

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: AS INGMAR GROUP

registrikood: 12108518

küla: Inglise küla

vald: Kehtna vald

maakond: Rapla maakond

postisihnumber: 79004

telefon: +372 4890180

faks: +372 4890191

e-posti aadress: aare.leinberg@ingle.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 6 Varud	17
Lisa 7 Materiaalne põhivara	18
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 9 Laenukohustused	20
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 11 Aktsiakapital	21
Lisa 12 Müügitulu	22
Lisa 13 Muud äritulud	23
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 16 Tööjõukulud	24
Lisa 17 Muud ärikulud	25
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 19 Tulumaks	25
Lisa 20 Seotud osapooled	25
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29

Tegevusaruanne

AS Ingmar Group alustas oma tegevust 18.05.2011. AS Ingmar Groupi algusaasta põhiliseks eesmärgiks oli rahvusvahelise kontserni loomine ja käivitamine. 2012 aastal on toimunud mitmed muutused arusaamistes, kuidas kontserni tööd korraldada. Vastupidiselt ootustele ei ole meil õnnestunud 2012 aastal mitmete projektide käivitamine. Eelkõige näeme raskust sujuva töö korraldamises mitmetes erinevates riikides asuvate tütarfirmade vahel (kontserni tütreid asuvad viies erinevas riigis).

Tulud, kulud ja kasum

2012 aastal moodustas AS Ingmar Group müügitulu 80 169 809 eurot. 2011 aasta 7 kuu müügitulu oli 50 232 994 eur-i. Proportsionaalselt on 2012 aastal müügitulu vähenenud.

AS Ingmar Group brutokasumiks kujunes 9 686 611 eurot. 2011 aasta 7 kuu brutokasum oli 5 214 389 eurot. Brutokasum proportsionaalselt 2012 aastal aga suurenes.

2012 aasta aruandeaasta kasumiks kujunes 1 237 081 eurot. Aruandeaasta kasumit vähendas firmaväärtuste allahindlus. Allahinnati firmaväärtust 1 427 286 eur-i. Margunas Latvija SIA firmaväärtus kogu ulatuses (66 639 eur-i) ja Margunas UAB firmaväärtust osaliselt (1 360 647 eur-i). Allahindluse tingis eelpoolnimetatud firmade prognoositud käibe langus lähema kolme aasta jooksul.

		2012	2011
Müügitulu		80 169 809	50 232 994
Brutokasum	EUR	9 686 611	5 214 389
Brutokasumimäär	%	12,08	10,38
Aruandeaasta kasum	EUR	1 237 081	1 871 969
Puhasrentaablus	%	1,54	3,73
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	1,60	2,07
ROA	%	2,83	4,60
ROE	%	4,76	7,59

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Brutokasum = müügitulu - realiseeritud toodete kulud (kaubad, toore, materjal ja teenused)
2. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
3. Puhasrentaablus (%) = aruandeaasta kasum / müügitulu * 100
4. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
5. ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
6. ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud idabloki riikidega toimuvad enamuses USA dollarites ja Vene rublades, mistõttu valuutakursi risk on suur. Müük ühendusesiseselt toimub aga EUR-des.

Tütar- ja sidusettevõtete pikaajaliste laenude ja kapitalirendilepingute intressimäär on seotud EURIBORiga. Intressimäärade tõus mõjutab oluliselt ettevõtte intressikulusid.

Tütar- ja sidusettevõtted

AS Ingmar Group alustas oma tegevust 18.05.2011, mis moodustati mitterahalise sissemaksega nelja firma - Ingle AS, Margunas UAB, Margunas Latvija SIA ja WalMar Sp.z.o.o. - aktsiate baasil. Neist kolmes esimeses on kontserni osalus 100%, WalMar Sp.z.o.o.-s 75%. 6.10.2011 omandati 75% osalus BRAMAR Chemie GmbH-s. 2012 aasta alguses omandati 87 % osalus Brama SIA-s ja sügisel loodi uus firma

