

AS EUREX CAPITAL

KONTSERNI MAJANDUSAASTA ARUANNE

31. detsembril 2013 lõppenud majandusaasta kohta



eu*r*ex

2013. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

AS EUREX CAPITAL

Äriregistri kood	10543836
Aadress:	Tornimäe tn 5, Tallinn 10145
Telefon:	+372 616 41 20
Faks:	+372 616 41 29
Elektronpost	eurex@eurex.ee
Interneti kodulehekülg	www.eurex.ee
Põhitegevusala	Välisvaluutadega kauplemine
Juhatus	Juhatuse esimees Mihkel Rõuk Juhatuse liige Kadri Rõuk
Nõukogu	Nõukogu esimees Andres Sonn Nõukogu liige Siiri Vaga Nõukogu liige Indrek Hallas
Audiitor	I.S. Audiitorteenuste OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2013 - 31.12.2013
Majandusaasta aruandele lisatud	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	5
TEGEVUSARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	10
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDEL	10
KONSOLIDEERITUD BILANSS (EURODES)	11
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE [SKEEM 1] (EURODES)	12
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE [ALUSTADES ÄRIKASUMIST] (EURODES)	13
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE (EURODES)	14
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	15
Lisa 1 KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	15
Lisa 2 Majanduskriisi mõjud	30
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid	30
Lisa 4 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	30
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	31
Lisa 6 Maksud	31
Lisa 7 Varud	32
Lisa 8 Müügioteel põhivara	32
Lisa 9 Tütarettevõtted	33
Lisa 10 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	33
Lisa 11 Valuutarisk	35
Lisa 12 Kinnisvarainvesteeringud	35
Lisa 13 Materiaalne põhivara	36
Lisa 14 Immateriaalne põhivara	37
Lisa 15 Kapitalirent	38
Lisa 16 Kasutusrent	38
Lisa 17 Laenukohustused	39
Lisa 18 Võlad ja ettemaksed	40
Lisa 19 Muud lühi- ja pikaajalised kohustused	40
Lisa 20 Eraldised	41
Lisa 21 Omakapital	41
Lisa 22 Müügitulu	42
Lisa 23 Muud äritulud	43
Lisa 24 Kaubad ja teenused	43
Lisa 25 Muud tegevuskulud	43
Lisa 26 Muud äritulud	43
Lisa 27 Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	43
Lisa 28 Laenude tagatised ja panditud varad	44
Lisa 29 Tingimuslikud kohustused	44
Lisa 30 Tehingud seotud osapooltega	44
Lisa 31 Bilansipäevajärgsed sündmused	45
Lisa 32 Konsolideerimata finantsaruanded	45
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	50
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	51
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2013. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	52
OSANIKE NIMEKIRI	53
AS EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2008-LE	54

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS EUREX CAPITAL kontsern on makseasutus, mille peamiseks tegevusalaks on välisvaluuta ost- ja müük ning sularaha siirdamine. Kontserni kontorites Eestis ja Lätis töötas 2013. aasta lõpu seisuga üle 50 inimese.

AS EUREX CAPITAL aktsionärideks võrdsetes osades on OÜ Kevin Holding ja OÜ Lotus Capital, mõlemad asukohaga Eestis. Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõudele on AS Eurex Capital 2013. aasta majandusaruanne esitatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandena.

KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ÄRIÜHINGUD

Ärinimi	Register	Registreerimis-kuupäev	Aadress	Põhitegevus	Osalus (%)
Eurex Finants OÜ	11324355	20.11.2006 Eesti	Tallinn, Estonia pst 7	Laenutegevus	100%
Eurex Vara OÜ	11324361	20.11.2006 Eesti	Tallinn, Estonia pst 7	Varahaldus	100%
Eurex Capital SIA	40003798275	26.01.2006 Läti	Riia, Akadēmijas laukums 1, LV1524	Valuutavahetus	100%
Eurex Capital Ltd	8035242	19.04.2012 Suurbritan	London, 26 Fouberts Place 1-st Floor	Valuutavahetus	100%

Lisainformatsioon AS'i EUREX CAPITAL osalustest tütarettevõtetes on toodud Lisas 9.

Kontserni emaettevõtte

Juriidiline aadress:

Äriregistri nr.

Telefon:

Faks:

E-mail:

Audiitor:

AS EUREX CAPITAL

Tornimäe tn 5, 10145 Tallinn Eesti Vabariik

10543836

+372 616 41 20

+372 616 41 29

eurex @ eurex.ee

I.S. Audiitorteenuste OÜ

TEGEVUSARUANNE

1. OLULISED SÜNDMUSED 2013. AASTAL

Kõike arvesse võttes võib öelda, et maailma majandusel läks 2013. aastal suhteliselt hästi. Kuigi Euroopa majandus oli enamuse aastast languses ja paljude riikide olukord on endiselt raske, võime loota, et finantskriisi põhi on eelnevate aastatega saavutatud ja edaspidi majanduslik olukord järk-järgult paraneb. Siiski ei ole oodata suurt majanduskasvu, pigem toimub aeglane ja aastaid (või isegi aastakümneid) kestev taastumine. Samuti tuleb tähele panna, et raskelt saavutatud stabiilsus on õhkõrn ja negatiivsed arengud riikidevahelistes suhetes võivad ka senistele positiivsetele arengutele majanduses oma jälje jätta. Seda on juba tänaseks tõestanud kestev Ukraina-kriis.

Globaalselt on kasvu vedavateks riikideks saanud arenevad turud. Kuigi ka Hiina ja India majanduskasv on aeglustunud, on see siiski oluliselt kiirem kui traditsioonilistel majanduskasvu mootoritel nagu USA, Euroopa Liidu riigid ja teised juhtivad majandused. Samuti kasvas Aafrika majandus 2013. aastal tuleviku suhtes lootustandvalt üle 5%.

USA ja Euroopa majandusi võrreldes peab mõnma, et USA on paljudel juhtudel reageerinud kiiremini ja otsustavamalt, mistõttu paistab USA majanduslangusest taastumine edukam. Paljuski on see tingitud USA poolt majanduse turgutamiseks mõeldud rahasüstidest, mis peaks hakkama vähenema märgatavalt järgmistel aastatel. Mida see endaga kaasa toob, keegi ei tea. Siiski on enamus analüütikutest optimistlikud ja vähemalt USA dollari kursile võrdluses euroga peaks see positiivselt mõjuma. Eurot nõrgestab ka asjaolu, et siiani ei saa veel väita nagu eurokriis oleks lõplikult möödas.

Eesti majanduse kasv möödunud aastal aeglustus. Statistikaameti andmetel kasvas Eesti SKP 2013. aastal 0.8%, mis on nelja aasta väikseim tõus. Ka järgnevatel aastatel ei ole oodata Eesti majanduse väga kiiret arengut, kuna Eesti põhiliste kaubanduspartnerite majanduse olukord ei ole kiita (eelkõige Soome, Rootsi ja Venemaa), välisinvesteeringute kaasamises ei ole oodata positiivseid arenguid, samuti peaks vähenema riiklike tellimuste kaudu saavutatud kasv ehitussektoris.

Nagu eelmistel aastatel sai prognoositud, on AS'i Eurex Capital tegevusvaldkonnas toimunud vahetuskursside marginaalide suurenemine ning sularaha käitlemise üldine kallinemine turul. Pangad muutsid veel 2013. aasta lõpus ja 2014. aasta alguses oma hinnakirju, mistõttu sularaha teenuste hinnad muutusid klientide jaoks veelgi kallimaks, samuti vähendasid pangad sularahas vahetatavate valuutade valikut. See andis AS'i Eurex Capital sarnastele spetsialiseerunud ettevõtetele paremad võimalused oma teenuste kasumlikumaks pakkumiseks. Endiselt kasvas tähelepanu rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamisele.

