

OÜ NG KAPITAL
2014.a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Juriidiline aadress:	Hobujaama 4 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	10220458
Telefon:	+372 6674 220
Faks:	+372 6674 222
Majandusaasta algus:	01.01.2014
Majandusaasta lõpp:	31.12.2014
E-mail:	nginvest@nginvest.ee
EMTAK kood:	70101
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

Sisukord.....	2
TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksud	17
Lisa 5 Varud	17
Lisa 6 Finantsinvesteeringud	18
Lisa 7 Tütarettevõtete aktsiad ja osad	18
Lisa 8 Sidusettevõtete aktsiad ja osad	20
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 10 Materiaalne põhivara	22
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	24
Lisa 12 Kapitalirent	24
Lisa 13 Kasutusrent	25
Lisa 14 Laenukohustused	25
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 16 Omakapital	26
Lisa 17 Müügitulu	26
Lisa 18 Turustuskulud	27
Lisa 19 Üldhalduskulud	27
Lisa 20 Tööjõukulud	27
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	27
Lisa 22 Tulumaksukulu	27
Lisa 23 Laenude tagatised ja panditud varad	28
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused	28
Lisa 25 Bilansipäeva järgsed sündmused	28
Lisa 26 Tehingud seotud osapooltega	29
Lisa 27 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta	30
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	32
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	33
Juhatuse allkirjad 2014. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele	34
Üle 10% osalust omavate osanike nimekiri	35
OÜ NG Kapital 2014.a. majandusaasta müügitulu tegevusala EMTAK-i järgi:	36

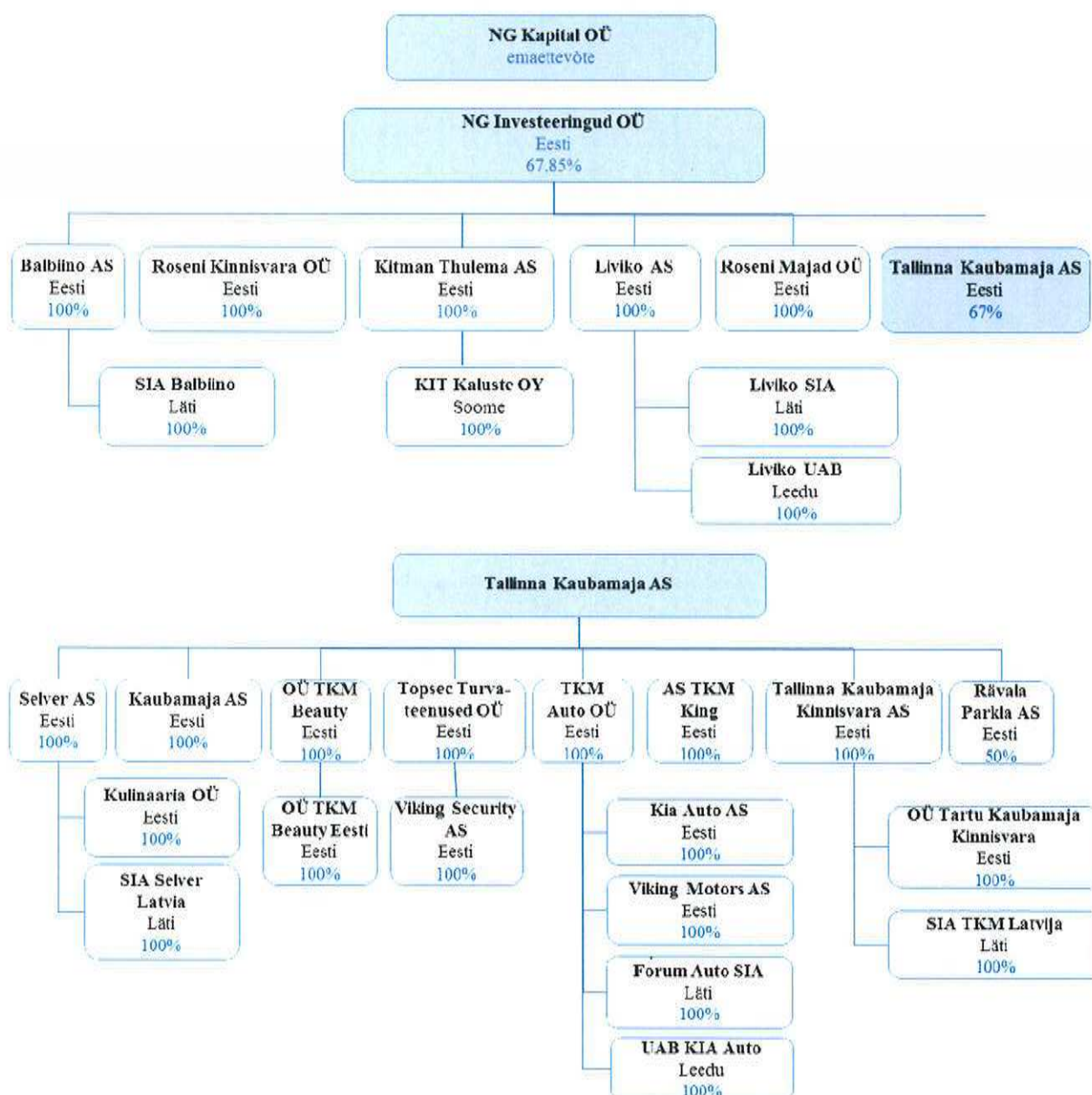
TEGEVUSARUANNE

OÜ NG Kapital kontserni tähtsaimaks ülesandeks 2014.aasta aruandeaastal oli tulemuslikkuse kasv ning uute arenguvõimaluste otsimine. Suurimaks väljakutseks kujunes toimetulek tööjõuturu muutustega ja surve marginaalile.

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 Investeeringud teostab strateegilist juhtimist kahekümne seitsmes aktiivselt tegutsevas tütarettevõttes ja ühes sidusettevõttes, kes tegutsevad kaubanduse, tööstuse ja kinnisvara sektoris. Kontsernil on olulised tütarettevõtted Eestis, Lätis, Leedus ja Soomes. OÜ NG Kapital kontserni emaettevõtte on NG Kapital OÜ, kes omab 68,75% OÜ NG Investeeringute osadest (2013: 68,75%).

NG Kapital kontserni struktuur aktiivselt tegutsevatest ettevõtetest seisuga 31.12.2014:



Statistikaameti andmetel oli 2014. aasta sisemajanduse koguprodukti kasv 1,8%. Statistikaamet korrigeeris rahvamajanduse arvepidamise näitajate aegridu ja korrigeeris arvepidamise süsteemi, mis tõi kaasa varasemate võrreldavate sisemajanduse koguprodukti näitajate muutumise. 2014. aastal tõi majandusliku ja poliitilise olukorra

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

halvenemine Venemaal kaasa tagasihoidlikumad ekspordi ja investeringute mahud. Analüütikute hinnangul peaks 2015. aastal välisnõudlus tasapisi hakkama paranema. Eesti Panga andmetel on Eesti majandus 2014. aastal kasvanud eelkõige siseturu toel, kuid samal ajal on suurenenud ka Eesti kaupade ja teenuste turuosa partnerriikide kaubanduses. Tööstustoodangu kiirem kasv ja veidi optimistlikumad tootmisootused viitavad majandusaktiivsuse edasisele suurenemisele. Palgakasv on mõnevõrra aeglustunud, kuid tööjõunappusest tingitud surve palgakasvule jääb kestma. Majandusanalüütikud hindavad, et 2015. aastal suurenevad palgad rohkem kui 5%.

