonireserv	0	0	0	0	0	0	100	100
Tehingud vähemusosalusega	0	0	0	0	0	0	-202	-202
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	24 559	24 559	23 893	48 452
Saldo seisuga 31.12.2023	3	15 736	4	0	98 032	113 775	104 204	217 979

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 16.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ NG Kapital ja tema tütarettevõtted moodustavad kontserni. OÜ NG Kapital 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2023. ja 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ NG Kapital ning tema tütarettevõtte NG Investeeringud OÜ finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Tütarettevõtete müük

Müüdud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglasest väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerumata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Vara väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud samased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases 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 turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

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

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

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- Õiglases 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.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaperite

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 investeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud" ning muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse otse omakapitalis real "ümberhindluse reserv". Ümberhindluse reserv kantakse vara realiseerimisel või vara väärtuse languse tuvastamisel kasumiaruandesse. Kasumid ja kahjumid õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõuded sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruande real „turustuskulud”. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja –seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit, välja arvatud autokaubandus. Autokaubanduse segmendis kasutatakse varuosade soetusmaksumuse arvestamisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit ja autode puhul kasutatakse individuaalse hindamise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 8-50 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 278 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 278 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsioonimäärade aastased vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|--------------|
| • Ehitised ja rajatised | 10-50 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 3-20 aastat |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 3-10 aastat |

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksikest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vt arvestuspõhimõtet lõigus Vara väärtuse langus).

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasulikkude eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|-----------|
| • Kaubamärk | 7 aastat |
| • Firmaväärtus | 10 aastat |
| • Kasulikud lepingud | 5 aastat |

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Vara väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul 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 õiglane 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 (*cash generating unit*). 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.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär alates 01.01.2017 on 20/80 väljamakstud netodividendidest. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 16.

Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Lätis kuni 2017 kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati ettevõtete kasum. Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt Läti tütarettevõtete varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruandes. Uue tulumaksu seaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2018 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80. Seaduse üleminekureeglid lubavad dividendidelt makstavat kasumit vähendada, kui ettevõtte on 31. detsembri 2017 seisuga kasutamata maksukahjumeid või teatud eraldisi.

Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi Läti tütarettevõtete suhtes. Kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused, mis olid üles võetud eelmistel perioodidel, kanti 2018. aastal bilansist välja ning vastav tulumaksukulu/tulu kajastati kasumiaruandes.

Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Leedus kehtis 2023. aastal tulumaksumäär 15% (2022: 15%).

Leedu tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Soomes kehtis 2023. aastal tulumaksumäär 20% (2022: 20%). Soome tulumaksuseadus loeb tulumaksualuseks 50% esinduskulude maksumusest, mida saab tasaarveldada kasumiga 10 aasta vältel.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Varade sihtfinantseerimisel on kasutatud netomeetodit, mille puhul sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku tööea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud laekumised on kirjeldatud rahavoogude aruandes.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanka kursi alusel;
- b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele või aktsionäridele.

Aktsiisimaks

Aktsiisiseadusest lähtuvalt tekib kontsernil aktsiisilaopidajana maksukohustus aktsiisilaos olevalt aktsiisiga maksustamata aktsiisikaubalt selle lähetamisel aktsiisilaost, välja arvatud juhul, kui aktsiisikaup lähetatakse ajutises aktsiisivabastuses. Vastavalt sellele on varudes arvel valmiskaupa ja ostetud kaup müügiks nii aktsiisiga maksustatult kui ka ilma aktsiisimaksuta. Aktsiisikaupade müügitulu näidatakse aruandes koos aktsiisimaksuga.

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid
tuhandetes eurodes

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	7 432	29 814
Sularaha	1 331	1 339
Üleöö deposiit	44 255	0
Tähtajalised deposiidid (tähtajaga kuni 3 kuud)	3 000	0
Raha teel	1 462	1 436
Kokku	57 480	32 589

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed
tuhandetes eurodes

	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	49 523	43 670
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	147	329
Muud lühiajalised nõuded	2 448	2 028
Ettemaksed teenuste eest	5 141	8 236
Kokku	57 259	54 262

Lisa 4 Maksud
tuhandetes eurodes

	31.12.2023		31.12.2022	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Aktsiisimaks	0	18 143	0	9 909
Käibemaks	81	9 927	270	7 953
Üksikisiku tulumaks	0	2 128	0	1 914
Sotsiaalmaks	0	4 961	0	4 457
Ettevõtte tulumaks	0	172	0	121
Töötuskindlustusmaks	0	314	0	286
Kogumispension	0	145	0	138
Ettemaksukonto	66	0	59	0
Kokku	147	35 790	329	24 778

Maksude ettemaksete ja tagasinõuete kohta vaata lisa 3 ja maksuvõlgade kohta lisa 15.

Lisa 5 Varud
tuhandetes eurodes

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	5 237	5 896
Lõpetamata toodang	87	38
Valmistoodang	11 864	5 628
Müügiks ostetud kaubad (lisa 10, 11)	123 127	109 297
Ettemaksed hankijatele	293	236
Kokku	140 608	121 095

Majandustegevuseks kõlbmatuid kaupu ja tootmismaterjale on aruandeaastal alla hinnatud ja maha kantud 16 822 tuhande euro (2022: 15 385 tuhande euro) eest.

