

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

OÜ NG KAPITAL

2013.a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Juriidiline aadress:	Hobujaama 4 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	1022 0458
Telefon:	+372 6674 220
Faks:	+372 6674 222
Majandusaasta algus:	01.01.2013
Majandusaasta lõpp:	31.12.2013
E-mail:	nginvest@nginvest.ee
EMTAK kood:	70101
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

Sisukord	2
TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	6
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha ja pangakontod	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Maksud	19
Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded	19
Lisa 6 Varud	20
Lisa 7 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	20
Lisa 8 Tütarettevõtete aktsiad ja osad	20
Lisa 9 Sidusettevõtete aktsiad ja osad	22
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 11 Materiaalne põhivara	24
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 13 Kapitalirent	26
Lisa 14 Kasutusrent	27
Lisa 15 Laenukohustused	27
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 17 Omakapital	28
Lisa 18 Müügitulu	28
Lisa 19 Turustuskulud	29
Lisa 20 Üldhalduskulu	29
Lisa 21 Tööjõukulud	29
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 23 Tulumaksukulu	29
Lisa 24 Laenu tagatised ja panditud varad	30
Lisa 25 Tingimuslikud kohustused	30
Lisa 26 Bilansipäeva järgsed sündmused	30
Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega	30
Lisa 28 Finantsinformatsioon emettevõtte kohta	32
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	34
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	34
Juhatuse allkirjad 2013. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele	36
Üle 10% osalust omavate osanike nimekiri	37
OÜ NG Kapital 2013.a. majandusaasta müügitulu tegevusala EMTAK-i järgi:	38