Tarbijahinnaindeks langes 2014. aastal Eestis 0,1%, sealhulgas toit ja mittealkohoolsed joogid kallinesid 0,02% ja riietus ning jalatsid 1,15%. Suurima hinnatõusu tegi läbi söömine väljaspool kodu ja majutus – kasv 4,5%. Hinnad langesid hariduses (-16,7%), sides (-5,3%) ja transpordis (-2,6%).

NG Kapital kontserni 2014. aasta konsolideeritud müügitulu oli 674 888 tuhat eurot (2013: 641 981 tuhat eurot), käibekasv 5,1%. Kontserni puhaskasum oli 10 382 tuhat eurot (2013: 8 549 tuhat eurot) ja EBITDA 40 090 tuhat eurot (2013: 38 112 tuhat eurot). NG Kapital konsolideeritud bilansimaht seisuga 31.12.2014 oli 369 908 tuhat eurot (31.12.2013: 349 340 tuhat eurot) kasvades aastaga 6%. Kontserni omakapital seisuga 31.12.2014 oli 138 770 tuhat eurot (31.12.2013: 131 930 tuhat eurot), sellest emaeetvõtte osanikele kuuluv osa 73 276 tuhat eurot (31.12.2013: 69 969 tuhat eurot).

2014. aastal ja kuni käesoleva aastaaruande avaldamiseni olid NG Kapital kontserni jaoks olulisemad järgmised sündmused:

- 2014.aastal toimus AS Kitman Thulema (registrikood 10093994) jagunemine. Ettevõtte on jagunenud ning kogu tema vara (õigused ja kohustused) on üleantud vastavalt jagunemislepingule. Kontori- ja kauplusemööbli tootmise ja külmatehnika tegevusvaldkonnaga on õigusjärglaseks Kitman Thulema AS (registrikoodiga 12715827) ja seondult veekogumise, -töötuse ja -varustuse tegevusvaldkonnaga on õigusjärglaseks SPVKV OÜ (registrikoodiga 12715804). Samal aastal ka SPVKV OÜ võõrandati.
- 2014.aasta septembris soetas TopSec Turvateenused OÜ turvateenuste valdkonna tugevdamiseks 100%-lise tütarettevõtte Viking Security AS. Veebruaris 2015 ühendati need kaks ettevõtet, Viking Security AS oli omandav ühing ja TopSec Turvateenused OÜ ühendatav ühing. Ühinemine ei oma mõju kontserni konsolideeritud majandustulemusele, kuid muutis struktuuri selgemaks ning sisemiselt paremini juhitavaks.
- Selver läks 2014.aastast üle uuele kaubandustarkvarale. Selveri iseteeninduslahendus SelveEkspress laienes veelgi. 2014. aasta lõpuks oli SelveEkspressi iseteenindus 13 Selveri kaupluses ja kasutuslepingu oli sõlminud 88 tuhat klienti.
- Kaubamajas renoveeriti Tallinna ja Tartu müügimajade toidumaailmad, kus laiendati oluliselt värske puu- ja juurvilja ning õkotoodangu müügipinda.
- Liviko osales IWSC (International wine and spirit competition) rahvusvahelisel konkursil kolme tootega Viru Valge, Vana Tallinn Signature ja Vana Tallinn Ice Cream, mida hinnati väga kõrgelt vastavalt kuld-, hõbe- ja pronksmedaliga.
- Liviko lõi aasta lõpul turule premium toote Hõbe Vodka, mis kuulub Viru Valge sarja ja mille tootmine põhineb uuenduslikul hõbefiltreerimise tehnoloogial. Lisaks lõi Liviko turule toote Crafter's Gin (vana toote edasiarendus), Vana Tallinn Ice Creami, uue suve-eri toote Vana Tallinn Summer Lime ja lanseeris veinibrändi Baron Rosen edukalt jaekaubanduses.
- Balbiino kasvatas uuringufirma Nielsen andmetel oma turuosa Eestis 2014.aastal 21,9%-lt 23,4%-le. Balbiino edukamad kaubamärgid jäätiseportfellis olid Onu Eskimo, Koorejäätis, Classic ja Raks.
- Vana Tallinn Signature valiti 2014. aasta Eesti Parimaks Toiduaineks alkoholi kategoorias ja jäätis "Jäämurdja" parimaks magustoiduks.
- Roseni Majad uuendas Kuulsaali interjööri ja laiendas piljardisaali, mille tulemusena on tänaseks kasutusel 15 lauaga piljardisaal. Roseni Majad asutas 2015.aasta märtsis 100%-lise tütarettevõtte Kuulsaal OÜ, eesmärgiga majandada Viimsi Keskuseses avatavat bowlingu, piljardi ja laste mängukeskust.

NG Kapital kontserni investeringud põhivarasse moodustasid kokku 10 822 tuhat eurot (2013: 31 374 tuhat eurot).

2015. aastal plaanib NG Kapital jätkata olemasolevate ettevõtete juhtimist ja nende tegevuste strateegilist kavandamist.

Kontserni finantssuhtarvud:

FINANTSNÄITAJAD	2014	2013
Omakapitali osakaal (%)	38%	38%
Juurdekasvud		
Käibe kasv	5%	5%
Ärikasumi muutus	9%	-15%
Puhaskasumi muutus	20%	-20%
Varade kasv	6%	7%
Omakapitali kasv	5%	2%
Rentaabluse suhtarvud		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	16%	14%
Varade puhasrentaablus (ROA)	6%	5%
Käibe puhasrentaablus	3%	3%
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	1,24	1,17
Võlakordaja	62%	62%

Omakapitali osakaal

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)

Varade puhasrentaablus (ROA)

Käibe puhasrentaablus

Maksevõime kordaja

Võlakordaja

EBITDA

*= Omakapital / Bilansimaht * 100%*

*= Puhaskasum / Keskmise omakapital * 100%*

*= Puhaskasum / Keskmise varade maht * 100%*

*= Puhaskasum / Netokäive * 100%*

= Käibevara / Lühiajalised kohustused

*= Kohustused kokku / Bilansimaht*100%*

= Kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsiooni

Jüri Kõo
Juhatuse esimees

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud bilanss tuhandetes eurodes