Kontserni müüdud toodete kulu 2023. aastal oli 838 741 tuhat eurot (2022: 767 261 tuhat eurot). Kontsern kajastab müüdud toodete kuluna edasimüüdud kaupu, valmistoodangu kulu, tootmiseladmetele amortisatsiooni, tootmise tööjõukulu, ostetud teenuseid, varude ja kaupade allahindluse ning mahakandmise kulu.

Panditud varude kohta vaata informatsiooni lisas 25.

Lisa 6 Finantsinvesteeringud

tuhandetes eurodes

Lühiajalised finantsinvesteeringud:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Aksiad ja osad	0	653
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	0	653

Pikaajalised finantsinvesteeringud:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Sidusettevõtete aksiad ja osad (Lisa 8)	1 732	1 722
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	347	347
Ettemaksed teenuste eest	255	322
Muud pikaajalised nõuded	16	16
Edasilükkunud tulumaksuvara	87	195
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	2 438	2 602

Aruandeaastal müüdi osa Milrem AS aktsiatest kogusummas 2 526 tuhat eurot.

Lisa 7 Tütarettevõtete aksiad ja osad

OÜ NG Kapital omab osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus 31.12.2022 ja 31.12.2023
OÜ NG Investeeringud	Tallinn	Tööstus-, kinnisvara- ja kaubandusinvesteeringute juhtimine	68,75%

Tütarettevõtete soetusmaksumus kokku 31.12.2023 on toodud lisas 29

OÜ NG Investeeringud omab osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus- aasta
AS Balbiino	Tallinn	Jäätise tootmine, turustamine ning muude sügavkülmutatud toidukaupade hulgimüük	100%	1995
AS Liviko	Tallinn	Alkohoolsete jookide tootmine, hulgi- ja jaemüük	100%	2000
AS Kitman Thulema	Tallinn	Ühiskondliku mööbli kavandamine, tootmine ja müük; kaubandusliku külmatehnika müük ja hooldus	100%	1997
OÜ Roseni Kinnisvara	Tallinn	Kinnisvara haldamine, hooldamine, arendus	100%	2004
Roseni Majad OÜ	Tallinn	Kinnisvara haldamine	100%	2000
Tallinna Kaubamaja Grupp AS	Tallinn	Jaekaubandus	67%	1996
Salvo OÜ	Tallinn	Valdusfirmade tegevus	100%	2007

OÜ NG Investeeringud tütarettevõtted omavad omakorda järgmisi tütarettevõtteid:

1) Balbiino AS tütarettevõtte:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus- aasta
NG Logistics OÜ	Tallinn	Logistikaalane tegevus	100%	2023

2) AS Liviko tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
Liviko Kaubanduse OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2002
Nautimus OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2006
SIA Liviko	Riia	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2007
UAB Liviko	Vilnius	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2007

3) AS Kitman Thulema tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
KIT Kaluste OY	Vantaa	Kitman Thulema müügi toetamine	100%	2010
Kitman Coldtech OÜ	Tallinn	põhjamaades Külmatehnika müük ja hooldus	100%	2021

4) Roseni Majad OÜ tütarettevõtte:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
Kuulsaal OÜ	Tallinn	vabaajakeskus	100%	2016

5) Tallinna Kaubamaja Grupp kontserni kuuluvad tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus- /asutamise- aasta
Selver AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	1996
TKM Kinnisvara AS	Tallinn	Kinnisvara haldamine	100%	1999
TKM Kinnisvara Tartu OÜ	Tartu	Kinnisvara haldamine	100%	2004
SIA TKM Latvia	Riia	Kinnisvara haldamine	100%	2006
UAB TKM Lietuva	Vilnius	Kinnisvara haldamine	100%	2017
TKM Auto OÜ	Tallinn	Kaubandus- ja finantstegevus	100%	2007
KIA Auto AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
Forum Auto SIA	Riia	Jaekaubandus	100%	2007
Verte Auto SIA	Riia	Jaekaubandus	100%	2017
Motus auto UAB	Vilnius	Jaekaubandus	100%	2007
TKM Beauty OÜ	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
TKM Beauty Eesti OÜ	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
Kaubamaja AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2012
TKM Finants AS	Tallinn	Kaubandus- ja finantstegevus	100%	2020
Viking Security AS	Tallinn	Turvaalane tegevus	100%	2014
Walde AS	Tallinn	Turvaalane tegevus	100%	2023
Kulinaaria OÜ	Tallinn	Keskusköögi tegevus	100%	2012
Viking Motors AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2012

Soetused 2023. aastal:

Ettevõtte	Asukoht	Põhitegevus	Soetusaeg	Osalus %
AS Walde	Eesti	Turvaalane tegevus	15.02.2023	100%
Skarabeus Julgestusteenistus OÜ	Eesti	Turvaalane tegevus	13.07.2023	100%
Caesar Turvateenistuse AS	Eesti	Turvaalane tegevus	16.08.2023	100%
Tallinna Kaubamaja Grupp AS	Eesti	Jaekaubandus	21.07.2023	0,49%

Tallinna Kaubamaja Grupp AS tütarettevõtja Viking Security AS omandas 15.02.2023 100% AS Walde aktsiatest. AS Walde on turvasüsteemide hulgimüüja, mis on muuhulgas 2N Telekomunikace, Honeywell ja Anixter seadmete sertifitseeritud edasimüüja.