1.1. Majandustegevus Eestis

AS Eurex Capital jätkas aktiivselt rahapesu tõkestamisega seotud tegevuskava tõhustamisega. 2013. aasta alguses võeti aktsionäride poolt vastu otsus, mille kohaselt otsustati vähendada järsult suurema rahapesu riskiga makseteenuse klientide osakaalu. Eelkõige tänu sellele otsusele vähenes makseteenustelt teenitud teenustasutulu võrreldes 2012. aastaga hinnanguliselt 70%. AS'ile Eurex Capital teadaolevalt ei ole nimetatud kliendid Eesti turult kuhugi kadunud, pigem liiguti teiste teenusepakkujate juurde, mistõttu peaks sellistele teenusepakkujatele suuremat tähelepanu pöörama erinevad järelevalveasutused. See kinnitab asjaolu, et AS Eurex Capital seab Eesti finantsstabiilsuse säilimise kõrgemale kasumi teenimise eesmärgist ning soovib keskenduda pikemas perspektiivis uudsetele makseteenuste lahendustele.

AS Eurex Capital avas 2013. aastal Eestis kaks uut kontorit - esinduse Tallinnas Lasnamäel ja oma Ida-Virumaa esimese kontori Narvas. Eelkõige Narva kontorist oodatakse häid tulemusi järgnevatel aastatel,

kuigi 2013. aastaga jäid uued kontorid veel kahjumisse. Pea kõikide olemasolevate kontorite valuutavahetuse käive ja tulu 2013. aastal kasvas.

2013. aastal jätkati välisesinduste avamiste võimaluste kaardistamist. Kuna majanduslik olukord Euroopas on endiselt keeruline, kaalutakse igat otsust põhjalikult ja kontori avamisele eelneb põhjalik analüüs. Seetõttu ei ole seatud ka kuupäevalisi eesmärke, millal uue välisesinduse avamine teoks võiks saada.

2013. aasta teises pooles muudeti AS'i Eurex Capital teenuste ülesehitust ja lojaalsusprogrammi, mistõttu peaks ülevaade teenustest ja nende hinnastamine olema paremini arusaadav. Koos uue infosüsteemi arendusega alustati teenuste müügi viimisega rohkem internetti, mille esimeseks sammuks oli uue kodulehe avamine 2013. aasta sügisel.

Oodatust enam saab selgeks, et on mitmeid takistusi makseasutuste liitumisel ühtse kliiringsüsteemiga (EBA Clearing), kuigi Euroopa Parlamendi ja Euroopa Nõukogu poolt vastu võetud makseteenuste direktiivi üheks eesmärgiks oli just makseasutuste näol konkurentsi suurenemine makseteenuste turul. Üllatav on eelkõige asjaolu, et finantsturul tegutsevad ametiasutused ei soovi kuidagi kaasa aidata makseasutuste teenuse laienemisele traditsioonilisele makseteenuste turule, pigem on tunda selliste ametiasutuste vastuseisu ja tõrjuvat suhtumist.

2013. aastal väljus AS Eurex Capital investeringust turvaettevõttesse OÜ Eurex CS. Vastavalt sõlmitud kokkuleppele selgub investeringu tasuvus lõplikult 2014. aasta lõpuks. OÜ Eurex CS jääb tihedalt AS'iga Eurex Capital seotuks läbi vastastikuse teenusepakkumise. Turvaettevõtte jääb endiselt emaettevõttelt ostma makseteenuseid ning teostab samas AS'i Eurex Capital rahavedu.

Finantsinspektsiooni andmetele tuginedes moodustas AS'i Eurex Capital osa makseteenuste turust 2013. aastal 46%. Antud turuosa suurus on märkimisväärne, kuna eelnevalt märgitud aktsionäride otsus, mis võeti vastu 2013. aastal alguses, vähendas AS'i Eurex Capital käivet järsult. Seega kujunes suurem turuosa väiksema riskiga ja stabiilsema iseloomuga teenustest.

Võrreldes eelmise aastaga jäi kogu kontserni müügitulu praktiliselt samale tasemele, kuigi emaettevõtte müügitulu langes aastases võrdluses 30%. Suurt käibe kasvu näitas Läti üksus. Siiski teenis kontsern 2013. aastal 45 602 eurot kahjumit (2012. a kasum oli vastavalt 202 121 eurot). Kahjum oli tingitud eelkõige riskantsematest makseteenustest loobumisest, dividendide väljamaksest ning euro suhtelisest tugevusest võrreldes teiste põhivaluutadega.

Kontserni omakapital siiski kasvas ja moodustas 2013. aasta lõpuks 3.3 miljonit eurot (2012. a vastavalt 3.1 miljonit eurot).

2013. aasta lõpuks on kogunenud jaotamata kasumit 3.0 miljonit eurot, millest on võimalik aktsionäridele dividendidena välja maksta maksimaalselt 2.3 miljonit eurot, kui aktsionärid sellekohase otsuse peaksid tegema.

Peamised finantssuhtarvud		
	2013	2012
Müügitulu	1 626 915	2 310 545
Tulu kasv, %	0	2,7
Puhaskasum	-45 602	202 121
Kasumi kasv, %	-122,3	-42,4
Puhasrentaablus, %	-2,8	8,7
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,6	1,77
Vara tulukus (ROA), %	-0,73	2,65
Omakapitali tulukus (ROE), %	-1,03	6,5

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2013 – müügitulu 2012) / müügitulu 2012 * 100
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

AS-i EUREX CAPITAL keskmine töötajate arv 2013. aastal oli 35 inimest, kontsernis kokku 50 inimest (2013. aastal oli töötajaid suurus järgus samal tasemel). Kontserni töötajatele makstud tasud moodustasid 2013. aastal 428 813 eurot (s.h AS Eurex Capital 307 272 eurot), 2012. aastal vastavalt 676 767 eurot (s.h AS Eurex Capital 462 798 eurot).

Aruandeperioodil on kontserni juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasusid kokku 55 327 eurot (2012. a vastavalt 58 663 eurot) ja muid soodustusi ei ole antud.

1.2 Majandustegevus Lätis

Lätis oli 2013. aasta tähtsaimaks sündmuseks otsus Läti liitumise kohta euroalaga. Loomulikult mõjutab nimetatud otsus AS-i Eurex Capital Läti esinduse tegevust oluliselt ja seda ilmselt mitte positiivses suunas. Eriti kurb on seda tõdeda, kuna Läti kontorite käive ja müügitulu näitasid 2013. aastal jätkuvat kasvu. Eurex Capital SIA 2013. a kasum oli 114 093 eurot, (s.h ettevõtte tulumaks 21 711 eurot), 2012. a vastavalt 91 188 eurot.

Aruande koostamise hetkeks on Lätis juba mitu kuud käibel euro ja toimub Eurex Capital SIA tegevuse ümberkujundamine uue olukorraga kohanemiseks. Kuna Eestist on sarnane kogemus olemas, ei tohiks selles osas palju üllatusi tekkida.

1.3 Tarbimislaenud (Eurex Finants OÜ)

2013. a jätkati olemasoleva laenuportfelli haldamisega kuni laenulepingute lõppemiseni, uusi laene ei väljastatud. Emaettevõttele on antud pikaajaline laen summas 265 000 eurot. 2013. a majandusaasta lõppes 32 882 eurose kahjumiga ning laenuportfelli mahuks majandusaasta lõpuks oli 417 028 eurot (2012. a vastavalt 555 204 eurot). Sarnaselt 2013. aastaga kantakse ka 2014. aasta alguses ebatõenäoliselt laekuvad laenud bilansist välja, kuid nimetatud mahaarvamiste hulk ei tohiks ületada 5%-i laenuportfelli mahust.