	Lisa nr	31.12.2014	31.12.2013
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	2	36 962	22 738
Nõuded ja ettemaksed	3	41 973	44 321
Varud	5	86 738	75 513
Käibevara kokku		165 673	142 572
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6	2 524	2 411
Kinnisvarainvesteeringud	9	5 550	5 653
Materiaalne põhivara	10	183 261	183 673
Immateriaalne põhivara	11	12 900	15 031
Põhivara kokku		204 235	206 768
VARAD KOKKU		369 908	349 340
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	14	27 857	25 531
Võlad ja ettemaksed	15	106 101	96 701
Lühiajalised kohustused kokku		133 958	122 232
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	14	96 477	94 163
Muud pikaajalised võlad		703	1 015
Pikaajalised kohustused kokku		97 180	95 178
KOHUSTUSED KOKKU		231 138	217 410
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		65 495	61 961
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	16	3	3
Ülekurss		15 736	15 736
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		47 203	45 733
Realiseerimata kursivahed		-52	-56
Aruandeaasta kasum		10 382	8 549
OMAKAPITAL KOKKU		138 770	131 930
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		369 908	349 340

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud kasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2014	2013
Müügitulu	17	674 888	641 981
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	5	513 180	489 695
Brutokasum		161 708	152 286
Turustuskulud	18	112 174	107 928
Üldhalduskulud	19	22 887	20 155
Muud äritulud		1 014	1 228
Muud äriksulud		1 071	947
Äriksaum		26 590	24 484
Finantstulud ja kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse	8	-568	-1 050
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		3	-81
Muud finantstulud ja -kulud	21	-1 631	-1 005
Finantstulud ja -kulud kokku		-2 196	-2 136
Kasum enne tulumaksustamist		24 394	22 348
Tulumaks	22	2 701	4 292
Aruandeaasta puhaskasum		21 693	18 056
s.h. emaettevõtte osanike osa puhaskasumist		10 382	8 549
vähemusosaluse osa puhaskasumist		11 311	9 507

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	2014	2013
Aruandeaasta puhaskasum	21 693	18 056
Muu koondkasum		
Realiseerimata kursivahed	6	-293
Aruandeaasta koondkasum	21 699	17 763
s.h. emaettevõtte osanike osa koondkasumist	10 386	8 410
vähemusosaluse osa koondkasumist	11 313	9 353

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials K.V
Kuupäev/date 24.03.2015
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
 tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		26 590	24 484
<u>Korrigeerimised</u>			
Kahjum põhivara müügist		22	204
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10, 11	13 501	13 628
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		2 435	-5 840
Varude muutus		-11 166	-4 210
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		8 595	4 627
Makstud intressid		-1 890	-1 723
Makstud ettevõtte tulumaks	22	-2 817	-4 603
Kokku rahavood äritegevusest		35 269	26 567
Rahavood investeerimisest			
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	7	-308	0
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	10, 11	-10 227	-31 368
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10, 11	153	223
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	9	-5	-6
Antud laenud		-117	-106
Antud laenude tagasimaksed		3	4
Laekunud intressid		97	201
Laekunud dividendid	8	105	80
Kokku rahavood investeerimisest		-10 299	-30 972
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		52 508	78 480
Saadud laenude tagasimaksed		-49 895	-56 989
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-725	-797
Arvelduskrediidi saldo muutus		2 234	-4 494
Tasutud omaosade tagasiostmisel	16	-10	-3
Makstud dividendid		-12 161	-14 844
Omakapitali vähendamine tütarettevõttes	26	-2 688	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-10 737	1 353
Rahavood kokku		14 233	-3 052
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
Raha ja raha ekvivalentide muutus		22 738	25 730
Valuutakursside mõju		14 233	-3 052
		-9	60
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		36 962	22 738

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital
2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
tuhandetes eurodes

	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012	3	15 736	4	83	52 198	68 024	59 686	127 710
Korrigeerimine	0	0	0	0	614	614	690	1 304
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2012	3	15 736	4	83	52 812	68 638	60 376	129 014
Makstud dividendid	0	0	0	0	-7 079	-7 079	-7 765	-14 844
Tehingud vähemusalusega	0	0	0	0	0	0	-3	-3
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	-139	8 549	8 410	9 353	17 763
Saldo seisuga 31.12.2013	3	15 736	4	-56	54 282	69 969	61 961	131 930
Makstud dividendid	0	0	0	0	-7 079	-7 079	-7 770	-14 849
Tehingud vähemusalusega	0	0	0	0	0	0	-10	-10
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	4	10 382	10 386	11 313	21 699
Saldo seisuga 31.12.2014	3	15 736	4	-52	57 585	73 276	65 494	138 770

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

Kajastatud korrigeerimine on seotud esitlusviisi muudatusega ja on täpsemalt kirjutatud lisas 1.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initialiaid/initials K.V
Koopäev/date 24.03.2015
PriewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ NG Kapital ja tema tütarettevõtted moodustavad kontserni. OÜ NG Kapital 2014.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2014. ja 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ NG Kapital ning tema tütarettevõtte NG Investeeringud OÜ finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

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 tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. emaettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütar-ettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel, kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütar-ettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

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 õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel 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 turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega 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 õiglast 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 nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (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 väärtapaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtapaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Initialiseeritud ainult identitiseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials K.V
Kuupäev/date 24.03.2015
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 õiglases 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 õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtuspaberitelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuete 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 kasumiaruandes real „turustuskulud”. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases 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 mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt 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 õiglases väärtuses. 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 | 1,5-10% |
| • Masinad ja seadmed | 5-40% |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 10-40% |

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest 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. Muud hooldus- ja remondikulud 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 kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|-------------|
| • Kaubamärk | 7-15 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 õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*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 rendimaksede 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 ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. 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 kuuluvas 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.

Initialiseeritud ainult identitiseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials K.V
Kuupäev/date 24.03.2015
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidest (kuni 31.12.2014 oli kehtiv maksumäär 21/79 väljamakstud netodividendidest). Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

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 ettevõtetel 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 tulumaksuvaramid ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvaramid esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvarami võrreldavas suurus tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2014. aastal tulumaksumäär 15% (2013: 15%); Leedus kehtis 2014. aastal tulumaksumäär 15% (2013: 15%); Soomes kehtis 2014. aastal tulumaksumäär 26% (2013: 26%). Soome tulumaksuseaduse loeb tulumaksualuseks 50% esinduskulude maksumusest, mida saab tasaarvelda kasumiga 10 aasta vältel.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvaramid või -kohustused 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 tulumaksuvaramid ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvaramid esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvarami võrreldavas suurus tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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 majandustüksuse 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

Aktiisiseadusest 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 kaupa müügiks nii aktsiisiga maksustatult kui ka ilma aktsiisimaksuta. Aruandeperioodi müügitulu näidatakse aruandes koos aktsiisimaksuga.