Ülevaate omandatud AS Walde identifitseeritavatest varadest ja kohustustest omandamise hetkel (tuh. eurodes):

	Õiglane väärtus
Raha	52
Muu käibevara	649
Põhivara	23

Kaubamärgid (lisa 11)	153
Kohustused	-132
Identifitseeritavad varad kokku	745
Osaluse soetusmaksumus	745
Tasutud osaluse eest rahas	596
Tasutakse tulevikus osaluse eest rahas	149
Raha ja ekvivalendid soetatud ettevõttes	-52
Kokku rahaline mõju kontsernile	-544

Tallinna Kaubamaja Grupp AS tütarettevõtja Viking Security AS omandas 13.07.2023 100% Skarabeus Julgestusteenistus OÜ osadest. Skarabeus Julgestusteenistus OÜ on üle-eestiline turvaettevõtja osakondadega Tallinnas, Tartus, Pärnus ja Kesk-Eestis, mis osutab mehitatud valve-, patrulli- ja tehnilise valve teenuseid. Skarabeus Julgestusteenistus OÜ osaluse omandamine võimaldab Viking Security'l tugevdada oma kõigi valdkondade äritegevust. Kahe ettevõtte ühinemine annab positiivset sünergiaat läbi tugeva valdkonna oskusteabe liitmise, tegevusvõimekuse kasvu ja kuluefektiivsuse. Tehing loob võimaluse jätkata edukat kasvu ja arendada uusi teenuseid.

Ülevaate omandatud Skarabeus Julgestusteenistus OÜ identifitseeritavatest varadest ja kohustustest omandamise hetkel (tuh. eurodes):

	Õiglane väärtus
Raha	6
Muu käibevara	315
Põhivara	371
Kohustused	-697
Identifitseeritavad varad kokku	-5
Osaluse soetusmaksumus	1 622
Tekkinud firmaväärtus (lisa 11)	1 627
Tasutud osaluse eest rahas	1 316
Tasutakse tulevikus osaluse eest rahas	306
Raha ja ekvivalendid soetatud ettevõttes	-6
Kokku rahaline mõju kontsernile	-1 310

Tallinna Kaubamaja Grupp AS tütarettevõtja Viking Security AS omandas 16.08.2023 100% Caesari Turvateenistuse AS aktsiatest. Caesari Turvateenistuse AS on üks vanemaid Eestis asutatud turvaettevõtteid, mis on osutanud turvateenuseid alates 1994. aastast. Ettevõtte osutab mehitatud valve-, patrulli- ja tehnilise valve teenuseid ning turvasüsteemide ehitust ja hooldust Harjumaal. Caesari Turvateenistuse AS omandamine tugevdab veelgi Viking Security erinevate valdkondade äritegevust.

Ülevaate omandatud Caesari Turvateenistuse AS identifitseeritavatest varadest ja kohustustest omandamise hetkel (tuh. eurodes):

	Õiglane väärtus
Raha	13
Muu käibevara	51
Põhivara	5
Kohustused	-140
Identifitseeritavad varad kokku	-71
Osaluse soetusmaksumus	482
Tekkinud firmaväärtus (lisa 11)	553
Tasutud osaluse eest rahas	416
Tasutakse tulevikus osaluse eest rahas	66
Raha ja ekvivalendid soetatud ettevõttes	-13
Kokku rahaline mõju kontsernile	-403

Efektiivsuse tõstmise huvides ühendati nii Skarabeus Julgestusteenistus OÜ kui Caesari Turvateenistuse AS gruppi kuuluvate turvaettevõtete tegevus, milleks viidi läbi ühinemine, kus Viking Security AS (ühendav ühing) ühendas endasse nii Skarabeus Julgestusteenistus OÜ kui Caesari Turvateenistuse AS (ühendatavad ühinged). 26.09.2023 allkirjastati ülalmainitud ühinemisega seonduv ühinemisleping. Ühinemise registreerimine äriregistris toimus 13.12.2023.

NG Investeeringud OÜ soetas 21.07.2023 juurde 20 000 Tallinna Kaubamaja Grupp AS aktsiat, mille tulemusena suurenes tema osalus 0,0491%. Osaluse eest tasuti rahas 200,4 tuhat eurot.

Ülevaate omandatud Tallinna Kaubamaja Grupp AS identifitseeritavatest varadest ja kohustustest omandamise hetkel (tuh. eurodes):

Tuhandetes eurodes	Tehingud vähemusosalusega
Vähemusosa 33%	46 749
Soetatud osa bilansiline väärtus 0,0491%	69
Tasutud osaluse eest rahas	200
Jaotamata kasum	-131

2023. aastal asutas Balbiino AS 100% tütarettevõtte NG Logistics OÜ tehes rahalise sissemakse osakapitali summas 2 500 eurot.