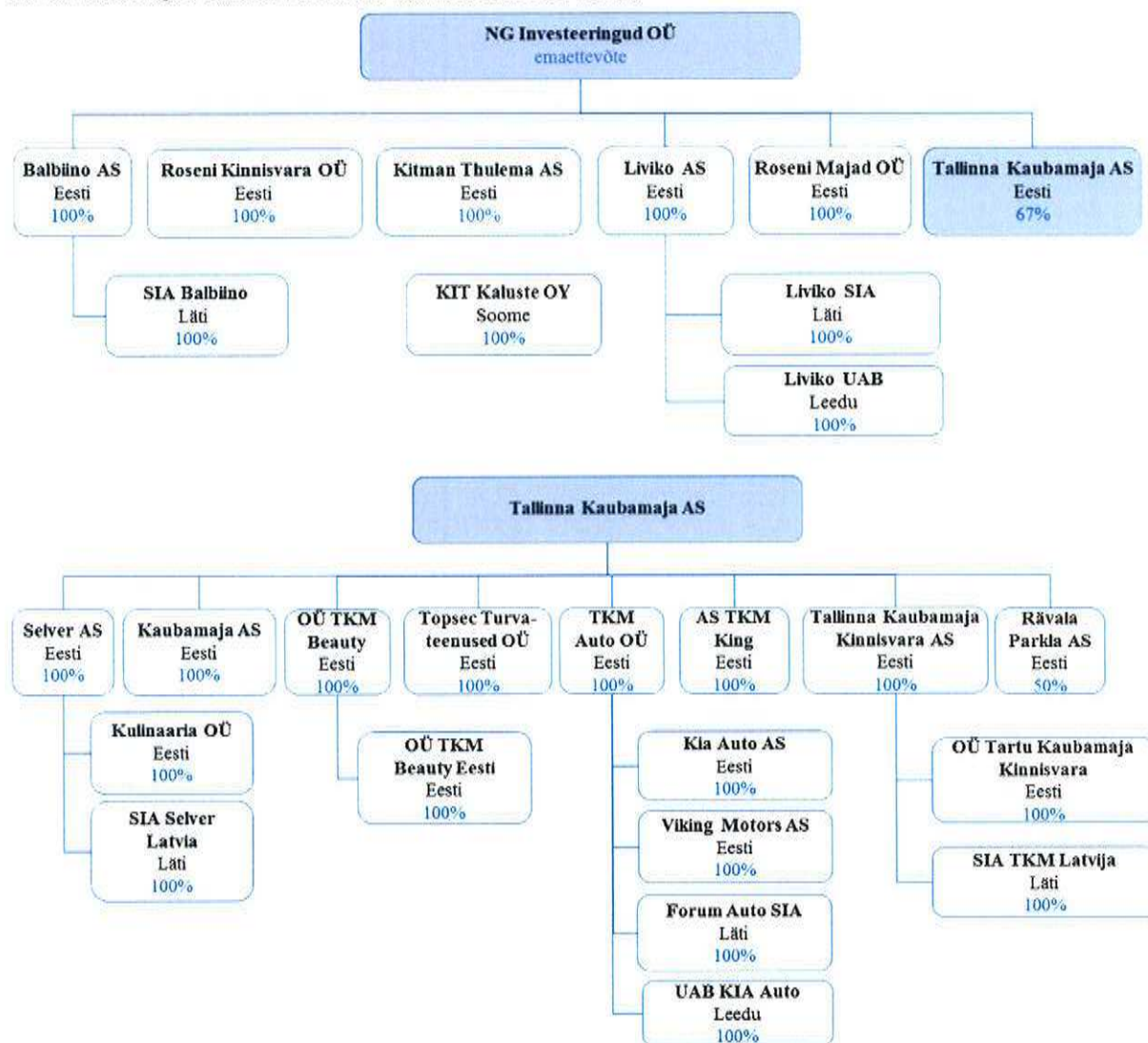
TEGEVUSARUANNE

OÜ NG Kapital kontserni tähtsaimaks ülesandeks 2013.a. aruandeaastal oli tulemuslikkuse kasv ning uute arenguvõimaluste otsimine. Suurimaks väljakutseks kujunes toimetulek energiahindade kasvuga ja tööjõuturu muutustega ning samal ajal kasumlikkuse säilitamine.

OÜ NG Kapital osanikeks on neli residendist juriidilist isikut.

OÜ NG Kapital majandustulemustes on konsolideeritud 68,75%-lise osalusega tütarettevõtte OÜ NG Investeeringud. OÜ NG Investeeringud teostab strateegilist juhtimist kahekümne kuues tegutsevas tütarettevõttes ja ühes sidusettevõttes, kes tegutsevad kaubanduse, tööstuse ja kinnisvara sektoris. Kontsernil on olulised tütarettevõtted Lätis, Leedus ja Soomes.

NG Investeeringud kontserni struktuur tegutsevatest ettevõtetest:



2013. aastat iseloomustas Eesti majanduskasvu aeglustumine. Statistikaameti andmetel kasvas Eesti sisemajanduse koguprodukt (SKP) 2013. aastal 0,8%, mis oli viimase nelja aasta väikseim tõus. Olulise panuse SKP kasvule andis kaubanduse tegevusala kasv. Lisaks panustasid SKP kasvu enim töötleva tööstuse ning info ja side tegevusalad. Töötleva tööstuse suurenemist toetas toodangu ekspordi kasv, samuti suurenes töötleva tööstuse toodangu müük kodumaisele turule. Sisemajanduse nõudlus kasvas 1,5%, mõjutatuna enim kodumajapidamiste lõpptarbijaskulutuste suurenemisest.

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Tarbijahinnaindeks tõusis 2013. aastal võrreldes eelmise aastaga 2,8%. Tarbijahinnaindeksi aastamuutuse suurimaks mõjutajaks oli kodudesse jõudnud elektri 28,7%-line kallinemine, mis andis kogutõusust kaks kolmandikku. Suuremat mõju avaldasid veel toidukaupade 4,9%-line kallinemine ja transpordi 3,5%-line odavnemine.

NG Kapital kontserni 2013. aasta konsolideeritud müügitulu oli 641 981 tuhat eurot (2012: 614 140 tuhat eurot), käibekasv 5%. Kontserni puhaskasum oli 8 549 tuhat eurot (2012: 10 803 tuhat eurot) ja EBITDA 38 112 tuhat eurot (2012: 41 940 tuhat eurot). NG Kapital konsolideeritud bilansimaht seisuga 31.12.2013 oli 349 340 tuhat eurot (31.12.2012: 327 854 tuhat eurot) kasvades aastaga 7%. Kontserni omakapital seisuga 31.12.2013 oli 131 930 tuhat eurot (31.12.2012: 129 014 tuhat eurot), sellest ematöövõtte osanikele kuuluv osa 69 970 tuhat eurot (31.12.2012: 68 638 tuhat eurot).