2. EESMÄRGID AASTAKS 2014

2014. aastal plaanitakse jätkata makseteenuste arendamisega. Eelkõige keskendutakse infosüsteemide arendamisele ja internetiga seotud lahendustele. Aasta jooksul loodetakse turule tuua nii mõnigi uus teenus või olemasoleva teenuse uus käsitus.

Käesolevaks hetkeks on Finantsinspeksioonile esitatud avaldus Läti kontorite makseagendina registreerimiseks.

Suur turuosa ja kasvav teenuste käive peab tootma ka piisavat müügitulu, et tagada aktsionäridele piisav kasum ja selle jätkusuutlik kasv tulevikus. 2014. aastal keskendutakse just selle eesmärgi saavutamisele.

Plaanitakse muuta ka kontserni struktuuri. Eelkõige soovitakse lahutada valuutavahetus ja makseteenused, et muuta teenused läbipaistvamaks nii aktsionäride kui ka järelevalveasutuste jaoks. Samuti plaanitakse kontsernist välja viia ettevõtted, mis ei ole seotud põhitegevusega. Planeeritavad muudatused puudutavad ka ettevõtte juhtkonda - jagatakse ümber vastutusvaldkonnad.

AS Eurex Capital jälgib pidevalt valuutakursside kõikumisest tekkivaid riske, kõikuva kursiga valuutaposisioone on minimaalselt või on kursiriskid maandatud. Kontsern ei oma suuri muutuva intressimääraga laenulepinguid, mistõttu ei teki ka potentsiaalsest laenuturu halvenemisest suurt riski.

Mihkel Rõuk
Juhatuse esimees



KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDEL

Juhatus kinnitab AS-i EUREX CAPITAL 2013. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid aruande koostamise kuupäevani 31.05.2014;
- AS EUREX CAPITAL ning tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2014

KONSOLIDEERITUD BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2013 (EURODES)

	Lisa nr	31.12.2013	31.12.2012
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	2 951 170	5 154 145
Finantsinvesteeringud	4	9 734	13 474
Nõuded ja ettemaksed	5	2 937 161	1 977 976
Varud	7	9 283	13 409
Käibevara kokku		5 907 348	7 159 004
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	12	53 395	79 890
Materiaalne põhivara	13	153 395	265 462
Immateriaalne põhivara	14	142 376	130 294
Põhivara kokku		349 166	475 646
VARAD KOKKU		6 256 514	7 634 650
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	17	481 144	896 295
Võlad ja ettemaksed	18	1 791 450	3 145 184
Eraldised	20	9 894	14 597
Lühiajalised kohustused kokku		2 282 488	4 056 076
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17	675 790	468 279
Pikaajalised kohustused kokku		675 790	468 279
KOHUSTUSED KOKKU		2 958 278	4 524 355
Omakapital			
Vähemusosalus		0	6 943
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktiakapital	21	268 428	268 428
Kohustuslik reservkapital		26 843	26 843
Muud reservid/realiseerimata kursivahe konsolideeritud bilansis		1441	4726
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		3 001 524	2 803 355
OMAKAPITAL KOKKU		3 298 236	3 110 295
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		6 256 514	7 634 650

Lisad lehekülgedel 11 kuni 48 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE 2013. AASTA KOHTA [SKEEM 1] (EURODES)

	Lisa nr	2013	2012
Müügitulu	23	1 626 915	2 310 545
Muud äritulud	23	3 932	10 458
Kaubad, toore, materjal ja teenused	24	-36 050	-67 533
Mitmesugused tegevuskulud	25	-960 662	-1 016 696
Tööjõukulud		-625 354	-943 946
Palgakulu		-428 813	-676 767
Sotsiaalmaks		-196 541	-267 179
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	-55 704	-67 943
Muud ärikulud	26	-10 056	0
Ärikasum(-kahjum)		-56 979	224 885
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	27	51 586	-15 045
Intressikulud		-24279	-63 975
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		16 075	-4 513
Muud finantstulud ja -kulud		-10 294	6 151
Finantstulud ja -kulud kokku		33 088	-77 382
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-23 891	147 503
Tulumaks	21	-21 711	-12 710
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		-45 602	134 793
S.h:			
Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist		0	202 121
Vähemusosaluse osa kasumist		0	-67 328

Lisad lehekülgedel 11 kuni 48 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 2013. AASTA KOHTA [ALUSTADES ÄRIKASUMIST](EURODES)

	Lisa nr	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-56 979	224 885
Korrigeerimised kokku:		58 939	82 988
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	55 704	67 943
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja ümberhindlusest	13	-505	0
Kasum/kahjum (-/+) finantsinvesteeringute ümberhindlusest	27	3 740	15 045
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		314 242	132 984
Varude muutus		4 126	3 649
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-1 311 979	1 842 050
Kokku rahavood äritegevusest		-991 652	2 286 556
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	13	-99 001	-211 335
Materiaalse põhivara müük	13	37 270	11 774
Tütarettevõtete müük	9	0	-122
Antud laenud	10	-3 594 148	-5 468 496
Antud laenude tagasimaksed	10	2 805 481	5 458 835
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-850 398	-209 344
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17, 19	1 927 020	3 538 690
Saadud laenude tagasimaksed	17, 19	-2 134 660	-3 368 136
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	15	0	-22 216
Makstud dividendid	9	-150 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-357 640	148 338
Rahavood kokku		-2 199 690	2 225 550
Realiseerimata kursivahe muutus		-3 285	3 488
Korrigeeritud rahavood		-2 202 975	2 229 038
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	5 154 145	2 925 107
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 202 975	2 229 038
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	2 951 170	5 154 145

Lisad lehekülgedel 11 kuni 48 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 2013. AASTA KOHTA (EURODES)

Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital							
	Aksia- kapital	Kohustu- lik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ - kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku omakapital
Saldo seisuga							
31.12.2011	268 428	26 843	1 238	2 538 465	2 834 974		2 834 974
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed			3 488		3 488		3 488
Muud muutused omakapitalis				62 769	62 769	74 271	137 040
2012. a aruandeaasta puhaskasum				202 121	202 121	-67 328	134 793
Saldo seisuga							
31.12.2012	268 428	26 843	4 726	2 803 355	3 103 352	6943	3 110 295
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed			-3 285	3 285	0		0
Vähemusosaluse muutus omakapitalis				6 943	6 943	-6 943	0
Tütarettevõtte müügist taastatud eelmiste perioodide konsolideeritud kasum				383 543	383 543		383 543
Makstud dividendid				-150 000	-150 000		-150 000
Aruandeaasta puhaskasum				-45 602	-45 602		-45 602
Saldo seisuga							
31.12.2013	268 428	26 843	1 441	3 001 524	3 298 236	0	3 298 236

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud Lisas 21.

Lisad lehekülgedel 11 kuni 48 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS-i EUREX CAPITAL 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti Hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused ning juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

2013. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS'i EUREX CAPITAL (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Eurex Finants, OÜ Eurex Vara, SIA Eurex Capital ja Eurex Capital Ltd finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud Lisas 9).

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

A. Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused/vigade korrigeerimine.