Kemstof OÜ, milles algselt oldi 67 % osanik. Aruande esitamise ajaks on Ingmar Group AS Kemstof OÜ 100 % omanik.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2013 aasta põhieesmärgiks on turupositsiooni säilitamine ning võimaluse korral suurendamine läbi uute müügiartiklite. Samuti loodame efektiivsust suurendada kõigi kontserni kuuluvate ettevõtete protsesside analüüsi, nende ajakohastamise, koostööstamise ja ühtlustamisega. Jätkuvalt panustame töötajate koolitamisest ja keskkonna parandamisse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	719 031	801 228	2
Nõuded ja ettemaksed	15 550 160	13 191 573	3,4
Varud	9 339 441	7 872 111	6
Kokku käibevara	25 608 632	21 864 912	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	34 072	31 357	3
Materiaalne põhivara	4 951 061	4 470 046	7
Immateriaalne põhivara	13 171 800	14 311 117	8
Kokku põhivara	18 156 933	18 812 520	
Kokku varad	43 765 565	40 677 432	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8 316 851	2 530 388	9
Võlad ja ettemaksed	7 644 631	8 013 661	10
Kokku lühiajalised kohustused	15 961 482	10 544 049	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 794 004	5 455 624	9
Eraldised	3 741	4 567	19
Kokku pikaajalised kohustused	1 797 745	5 460 191	
Kokku kohustused	17 759 227	16 004 240	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	30 000	30 000	11
Ülekurss	22 629 436	22 629 436	
Realiseerimata kursivahed	-16 611	-98 468	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 825 772	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 152 950	1 825 772	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	25 621 547	24 386 740	
Vähemususalus	384 791	286 452	
Kokku omakapital	26 006 338	24 673 192	
Kokku kohustused ja omakapital	43 765 565	40 677 432	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Müügitulu	80 169 809	50 232 994	12
Muud äritulud	300 661	212 263	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-70 483 198	-45 018 605	14
Mitmesugused tegevuskulud	-3 676 137	-1 889 593	15
Tööjõukulud	-2 009 923	-1 004 326	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 142 717	-393 640	7,8
Muud ärikulud	-37 930	-23 208	17
Ärikasum (kahjum)	2 120 565	2 115 885	
Finantstulud ja -kulud	-582 784	-28 523	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 537 781	2 087 362	
Tulumaks	-300 700	-215 393	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 237 081	1 871 969	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 152 950	1 825 772	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	84 131	46 197	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 237 081	1 871 969
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	83 607	-131 320
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	83 607	-131 320
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	1 320 688	1 740 649
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	1 234 807	1 727 304
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	85 881	13 345

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 120 565	2 115 885	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 142 717	393 640	7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-36 840	-29 831	7
Muud korrigeerimised	0	17 596	
Kokku korrigeerimised	2 105 877	381 405	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 449 835	3 457 235	
Varude muutus	-1 373 343	-651 644	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-522 565	-2 821 223	
Makstud intressid	-276 098	-172 062	
Makstud ettevõtte tulumaks	-301 526	-183 876	
Muud rahavood äritegevusest	-65 600	28 121	
Kokku rahavood äritegevusest	-762 525	2 153 841	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-639 713	-556 416	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	64 446	40 697	7
Netorahavoog tütarettevõtete ja äritegevuste soetamisel	-356 828	-17 062	5
Antud laenud	-365 725	-343 045	
Antud laenude tagasimaksed	285 521	42 600	
Laekunud intressid	5 176	43 016	
Muud laekumised investeerimistegevusest	15 367	0	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-991 756	-790 210	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 294 551	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-5 830 754	-730 951	
Arvelduskrediidi saldo muutus	6 450 192	33 960	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-267 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 646 989	-696 991	
Kokku rahavood	-107 292	666 640	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	801 228	134 588	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-107 292	666 640	
Valuutakursside muutuste mõju	25 095	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	719 031	801 228	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
18.05.2011	30 000	22 629 436	0	0	270 433	22 929 869
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-98 468	1 825 772	13 345	1 740 649
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	2 674	2 674
31.12.2011	30 000	22 629 436	-98 468	1 825 772	286 452	24 673 192
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	81 857	1 152 950	85 881	1 320 688
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	12 458	12 458
31.12.2012	30 000	22 629 436	-16 611	2 978 722	384 791	26 006 338

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i INGMAR GROUP 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande 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 tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Konsolideeritud aruande koostamisel on veendutud, et kõikide konsolideeritavate tütarettevõtete aruanded on koostatud järgides kontserni arvestuspõhimõtteid. Juhul, kui mõni konsolideeritav tütarettevõtte on koostanud oma aruande mingitest muudest põhimõtetest lähtuvalt, on enne konsolideerimise läbiviimist tehtud tütarettevõtte aruannetes vajalikud korrektuurid, et viia need kooskõlla kontserni arvestuspõhimõtetega.