#

Tallinna Kaubamaja Grupp AS osalus suurenes 2023. aastal seniselt 67%-lt 67,0491%-ni. Teiste ettevõtete osaluse määrad 31.12.2023 seisuga on samad nagu 31.12.2022 seisuga.

Lisa 8 Sidusettevõtete aktsiad ja osad

tuhandetes eurodes

OÜ NG Investeeringud tütarettevõtte Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni kuulub sidusettevõtte Rävala Parkla AS. NG Kapital OÜ osalus Rävala Parkla AS-s on 23,1%.

Sidusettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus
AS Rävala Parkla	Tallinn	Parkimismaja teenus	50%

	31.12.2023	31.12.2022
Osalus % aasta alguses	50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	1 722	1 745
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	1 722	1 745
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	240	197
Dividendid	-230	-220
Osalus % aasta lõpus	50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	1 732	1 722
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus (lisa 6)	1 732	1 722

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

tuhandetes eurodes

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 935	4 695
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-2 244	-3 196
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	2 691	1 499

	Kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuse meetodil	Kinnisvarainvesteeringud õiglase väärtuse meetodil
Saldo 31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 622	
Akumuleeritud kulum	-2 007	
Jääkmaksumus 31.12.2022	1 615	76 443

2023. a. toimunud muutused

Ostud ja parendused	16	10 283
Õiglase väärtuse muutus (lisa 21, 22)	0	2 395
Amortisatsioonikulu (lisa 18, 19)	-40	0

Saldo 31.12.2023

Soetusmaksumus	3 557	
Akumuleeritud kulum	-1 966	
Jääkmaksumus 31.12.2023	1 591	89 121

2023. aasta kinnisvarainvesteeringute ostude, parenduste ja ehituse maksumuseks kujunes 10 299 tuhat eurot.

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud:

Kinnisvarainvesteeringute näol on tegemist lõpetamata ehitiste, kaubandushoonega hoonestatud kinnistute, ärihoone, laohoone ning korteriomandiga. Juhtkond hindab kõikide objektide õiglast väärtust iga majandusaasta lõpul. Hinnangud võetakse kas väliselt eksperdilt või viiakse hindamine läbi kontsernisiselt, selleks kompetentsi omava töötaja poolt. Õiglase väärtuse määramisel kasutati tulumeetodit (diskonteeritud rahavoogude meetodit) ja turupõhiseid andmeid (võrreldavad tehingud, üüritulud jms).

2023. aasta lõpul hinnati 9 objekti õiglast väärtust välise eksperdi poolt (2022: 1 objekti) ja 2 objekti hinnati sisemise hindaja poolt (2022: 10 objekti). Kontsernisiseste hindamiste puhul saadi sisendid (diskontomäärad) välise eksperdi poolt. Hindamisel kasutati diskontomäära 9,0% - 10,0% (2022: 7,9% - 9,0%) sõltuvalt objekti asukohast ja rendikasvumäärasid 0%-2,5% (2022: 0% - 2%). Kinnisvarainvesteeringute hindamisel kasutatud üürihinna sisendi määramisel on lähtutud kehtivatest üürilepingutest, mis juhtkonna hinnangul vastavad turutingimustele.

Hindamise tulemusena toimus 2023. aastal õiglase väärtuse muutus läbi kasumiaruande summas 2 395 tuhat eurot (2022: +753 tuhat eurot). Vaata lisa 21, 22.

Väljarenditud kinnisvarainvesteeringute ja saadud kasutusrenditulu kohta on informatsioon toodud lisa 13.

Lisa 10 Materiaalne põhivara
tuhandetes eurodes

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpetamata ehitus ja ettevõttes	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2022					
Soetusmaksumus	143 703	86 244	58 819	24 266	313 032
Akumuleeritud kulum	-27 500	-54 348	-40 233	-9 608	-131 689
Jääkmaksumus 31.12.2022	116 203	31 896	18 586	14 658	181 343
2023. aastal toimunud muutused					
Ostud ja parendused	7 470	8 154	7 261	1 368	24 253
Lisandumine äriühenduste käigus	0	270	16	0	286
Kapitalirendile võtmise	0	59	0	0	59
Ümberklassifitseerimine	14	686	-1	-699	0
Ümberklassifitseerimine eraldistest	0	273	0	0	273
Ümberklassifitseerimine immateriaalsesse põhivarasse (lisa 11)	0	0	0	-1	-1
Ümberklassifitseerimine varudest (lisa 5)	0	1 871	1	14	1 886
Ümberklassifitseerimine varudesse (lisa 5)	0	-360	0	0	-360
Allahindlused ja allahindluste tühistamised	718	0	0	-112	606
Müük ja mahakandmine jääkmaksumuses	-117	-589	-79	0	-785
Amortisatsioonikulu	-5 523	-7 592	-6 702	0	-19 817
Saldo seisuga 31.12.2023					
Soetusmaksumus	151 006	92 686	62 910	24 812	331 414
Akumuleeritud kulum	-32 241	-58 018	-43 828	-9 584	-143 671
Jääkmaksumus 31.12.2023	118 765	34 668	19 082	15 228	187 743

Müüdud materiaalse põhivarade müügihind oli 613 tuhat (2022: 95 tuhat eurot). Kasum/kahjum müügist kokku oli +67 tuhat eurot (2022: + 45 tuhat eurot) (lisa 21, 22) ja kahjum mahakandmisest 239 tuhat eurot (2022: kahjum 39 tuhat eurot).