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid*tuhandetes eurodes*

	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	26 586	14 337
Sularaha	608	633
Tähtajalised deposiidid (tähtajaga kuni 3 kuud)	8 000	6 000
Raha teel	1 768	1 768
Kokku	36 962	22 738

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed*tuhandetes eurodes*

	31.12.2014	31.12.2013
Nõuded ostjate vastu	37 582	40 960
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	158	151
Muud lühiajalised nõuded	2 070	334
Ettemaksed teenuste eest	2 163	2 876
Kokku	41 973	44 321

Lisa 4 Maksud*tuhandetes eurodes*

	31.12.2014		31.12.2013	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Aktiisimaks	0	18 022	0	12 954
Käibemaks	4	6 608	0	6 093
Üksikisiku tulumaks	0	1 129	0	1 091
Sotsiaalmaks	0	2 336	0	2 216
Ettevõtte tulumaks	1	140	6	82
Töötuskindlustusmaks	0	172	0	177
Kogumispension	0	116	1	103
Muud maksud	3	1	2	0
Ettemaksukonto	150		142	
Kokku	158	28 524	151	22 716

Lisa 5 Varud*tuhandetes eurodes*

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	69 732	62 942
Valmistoodang	12 928	9 143
Tooraine ja materjal	3 598	3 259
Lõpetamata toodang	210	136
Ettemaksed hankijatele	270	33
Kokku	86 738	75 513

Majandustegevuseks kõlbmatuid kaupu ja tootmismaterjale on aruandeaastal alla hinnatud ja maha kantud 10 246 tuhande euro (2013: 8 628 tuhande euro) eest. Vastutaval hoiul oli kolmandate osapoolte juures varusid summas 18 072 tuhat eurot (2013: 10 182 tuhat eurot).

Kontserni müüdnud toodete kulu 2014. aastal oli 513 180 tuhat eurot (2013: 489 695 tuhat eurot). Kontsern kajastab müüdnud toodete kuluna edasimüüdnud kaupu, valmistoodangu kulu, tootmiselamete amortisatsiooni, tootmise tööjõukulu, ostetud teenuseid, varude ja kaupade allahindluse ning mahakandmise kulu.

Panditud varude kohta vaata informatsiooni lisas 23.

Lisa 6 Finantsinvesteeringud

tuhandetes eurodes

Pikaajalised finantsinvesteeringud:

	31.12.2014	31.12.2013
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (Lisa 8)	1 778	1 711
Edasilükkunud tulumaksuvara	596	445
Ettemaksed teenuste eest	87	204
Muud pikaajalised nõuded	63	51
Kokku	2 524	2 411

Lisa 7 Tütarettevõtete aktsiad ja osad

OÜ NG Kapital omab osalust järgmises tütarettevõttes:

Tütarettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus 31.12.2013 ja 31.12.2014
OÜ NG Investeeringud	Tallinn	Tööstus-, kinnisvara- ja kaubandusinvesteeringute juhtimine	68.75%
Tütarettevõtete soetusmaksumus kokku 31.12.2014 on toodud lisas 27			

OÜ NG Investeeringud omab osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
AS Balbiino	Viljandi mnt 26, Tallinn	Jäätise tootmine, turustamine ning muude sügavkülmutatud toidukaupade hulgimüük	100%	1995
AS Liviko	Masina 11, Tallinn	Alkohoolsete jookide tootmine, hulgi- ja jaemüük	100%	2000
AS Kitman Thulema	Kesk-Sõjamäe 3, Tallinn	Ühiskondliku mööbli kavandamine, tootmine ja müük; kaubandusliku külmatehnika müük ja hooldus	100%	1997
OÜ Roseni Kinnisvara	Hobujaama 4, Tallinn	Kinnisvara haldamine, hooldamine, arendus	100%	2004
Roseni Majad OÜ	Hobujaama 4, Tallinn	Kinnisvara haldamine	100%	2000
Tallinna Kaubamaja AS	Gonsiori 2, Tallinn	Jaekaubandus	67%	1996
Salvo OÜ	Hobujaama 4, Tallinn	Valdusfirmade tegevus	100%	2007

2014.aastal toimus AS Kitman Thulema (registrikood 10093994) jagunemine. Ettevõtte on jagunenud ning kogu tema vara (õigused ja kohustused) on üleantud vastavalt jagunemislepingule. Kontori- ja kauplusemööbli tootmise ja külmatehnika tegevusvaldkonnaga on õigusjärglaseks Kitman Thulema AS (registrikoodiga 12715827) ja seonduvalt veekogumise, -töötuse ja -varustuse tegevusvaldkonnaga on õigusjärglaseks SPVKV OÜ (registrikoodiga 12715804). Samal aastal ka SPVKV OÜ võrandati.

OÜ NG Investeeringud tütarettevõtted omavad omakorda järgmisi tütarettevõtteid:

1) AS Balbiino tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
SIA Balbiino	Riia	Jäätise turustamine ja hulgimüük	100%	2007

2) AS Liviko tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
Liviko Kaubanduse OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgi- ja jaemüük	100%	2002
Nautimus OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgi- ja jaemüük	100%	2006

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

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
SIA Kitman	Riia	Kaubandusliku külmatehnika vahendus, paigaldus ja hooldus	100%	2008
KIT Kaluste OY	Vantaa	Kitman Thulema müügi toetamine põhjamaades	100%	2010

4) Tallinna Kaubamaja kontserni kuuluvad tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
Selver AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	1996
Tallinna Kaubamaja Kinnisvara AS	Tallinn	Kinnisvara haldamine	100%	1999
Tartu Kaubamaja Kinnisvara OÜ	Tartu	Kinnisvara haldamine	100%	2004
SIA TKM Latvia	Riia	Kinnisvara haldamine	100%	2006
SIA Selver Latvija	Riia	Jaekaubandus	100%	2006
TKM Auto OÜ	Tallinn	Kaubandus- ja finantstegevus	100%	2007
KIA Auto AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
Forum Auto SIA	Riia	Jaekaubandus	100%	2007
KIA Auto UAB	Vilnius	Jaekaubandus	100%	2007
TKM Beauty OÜ	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
TKM Beauty Eesti OÜ	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2007
AS TKM King	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2008
Kaubamaja AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2012
Topsec Turvateenused OÜ	Tallinn	Turvaalane tegevus	100%	2012
Viking Security AS	Tallinn	Turvaalane tegevus	100%	2014
Kulinaaria OÜ	Tallinn	Keskusköögi tegevus	100%	2012
Viking Motors AS	Tallinn	Jaekaubandus	100%	2012

Jaanuaris 2014 registreeris Läti Äriregister SIA TKM Latvija (ühendav ühing), SIA ABC King (ühendatav ühing) ja SIA Suurtuki (ühendatav ühing) ühinemise. Vastavalt ühinemislepingule ühinemise tulemusel SIA TKM Latvija sai SIA ABC King ja SIA Suurtuki õigusjärglaseks. Kogu SIA ABC King ja SIA Suurtuki vara anti ühinemise kandmisega Äriregistrisse tervikuna üle SIA-le TKM Latvija. Ühinemise tulemusel ühendava ühingu kapital ei muutunud.

Äriühendused 2014. aastal:

Ettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Soetus-aeg	Osalus %
Viking Security AS	Tallinn	Turvaalane tegevus	02.09.2014	100%

Topsec Turvateenused OÜ omandas 2014. aastal 100% osaluse Viking Security AS-s, mis võimaldab kontsernil veelgi tugevdada oma turvateenuste valdkonda, mis on viimastel aastatel olnud grupi üks kiiremini kasvavaid ärisuundi. Osaluse ostuhinnaks kujunes 352 tuhat eurot. Tehingu käigus omandati kaubamärk 175 tuhat eurot, mis amortiseeritakse 7 aasta jooksul (vt lisa 11).