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 tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

Tütarettevõtted, mis vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt: - tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam).

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

Raha

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 üliikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

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 vähendamisena.

Varud

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

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

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. Materiaalsel põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks.

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

Juhul kui 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:

Ehitised ja rajatised 5 - 8 % aastas;
Masinad ja sedamed 20 – 25 % aastas;
Muu materiaalne põhivara 15 - 50 % aastas.

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 "müügiootel 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 väärtusel.

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 akumuleeritud 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 firmaväärtusi) 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.

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 järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenu asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

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.

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.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

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 Leedus ja Poolas asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

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

Tulud

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb moodustada 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga 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 Keskpannga 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 Keskpannga valuutakursi alusel.

Nende tütarettevõtete, kelle arvestusvaluuta erineb emajärgse omast, kasutatakse järgnevat põhimõtet konverteerimaks tütarettevõtete raamatupidamisaruanded emajärgse esitusvaluutasse:

a) kõik tütarettevõtete varad ja kohustused (kaasa arvatud firmaväärtus ja õiglase väärtuse parandused firmade omandamisest) hinnatakse ümber bilansipäeval kehtinud kursi järgi;

b) kasum, kahjum ja muutused omakapitalis konverteeritakse ümber aruandeaasta keskmise valuutakursi alusel.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse läbi koondkasumiaruande ja omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	719 031	574 057
Muud	0	227 171
Kokku raha	719 031	801 228

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	14 579 915	14 579 915	0		
Ostjatelt laekumata arved	15 083 595	15 083 595	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-503 680	-503 680	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	724 357	724 357	0		4
Muud nõuded	174 832	174 832	0		
Laenunõuded	127 003	127 003	0		
Intressinõuded	545	545	0		
Dividendinõuded	47 284	47 284	0		
Ettemaksed	71 056	71 056	0		
Muud makstud ettemaksed	71 056	71 056	0		
Muud pikaajalised nõuded	34 072	0	34 072		
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 584 232	15 550 160	34 072		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	12 262 101	12 262 101	0		
Ostjatelt laekumata arved	12 336 775	12 336 775	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-74 674	-74 674	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	463 341	463 341	0		4
Muud nõuded	311 688	311 688	0		
Laenunõuded	311 688	311 688	0		
Ettemaksed	81 105	81 105	0		
Muud makstud ettemaksed	81 105	81 105	0		
Muud lühiajalised nõuded	73 338	73 338	0		
Muud pikaajalised nõuded	31 357	0	31 357		
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 222 930	13 191 573	31 357		

Laenusumma 101 149 EUR-i alusvaluutaks on USD, intressimäär 12% ja lõpptähtaeg 31.12.2013, 25 854 EUR-i intressimäär on 8 % ja lõpptähtaeg september 2013.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	30 265	201 174	18 448	211 341
Käibemaks	674 264	562 664	440 864	535 454
Üksikisiku tulumaks	13	12 610	0	16 724
Erisoodustuse tulumaks	0	312	0	19
Sotsiaalmaks	112	45 625	0	38 155
Kohustuslik kogumispension	0	659	0	460
Töötuskindlustusmaksed	24	2 830	0	2 779
Intress	0	42	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 125	1 453	3 909	56 993
Ettemaksukonto jääk	3 554		120	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	724 357	827 369	463 341	861 925

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10309081	Ingle AS	Eesti	Muude kemikaalide hulgimüük	100	100
135273764	Margunas UAB	Leedu	Muude kemikaalide hulgimüük	100	100
43603029431	Margunas Latvija SIA	Läti	Muude kemikaalide hulgimüük	100	100
HRB194872	Bramar Chemie GmbH	Saksamaa	Muude kemikaalide hulgimüük	75	75
932789049	WalMar Sp.z.o.o	Poola	Muude kemikaalide hulgimüük	75	75
40003839639	Brama SIA	Läti	Pesu-ja desovahendite tootmine ja müük	0	86.67
12345000	Kemstof OÜ	Eesti	Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	0	67