Suuremad investeeringud materiaalsesse põhivarasse ettevõtete lõikes olid (tuhandetes eurodes):

	2023	2022
Tallinna Kaubamaja Grupp	22 655	13 928
Liviko	855	768
Kitman Thulema	629	286
Balbiino	426	488

Lisa 11 Immateriaalne põhivara
tuhandetes eurodes

	Kauba- märgid	Firma- väärtus	Muu imma- riaalne vara	Ette- maksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2022					
Soetusmaksumus	2 289	21 049	6 048	1437	30 823
Akumuleeritud kulum	-1 061	-10 675	-2 951	0	-14 687
Jääkmaksumus 31.12.2022	1 228	10 374	3 097	1 437	16 136
2023. aasta muutused					
Ostud ja parendused	0	0	534	1 972	2 506
Lisandumine äriühenduste käigus (lisa 7)	153	2 180	111	0	2 444
Ümberklassifitseerimine materiaalsesse põhivarasse (lisa 10)	0	0	20	-21	-1
Amortisatsioonikulu	-291	-1 519	-517	0	-2 327
Saldo seisuga 31.12.2023					
Soetusmaksumus	2 436	23 229	6 770	3 388	35 823
Akumuleeritud kulum	-1 346	-12 194	-3 525	0	-17 065
Jääkmaksumus 31.12.2023	1 090	11 035	3 245	3 388	18 758

Aruandeaastal immateriaalse põhivara müüke ei toimunud.

Firmaväärtuse hulgas kajastatakse Liviko ja Liviko tütarettevõtete ning Tallinna Kaubamaja Grupi ja gruppi kuuluvate supermarketite, autoäride ja turvaettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtusi. Firmaväärtust amortiseeritakse 10. aastaga.

Kaubamärkide hulgas on kajastatud Viking Security AS, Walde AS ja ABC Supermarkets soetamisel tekkinud kaubamärgid ning lisaks Liviko tütarettevõtete soetamisel tekkinud kaubamärgid (viimane amortiseerunud). Kaubamärke amortiseeritakse 7. aastaga.

Lisa 12 Kapitalirent
tuhandetes eurodes

Kontsern kui rendilevõtja rendib kapitalirendi tingimustel muud põhivara.

	Muu põhivara
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	20 554
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	11 480

Kapitalirendi võlgnevuse kohta vaata lisa 14.

Lisa 13 Kasutusrent
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Kasutusrendikulu	-23 290	-22 508

Rendikuludes on kajastatud jaemüügipindade, kaupluste ruumide ja kontoripindade rent ning seadmete, erinevate transpordivahendite rent.

	2023	2022
Kasutusrenditulu	11 159	10 683

Saadud renditulud koosnevad ruumide ja laopindade rentimisest saadud tuludest.

Lisa 14 Laenukohustused
tuhandetes eurodes

	Saldo 31.12.2023	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aastat
Arvelduskrediit	19 264	19 264	0	0
Pangalaenu	134 293	18 821	115 472	0
Kapitalirendikohustused	22 338	6 751	15 587	0
Kokku	175 895	44 836	131 059	0

	Saldo 31.12.2022	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aastat
Arvelduskrediit	24 557	24 557	0	0
Pangalaenu	104 751	65 924	38 827	0
Kapitalirendikohustused	12 180	3 747	8 433	0
Kokku	141 488	94 228	47 260	0

Pangalaenu tagasimakse tähtajad on 31.12.2023 seisuga vahemikus 2024-2028 (31.12.2022: 2023-2027), intress on seotud nii 3 kuu kui ka 6 kuu EURIBOR-ga, fikseeritud ning seotud baasintressiga. Kaalutud keskmine intressimäär oli 5,22% (2022: 2,78%).

Kõikide võlakohustuste alusvaluuta on euro (31.12.2022: euro). Laenu tagatiseks panditud varade kohta vaata lisa 25. Kapitalirendi korras renditud varade kohta vaata lisa 12.

Vaata täiendavat infot lisas 26.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed
tuhandetes eurodes

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	94 053	93 979
Maksuvõlad (lisa 4)	35 790	24 778
Muud võlad	21 010	17 611
Saadud ettemaksed	8 591	7 402
Lühiajalised eraldised	861	1 065
Kokku	160 305	144 835

Lisa 16 Omakapital

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital (tuhandetes eurodes)	3	3
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtus (eurodes)	646	646

2023. aastal on ematettevõtte osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 14 647 tuhat eurot (2022: välja kuulutatud ja makstud dividende summas 14 159 tuhat eurot). Dividendide maksmisega ei kaasnenud ematettevõttele tulumaksukohustust (2022: ei kaasnenud tulumaksukohustust). Dividendide tulumaks kaeti residendist äriühingult dividendidega saadud tulumaksu mahaarvamise õigusega. Tütarettevõtted on aruandeaastal välja maksnud dividende, millega kaasnes tulumaksukulu summas 6 668 tuhat eurot (2022: 5 626 tuhat eurot) (vaata lisa 24).