Tallinna Kaubamaja AS-il on kavas efektiivsuse tõstmise huvides ühendada kontserni kuuluvate turvaettevõtete tegevus, selle käigus ühendab Viking Security AS (ühendav ühing) endasse Topsec Turvateenused OÜ (ühendatav ühing). Ühinemise tulemusel jääb alles Viking Security AS, mille ainuaktsionäriks jääb Tallinna Kaubamaja AS ning tegevust jätkatakse ärinime Viking Security AS all. Detsembris 2014 allkirjastati vastav ühinemisleping ning ühinemine viidi lõpule veebruaris 2015.

2013. aastal äriühendusi ei toimunud.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 8 Sidusettevõtete aktsiad ja osad
tuhandetes eurodes

OÜ NG Kapital kontserni kuuluvad järgmised sidusettevõtted.

Sidusettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus
AS Aeronautica	Tallinn	Õhutranspordivahendite rentimine	37.5%
		31.12.2014	31.12.2013
Osaluse % aasta alguses		25	25
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses		-1 335	-1 143
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses		0	0
Osaluse % aasta lõpus		37.5	25
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus		-2 643	-1 335
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus (lisa 26)		0	0
Osaluse soetusmaksumus aasta alguses		518	518
Osaluse soetusmaksumus aasta lõpus		518	518

2014. aastal teenis Aeronautica AS kahjumit 1 707 tuhat eurot (2013: 771 tuhat euro), mille tulemusena oli sidusettevõtte omakapital jätkuvalt negatiivne. NG Kapital OÜ suurendas aruandeaastal oma osalust ettevõttes 12,5% võrra, makstes osaluse eest 0,50 eurot. Lisaks andis NG Kapital OÜ aruandeaastal sidusettevõttele laenu summas 100 tuhat eurot (2013: 106 tuhat eurot). Kontsern hindas aruandeaastal alla kõik nõuded sidusettevõtte vastu kokku summas 290 tuhat eurot (2013: 1 213 tuhat eurot) ning moodustas eraldise summas 450 tuhat eurot (2013: 0 eurot), seoses antud garantiidega.

Sidusettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus
AS Rävala Parkla	Tallinn	Parkimisteenus	50%
		31.12.2014	31.12.2013
Osalus % aasta alguses		50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses		1 711	1 628
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses		1 711	1 628
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum		172	163
Saadud dividendid		-105	-80
Osalus % aasta lõpus		50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus		1 778	1 711
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus (lisa 6)		1 778	1 711

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud
tuhandetes eurodes

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	266	246
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-159	-187
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	107	59

	Kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuse meetodil	Kinnisvarainvesteeringud õiglase väärtuse meetodil
Saldo 31.12.2013		
Soetusmaksumus	4 122	
Akumuleeritud kulum	-1 504	
Jääkmaksumus 31.12.2013	2 618	3 035
2014. a. toimunud muutused		
Ümberklassifitseerimine (lisa 10)	-31	0
Ostud ja parendused	5	0
Müük ja mahakandmine	-25	0
jääkmaksumuses		
Amortisatsioonikulu	-52	0
Saldo 31.12.2014		
Soetusmaksumus	3 990	
Akumuleeritud kulum	-1 475	
Jääkmaksumus 31.12.2014	2 515	3 035

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud:

Kinnisvarainvesteeringu näol on tegemist lõpetamata ehitistega. Juhtkond hindab kõikide objektide õiglast väärtust iga majandusaasta lõpul. Juhtkonna hinnangul ei ole kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus majandusaastal muutunud võrreldes seisuga 31.12.2013.

Hindamise tulemusena 2014. ja 2013. aastal kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus ei muutunud.

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

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 10 Materiaalne põhivara
tuhandetes eurodes

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpetamata ehitus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2013					
Soetusmaksumus	136 907	45 306	29 739	50 083	262 035
Akumuleeritud kulum	-12 163	-30 983	-20 202	-15 013	-78 362
Jääkmaksumus 31.12.2013	124 743	14 322	9 537	35 070	183 673
2014.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused	83	893	1 153	8 469	10 597
Ümberklassifitseerimine	1 878	2 320	3 777	-7 944	31
Allahindlused ja allahindluste tühistamised	-103	-64	0	0	-166
Müük ja mahakandmine	-42	-72	-35	0	-149
Amortisatsioonikulu	-4 692	-3 173	-2 893	0	-10 758
Lisandunud äriühendustest	0	33	1	0	34
Saldo seisuga 31.12.2014					
Soetusmaksumus	138 339	47 570	30 626	50 609	266 977
Akumuleeritud kulum	-16 472	-33 311	-19 086	-15 013	-83 716
Jääkmaksumus 31.12.2014	121 867	14 259	11 540	35 596	183 261

Suuremad investeeringud ettevõtete lõikes olid (tuhandetes eurodes):

	2014	2013
Tallinna Kaubamaja	9 107	29 508
Liviko	536	643
Balbiino	467	280
Kitman Thulema	433	728

Kontsern on 2014. aastal teostanud põhivara väärtuse teste järgnevalt:

„Maa ja ehitiste“ väärtuse hindamine.

Eestis asuvate maa ja ehitiste hindamisel seisuga 31.12.2014 kasutati 6 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut (2013: 4 objekti puhul). 16 objekti puhul saadi samalt eksperdilt ekspertarvamus diskonto- ja kapitalisatsioonimäärade osas (2013: 15 objekti puhul). Hindamisel on kasutatud diskontomäärasid 8,5% - 12,0% (2013: 8,5%-12,0%) sõltuvalt objekti asukohast, kasvumäärasid 1,0% - 2,5% (2013: 1,0% - 2,5%); üürihinna sisendi määramisel on lähtutud kehtivatest üürilepingutest, mis juhtkonna hinnangul vastavad turutingimustele.

Lätis asuvate maa ja ehitiste hindamisel seisuga 31.12.2014 kasutati 5 objekti (2013: 4 objekti) puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti arvamus diskonto- ja kapitalisatsioonimäärade olulise muutumatuse osas võrreldes 2013. aastaga. Hindamisel on kasutatud diskontomäära 10,0-11,25% (2013: 11,25%) ja rendikasvumäärasid 1,0% - 2,5% (2013: 1,0% - 1,5%). Ühe objekti puhul kasutati sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut.

Hindamise tulemusena tehti 2014. aastal allahindlusi summas 103 tuhat eurot (2013: tühistati eelmiste perioodide allahindlusi summas 614 tuhat eurot).

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials K.V
Kuupäev/date 24.03.2015
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

„Maa ja ehitiste“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2014	31.12.2013
Eesti objektid, millele anti eksperthinnang	28 213	26 872
Eesti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	66 110	73 323
Ülejäänud Eesti objektid	11 299	7 450
Läti objektid, millele anti eksperthinnang	120	3 086
Läti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	16 206	14 000
Kokku	121 948	124 731

„Lõpetamata ehitiste„ kaetava väärtuse määramine.