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Muud muutused	31.12.2012
Ingle AS	10 693 801	0	0	10 693 801
Margunas UAB	11 665 635	0	0	11 665 635
Margunas Latvia SIA	0	0	0	0
Bramar Chemie GmbH	18 750	0	0	18 750
Brama SIA	0	370 068	0	370 068
Kemstof OÜ	0	1 675	0	1 675
Kokku	22 378 186	371 743	0	22 749 929

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Brama SIA	87	01.02.2012	370 068
Kemstof OÜ	67	01.09.2012	1 675

WalMar Sp.z.o.o. 75% osaluse soetusmaksumus on 811 297 eurot. 37% WalMar Sp.z.o.o. aktsiatest omab kontsern läbi tütarettevõtte Ingle AS ja 38% tütarettevõtte Margunas UAB kaudu. Brama SIA soetamisel 2012 aastal oli tegemist sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega. Äriühenduse käigus omandatud netovarade õiglane väärtus oli 80 999 eurot ja omandamisel tekkis firmaväärtus 289 069 eurot (vt lisa 8). Järgnevalt Brama SIA soetuspäeva varade, võlgade ja ettemaksete bilansikirjete väärtused eurodes: raha 12 415, nõuded 92 892, varud 93 987, materiaalne põhivara 46 872, lühiajalised kohustused 121 403, pikaajalised laenukohustused 31 306, netovara 93 457. Varad kokku 246 166, kohustused ja netovara kokku 246 166.

Kemstof OÜ on Ingmar Group-i ja Renek Kemia OÜ poolt asutatud ettevõtte.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	567 832	0
Müügiks ostetud kaubad	6 933 404	5 485 690
Ettemaksed varude eest	1 838 205	2 386 421
Kokku varud	9 339 441	7 872 111

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid allahinnatud ja kasutuskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud 119 020 EUR-i (vt lisa 14).

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
18.05.2011											
Soetusmaksumus	63 888	3 545 112	2 170 079	81 234	884 342	3 135 655	859 114	175 464	0	175 464	7 779 233
Akumuleeritud kulum	0	-840 870	-1 180 020	-66 128	-551 314	-1 797 462	-747 734	0	0	0	-3 386 066
Jääkmaksumus	63 888	2 704 242	990 059	15 106	333 028	1 338 193	111 380	175 464	0	175 464	4 393 167
Ostud ja parendused	0	0	315 187	40 790	106 384	462 361	94 055	0	0	0	556 416
Muud ostud ja parendused			315 187	40 790	106 384	462 361	94 055	0	0	0	556 416
Amortisatsioonikulu	0	-94 879	-190 875	-7 185	-63 251	-261 311	-37 450	0	0	0	-393 640
Müügid	0	0	-12 425	0	-4 615	-17 040	-9 003	0	0		-26 043
Ümberklassifitseerimised	0	154 229	0	0	0	0	0	-154 229	0	-154 229	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	154 229	0	0	0	0	0	-154 229	0	-154 229	0
Muud muutused	0	-62 299	267	-1 882	-1 994	-3 609	-1 150	7 204	0	7 204	-59 854
31.12.2011											
Soetusmaksumus	63 888	3 637 042	2 336 616	114 135	970 224	3 420 975	900 602	28 439	0	28 439	8 050 946
Akumuleeritud kulum	0	-935 749	-1 234 403	-67 306	-600 672	-1 902 381	-742 770	0	0	0	-3 580 900
Jääkmaksumus	63 888	2 701 293	1 102 213	46 829	369 552	1 518 594	157 832	28 439	0	28 439	4 470 046
Ostud ja parendused	0	17 826	343 824	21 133	164 882	529 839	138 534	426 119	1 996	428 115	1 114 314
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0	0	0	46 872	0	0	0	46 872
Amortisatsioonikulu		-168 746	-337 007	-10 353	-114 195	-461 555	-80 022	0	0	0	-710 323
Müügid	0	0	-27 185	0	0	-27 185	-421	0	0	0	-27 606
Ümberklassifitseerimised	0	11 922	0	0	1 419	1 419	0	-13 341	0	-13 341	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	11 922	0	0	1 419	1 419	0	-13 341	0	-13 341	0
Muud muutused	1 369	34 783	8 593	-34 453	19 180	-6 680	15 354	12 878	54	12 932	57 758
31.12.2012											
Soetusmaksumus	65 257	3 704 328	2 529 263	81 321	1 153 503	3 764 087	1 137 663	454 095	2 050	456 145	9 127 480
Akumuleeritud kulum	0	-1 107 250	-1 438 825	-58 165	-712 665	-2 209 655	-859 514	0	0	0	-4 176 419
Jääkmaksumus	65 257	2 597 078	1 090 438	23 156	440 838	1 554 432	278 149	454 095	2 050	456 145	4 951 061