2013. aastal ja kuni käesoleva aastaaruande avaldamiseni olid NG Kapital kontserni jaoks olulisemad järgmised sündmused:

- Tallinna Kaubamaja kontsern jätkas ettevõtete struktuuri korrastamisega. Ühinemised ja jagunemised viidi läbi nii Eesti kui ka Lätis ettevõtetes ning need puudutasid kaubamajade, jalatsikaubanduse ja autokaubanduse segmente. Tallinna Kaubamaja struktuuri korrastamine jagunemiste ja ühinemiste teel ei oma mõju kontserni konsolideeritud majandustulemusele, kuid muutis struktuuri arusaadavamaks ning sisemiselt paremini juhitavaks.
- Eestis avati viis uut Selverit ja üks kingakauplus ning Lätis avati uus kaasagene autokeskus.
- Tallinna Kaubamaja kontsern laiendas supermarketites iseteeninduskassade SelveEkspressi teenust, andis klientide kasutusse mugava e-tšeki ja kontserniülese e-kinkekaardi; lisaks uuendati kontserni kaubandustarkvara.
- Kaubamajas avati Osturalli kampaania raames veebipood, mis sai klientidelt hea tagasiside.
- Balbiino alustas edukat koostööd AS-ga Kalev ning tõi turule Eesti turul unikaalsed kahemaitsekselised sorbetid Draakon. Ettevõtte eksporttegevus laienes Taani ja Venemaale.
- Liviko tõi turule oma veinibrändi Baron Rosen, mis koondab ühise kaubamärgi alla Eesti tarbijate poolt eelistatud veinid.
- Liviko võttis Viru Valge viina/vodka tootmises kasutusele kodumaise teravilja.
- Vana Tallinn Cream sai IWSR rahvusvahelisel konkursil tiitli SILVER OUTSTANDING. Aasta lõpul toodi turule eksklusiivne toode Vana Tallinn Signature, mis on oma sisult Vana Tallinna likööri ja Prantsuse konjaki segu ning mis oli inspireeritud Vana Tallinna 100 miljonenda pudeli tootmisest Livikos.

NG Kapital kontserni ettevõtete investeeeringud põhivarasse moodustasid kokku 31 374 tuhat eurot (2012: 30 432 tuhat eurot).

2014. aastal plaanib NG Kapital jätkata tegevust olemasolevate ettevõtete juhtimisel ja nende tegevuse strateegilisel kavandamisel.

Kontserni finantssuhtarvud:

FINANTSNÄITAJAD	2013	2012
Omakapitali osakaal (%)	38%	39%
Juurdekasvud		
Käibe kasv	5%	7%
Ärikasumi kasv	-15%	4%
Puhaskasumi kasv	-20%	3%
Varade kasv	7%	10%
Omakapitali kasv	2%	8%
Rentaabluse suhtarvud		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	14%	18%
Varade puhasrentaablus (ROA)	5%	7%
Käibe puhasrentaablus	3%	4%
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	1,17	1,12
Võlakordaja	62%	61%

Omakapitali osakaal

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)

Varade puhasrentaablus (ROA)

Käibe puhasrentaablus

Maksevõime kordaja

Võlakordaja

EBITDA

*= Omakapital / Bilansimaht * 100%*

*= Puhaskasum / Keskmise omakapital * 100%*

*= Puhaskasum / Keskmise varade maht * 100%*

*= Puhaskasum / Netokäive * 100%*

= Käibevara / Lühiajalised kohustused

*= Kohustused kokku / Bilansimaht*100%*

= Kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsiooni

Jüri Kõo
Juhatuse esimees

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 33 toodud OÜ NG Kapital kontserni 2013.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. emaettevõtte OÜ NG Kapital ning tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.