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 98 032 tuhat eurot (31.12.2022: 88 120 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt ning alates 2019. aastast saab regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 78 426 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 19 606 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2022 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 70 496 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 17 624 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 17 Müügitulu

tuhandetes eurodes

- 1) Kontserni realiseerimise netokäive jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2023	2022
Eesti	1 056 488	963 835
Euroopa Liidu riigid	73 370	72 032
Muud riigid	4 203	3 850
Kokku	1 134 061	1 039 717

- 2) Tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2023	2022
Omatoodete müük	81 907	76 475
Ostukauba müük	996 241	917 524
Kinnisvara rent ja haldamine	22 081	20 160
Tulud teenuste osutamisest	30 731	23 195
Muud tulud	3 101	2 363
Kokku	1 134 061	1 039 717

Lisa 18 Turustuskulud

tuhandetes eurodes

	2023	2022
Tööjõukulud (lisa 20)	-94 638	-85 605
Põhivara kulum ja väärtuse langus (lisa 9, 10, 11)	-20 903	-19 642
Reklaami- ja marketingikulud	-15 690	-15 387
Transpordi ja logistikateenused	-12 853	-12 576
Muud turustuskulud	-53 804	-64 150
Kokku	-197 888	-197 360

Lisa 19 Üldhalduskulud
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Tööjõukulud (lisa 20)	-33 641	-28 179
Põhivara kulum ja väärtuse langus (lisa 9, 10, 11)	-438	-834
Muud teenused	-6 293	-6 074
Kokku	-40 372	-35 087

Lisa 20 Tööjõukulud
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Palgakulu	-106 115	-93 818
Sotsiaalmaksud	-33 099	-29 307
Kokku (lisa 5, 18, 19)	-139 214	-123 125
Keskmine töötajate arv	5 396	5 368

Lisa 21 Muud äritulud
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutus (lisa 9)	2 395	753
Kasum materiaalse põhivara müügist (lisa 10)	78	46
Muud äritulud	1 619	1 653
	4 092	2 452

Lisa 22 Muud ärikulud
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Kahjum materiaalse põhivara müügist (lisa 10)	-11	-1
Muud ärikulud	-975	-877
	-986	-878

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud
tuhandetes eurodes

	2023	2022
Kasum finantsinvesteeringute müügist (lisa 6)	1 873	0
Intressikulud	-6 972	-1 757
Muud finantstulud ja -kulud	205	-74
Kokku	-4 894	-1 831

Lisa 24 Tulumaksukulu

Kontserni 2023.a. tulumaksukulu kokku summas 7 060 tuhat eurot (2022: 5 899 tuhat eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks Eesti dividendidelt summas 6 093 tuhat eurot (2022: 5 101 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Läti dividendidelt summas 575 tuhat eurot (2022: 525 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Lätis registreeritud tütarettevõtetel summas 11 tuhat eurot (2022: 7 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Leedus registreeritud tütarettevõtetel summas 381 tuhat eurot (2022: 266 tuhat eurot).

Kontsern on 2023. aastal tasunud dividendide tulumaksu summas 6 668 tuhat eurot (2022: 5 626 tuhat eurot) ja ettevõtte tulumaksu summas 275 tuhat eurot (2022: 122 tuhat eurot), mis koosneb Läti tulumaksust summas 9 tuhat eurot (2022: 17 tuhat eurot) ja Leedu tulumaksust summas 266 tuhat eurot (2022: 105 tuhat eurot).

Dividendide tulumaksu kohta vaata lisa 16.

Lisa 25 Laenude tagatised ja panditud varad

Kontsern on laenude tagatiseks pantinud järgmised varad:

- Kommertspant kontserni vallasvarale summas 12 217 tuhat eurot (2022: 10 000 tuhat eurot);
- Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 148 821 tuhat eurot (2022: 145 719 tuhat eurot);

Laenukohustuste kohta vaata lisa 14 ja varude kohta lisa 5.

Lisa 26 Tingimuslikud kohustused

NG Kapital OÜ tütarettevõtte OÜ NG Investeeringud on andnud garantii Roseni Kinisvara OÜ poolt pangast võetud laenu tagatiseks summas 20 000 tuhat eurot (2022: 20 000 eurot).

NG Investeeringud OÜ andis oktoobris 2016. aastal välja garantiikirja, mis tagab AS Liviko, SIA Liviko ja UAB Liviko distributsioonilepingust tulenevate kohustuste täitmise Tradall S.A. ees.

NG Investeeringud OÜ andis detsembris 2018. aastal välja garantiikirja summas 2 400 tuhat eurot, mis tagab AS Liviko, SIA Liviko ja UAB Liviko distributsioonilepingust tulenevate kohustuste täitmise Remy Cointeau Europe and MEA SA ees.