Muudatusi arvestuspõhimõtetes ei ole toimunud

B. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. 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.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas N).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütar-ettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütar-ettevõtte tulused ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütar-ettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütar-ettevõtte müügist. Juhul, kui tütar-ettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütar-ettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõttena, ühisettevõttena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

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 P. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt:

- tütar-ettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende

õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilisel väärtusel, olenevalt kumb on madalam);

- sidusettevõtteid kajastatakse kirjel „Müügiotel põhivarad“ kas nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilisel väärtusel, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

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

Kui kasutatakse emaettevõtte kontseptsiooni:

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte 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.

Kui kasutatakse äriettevõtte kontseptsiooni:

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vaheid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilisel väärtusel (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 suurenemisena.

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.

C. Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte D), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte E) ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, millal Kontsern võtab endale kohustuse.

Kui kasutatakse väärtuspäeva meetodit:

Õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina/omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis, analoogiliselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning 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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) [omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis (välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulu kajastatakse koheselt kasumiaruandes) / kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.]

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

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

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

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

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

Väärtuse languse tühistamised:

Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

D. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

E. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust

kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

F. Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseeta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

G. Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglasel väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Kontsern ei rakenda riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentide kajastamisel rahvusvahelises finantsaruandluse standardis IAS 39 kirjeldatud riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireegleid.

H. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, 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. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused.

I. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt

seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses.

Õiglase väärtuse meetodil kajastades baseerub investeeringu väärtus iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal mis tugineb hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes). Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" ja kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Soetusmaksumuse meetodil kajastades baseerub investeeringu väärtussoetusmaksumuses, 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 tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3 - 12,5% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

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

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

J. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 remondikulused kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed	20 -30%
Muud inventar	12%
IT seadmed	30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

K. Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel

kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus, kaubamärke) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus N).

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele alates järgmised:

Arendusväljaminekud	10%
Tarkvara, patendid, litsentsid, projektid ja muu immateriaalne põhivara	10 -30%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenu asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus N).

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 3 - 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

L. Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele

võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

M. Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

N. Varade väärtuse langus

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

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara 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.

O. Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses, s.t. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära. Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja

nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Lühiajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Juhul, kui nõude allahindlus kajastati algselt selleks ettenähtud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontrol, kuid hiljem selgus, et nõude laekumine on täiesti ebarealistlik, tunnistatakse nõue lootusetuks ning nii nõue ise kui ka tema allahindlus vastaval kontrakontrol kantakse bilansist välja (täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki). Nõuet loetakse lootusetuks, kui ettevõttel puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks (näit. võlgnikule on väljakuulutatud pankrot ning võlgnikul olevatest varadest ei piisa nõude tasumiseks). Juhul, kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse seda hinnangu muutuse perioodil kasumiaruandes ning ei korregeerita tagasiulatuvalt eelmisi perioode. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

P. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad

rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse koheselt, välja arvatud järgmistel juhtudel:

Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe koheselt kahjumina.

Q. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

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

R. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutakse juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Kontsern poolt antavatele garantiidele moodustatakse kontserni bilansis eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks seotud garantiikohustuse rahuldamiseks.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Kontsern on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad kontsernile tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Restruktureerimiseraldis

Restruktureerimiseraldis on kontserni juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav kontserni tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad oluliselt kontserni äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud kontserni restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldis kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine).

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

S. 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. Alates 1.01.2014 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2013. aastal kehtis sama maksumäär) väljamakstavalt netosummalt. 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 väljamaksele 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 lisades.

Konsolideeritud aruande puhul, kui kontsernis on ka välismaiseid tütaretevõtteid:

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Lätis ja Leedus asuvate tütaretevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Välismaised tütaretevõtted

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2012. ja 2013. aastal 15%-ne tulumaksumäär.

Välismaiste tütaretevõtete 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.

T. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. 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. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

U. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse eurodesse. 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 keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) 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.

V. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

W. 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 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

LISA 2 MAJANDUSKRIISI MÕJUD

Juhtkond on hinnanud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisteks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- kontsernil ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks;
- rahaturgude ebastabiilsuse tõttu on raskem hinnata ja maandada valuutakursi kõikumisest tulenevaid riske.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

LISA 3 RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

	31.12.2013	31.12.2012
Raha ja pangakontod	2 951 170	5 154 145
Raha ja raha ekvivalendid kokku	2 951 170	5 154 145

LISA 4 LÜHI- JA PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

	31.12.2013	31.12.2012
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Börsil noteeritud aktsiad	9 734	13 474
Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	9 734	13 474
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	9 734	13 474

	31.12.2013	31.12.2012
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad ja osad (Lisa 9)*	56 043	467 163
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	53 395	467 163

* Tütarettevõtete aktsiad ja osad (Lisa 9)* konsolideeritud aruandes elimineeritud. Täiendav teave emaettevõtte AS EUREX CAPITAL osaluste omamise kohta tütarettevõtetes on avaldatud Lisas 9.

AS EUREX CAPITAL omab AS-i Tallink Grupp ja AS-i Tallinna Kaubamaja aktsiaid 9 652 euro väärtuses, aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad OMX Tallinna Börsil 31.12.2013 seisuga. AS EUREX CAPITAL omab kauplemiskontosid litsentseeritud finantseerimisühingute juures. Nimetatud kontodel olevad vahendid on hinnatud väärtusele 82 eurot, nende õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad valuutaturul tehingupäeva seisuga 31.12.2013.

Olulised muutused finantsinvesteeringutes aruandeperioodil:

	Börsil noteeritud aktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011	28 519	28 519
2012. a toimunud muutused:		
Soetamine	0	0
Müük müügihinnas	0	0
Kasum (kahjum) ümberhindlusest (Lisa 27)	-15 045	-15 045
Saldo seisuga 31.12.2012	13 474	13 474
2013. a toimunud muutused:		
Soetamine	0	0
Kasum (kahjum) ümberhindlusest (Lisa 27)	-3 740	-3 740
Saldo seisuga 31.12.2013	9 734	9 734

LISA 5 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded ostjate vastu	184 912	84 845
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>154 110</i>	<i>70 983</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>30 802</i>	<i>13 862</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (Lisa 6)	18 912	25 183
Muud lühiajalised nõuded	2 708 995	1 853 643
<i>s.h Muud nõuded seotud osapoolte vastu (Lisa 30)</i>	<i>1 077 890</i>	<i>1 288 803</i>
Ettemaksed teenuste eest	24 342	14 305
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 937 161	1 977 976

Ebatõenäoliselt laekuvad arved on nõuded, mille laekumist saab tunnistada ebatõenäoliseks järgneval perioodil.

Ettemaksed teenuste eest on ruumide üüri eest makstud tagatised, mis kuuluvad tulevasel perioodil tagastamisele või arvestatakse neid üürimakseks kui tulevase perioodi kulu. Ruumide üürilepingute keskmine kestvus on kaks aastat.

Muud nõuded seotud osapoolte vastu on avaldatud Lisas 30.

AS EUREX CAPITAL konsolideerimata aruandes toodud nõuded seotud osapoolte vastu summas 771 879 eurot (31.12.2012 oli see summa 755 997 eurot) on elimineeritud konsolideeritud aruandes. Täiendav teave emaettevõtte, teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete ja sidusettevõtetega seotud nõuete kohta on avaldatud Lisas 30.

LISA 6 MAKSUD

Maksuliik	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks, Eesti	-	-	-	-
Ettevõtte tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital	7 251	8 894	13 587	12 710
Käibemaks, Eesti, OÜ Eurex Vara	11 661	0	11 596	1 589
Üsiskisiku tulumaks, Eesti	-	8 806	-	18 776
Sotsiaalmaks, Eesti	-	16 757	-	35 344
Kohustuslik kogumispension, Eesti	-	862	-	1 689
Töötuskindlustusmaks, Eesti	-	1 389	-	3 636
Välisriigis tasutud käibemaks ettemaks	-	-	-	-
Üsiskisiku tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	3 334	-	2 296
Sotsiaalmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	6 083	-	3 542
Töötuskindlustusmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	5	-	5
Kokku	18 912	46 130	25 183	79 587

Maksude võlgnevus koosneb arvestatud maksude kohustustest (sh maksude kohustustest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2013 ei ole veel saabunud).