Eestis asuvate lõpetamata ehitiste väärtuse hindamisel kasutati 1 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut (2013: 3 objekti puhul). Ühe objekti puhul (2013: 7 objekti puhul) anti hinnang ettevõttesiseselt, lähtudes kasutusväärtusest. Hindamisel on kasutatud diskontomäära 10,4% (2013: 10,5%-13,0%) ja kasvumäära 1,5% (2013: 1,0%).

Läti lõpetamata ehitiste puhul teostati hinnang ettevõttesiseselt, lähtudes kasutusväärtusest. Hindamisel on kasutatud diskontomäärasid 11,3%- 12,8% (2013: 11,3%-12,8%) sõltuvalt objekti asukohast, kasvumäärasid 1,0% - 1,5% (2013: 1,0%-1,5%). Investeeringuväärtuse määramisel kasutati diskonteeritud rahavoogude meetodit. Hindamisel on kasutatud atesteeritud eksperti poolt esitatud kapitalisatsioonimäärasid 9,8%-11,3% (2013: 9,8%-11,3%). Üürihinna ja vakantsuse sisendite määramisel on lähtutud sõltumatu rentnikuga sõlmitud rendilepingu üürihinnast ja atesteeritud ekspertide poolt määratud vakantsuse määrast valmis objektide puhul.

Hindamise tulemusena allahindlusi ei tehtud (2013: hinnati alla 606 tuhat eurot).

„Lõpetamata ehitiste“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2014	31.12.2013
Eesti objektid, millele anti eksperthinnang	1 308	4 684
Eesti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	614	9 112
Ülejäänud Eesti objektid	16 315	3 351
Läti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	17 359	17 923
Kokku	35 596	35 070

„Muude põhivarade“ kaetava väärtuse määramine.

Lisaks ülaltoodule koostati osadele kontserni põhivaradele, millel võis esineda väärtuse languse indikatsioone, kaetava väärtuse test. Hinnati varade kasutusväärtust, lähtudes tuleviku rahavoogude prognoosidest. Tuleviku rahavood on oluliselt mõjutatud tulude kasvumäärast, brutomarginaali tasemest ja diskontomäärast. Rahavoogude diskonteerimisel kasutati diskontomäära 5,8-7,0% (2013: 6,5-7,5%). Tuleviku rahavoogude prognoosides lähtuti eeldustest, et tulude kasv aastatel 2015-2019 on keskmiselt 4-7% (2013: 5-7%) ning pikaajaline kasvumäär on 2,5-2,6% (2013: 2,0-2,5%). Ühe objekti puhul telliti sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnang.

Hindamise tulemusena tehti allahindlusi summas 64 tuhat eurot (2013: allahindlusi ei tehtud).

„Muud põhivarad“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2014	31.12.2013
Põhivara, millele anti ettevõttesisene hinnang	8 020	7 873
Põhivara, millele ei tehtud ettevõttesisest hinnangut	17 698	15 986
Kokku	25 718	23 859

Lisa 11 Immateriaalne põhivara
tuhandetes eurodes

	Ostetud litsentsid, kaubamärgid	Firma- väärtus	Kasulikud rendilepingud	Ette- maksed	Kokku
Saldo 31.12.2013					
Soetusmaksumus	14 341	11 829	1 080	166	27 416
Akumuleeritud kulum	-9 276	-1 978	-1 080	-51	-12 385
Jääkmaksumus 31.12.2013	5 065	9 851	0	115	15 031
2014.aasta muutused					
Ostud ja parendused	346	0	0	-127	219
Lisandunud äriühendustest	175	0	0	0	175
Amortisatsioonikulu	-1 533	-1 043	0	51	-2 525
Saldo seisuga 31.12.2014					
Soetusmaksumus	14 622	11 829	1 080	39	27 569
Akumuleeritud kulum	-10 568	-3 021	-1 080	0	-14 669
Jääkmaksumus 31.12.2014	4 053	8 808	0	39	12 900

Firmaväärtuse hulgas kajastatakse Liviko tütarettevõtete, autoäride ja jalatsikaubanduse omandamisel tekkinud firmaväärtusi.

SIA Liviko ja UAB Liviko omandamisel tekkinud kaubamärkide esindusõigused ja impordiõigused amortiseeritakse 7 aastaga; Viking Motors AS soetusel omandatud Vikingi kaubamärki amortiseeritakse 7 aastaga; ABC Kinga ja SIA ABC Kinga soetusel omandatud ABC Kinga kuvand, mis sisaldab nime, sümboli ja disaini kombinatsiooni koos tuntuse ja eelistatusega tarbijate poolt, 15 aastaga. Viking Security AS soetusel omandatud kaubamärki amortiseeritakse 7 aastaga.

Lisa 12 Kapitalirent
tuhandetes eurodes

Kontsern kui rendilevõtja rendib kapitalirendi tingimustel muud põhivara.

	Muu põhivara
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2014	3 669
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2013	3 153

Kapitalirendi võlgnevuse kohta vaata lisa 14.

Lisa 13 Kasutusrent
tuhandetes eurodes

	2014	2013
Kasutusrendikulu	16 268	15 565

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

	2014	2013
Kasutusrenditulu	7 764	7 201

Saadud renditulud koosnevad ruumide ja laopindade rentimisest saadud tuludest.

Lisa 14 Laenukohustused
tuhandetes eurodes

	Saldo 31.12.2014	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aasta
Arvelduskrediit	5 991	5 991	0	0
Pangalaenud	110 983	18 417	90 192	2 374
Kapitalirendikohustused	2 097	579	1 518	0
Muud laenud	5 263	2 870	2 393	0
Kokku	124 334	27 857	94 103	2 374

	Saldo 31.12.2013	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aasta
Arvelduskrediit	3 757	3 757	0	0
Pangalaenud	110 179	19 508	90 671	0
Kapitalirendikohustused	2 301	630	1 671	0
Muud laenud	3 457	1 636	1 821	0
Kokku	119 694	25 531	94 163	0

Pangalaenude tagasimakse tähtajad on 31.12.2014 seisuga vahemikus aastatel 2015–2020 (2013: 2014–2019), intress on seotud nii 3 kuu kui ka 6 kuu EURIBOR'ga. Kaalutud keskmine intressimäär oli 1,2% (2013: 1,4%).

Kõikide võlakohustuste alusvaluuta on euro (31.12.2013 euro). Laenude tagatiseks panditud varade kohta vaata lisa 23. Kapitalirendi korras renditud varade kohta vaata lisa 12.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed
tuhandetes eurodes

	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	66 886	64 512
Maksuvõlad (lisa 4)	28 524	22 716
Muud võlad	7 010	6 675
Saadud ettemaksed	2 765	2 290
Lühiajalised eraldised	916	509
Kokku	106 101	96 701

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 16 Omakapital

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital (tuhandetes eurodes)	3	3
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtus (eurodes)	646	646

2014. aastal on emaettevõtte osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 7 079 tuhat eurot (2013: 7 079 tuhat eurot). Dividendide maksmisega ei kaasnenud emaettevõttele tulumaksukohustust (2013: ei kaasnenud tulumaksukohustust). Dividendide tulumaks kaeti residendist äriühingult dividendidega saadud tulumaksu mahaarvamise õigusega. Ka tütarettevõtte on aruandeaastal välja maksnud dividende, millega kaasnes tulumaksukulu summas 2 849 tuhat eurot (2013: 4 454 tuhat eurot) (vaata lisa 22).