Tingimuslikud kohustused seoses pangalaenudega

Laenu- ja liisinglepingutel summas 140 664 tuhat eurot (2022: 109 378 tuhat eurot) on vastavalt laenulepingute tingimustele laenusaaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarvude, nagu intressikandvate võlakohustuste suhet EBITDA-sse (debt to EBITDA ratio; EBITDA - puhaskasum enne finantstulusid ja -kulusid, ettevõtte tulumaksu ning materiaalse ning immateriaalse põhivara väärtuse langust ja amortisatsioonikulusid) või võlateenuste kattekordaja suhet (DSCR ehk arvestusperioodi EBITDA jagatud arvestusperioodi jooksul tasumisele kuuluvate võlakohustustega). Seisuga 31.12.2023 ei tekkinud ühegi laenu osas vatuolu laenulepingu eritingimustega.#

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Tingimuslikud kohustused liisingettevõtetega

Tallinna Kaubamaja Grupi tütarettevõttel AS Viking Motors on potentsiaalsed kohustused liisingettevõtetega sõlmitud tagasimüügilepingute alusel sõidukite tagasiostuks liisinguvõtjate kasutusrendi lõppemisel summas 21 996 tuhat eurot (2022. aasta lõpul oli 21 464 tuhat eurot). AS Viking Motors on kohustatud sõiduki tagasi ostma juhul kui liisinguvõtja ega liisingfirma ei soovi realiseerida oma lepingust tulenevat eelisostuõigust. Vara jääkväärtus (tagasiostuhind) on kokku lepitud vastavalt prognoositavale kilometraažile ja automargile. Grupi juhtkonna hinnangul on sõidukite tagasiostukohustuse realiseerumise tõenäosus madal ja sõidukite turuhind on kõrgem tagasiostuhinnast, seega ei oma tagasiostukohustus Grupile negatiivset mõju. 2023. ja 2022. aastal ei ole Grupp teinud kahjumiga tagasioste.

Lisa 27 Sündmused pärast bilansipäeva

01.01.2024 andis Balbiino AS tütarühingule NG Logistics OÜ üle talle kuuluva logistika ärivaldkonna äriettevõtte tehes mitterahalise sissemakse vabatahtlikku reservkapitali summas 401 tuhat eurot.

Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega

OÜ NG Kapital konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- kontserni ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmeid;

- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ NG Kapital tütarettevõtte NG Investeeringud OÜ kontsernikonto lepingutega Swedbankis ja SEB Pangas on liitunud AS Balbiino, AS Liviko (alamkontsern), AS Kitman Thulema, Kitman Coldtech OÜ, Roseni Majad OÜ, Kuulsaal OÜ, Tallinna Kaubamaja Grupp AS (alamkontsern) ja OÜ Roseni Kinnisvara. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

OÜ NG Kapital kontsern on saanud intresse ja otnud nõukogude ja juhatuste liikmetega seotud firmadelt teenuseid järgmiselt:

2023

(tuhandetes eurodes)

	Ostetud teenused	Müügid
Muud seotud osapooled	51	18
Juhatuse ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	129	144
Kokku	180	161

2022

(tuhandetes eurodes)

	Ostetud teenused	Müügid
Muud seotud osapooled	18	50
Juhatuse ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	125	103
Kokku	143	153

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2023	31.12.2022
Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	5	7
Muud seotud osapooled	2	0
Lühiajalised nõuded kokku	7	7
Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	12	9
Muud seotud osapooled	0	3
Lühiajalised kohustused kokku	12	12

2023. aastal arvestati kontserni ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmetele tasusid 9 568 tuhat eurot (2022: 7 551 tuhat eurot). Juhatuse liikmete ennetähtaegse lepingu lõppemisel on lahkumishüvitised piiratud kuni 3-12-kuulise kuupalga summaga.

2023. aastal maksti tütar- ja sidusettevõtete poolt dividende summas 33 965 tuhat eurot (2022: 33 415 tuhat eurot).

Lisa 29 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

BILANSS

tuhandetes eurodes

	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	1	2
Käibevara kokku	1	2
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	15 753	15 753
<i>Tütarettevõtjate aktsiad ja osad</i>	<i>15 753</i>	<i>15 753</i>
Põhivara kokku	15 753	15 753
VARAD KOKKU	15 754	15 755
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	1	0
Lühiajalised kohustused kokku	1	0
Kohustused kokku	1	0
Omakapital		
Osakapital	3	3
Ülekurss	6 670	6 670
Kohustuslik reservkapital	4	4
Jaotamata kasum	-5 570	-5 082
Aruandeaasta kasum	14 646	14 160
OMAKAPITAL KOKKU	15 753	15 755
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	15 754	15 755

KASUMIARUANNE

tuhandetes eurodes

	2023	2022
Müügitulu	0	3
Brutokasum	0	3
Üldhalduskulud	-1	-2
Ärikahjum	-1	1
Finantstulud ja kulud		
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse	14 647	14 159
Finantstulud ja -kulud kokku	14 647	14 159
Kasum enne tulumaksustamist	14 646	14 160
Aruandeaasta puhaskasum	14 646	14 160