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Masinad ja seadmed	62 997	20 301
Transpordivahendid	62 997	17 801
Muud masinad ja seadmed	0	2 500
Muu materiaalne põhivara	1 449	20 396
Kokku	64 446	40 697

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
18.05.2011				
Soetusmaksumus	14 294 688	0	7 184	14 301 872
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	14 294 688	0	7 184	14 301 872
Ostud ja parendused	10 728	0	0	10 728
Mahakandmised	0	0	-2 419	-2 419
Muud muutused	936	0	0	936
31.12.2011				
Soetusmaksumus	14 306 352	0	4 765	14 311 117
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	14 306 352	0	4 765	14 311 117
Ostud ja parendused	289 069	3 252	0	292 321
Amortisatsioonikulu	0	-5 108	0	-5 108
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 427 286	0	0	-1 427 286
Ümberklassifitseerimised	0	4 765	-4 765	0
Muud muutused	756	0	0	756
31.12.2012				
Soetusmaksumus	14 596 177	8 017	0	14 604 194
Akumuleeritud kulum	-1 427 286	-5 108	0	-1 432 394
Jääkmaksumus	13 168 891	2 909	0	13 171 800

Firmaväärtus on tekkinud tütarettevõtete Ingle AS, Margunas UAB ja Margunas Latvia SIA soetamisest mitterahalise sissemakse teel 18.5.2011 ning tütarettevõtte Bramar Chemie GmbH ostmisest 6.10.2011. Brama SIA ostmisest 01.02.2012 lisandus 2012 aastal firmaväärtusele 289 069 EUR-i.

Margunas UAB prognoositud müügitulu vähenemine 2013 aastal võrreldes 2012 aastaga ja ka 2013 aastale järgnevatel aastatel on põhjustanud firmaväärtuse allahindamise (- 1 360 647 EUR-i) tema kaetavale väärtusele. Lisaks on allahinnatud kogu Margunas Latvija SIA firmaväärtus (- 66 639 EUR-i). Põhjuseks prognoositud negatiivsed rahavood tulevikuks.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	7 123 451	7 123 451			1,5- 3	EUR	2013
Lühiajalised laenud kokku	7 123 451	7 123 451					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	1 400 802	444 354	934 163	22 285	1,6-3,8	EUR	2020
Laen eraisikutelt	1 254 562	576 000	678 562	0	3	EUR,LTL	2014
Pikaajalised laenud kokku	2 655 364	1 020 354	1 612 725	22 285			
Kapitalirendikohustused kokku	332 040	173 046	158 994	0			
Laenukohustused kokku	10 110 855	8 316 851	1 771 719	22 285			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	633 270	633 270			4,21	eur	07.03.2013
Lühiajalised laenud kokku	633 270	633 270					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 231 555	1 775 931	5 455 624	0	3,01-4,5	eur	31.12.2016
Pikaajalised laenud kokku	7 231 555	1 775 931	5 455 624	0			
Kapitalirendikohustused kokku	121 187	121 187	0	0			
Laenukohustused kokku	7 986 012	2 530 388	5 455 624	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2012	31.12.2011
Maa	47 484	63 888
Ehitised	2 187 575	2 674 746
Masinad ja seadmed	366 228	0
Kokku	2 601 287	2 738 634