Jüri Kõo
Juhatusesimees



Andres Järving
Juhatuseliige



Enn Kunila
Juhatuseliige

Tallinn, 28. märtsil 2014

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks	
Initialled for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	<u>FK</u>
Kuupäev/date	<u>28.03.14</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

Konsolideeritud bilanss
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	31.12.2013	31.12.2012
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	22 738	25 730
Finantsinvesteeringud	7	0	1 097
Nõuded ja ettemaksed	3	44 321	39 156
Varud	6	75 513	71 378
Käibevara kokku		142 572	137 361
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	7	2 411	3 237
Kinnisvarainvesteeringud	10	5 653	6 461
Materiaalne põhivara	11	183 673	162 983
Immateriaalne põhivara	12	15 031	17 812
Põhivara kokku		206 768	190 493
VARAD KOKKU		349 340	327 854
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15	25 531	28 872
Võlad ja ettemaksed	16	96 701	93 717
Lühiajalised kohustused kokku		122 232	122 589
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	15	94 163	75 430
Muud pikaajalised võlad		890	529
Tulumaksukohustus		125	292
Pikaajalised kohustused kokku		95 178	76 251
KOHUSTUSED KOKKU		217 410	198 840
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		61 961	60 376
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	17	3	3
Ülekurss		15 736	15 736
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		45 733	42 009
Realiseerimata kursivahed		-56	83
Aruandeaasta kasum		8 549	10 803
OMAKAPITAL KOKKU		131 930	129 014
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		349 340	327 854

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud kasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2013	2012
Müügitulu	18	641 981	614 140
Müüdud toodete kulu		489 695	463 549
Brutokasum		152 286	150 591
Turustuskulud	19	107 928	101 431
Üldhalduskulud	20	20 155	21 064
Muud äritulud		1 228	1 344
Muud ärikulud		947	641
Äri kasum		24 484	28 798
Finantstulud ja kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtetesse	9	-1 050	-22
Kasum valuutakursi muutustest		-81	16
Muud finantstulud ja -kulud	22	-1 005	-2 020
Finantstulud ja- kulud kokku		-2 136	-2 026
Kasum enne tulumaksustamist		22 348	26 772
Tulumaks	23	4 292	4 149
Aruandeaasta puhaskasum		18 056	22 623
s.h. emaettevõtte osanike osa puhaskasumist		8 549	10 803
vähemusosaluse osa puhaskasumist		9 507	11 820

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Aruandeaasta puhaskasum	18 056	22 623
Muu koondkasum		
Realiseerimata kursivahed	-293	112
Aruandeaasta koondkasum	17 763	22 735
s.h. emaettevõtte osanike osa koondkasumist	8 410	10 859
vähemusosaluse osa koondkasumist	9 353	11 876

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
tuhandetes eurodes

	Lisa nr	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		24 484	28 799
<u>Korrigeerimised</u>			
Kasum põhivara müügist		204	824
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10, 11, 12	13 628	13 141
Muud korrigeerimised		0	72
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-5 840	-4 684
Varude muutus		-4 210	-9 546
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		4 627	11 807
Makstud intressid		-1 723	-2 108
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-4 603	-4 281
Kokku rahavood äritegevusest		26 567	34 024
Rahavood investeerimisest			
Tütaretevõtete soetus	8	0	-1 336
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	11, 12	-31 368	-30 411
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		223	246
Kinnisvarainvesteeringu soetus	10	-6	-21
Antud laenud		-106	-110
Antud laenude tagasimaksed		4	4
Saadud intressid		201	292
Saadud dividendid	9	80	48
Kokku rahavood investeerimisest		-30 972	-31 288
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenud		78 480	44 243
Saadud laenude tagasimaksed		-56 989	-37 491
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-797	-1 123
Laekumised sihtfinantseerimisest		0	165
Omaosade tagasiost	17	-3	-13
Makstud dividendid		-14 844	-14 846
Arvelduskrediidi saldo muutus		-4 494	1 966
Kokku rahavood finantseerimisest		1 353	-7 099
Rahavood kokku		-3 052	-4 363
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		25 730	30 117
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 052	-4 363
Valuutakursside mõju		60	-24
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		22 738	25 730

OÜ NG Kapital
2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
tuhandetes eurodes

	Osa- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011	3	15 736	4	27	48 474	64 244	55 590	119 834
Makstud dividendid	0	0	0	0	-7 079	-7 079	-7 767	-14 846
Tehingud vähemusosalusega	0	0	0	0	0	0	-13	-13
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	56	10 803	10 859	11 876	22 735
Saldo seisuga 31.12.2012	3	15 736	4	83	52 198	68 024	59 686	127 710
Korrigeerimine	0	0	0	0	614	614	690	1 304
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2012	3	15 736	4	83	52 812	68 638	60 376	129 014
Makstud dividendid	0	0	0	0	-7 079	-7 079	-7 765	-14 844
Tehingud vähemusosalusega	0	0	0	0	0	0	-3	-3
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	-139	8 549	8 410	9 353	17 763
Saldo seisuga 31.12.2013	3	15 736	4	-56	54 282	69 969	61 961	131 930

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 17.