LISA 7 VARUD

	31.12.2013	31.12.2012
Müügiks ostetud kaubad	9 283	13 409
Varud kokku	9 283	13 409

LISA 8 MÜÜGIOOTEL PÕHIVARA

Saldo seisuga 31.12.2011	130 000
Muud muutused	-130 000
Saldo seisuga 31.12.2012	0
2013. a toimunud muutused	0
Saldo seisuga 31.12.2013	0

LISA 9 TÜTARETTEVÕTTED

2013. a omas AS EUREX CAPITAL osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus (%) 31.12.2013	Osalus (%)31.12.2012
Eurex Finants OÜ	Eesti	Tarbimislaenu	100%	100%
Eurex Vara OÜ	Eesti	Varahaldus	100%	100%
Eurex Capital SIA	Läti	Valuutavahetus	100%	100%
Eurex Capital Ltd	Inglismaa	Valuutavahetus	100%	100%

2013. aastal omas AS Eurex Capital 100% osalust tütarettevõtetes OÜ Eurex Finants, OÜ Eurex Vara, Eurex Capital SIA ja Eurex Capital Ltd.

Lisainformatsioon 2013. aastal toimunud muutustest AS'i Eurex Capital osalusega tütarettevõtetes:

Aruandeperioodil võõrandatud osalused:

Tütarettevõtte	Osaluse (%)
OÜ Eurex CS, Eesti (Turvatöö)	75%

2013. aasta septembris toimus tütarettevõtte OÜ Eurex CS (põhitegevusalaks turvateenused) 75% osade müük ning müügi tulemusena taastati eelmiste perioodide konsolideeritud kasum.

2013. aastal maksis Eurex Capital SIA ainuosanikule AS EUREX CAPITAL dividende 256 731 eurot, millelt on tasutud tulumaks Läti Vabariigis.

AS Eurex Capital on maksnud dividende omanikettevõtetele kokku 150 000 eurot (75 000 eurot võrdsetes osades).

LISA 10 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED

<i>Põhiosa tagasimaksed</i>						
	Saldo 31.12.2013	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Lepinguline intressimäär
Nõuded sidusettevõtete vastu (Lisa 30)	845 763	845 763	-	-	2014	5%
Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele	1 232 952	1 232 952	-	-	2014	7%-36%
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele antud laenud (Lisa 30)	232 127	232 127	-	-	2014	15%
Muud nõuded	398 153	398 153	-	-	2014	0%
Kokku	2 708 995	2 708 995				
<i>Põhiosa tagasimaksed</i>						
	Saldo 31.12.2012	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Lepinguline intressimäär
Nõuded sidusettevõtete vastu (Lisa 30)	921 763	921 763	-	-	2013	5%
Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele	555 204	555 204	-	-	2013	7%-36%
Juhatuse liikmetele antud laenud (Lisa 30)	137 040	137 040	-	-	2013	16%
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele antud laenud (Lisa 30)	230 000	230 000	-	-	2014	15%
Muud nõuded	9 636	9 636	-	-	2013	0%-5%
Kokku	1 853 643	1 853 643				

Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele koosnevad AS Eurex Capitali poolt OÜ-le Eurex CS antud laenust summas 670 924 eurot ja tütarettevõtte OÜ Eurex Finants lühiajalistest nõuetest summas 417 028 eurot, mis on klientidele antud laenud. Osaliselt on antud laenude tagatiseks seatud hüpoteeke OÜ Eurex Finants kasuks, OÜ Eurex CS laenu tagatiseks on panditud 100% laenusaja osadest. Muud lühiajalised nõuded eraisikutele ja ettevõtetele summas 398 153 eurot koosnevad AS-i Eurex Capital ja tütarettevõtete lühiajalistest nõuetest teiste ettevõtete vastu.

Täiendav teave emettevõtte poolt antud laenude kohta konsolideerimisgrupi tütarettevõtetele ja sidusettevõtetele, mis on elimineeritud konsolideeritud aruandes ja juhatuse liikmetega seotud nõuete kohta on avaldatud Lisas 30.

Kõik kontserni lühiajalised ja pikaajalised nõuded on eurodes. Antud laenude tagatiseks on seatudhüpoteek. Nõuete intressimäär on fikseeritud.

LISA 11 VALUUTARISK

31.12.2013		USD	LVL	SEK
<i>Raha</i>				
<i>Lühiajalised nõuded (elimineeritud), Läti, SIA Eurex Capital</i>			621 768	
<i>Lühiajalised nõuded Eesti, AS EUREX CAPITAL</i>	€	0		
<i>Muud lühiajalised kohustused</i>	€			
31.12.2012		USD	LVL	SEK
<i>Raha</i>				
<i>Lühiajalised nõuded (elimineeritud), Läti, SIA Eurex Capital</i>	€		322 746	
<i>Lühiajalised nõuded Eesti, AS EUREX CAPITAL</i>	€	0		7261

Tehingud klientidega toimuvad paljudes erinevates valuutades. Kursiriski maandamiseks kasutatakse krediidiastutuste ja teiste rahaturgudel osalevate ettevõtete kaudu tuletistehinguid.

Kontserni valuutariski maandamiseks on valdav enamik lepinguid euro-põhised. Kõik olulised laenulepingud on sõlmitud eurodes. Kontsernil puuduvad olulised kohustused valuutades, mis ei ole seotud euroga ning mis on käsitletud valuutariskivabade kohustustena.

Sellest tulenevalt hindab kontsern vajadust valuutariskide maandamiseks ja valuutakursi muutusest tulenevaid riske minimaalseks.

2014. aasta alguses läks Läti üle eurole, mis vähendab veelgi kontserni kursiriski.

Informatsioon nõuete ja kohutuste kohta välisvaluutas on toodud Lisades 10 ja 17.

LISA 12 KINNISVARAINVESTEERINGUD

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo 31.12.2011	79 890	79 890
Saldo 31.12.2012	79 890	79 890
2013. a toimunud muutused		
Müügid	-26 495	-26 495
Saldo 31.12.2013	53 395	53 395

Aruandeperioodil on AS'i EUREX CAPITAL tütarettevõtte OÜ Eurex Vara kinnisvara realiseerimiselt teeninud kasumi 504 eurot. OÜ Eurex Vara materiaalne põhivara (maa) väärtusega 21 439 eurot oli arvele võetud tema soetusmaksumuses. 2009. aastal soetas AS Eurex Capital vahetuslepingu alusel olemasoleva kinnisvara vastu kinnisvara väärtusega 31 956 eurot, vahetustehing oli hinnatud õiglase väärtuse meetodil ning aruandeperioodil ümberhindlusi ei ole tehtud. Kinnisvarainvesteeringutelt ei ole arvestatud amortisatsiooni ja ei ole teenitud renditulu.