Tagatiseks on ka kommertsandid summas 4 100 096 EUR-i.
Renditud varade bilansiline jääkmaksumus on 313 931 EUR-i.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 738 180	5 738 180	0	0	
Võlad töövõtjatele	175 902	175 902	0	0	
Maksuvõlad	827 369	827 369	0	0	4
Muud võlad	516 644	516 644	0	0	
Dividendivõlad	457 162	457 162	0	0	
Muud viitvõlad	59 482	59 482	0	0	
Saadud ettemaksed	386 536	386 536	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 644 631	7 644 631	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 855 468	5 855 468	0	0	
Võlad töövõtjatele	159 369	159 369	0	0	
Maksuvõlad	861 925	861 925	0	0	4
Muud võlad	465 675	465 675	0	0	
Dividendivõlad	457 163	457 163	0	0	
Muud viitvõlad	8 512	8 512	0	0	
Saadud ettemaksed	671 224	671 224	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 013 661	8 013 661	0	0	

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	30 000	30 000
Aktsiate arv (tk)	300	300
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 780 123	10 830 233
Leedu	13 352 026	10 584 092
Poola	8 594 350	7 384 250
Küpros	6 409 417	5 381 845
Läti	6 183 064	9 845 667
Saksamaa	5 112 756	246 142
Tšehhi	3 981 834	0
Slovakkia	2 392 825	0
Rumeenia	953 043	3 088 062
Soome	901 214	492 283
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	514 699	1 375 760
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	63 175 351	49 228 334
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	8 080 640	401 864
Venemaa	4 326 243	522 423
Valgevene	3 765 481	80 373
Dominica	514 766	0
Kõrgõzstan	293 328	0
Norra	14 000	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	16 994 458	1 004 660
Kokku müügitulu	80 169 809	50 232 994
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude keemiatoodete hulgimüük	78 652 256	48 154 167
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	786 924	1 827 662
Kaubavedu maanteel	250 808	251 165
Pesu- ja desovahendite tootmine ja müük	479 821	0
Kokku müügitulu	80 169 809	50 232 994

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	36 840	29 831
Kasum valuutakursi muutustest	54 185	6 160
Traavid, viivised ja hüvitised	0	1 301
Rendi- ja üüritulu	29 846	29 637
Transporditeenused	87 107	0
Muud	92 683	145 334
Kokku muud äritulud	300 661	212 263

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	-119 020	-1 432	6
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-67 993 175	-40 122 857	
Energia	0	-138 725	
Elektrienergia	0	-23 242	
Soojusenergia	0	-44 305	
Kütus	0	-71 178	
Alltöövõtutööd	-1 035 712	-725 673	
Transpordikulud	-1 157 861	-3 951 050	
Üür ja rent	-25 523	0	
Muud	-151 907	-78 868	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-70 483 198	-45 018 605	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Maarent	0	-237
Üür ja rent	-92 266	-4 246
Energia	-582 322	-129 928
Elektrienergia	-53 495	-17 428
Soojusenergia	-25 527	-784
Kütus	-503 300	-111 716
Mitmesugused bürookulud	-185 287	-14 439
Lähetuskulud	-148 907	-43 314
Koolituskulud	-10 777	-6 211
Riiklikud ja kohalikud maksud	-36 078	-28 871
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-393 162	-50 023
IT kulud	-5 601	-2 343
Turustuskulud	-197 608	-89 047
Turunduskulud	-57 825	-25 643
Remondikulud	-19 399	-51 200
Muud üldhalduskulud	-97 785	0
Juhtimis- ja õigusabi	-50 792	0
Sponsorlus, presentatsioonid	-451 699	0
Muud	-1 346 629	-1 444 091
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 676 137	-1 889 593

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Palgakulu	-1 539 233	-740 842
Sotsiaalmaksud	-462 640	-263 484
Muud	-8 050	0
Kokku tööjõukulud	-2 009 923	-1 004 326
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	128	119

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-421	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-547
Muud	-37 509	-22 661
Kokku muud ärikulud	-37 930	-23 208

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Intressikulud	-276 098	-172 062
Intressikulu laenudelt	-274 842	-136 696
Intressikulu kapitalirendilt	-1 256	-35 366
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-61 762	100 523
Muud finantstulud ja -kulud	-260 291	43 016
Muud laekumised investeerimistegevusest	15 367	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-582 784	-28 523

Muude finantskulude real on kajastatud tütarfirma poolt antud laenude ja neilt arvestatud intresside laekumise tunnistamine ebatõenäoliselt laekuvateks.