Kajastatud korrigeerimine on seotud esitusviisi muudatusega ja sellest on täpsemalt kirjutatud lisas 1.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ NG Kapital ja tema tütarettevõtted moodustavad kontserni. OÜ NG Kapital 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Muudatused esitusviisis

Alates 1. jaanuarist 2013 on jõustunud uued Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2013. Seoses muudatustega Raamatupidamise Toimkonna juhendites on OÜ NG Kapital muutnud arvestuspõhimõtet kinnisvarainvesteeringute kajastamisel. Eelmistel perioodidel on kontsern kinnisvarainvesteeringuid kajastanud soetusmaksumuse meetodil. Alates käesolevast aruandeaastast kajastatakse kinnisvarainvesteeringud, mille õiglase väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, õiglase väärtuse meetodil. Samuti on kontsern muutnud arvestuspõhimõtet sihtfinantseerimise kajastamisel. Eelmistel perioodidel on ettevõtte varade sihtfinantseerimist kajastanud brutomeetodil. Alates käesolevast aruandeaastast kajastatakse varade sihtfinantseerimist netomeetodil.

Lisaks on kontsern muutnud arvestuspõhimõtet firmaväärtuse kajastamisel. Eelmistel perioodidel kajastas kontsern firmaväärtust soetusmaksumuses, millest oli maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseeritud. Alates käesolevast aruandeaastast firmaväärtust amortiseeritakse. Nimetatud arvestuspõhimõtet rakendatakse edasiulatuvalt.

Muudetud arvestuspõhimõtteid on rakendatud tagasiulatuvalt. Arvestuspõhimõtte muutmise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

	Saldo 2012.a aastaaruandes	Muudatuse mõju	Muudetud saldo 2013.a. aastaaruandes
<u>Mõju bilansile seisuga 31.12.2012</u>			
Kinnisvarainvesteeringud	5 157	1 304	6 461
Materiaalne põhivara	163 145	-162	162 983
Võlad ja ettemaksud	93 879	-162	93 717
Vähemusosa	59 686	690	60 376
Jaotamata kasum	52 198	614	52 812
<u>Mõju kasumiaruandele 2012.a</u>			
Realiseeritud toodete kulu	463 563	-14	463 549
Muud äritulud	1 358	-14	1 344
<u>Kokku mõju kasumiaruandele 2012</u>		<u>0</u>	

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials E.K
Kuupäev/date 28.03.14
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Tütarettevõtted

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

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

Sidusettevõtted

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

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

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

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

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

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

Tehingud vähemusosalusega

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

Ematetvõtte 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 sidusettevõtte müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtte müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Ematetvõtte konsolideerimata aruanded

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad

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

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials E.K.
Kuupäev/date 28.03.14
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

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

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

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

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

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakursidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

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

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

Nõuded ostjate vastu

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

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

Muud nõuded

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

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

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

Varud

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

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

Materiaalne põhivara

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

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

Amortisatsioonimäärade aastased vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|---------|
| • Ehitised ja rajatised | 1,5-10% |
| • Masinad ja seadmed | 5-40% |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 10-40% |

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks	
Initialled for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	E.K.
Kuupäev/date	28.03.14
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

Maad ei amortiseerita.

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

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

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus	10 aastat
Kasulikud lepingud	5 aastat
Kaubamärk	7-15 aastat

Eelmisel aastal firmaväärtust ei amortiseeritud.

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

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute 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.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

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

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 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 väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

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

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 suurus tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Maksimaalne summa, mis võib kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 17.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 15% (2012: 15%); Leedus kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 15% (2012: 15%); Soomes kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 26% (2012: 26%). Soome tulumaksuseaduse loeb tulumaksualuseks 50% esinduskulude maksumusest, mida saab tasaarvelda kasumiga 10 aasta vältel.