LISA 13 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Maa	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011						
Soetusmaksumus		76 977	208 259	31 154	121 476	437 866
Akumuleeritud kulum		-13 897	-144 542	-4 897	-67 843	-231 179
Jääkmaksumus		63 080	63 717	26 257	53 633	206 687
2012. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused		10 764	39 327	46 619	30 425	127 135
Ümberklassifitseerimine			- 8 000	-	8 000	0
Amortisatsioonikulu		-14 071	-22 046	-13 680	-18 563	-68 360
Saldo seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus		87 741	225 688	77 773	142 901	534 103
Akumuleeritud kulum		-27 968	-152 690	-18 577	-69 406	-268 641
Jääkmaksumus		59 773	72 998	59 196	73 495	265 462
2013. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused			46 590		17 696	64 286
Müük		-10 764				-10 764
Ümberklassifitseerimine		-35 043	-12 194	-59 196	-24 164	-130 597
Amortisatsioonikulu		-3 133	-25 019		-6 840	-34 992
Saldo seisuga 31.12.2013						
Soetusmaksumus		25 248	256 349	0	132 672	414 269
Akumuleeritud kulum		-14 415	-173 974	0	-72 485	-260 874
Jääkmaksumus		10 833	82 375	0	60 187	153 395

Aruandeperioodil on müüdud tütarettevõtte OÜ Eurex CS 75% suurune osa ning kontserni ei kuulu varasematel perioodidel kapitalirendile võetud vara, mis kajastus kirjetel "Transpordivahendid" ja "Muud masinad ja seadmed", lisainformatsioon kapitalirendi kohta on toodud Lisas 15.

LISA 14 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011		
Soetusmaksumus	50 796	50 796
Akumuleeritud kulum	-33 095	-33 095
Jääkmaksumus	17 701	17 701
2012. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused	116 859	116 859
Amortisatsioonikulu	-32 536	-32 536
Ümberklassifitseerimine	28 270	28 270
Saldo seisuga 31.12.2012		
Soetusmaksumus	195 925	195 925
Akumuleeritud kulum	-65 631	-65 631
Jääkmaksumus	130 294	130 294
2013. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused	34 715	34 715
Amortisatsioonikulu	-2 978	-2 978
Ümberklassifitseerimine	-19 655	-19 655
Saldo seisuga 31.12.2013		
Soetusmaksumus	226 365	226 365
Akumuleeritud kulum	-83 989	-83 989
Jääkmaksumus	142 376	142 376

Immateriaalne põhivara koosneb tarkvarast ja ostetud tegevuslitsentsidest ning kaubamärkidest. SIA Eurex Capital soetatud tegevuslitsentsid on kehtivusajaga kaks aastat ning kehtivusaja lõppemisel kuuluvad mahakandmisele. Pärast tegevuslitsentside amortisatsiooni (sh. mahakandmist) on nende jääkmaksumus 0 eurot. Immateriaalselt varalt arvestatakse amortisatsiooni.

LISA 15 KAPITALIRENT

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	KOKKU
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2011	51 727	31154	82 881
Akumuleeritud kulum	- 6 897	-4 897	-11 794
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011	44 830	26 257	71 087
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2012	51 727	77 773	129 500
Akumuleeritud kulum	-15 863	-18577	34 440
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2012	35 864	59 196	95 060
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2013	0	0	0
Muud muutused	0	0	0
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2013	0	0	0

Kontsernil ei ole kapitalirendikohustusi, lisainformatsioon on toodud Lisas 17.

LISA 16 KASUTUSRENT

Kontsern kui rendileandja:

AS EUREX CAPITAL tütarettevõtte OÜ Eurex Vara rendib kasutusrendi tingimustel välja järgmisi transpordivahendeid:

	Transpordivahendid
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2012	214 564
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2013	223 295

Saadud renditulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest jaguneb alljärgnevalt:

	31.12.2013	31.12.2012
Saadud kasutusrenditulu (Lisa 23)	21 990	24 699
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	14 493	14 402
<i>1-5 aastat</i>	12 306	14 493

Kontsern kui rentnik:

AS EUREX CAPITAL tütarettevõtte OÜ Eurex Vara on võtnud kasutusrendile sõiduautod.

Kasutusrendi minimaalsed rendimaksete kohustused jagunevad alljärgnevalt:

	31.12.2013	31.12.2012
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	28 790	51 483
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	28 376	33 306
<i>1-5 aastat</i>	29 295	75 417

Kõikide kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile. Intress on muutuv ning seotud EURIBOR'iga.

LISA 17 LAENUKOHUSTUSED

<i>Põhiosa tagasimaksed</i>						
	Saldo 31.12.2013	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasi- makse tähtaeg	Lepinguline intressi- määr
Citadele Pank arvelduskrediit	301 189	301 189	-		2014	5-6%
Nordea Pank üle 1. a. pikaajaline laen	195 842	49 992	145 850		2017	4-6%
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 30)	11 164	11 164	-		2014	5-12%
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 30)	534 103	118 799	415 304		2019	0%
Kokku	1 042 298	481 144	561 154			

<i>Põhiosa tagasimaksed</i>						
	Saldo 31.12.2012	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasi- makse tähtaeg	Lepinguline intressi- määr
Citadele Pank arvelduskrediit	298 001	298 001	-		2013	5-6%
Nordea Pank üle 1. a. pikaajaline laen	245 834	49 992	195 842		2017	4-6%
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 30)	23 641	23 641	-		2014	5-12%
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 30)	539 466	539 466	-		2014	0%
Kapitalirendikohustused	79 957	28 757	51 200		2016	4-6%
Kokku	1 186 899	939 857	247 042			

Kõik kontserni laenukohustused on eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud Lisas 28.

Juhatuse liikmetega ja omanikettevõtetega seotud lühi- ja pikaajalised laenukohustused on toodud Lisas 30.

LISA 18 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	34 151	48 482
Võlad töövõtjatele	32 509	52 437
Maksuvõlad (Lisa 6)	46 130	79 587
Võlad ja ettemaksed kokku	112 790	180 506

Töötasu võlgnevus töövõtjatele koosneb arvestatud töötasu summast, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2013 ei ole veel saabunud.

Võlad tarnijatele koosnevad eelneva kuu tarnijatelt esitatud arvetest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2013 ei ole veel saabunud ning on tulevase perioodi tegevusega seotud kulu.

LISA 19 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED KOHUSTUSED

<i>Tagasimakse tähtaeg</i>					
	Saldo 31.12.2013	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Saadud ettemaksed	1 678 660	1 678 660	-		2014
Muud laenukohustused	114 636	0	114 636		2014
Kokku	1 793 296	1 678 660	114 636		

<i>Tagasimakse tähtaeg</i>					
	Saldo 31.12.2012	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Saadud ettemaksed	2 964 678	2 964 678	-		2013
Muud laenukohustused	177 675	6 430	171 245		2013
Kokku	3 142 353	2 971 108	171 245		

Muud lühiajalised ja pikaajalised laenukohustused on intressita ja ilma tagatiseta.

Saadud ettemaksed on AS-ile EUREX CAPITAL tehtud ettemaksed, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2013 ei ole veel saabunud.

Muud laenukohustused on lühi- ja pikaajalised, AS-ile EUREX CAPITAL pikemaks kui 1 aasta ettevõtete ja eraisikute poolt antud intressita laenud.

Kõik pikaajalised kohustused on eurodes.