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012	18.05.2011 - 31.12.2011	
	Maksustatav summa	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	300 000	79 747
Kokku	0	300 000	79 747

Tütarettevõtete kasumilt arvestatud tulumaksukohustus on 300 700 EUR.

Edasilükkunud tulumaksu kohustus on kajastatud bilansis eraldiste all summas 3 741 EUR.

Seisuga 31.12.2012 on Ingmar Group AS jaotamata kasum 2 978 722 EUR-i. Tulumaksu kohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 625 532 EUR-i. Netodividendidena oleks võimalik omanikele välja maksta 2 353 190 EUR-i. Siinjuures ei ole võetud veel arvesse asjaolu, et välismaal asuvate ja neilt saadavate dividendide edasimaksmisel tulumaksu maksuma ei pea.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	30	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 316 890	678 562	3 054 264	93 747

2012	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 167 440	2 309 248
18.05.2011 - 31.12.2011	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 637 791	1 852 779

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Arvestatud tasu	214 525	0

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	76 051	3 299
Nõuded ja ettemaksed	601 370	265 000
Kokku käibevara	677 421	268 299
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	22 749 929	22 378 186
Kokku põhivara	22 749 929	22 378 186
Kokku varad	23 427 350	22 646 485
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	340 806	0
Võlad ja ettemaksed	88 744	9 561
Kokku lühiajalised kohustused	429 550	9 561
Kokku kohustused	429 550	9 561
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	30 000	30 000
Ülekurss	22 629 436	22 629 436
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-22 512	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	360 876	-22 512
Kokku omakapital	22 997 800	22 636 924
Kokku kohustused ja omakapital	23 427 350	22 646 485

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Müügitulu	16 128	0
Mitmesugused tegevuskulud	-17 274	-5 627
Tööjõukulud	-41 710	-16 811
Muud ärikulud	-106	-75
Kokku äriksam (-kahjum)	-42 962	-22 513
Finantstulud ja -kulud	403 838	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	360 876	-22 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)	360 876	-22 512

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	18.05.2011 - 31.12.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-42 962	-22 513
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-146 370	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	67 637	9 561
Laekunud intressid	17	1
Kokku rahavood äritegevusest	-121 678	-12 951
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-371 743	-18 750
Laekunud dividendid	210 000	35 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	15 367	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-146 376	16 250
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	340 806	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	340 806	0
Kokku rahavood	72 752	3 299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 299	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	72 752	3 299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	76 051	3 299

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
18.05.2011	30 000	22 629 436	0	22 659 436
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-22 512	-22 512
31.12.2011	30 000	22 629 436	-22 512	22 636 924
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-22 378 186
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				24 128 002
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011				24 386 740
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	360 876	360 876
31.12.2012	30 000	22 629 436	338 364	22 997 800
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-22 749 929
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				25 413 524
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012				25 661 395

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2013

AS INGMAR GROUP (registrikood: 12108518) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE LEINBERG	Juhatuse liige	18.07.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Ingmar Group aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Ingmar Group ja tema tütaretevõtete (edaspidi „Kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2012, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on toodud lehekülgedel 5 kuni 29.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud 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 arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud 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 Kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Sander Kallasmaa

Vandeaudiitor number 447

Baker Tilly Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba number 84

Pärnu mnt 21, Tallinn 10141

18. juuli 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

AS INGMAR GROUP (registrikood: 12108518) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER KALLASMAA	Vandeaudiitor	18.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 825 772
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 152 950
Kokku	2 978 722
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 149 950
Kokku	1 152 950

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 825 772
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 152 950
Kokku	2 978 722
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 975 722
Kokku	2 978 722

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	16128	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4890180
Faks	+372 4890191
E-posti aadress	aare.leinberg@ingle.ee