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 suurus tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema netosoetumaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa; tasuta saadud vara soetusmaksumus on null. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

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

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

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu lackumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui

intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

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

Aktiisimaks

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

Pakendiettevõtja, kes laseb turule pakendatud kaupa, võib pakendiseadusest tulenevad pakendi ja pakendijäätmete kogumise ja taaskasutamise kohustused üle anda kirjaliku lepingu alusel ainult taaskasutusorganisatsioonile. AS Livikol on vastav leping sõlmitud MTÜ Pakendiringlusega.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks	
Initialed for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	<u>E.K.</u>
Kuupäev/date	<u>28.03.14</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 2 Raha ja pangakontod*tuhandetes eurodes*

	30.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	14 337	16 986
Sularaha	633	926
Tähtajalised deposiidid (tähtajaga kuni 3 kuud)	6 000	6 500
Raha teel	1 768	1 318
Kokku	22 738	25 730

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed*tuhandetes eurodes*

	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded ostjate vastu	40 960	35 882
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4, 16)	151	155
Muud lühiajalised nõuded (lisa 5)	334	1 199
Ettemaksed teenuste eest	2 876	1 920
Kokku	44 321	39 156

Lisa 4 Maksud*tuhandetes eurodes*

	31.12.2013		31.12.2012	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Aktiisimaks	0	12 954	0	14 212
Käibemaks	0	6 093	85	5 569
Üksikisiku tulumaks	0	1 091	0	951
Sotsiaalmaks	0	2 216	0	1 790
Ettevõtte tulumaks	6	82	0	150
Töötuskindlustusmaks	0	177	0	182
Kogumispension	1	103	0	82
Muud maksud	2	0	2	0
Ettemaksukonto	142		68	
Kokku	151	22 716	155	22 936

Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded*tuhandetes eurodes*

	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded sidusettevõtetele (lisa 3, 27)	0	441
Muud lühiajalised nõuded (lisa 3)	334	758
Kokku	334	1 199

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 6 Varud

tuhandetes eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	3 259	3 289
Lõpetamata toodang	136	97
Valmistoodang	9 143	9 441
Müügiks ostetud kaubad	62 942	58 526
Ettemaksed hankijatele	33	25
Kokku	75 513	71 378

Majandustegevuseks kõlbmatuid kaupu ja tootmismaterjale on aruandeaastal alla hinnatud ja maha kantud 8 628 tuhande euro (2012: 6 633 tuhande euro) eest. Vastutaval hoiul oli varusid summa 11 211 tuhat eurot (2012: 5 216 tuhat eurot).

Kontserni müüdud toodete kulu 2013. aastal oli 489 695 tuhat eurot (2012: 463 549 tuhat eurot). Kontsern kajastab müüdud toodete kuluna edasimüüdud kaupu, valmistoodangu kulu, tootmis- ja amortisatsioonide, tootmise tööjõukulu, ostetud teenuseid, varude ja kaupade allahindluse ning mahakandmise kulu.

Panditud varude kohta vaata informatsioon lisas 24.

Lisa 7 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

tuhandetes eurodes

Lühiajalised finantsinvesteeringud:

	31.12.2013	31.12.2012
Võlakirjad (lisa 27)	0	1 097

Pikaajalised finantsinvesteeringud:

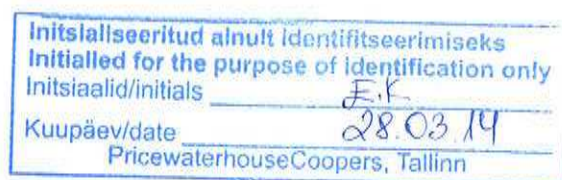
	31.12.2013	31.12.2012
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (Lisa 9)	1 711	1 628
Mitmesugused pikaajalised nõuded sidusettevõtetele (Lisa 9, 27)	0	594
Rendikulude ettemaks	204	590
Muud pikaajalised nõuded	51	55
Edasilükkunud tulumaksuvara	445	370
Kokku	2 411	3 237

Lisa 8 Tütarettevõtete aktsiad ja osad

OÜ NG Kapital omab osalust järgmises tütarettevõttes:

Tütarettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus 31.12.2012 ja 31.12.2013
OÜ NG Investeeringud	Tallinn	Tööstus-, kinnisvara- ja kaubandusinvesteeringute juhtimine	69%
Tütarettevõtete soetusmaksumus kokku 31.12.2013 (lisa 28)			