LISA 20 ERALDISED

AS EUREX CAPITAL on moodustanud eraldised alljärgnevate tõenäoliste kohustuste katteks:

	31.12.2013	31.12.2012
Kohustuslik puhkusetasude reserv	9 894	14 597
Eraldised kokku	9 894	14 597

LISA 21 OMAKAPITAL

	31.12.2013	31.12.2012
Aktiakapital (tuhandetes eurodes)	268 429	268 429
Aktsiate arv (tk)	536 858	536 858
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	0.5	0.5

Kontserni emaettevõtte aktiakapital seisuga 31.12.2013 koosneb 536 858 aktsiast nimiväärtusega 0.5 eurot, mille eest on täielikult tasutud. Omanike aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskregistris 17.09.2007 ning ei ole vabal turul kaubeldavad.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. 2013. aastal on maksumäär 21/79 väljamakstud dividendi summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2013 oli 3 001 524 eurot (31. detsembril 2012 oli jaotamata kasum 2 803 355 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 630 320 eurot (31. detsembril 2012 vastavalt 588 704 eurot). Maksimaalne võimalik netodividendidena väljamakstav summa on 2 371 204 eurot (31. detsembril 2012 oli maksimaalne võimalik netodividendide väljamaksete summa 2 214 651 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada majandusaasta lõpu seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Eelnevatel perioodidel omanikele dividendidena väljamakseid ei ole tehtud.

Aruandeperioodil tütarettevõttelt SIA Eurex Capital saadud dividendidelt ei kaasnenud tulumaksukohustust, tulumaksuga oli maksustatud kasum SIA Eurex Capital asukohariigis. AS Eurex Capital konsolideeritud aruandes on SIA-lt Eurex Capital saadud dividendid summas 256 731 eurot elimineeritud. AS Eurex Capital on maksnud dividende omanikettevõtetele 75 000 eurot võrdsetes osades (summa kokku 150 000 eurot).

Aktsionärid ei ole 2013. aastal välja kuulutanud dividendide väljamaksmist.

Omakapital on jaotatud kapitaliosaluse meetodil omanikettevõtetele võrdsetes osades, 50% OÜ Kevin Holding ja 50% OÜ Lotus Capital.

Muud muutused omakapitalis konsolideeritud bilansis 2013. aastal

Muud reservid:

	Finantsinvesteeringute ümberrhindlusreserv	Realiseerimata kursivahed
Saldo seisuga 31.12.2011	-	1 238
2012. a toimunud muutused		
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed		3488
Muud muutused omakapitalis, osaluse muutus tütarettevõttes	6943	
Saldo seisuga 31.12.2012	6943	4 726
2013. a toimunud muutused		
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed		-3 285
Muud muutused omakapitalis, osaluse muutus tütarettevõttes	-6943	
Saldo seisuga 31.12.2013	0	1 441

LISA 22 MÜÜGITULU

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

		2013	2012
Välisvaluuta ost – müük	Eesti	401 930	366 334
Välisvaluuta ost – müük	Läti	835 769	449 739
Tulu - teenustasud makseteenustelt	Eesti	289 694	870 680
Tulu – laenu tegevusest	Eesti	35 843	75 500
Tulu - valveteenuste osutamisest	Eesti	0	416 326
Tulu - renditeenuste müügist	Eesti	27 638	16 135
Muud tulud lisateenuste müügist	Eesti	36 041	115 831
Kokku		1 626 915	2 310 545

Kontserni 2013. aasta müügitulu summas 1 626 915 eurot koosneb valuutavahetusest saadud tulust 76%, makseteenustega seotud tulust 17% ning muude teenuste müügist saadud tulust 7%. Bilansis kajastatakse valuutavahetusest saadud müügitulu tuluna, mis koosneb valuutavahetusel arvatud valuutade kursivahest tekkinud tulust.

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala		2013	2012
Välisvaluuta ost – müük	66129	1 273 740	816 073
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	289 694	924 051
Muude laenude andmine	64929	35 843	75 500
Turvateenused	80101	0	416 326
Muu kinnisvarahaldus	68329	27 638	78 595
Kokku		1 626 915	2 310 545

EMTAK kood „Välisvaluuta ost - müük” 66129

EMTAK kood „Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad” 66199

EMTAK kood „Muude laenude andmine” 64929

EMTAK kood „Turvatöö” 80101

EMTAK kood „Muu kinnisvarahaldus” 68329

LISA 23 MUUD ÄRITULUD

	2013	2012
Muud äritulud	3 932	10 458
Muud äritulud kokku	3 932	10 458

LISA 24 KAUBAD JA TEENUSED

	2013	2012
Müüdud kaupade kulu	36 050	67 533
Kokku müüdud kaupade kulu	36 050	67 533

LISA 25 MUUD TEGEVUSKULUD

	2013	2012
Muud tegevuskulud	960 662	1 016 696
Muud ärikulud kokku	960 662	1 016 696

LISA 26 MUUD ÄRIKULUD

	2013	2012
Muud ärikulud	10 056	0
Muud ärikulud kokku	10 056	0
Tasutud ettevõtte tulumaks	21 711	12 710

Muud ärikulud on Läti tütarettevõtte SIA Eurex Capital muud tegevuskulud.

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. AS EUREX CAPITAL tütarettevõtte SIA Eurex Capital on tasunud maksustatavalt kasumilt 2013. aastal ettevõtte tulumaksu 21 711 eurot.

LISA 27 FINANTSTULUD JA –KULUD MUUDELT FINANTSINVESTEERINGUTELT

	2013	2012
Kasumid/kahjumid finantsinvesteeringute ümberhindlustest õiglasele väärtusele (Lisa 4)	-3 120	-15 045
Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	54 706	0
Intressikulud	-24 279	-63 975
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest (s.h. optsioonid)	16 075	-4 513
Muud finantstulud ja -kulud	-10 294	6 151
Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt kokku	33 088	-77 382

LISA 28 LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARAD

1. AS-i EUREX CAPITAL poolt on 28.11.2013 Nordea Pangaga sõlmitud laenuleping summas 250 000 eurot tähtajaga kuni 27.11.2017 intressiga alla 6%-i aastas.

2. AS EUREX CAPITAL on alates 25.07.2013 pikendanud tähtajaga kuni 25.07.2014 Citadele Pangas arvelduslaenu lepingut limiidiga 300 000 eurot. Intress kasutatud limiidi eest on alla 10%-i aastas.

AS-il EUREX CAPITAL ei ole laenude tagatiseks panditud vara seisuga 31. detsember 2013.

LISA 29 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Kontsernil on seisuga 31. detsember 2013 tingimuslikke nõudeid ja kohustusi suuruses 330 800 eurot, mille osas on sõlmitud garantiikokkulepe (Lisa 31).

LISA 30 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AS EUREX CAPITAL omanikettevõtted võrdsetes osades on OÜ Kevin Holding ja OÜ Lotus Capital, kes on registreeritud Eestis.

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded sidusettevõtete vastu (Lisa 10), Eesti	845 763	921 763
Nõuded juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele (Lisa 10), Eesti	232 126	230 000
Lühiajalised nõuded kokku	1 077 889	1 151 763
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 17)	11 164	23 641
Laenukohustused juhatuse liikmetega ja seotud ettevõtetele (Lisa 17)	118 799	539 466
Lühiajalised kohustused kokku	129 963	563 107
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 17)	415 304	190 466
Pikaajalised kohustused kokku	415 304	190 466

Informatsioon seotud osapoolte nõuete ja kohustuste tingimuste kohta on esitatud Lisades 10 ja 17.

OÜ Eurex Finants emattevõtjaks on AS EUREX CAPITAL. Tütarettevõtte oli saanud emattevõttelt lühiajalist laenu, mille lõplik tagasimakse tähtaeg oli 31.12.2013. Laen oli saadud intressimääraga 5% aastas, 2013. a tasuti emattevõttele intresse summas 2 095 eurot.

OÜ Eurex Vara emattevõtjaks on AS EUREX CAPITAL. Tütarettevõtte on saanud emattevõttelt lühiajalist laenu, mille lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.12.2014. Laen on saadud intressimääraga 5% aastas, 2013. a tasuti emattevõttele intresse summas 7 835 eurot.