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 57 585 tuhat eurot (31.12.2013: 54 282 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt (2013: 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 46 068 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 11 517 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2013 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 42 883 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 11 399 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2014.

Lisa 17 Müügitulu
tuhandetes eurodes

1) Kontserni realiseerimise netokäive jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2014	2013
Eesti	601 432	572 404
Euroopa Liidu riigid	71 401	66 701
Muud riigid	2 055	2 875
Kokku	674 888	641 981

2) Tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2014	2013
Jaekaubandus	509 937	463 215
Alkohoolsete jookide tootmine, hulgi- ja jaemüük	122 074	138 113
Tulud teenuste osutamisest	17 183	10 359
Jäätise tootmine ja turustamine ning sügavkülmutatud toidukaupade hulgimüük	8 071	11 735
Kinnisvara haldamine	7 907	7 358
Kontori- ja kauplusemööbli müük, kaubandusseadmete hulgimüük-külmatehnika	6 305	7 897
Muu	3 411	3 304
Kokku	674 888	641 981

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials K.V
Kuupäev/date 24.03.2015
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 18 Turustuskulud

tuhandetes eurodes

	2014	2013
Tööjõukulud (lisa 20)	42 442	40 421
Rendikulud	15 904	14 453
Reklaami-ja marketingikulud	12 881	11 737
Põhivara kulum ja väärtuse langus (lisa 9, 10, 11)	10 592	10 758
Soojuse-ja elektrikulud	7 512	8 398
Transpordi ja logistika teenused	3 558	3 130
Müügiga seotud teenuste ja materjalide kulud	750	7 113
Muud teenused	18 535	11 918
Kokku	112 174	107 928

Lisa 19 Üldhalduskulud

tuhandetes eurodes

	2014	2013
Tööjõukulud (lisa 20)	14 589	11 594
Põhivara kulum ja väärtuse langus (lisa 9, 10, 11)	1 522	1 798
Muud teenused	6 776	6 763
Kokku	22 887	20 155

Lisa 20 Tööjõukulud

tuhandetes eurodes

	2014	2013
Palgakulu	47 781	43 977
Sotsiaalmaksud	15 863	14 455
Kokku (lisa 5, 18, 19)	63 644	58 432

Keskmine töötajate arv	4 595	4 355
------------------------	-------	-------

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

tuhandetes eurodes

	2014	2013
Intressitulud	255	226
Intressikulud	-1 682	-1 574
Muud finantskulud	-204	342
Kokku	-1 631	-1 005

Lisa 22 Tulumaksukulu

Kontserni 2014.a. tulumaksukulu kokku summas 2 701 tuhat eurot (2013: 4 292 tuhat eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks dividendidelt summas 2 849 tuhat eurot (2013: 4 454 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Lätis registreeritud tütarettevõttel summas 110 tuhat eurot (2013: 78 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Leedus registreeritud tütarettevõttel summas 14 tuhat eurot (2013: -74 tuhat eurot);
- edasilükkunud tulumaksukohustuse vähenemine summas -272 tuhat eurot (2013: -166 tuhat eurot) seoses selle kohustuse aluseks oleva immateriaalse vara amortiseerimisega.

Lisa 23 Laenude tagatiseks ja panditud varad

Kontsern on laenude tagatiseks pantinud järgmised varad:

- Kommertspant kontserni vallasvarale summas 17 398 tuhat eurot (2013: 20 898 tuhat eurot);
- Registripant kaubamärkidele summas 9 075 tuhat eurot (2013: 9 075 tuhat eurot);
- Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 97 540 tuhat eurot (2013: 99 492 tuhat eurot);

Kontsern on laenude tagatiseks pantinud 18 750 Aeronautica AS aktsiat ja 5 030 TKM King aktsiat.

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused

Aastal 2008 on OÜ NG Kapital tütarettevõtte OÜ NG Investeeringud solidaarselt teise käendajaga käendanud sidusettevõtte AS Aeronautica poolt pangast võetud laenu summas 5 600 tuhat eurot millest on seisuga 31.12.2014 kajastatud kohustusena 450 (31.12.2013: 0) tuhat eurot (täiendav info lisas 8). AS Aeronautica kohustus panga ees 31.12.2014 seisuga on 3 357 tuhat eurot (31.12.2013: 3 712 tuhat eurot).

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 seoses süüdistusega

AS Liviko ja Tallinna Kaubamaja AS-i tütarettevõtte Selver AS said 2014 aastal prokuratuurilt süüdistuse konkurentsi kahjustava kokkuleppe sõlmimise eest.

Prokurör taotles Liviko AS-i karistamist seoses väidetava konkurentsi kahjustava kokkuleppe sõlmimisega summas 1 500 tuhat eurot, millest kohe tasumist taotles 375 tuhande euro osas ning ülejäänud osa ehk 1 125 tuhat eurot soovis mõista välja tingimisi kolmeaastase katseajaga. Harju Maakohtu otsus tehakse teatavaks 26. märtsil 2015.

Prokurör taotles Selver AS-i karistamist seoses väidetava konkurentsi kahjustava kokkuleppe sõlmimisega summas 1 300 tuhat eurot, millest kohe tasumist taotles 325 tuhande euro osas ning ülejäänud osa ehk 975 tuhat eurot soovis mõista välja tingimisi kolmeaastase katseajaga. Harju Maakohtu otsus tehakse teatavaks 26. märtsil 2015.

Kuna kontsern peab esitatud süüdistusi ja kahtlusi alusetuteks, on karistusesumma avalikustatud tingimusliku kohustusena, mille realiseerumine sõltub edasisest kohtuotsusest.

Lisa 25 Bilansipäeva järgsed sündmused

Üleminek eurole

1.jaanuaril 2015 ühines Leedu eurotsooniga ja Leedu litt (LT) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteerisid kontserni Leedu Vabariigis registreeritud ettevõtted sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2015. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 3,4528 LTL/EUR.

Struktuurimuudatus

Veebruaris 2015 registreeris Eesti Äriregister Viking Securitys AS (ühendav ühing) ja TopSec Turvateenused OÜ (ühendatav ühing) ühinemise. Vastavalt ühinemislepingule ühinemise tulemusel Viking Securitys AS sai TopSec Turvateenused OÜ õigusjärglaseks. Kogu TopSec Turvateenused OÜ vara anti ühinemise kandmisega Äriregistrisse tervikuna üle AS-le Viking Securitys. Ühinemise tulemusel ühendava ühingu kapital ei muutunud.

Uus ettevõtte

Roseni Majad asutas 2015.aasta märtsis 100%-lise tütarettevõtte Kuulsaal OÜ, eesmärgiga majandada Viimsi Keskuseses avatavat bowlingu, piljardi ja laste mängukeskust.