RAHAVOOGUDE ARUANNE
tuhandetes eurodes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rahavood äritegevusest		
Ärikahjum	-1	1
Kokku rahavood äritegevusest	-1	1
Rahavood investeerimisest		
Laekunud dividendid	14 647	14 159
Kokku rahavood investeerimisest	14 647	14 159
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-14 647	-14 159
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 647	-14 159
Rahavood kokku	-1	1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1	1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	2

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
tuhandetes eurodes

	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	3	6 670	4	9 077	15 754
Makstud dividendid	0	0	0	-14 159	-14 159
Aruandeaasta kasum	0	0	0	14 160	14 160
Saldo seisuga 31.12.2022	3	6 670	4	9 078	15 755
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					103 861
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					103 863
Saldo seisuga 31.12.2022	3	6 670	4	9 078	15 755
Makstud dividendid	0	0	0	-14 647	-14 647
Aruandeaasta kasum	0	0	0	14 646	14 646
Saldo seisuga 31.12.2023	3	6 670	4	9 076	15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					113 775
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023					113 775

Juhatuse allkirjad 2023. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame OÜ NG Kapital 2023. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

/digitaalselt allkirjastatud/

Jüri Kão
Juhatuse esimees

/digitaalselt allkirjastatud/

Enn Kunila
Juhatuse liige

/digitaalselt allkirjastatud/

Andres Järving
Juhatuse liige

Tallinn, 15. märtsil 2024

SÕLTUMATU VANDEAUDITORI ARUANNE

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2024

OÜ NG KAPITAL (registrikood: 10220458) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KÄO	Juhatuse liige	15.03.2024
ANDRES JÄRVING	Juhatuse liige	15.03.2024
ENN KUNILA	Juhatuse liige	15.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ NG KAPITAL osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ NG KAPITAL ja selle tütarettevõtte (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni

likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand

Vandeauditor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

15. märts 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ NG KAPITAL (registrikood: 10220458) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	15.03.2024

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ NG Kapital juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 2023. aasta puhaskasum summas 24 559 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele nii, et kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 on 98 032 tuhat eurot.

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta osanikele dividende summas 16 600 024,00 eurot ehk 4 150 006,00 eurot iga osa kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/

Jüri Kõo
Juhatuse esimees

/digitaalselt allkirjastatud/

Andres Järving
Juhatuse liige

/digitaalselt allkirjastatud/

Enn Kunila
Juhatuse liige

Tallinn, 2. aprillil 2024

DIGITAALALLKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.pdf	78 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	JÜRI KÄO	36511160272	02.04.2024 15:41:57 +03:00
ALLKIRJA KEHTIVUS			
ALLKIRI ON KEHTIV			
ROLL/RESOLUTSIOON			
juhatuse esimees			
ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)			
Tallinn, Estonia			
ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER			
04:91:51:76:2a:d8:08:bd:65:4e:51:24:47:13:ab:08			
SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÕTME IDENTIFIKAATOR			
EID-SK 2016		9C 09 A8 07 87 0C 3D AC 2E 87 FC A0 AE D2 FB 65 49 88 28 FB	
ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND			
30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 27 A4 74 F0 10 D0 42 B4 51 22 16 E1 AB 64 E4 E2 EB 54 45 42 C2 4E 06 AB 9F 3E F7 FC 99 24 C4 60			

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
2	ENN KUNILA	35003190254	02.04.2024 16:11:36 +03:00
ALLKIRJA KEHTIVUS			
ALLKIRI ON KEHTIV			
ROLL/RESOLUTSIOON			
ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)			
ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER			
04:f3:e2:96:47:13:75:88:61:f1:12:fb:28:75:9c:41			
SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÕTME IDENTIFIKAATOR			
ESTEID-SK 2015		B3 AB 88 BC 99 D5 62 A4 85 2A 08 CD B4 1D 72 3B 83 72 47 51	
ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND			
30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 17 D7 32 0D 26 9B 7B B0 0C A2 1C 05 68 CE B7 F2 AE C3 2A B8 A8 2E 07 AA B4 63 F5 6E 89 E9 5D 07			

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
3	ANDRES JÄRVING	36007030212	02.04.2024 20:41:39 +03:00
ALLKIRJA KEHTIVUS			
ALLKIRI ON KEHTIV			
ROLL/RESOLUTSIOON			
ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)			
Tallinn			

ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER

28:89:9e:11:66:89:72:24:64:45:52:79:66:9d:5e:92

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÕTME IDENTIFIKAATOR

EID-SK 2016

9C 09 A8 07 87 0C 3D AC 2E 87 FC A0 AE D2 FB 65 49 88 28 FB

ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND

30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 91 FC 12 62 BF 72 B5 01 9E 7F C4 CB 84 CD 15 B3 6F 52 BB 5
5 8B BB 2D 54 37 F9 2A 2C B4 F3 98 AC

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

MÄRKUSED

Käesolev kinnitusleht on informatiivne, milles olev teave kinnitab vaid, et selle äratoodud räsiga allkirjastatud fail eksisteerib. Kinnitusleht ei oma iseseisvat tõendusväärtust. Osapoolte tahteavalduse kehtivust saab kontrollida ainult digitaalselt allkirjastatud failist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	0		Jah