Aruandeperioodil on kontserni tegevjuhtkonna, juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasusid kokku 55 327 eurot (2012. a 58 663 eurot) ja muid soodustusi ei ole antud.

Juhatus ja nõukogu liikmetega sõlmitud teenistuslepingutes ei ole ette nähtud nende ennetähtaegsel lõpetamisel makstavat lahkumishüvitist.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

LISA 31 BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

Aruandeperioodi järgselt on 2014. a aprillis sõlmitud kohustuste üleandmise leping, mille tulemusena vähenes bilansi maht 330 800 eurot (Lisa 29).

LISA 32 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata 2013. aasta põhjaruannete kohta (emattevõtte kasumiaruanne, bilanss, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emattevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütar- ja sidusettevõtted, mida kajastatakse emattevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

Emattevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega.

1. Konsolideerimata bilanss
2. Konsolideerimata kasumiaruanne
3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne
4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE BILANSS
31. DETSEMBRIL 2013 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	Lisa nr	31.12.2013	31.12.2012
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	2 209 738	4 543 146
Finantsinvesteeringud	4	9 734	13 474
Nõuded ja ettemaksed	5	3 274 406	1 986 255
Varud	7	5 131	6 101
Käibevara kokku		5 499 009	6 548 976
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	4	56 043	467 163
Kinnisvarainvesteeringud	12	31 956	31 956
Materiaalne põhivara	13	89 288	78 787
Immateriaalne põhivara	14	11 810	10 860
Põhivara kokku		189 097	588 766
VARAD KOKKU		5 688 106	7 137 742
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	17	637 263	828 657
Võlad ja ettemaksed	18	1 734 771	3 064 092
Eraldised	20	9 894	5 142
Lühiajalised kohustused kokku		2 381 928	3 897 891
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17	426 791	390 079
Pikaajalised kohustused kokku		426 791	390 079
KOHUSTUSED KOKKU		2 808 719	4 287 970
Omakapital			
Aktiivkapital	21	268 428	268 428
Kohustuslik reservkapital		26 843	26 843
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		2 584 116	2 554 501
OMAKAPITAL KOKKU		2 879 387	2 849 772
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 688 106	7 137 742

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE KASUMIARUANNE
31. DETSEMBRIL 2013 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	Lisa nr	2013	2012
Müügitulu	23	727 666	1 279 544
Muud äritulud	23	3 932	10 236
Kaubad, toore, materjal ja teenused	24	-3 832	-5 807
Mitmesugused tegevuskulud	25	-434 447	-412 276
Tööjõukulud		-411 235	-462 798
Palgakulu		-307 272	-344 812
Sotsiaalmaks		-103 963	-117 986
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	-20 008	-19 373
Ärikasum(-kahjum)		-137 924	389 526
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	27	308 317	-134 465
Intressitulud ja -kulud		-513	-8 108
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		16 075	3 014
Muud finantstulud		-6 340	8 375
Finantstulud ja -kulud kokku		317 539	-131 184
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		179 615	258 342
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		179 615	258 342

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE RAHAVOOGUDE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2013 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	Lisa nr	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-137 924	389 526
Korrigeerimised kokku:		23 748	34 418
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	20 008	19 373
Muud korrigeerimised		3 740	15 045
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		293 240	-218 128
Varude muutus		970	3 952
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-1 324 569	1 759 466
Kokku rahavood äritegevusest		-1 144 535	1 969 234
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	13	-31 459	-25 430
Materiaalse põhivara müük	13	0	11 774
Tütarettevõtete müük	9	0	-122
Antud laenud	10	-3 915 169	-4 763 656
Antud laenude tagasimaksed	10	2 805 706	4 630 248
Saadud dividendid	4	256 731	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-884 191	-147 186
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17, 19	1 039 570	2 658 345
Saadud laenude tagasimaksed	17, 19	-1 194 252	-2 516 877
Makstud dividendid	4	-150 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-304 682	141 468
Rahavood kokku		-2 333 408	1 963 516
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
	3	4 543 146	2 579 630
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 333 408	1 963 516
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	2 209 738	4 543 146

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2013 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aksia- kapital	Üle- kurss	Oma- aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011	268 428	-	-	26 843	-	2 296 159	2 591 430
2012. a aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	-	258 342	258 342
Saldo seisuga 31.12.2012	268 428	-	-	26 843	-	2 554 501	2 849 772
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-467 163
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							720 743
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012							3 103 352
Makstud dividendid	-	-	-	-	-	-150 000	-150 000
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	-	179 615	179 615
Konsolideerimata omakapitali saldo seisuga 31.12.2013	268 428	-	-	26 843	-	2 584 116	2 879 387
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-56 043
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							474 892
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013							3 298 236

Konsolideerimata jaotamata kasum on vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele summa, millest aktsiaselts võib teha aktsionäridele väljamakseid.

I.S.AUDIITORTEENUSTE OÜ

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS EUREX CAPITAL aktsionäridele

Reg. nr. 10543836

Oleme auditeerinud AS EUREX CAPITAL konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustestest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS EUREX CAPITAL finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Irina Somova
Vandeaudiitori number 263
I.S.Audiitorteenuste OÜ
Tegevusloa number 104
Tallinn, Väike-Ameerika 8-216
31.05.2014



MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Konsolideeritud (eurodes)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	3 047 126 €
2013 . aasta kahjum	- 45 602 €
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2013	3 001 524 €

AS EUREX CAPITAL juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta 2013. aasta kahjumeelmiste perioodide jaotamata kasumi arvel, mille tulemusel moodustab 31.12.2013 seisuga jaotamata kasum 3 001 524 eurot.

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku kinnitada 2013. aasta konsolideeritud jaotamata kasum summas 3 001 524 eurot. Ühtlasi teeb juhatus aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku aktsionäride sellekohase otsuse tegemisel välja maksta kogu jaotamata kasum.

Juhatus:

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2013

Juhatuse liige

Kadri Rõuk



31.05.2013

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2013. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

AS EUREX CAPITAL 2013. a majandusaasta aruande allkirjastamine 31. mail 2014:

Juhatus on koostanud AS EUREX CAPITAL 31. detsembril 2013. a lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

AS EUREX CAPITAL nõukogu on tutvunud ja heaks kiitnud juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, juhatuse ettepanekust kasumi jaotamise kohta ning vandeaudiitori aruandest ning on kinnitanud AS'i EUREX CAPITAL 2013. a konsolideeritud majandusaasta aruande nõukogu üldkoosolekul 31.05.2014.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab juhatuse liige majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatus:

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2014

Juhatuse liige

Kadri Rõuk



31.05.2014

AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

AS EUREX CAPITAL aktsionäride nimekiri seisuga 31.05.2014:

Aktsionär	Registrikood	Osalus	Aktsiate hulk ja nimiväärtus	Esindatus
OÜ Kevin Holding	11014614	50%	268 428 aktsiat nimiväärtus 0.5 €	Esindaja Mihkel Rõuk, juhatuse liige Aktsionär alates 08.02.2006
OÜ Lotus Capital	11040698	50%	268 428 aktsiat nimiväärtus 0.5 €	Esindaja Andres Sonn, nõukogu liige Aktsionär alates 08.02.2006

AS EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2008-LE

Tegevusala	EMTAK	2013	2012
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	727 666	1 279 544
Konsolideerimata müügitulu kokku		727 666	1 279 544

EMTAK kood „Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad” 66199

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	727666	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6164120
Faks	+372 6164129
Mobiiltelefon	+372 5643043
E-posti aadress	eurex@eurex.ee
E-posti aadress	mihkel@eurex.ee
Veebilehe aadress	www.eurex.ee