Lisa 26 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;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ NG Investeeringud kontsernikonto lepingutega Swedbankis, SEB Pangas ja Nordea Pangas on liitunud AS Balbiino, AS Liviko, AS Kitman Thulema, Roseni Majad OÜ, Tallinna Kaubamaja AS (alamkontsern) ja OÜ Roseni Kinnisvara. Kontsernikonto liikmetele maksti kontojäägilt intressi keskmiselt 0,00%-0,47% aasta arvestuses (2013: 0,06%-0,95% aasta arvestuses).

Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

OÜ NG Kapital kontsern on saanud kontsernikontolt ning laenult intressi ja otnud nõukogude ja juhatuste liikmetega seotud firmadelt teenuseid järgmiselt:

2014	Ostetud teenused	Müügid	Saadud intressid
Sidusettevõtted	0	0	168
Muud seotud osapooled	1 213	238	0
Juhatuse ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	253	0	0
Kokku	1 466	238	168

2013	Ostetud teenused	Müügid	Saadud intressid
Sidusettevõtted	0	0	124
Muud seotud osapooled	741	167	0
Juhatuse ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	343	0	0
Kokku	1 084	167	124

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2014	31.12.2013
Muud seotud osapooled	10	0
Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	0	5
Lühiajalised nõuded kokku	10	5
Muud seotud osapooled	212	0
Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	25	79
Lühiajalised kohustused kokku	237	79

Sidusettevõttele on antud laenu intressimääraga 6-10% aastas (2013: 6-10%), laenude alusvaluuta on USA dollar või euro. Kõik lühi- ja pikajalised nõuded sidusettevõtte vastu on aruandeaastal ja 2013.aastal täielikult alla hinnatud.

2014. aastal maksti kontserni ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmetele tasusid 4 017 tuhat eurot (2013: 4 214 tuhat eurot). Hüvitiste maksmises emaettevõtte juhatuse liikme lepingu lõppemisel pole kokku lepitud.

2014. aastal maksti tütar- ja sidusettevõtete poolt dividende (sh. aktsiakapitali vähendamine Tallinna Kaubamajas) summas 17 210 tuhat eurot (2013: 17 085 tuhat eurot). Kokku vähendati Tallinna Kaubamaja aktsiakapitali summas 8 146 tuhat eurot, millest kontsernile laekus 5 458 tuhat eurot ja teiste omanikele tasuti 2 688 tuhat eurot.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials K.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 27 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta**BILANSS***tuhandetes eurodes*

	31.12.2014	31.12.2013
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	1	0
Käibevara kokku	1	0
Põhivara		
Tütarettevõtte osad	15 753	15 753
Põhivara kokku	15 753	15 753
VARAD KOKKU	15 754	15 753
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Omakapital		
Osakapital	3	3
Ülekurs	6 670	6 670
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 997	1 997
Aruandeaasta puhaskasum	7 080	7 079
Omakapital kokku	15 754	15 753
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	15 754	15 753

KASUMIARUANNE*tuhandetes eurodes*

	2014	2013
Müügitulu	2	1
Brutokasum	2	1
Üldhalduskulud	1	1
Ärikasum/ ärikahjum	1	0
Finantstulud ja kulud		
Tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt	7 079	7 079
Kokku finantstulud ja kulud	7 079	7 079
Aruandeaasta puhaskasum	7 080	7 079

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.V
 Kuupäev/date 24.03.2015
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

RAHAVOOGUDE ARUANNE

tuhandetes eurodes

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	1	0
Kokku rahavood äritegevusest	1	0
Rahavood investeerimisest		
Laekunud dividendid	7 079	7 079
Kokku rahavood investeerimisest	7 079	7 079
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-7 079	-7 079
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 079	-7 079
Rahavood kokku	1	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	0

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

tuhandetes eurodes

	Osakapital	Ülekurss	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012					68 638
Saldo seisuga 31.12.2012	3	6 670	4	9 076	15 753
Makstud dividendid	0	0	0	-7 079	-7 079
Aruandeaasta kasum	0	0	0	7 079	7 079
Saldo seisuga 31.12.2013	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					69 969
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013					69 969
Saldo seisuga 31.12.2013	3	6 670	4	9 076	15 753
Makstud dividendid	0	0	0	-7 079	-7 079
Aruandeaasta kasum	0	0	0	7 080	7 080
Saldo seisuga 31.12.2014	3	6 670	4	9 077	15 754
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					73 275
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014					73 276

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ NG Kapital osanikele

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ NG Kapital ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2014, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhatus kohustused konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ NG Kapital ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

AS PricewaterhouseCoopers



Ago Vilu
Vandeaudiitor, litsents nr 325



Eya Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

24. märts 2015

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ NG Kapital juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 2014. aasta puhaskasum summas 10 382 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele nii, et kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 on 57 585 tuhat eurot.

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta osanikele dividende summas 7 079 422 eurot.



Jüri Kää
Juhatuse esimees

Andres Järving
Juhatuse liige

Enn Kunila
Juhatuse liige

Tallinn, 24. märtsil 2015

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Juhatusel allkirjad 2014. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame OÜ NG Kapital 2014. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:



Jüri Kõo
Juhatusel esimees



Andres Järving
Juhatusel liige



Enn Kunila
Juhatusel liige

Tallinn, 24. märtsil 2015

Üle 10% osalust omavate osanike nimelike

Osaniku nimi:	OÜ Gottfried
Aadress:	Harjumaa
Registrikood:	10643957
Osa nimiväärtus	646 eurot
Osa omandamise aeg:	Juuni 2002
Osaniku osalus ettevõttes:	25%

Osaniku nimi:	OÜ Probus
Aadress:	Harjumaa
Registrikood:	10655707
Osa nimiväärtus	646 eurot
Osa omandamise aeg:	Juuni 2002
Osaniku osalus ettevõttes:	25%

Osaniku nimi:	OÜ Sperare
Aadress:	Harjumaa
Registrikood:	10656569
Osa nimiväärtus	646 eurot
Osa omandamise aeg:	Juuni 2002
Osaniku osalus ettevõttes:	25%

Osaniku nimi:	OÜ Vincere
Aadress:	Harjumaa
Registrikood:	10668064
Osa nimiväärtus	646 eurot
Osa omandamise aeg:	Juuni 2002
Osaniku osalus ettevõttes:	25%

OÜ NG Kapital

2014. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

OÜ NG Kapital 2014.a. majandusaasta müügitulu tegevusala EMTAK-i järgi:

Kontserni emaettevõtja müügitulu on jaotatud vastavalt EMTAK-i koodidele alljärgnevalt:

Tuhandetes eurodes aasta kohta.

Tegevusala	EMTAK kood	2014
Peakontorite tegevus	70101	2

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	2000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
osaühing Gotfried	10643957	Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
osaühing Probus	10655707	Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
osaühing SPERARE	10656569	Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
OÜ Vincere	10668064	Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6674220
Faks	+372 6674222
E-posti aadress	nginvest@nginvest.ee
Veebilehe aadress	www.nginvest.ee