OÜ NG Investeeringud omab osalust järgmistes tütarettevõtetes:



OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

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

OÜ NG Investeeringud tütarettevõtted omavad omakorda järgmisi tütarettevõtteid:

1) AS Balbiino tütarettevõtted:

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

2) AS Liviko tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
Liviko Kaubanduse OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2002
Nautimus OÜ	Tallinn	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2006
SIA Liviko	Riia	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2007
UAB Liviko	Vilnius	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	100%	2007
Hanza Trading Co Ltd	Tokio	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	69%	2010

2013. aastal likvideeriti Jaapanis asuv tütarettevõtte Hanza Trading Ltd.

3) AS Kitman Thulema tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus	Soetus-aasta
SIA Kitman	Riia	Kaubandusliku külmatehnika vahendus, paigaldus ja hooldus	100%	2008
KIT Kaluste OY	Vantaa	Kitman Thulema müügi toetamine põhjamaades	100%	2010

4) Tallinna Kaubamaja kontserni kuuluvad tütarettevõtted:

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

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Kulinaaria OÜ	Tallinn	Keskusköögi tegevus	100%	2012
Viking Motors AS	Tallinn	Jackaubandus	100%	2012

Eesmärgiga korrastada Tallinna Kaubamaja kontserni ettevõtete struktuuri ja muuta juhtimist läbipaistvamaks viidi 2013. aastal läbi kontserni tütarühingute ühinemisi ja jagunemisi.

Eesmärgiga liigutada I.L.U. kosmeetikakauplusi opereeriva OÜ TKM Beauty Eesti ematettevõtte OÜ TKM Beauty osalus senise AS Tartu Kaubamaja alt otse Tallinna Kaubamaja AS omandusse viidi läbi jagunemine ja seejärel ühinemine. Selleks viidi esiteks läbi AS Tartu Kaubamaja jagunemine. Sõlmitud jagunemiskava kohaselt andis AS Tartu Kaubamaja üle osaluse OÜ-s TKM Beauty omandavale ühingule, milleks oli jagunemise käigus asutatud OÜ TKM Beauty Holding. OÜ TKM Beauty Holding oli Tallinna Kaubamaja AS 100% tütarettevõtja. Peale AS Tartu Kaubamaja jagunemise kandmist äriregistrisse sõlmiti OÜ TKM Beauty (ühendav ühing) ja OÜ TKM Beauty

Holding (ühendatav ühing) ühinemisleping. OÜ TKM Beauty ainuosanikuks on Tallinna Kaubamaja AS. OÜ TKM Beauty Eesti jäi jätkuvalt OÜ TKM Beauty 100% tütarettevõtjaks.

Eesmärgiga restruktureerida jalatsikaubanduse äri ühendati AS Tartu Kaubamaja, AS ABC King ja OÜ Suurtüki NK ja sellega seoses kustutati äriregistrist AS Tartu Kaubamaja ja OÜ Suurtüki NK. AS ABC King ärinime muudeti ühinemise käigus ja selleks sai AS TKM King. AS TKM King müüs osalused mittetegutsevates Läti tütarettevõtetes (SIA ABC King ja SIA Suurtuki) kulude optimeerimise eesmärgil SIA-le TKM Latvija, mis on samuti Tallinna Kaubamaja AS kontserni ettevõtte. Vastav ühinemine kanti Läti äriregistrisse jaanuaris 2014.

Eesmärgiga eraldada teineteisest autode maaletoomine ja autode jaemüük ning ühendada kontserni autode jaemüügiga tegelevad tütarettevõtted viidi esmalt läbi KIA Auto AS jagunemine. Jagunemislepinguga andis KIA Auto AS osaluse OÜ-s Ülemiste Autokeskus üle omandavale ühingule, milleks on AS Viking Motors. Osalused Läti ja Leedu tütarettevõtetes (Forum Auto SIA, endise ärinimega SIA KIA Automobiles, ja UAB KIA Auto) anti üle jagunemise käigus asutatud OÜ-le Opti Auto. Teises autokaubanduse segmendi restruktureerimise etapis ühendas AS Viking Motors enesega OÜ Ülemiste Autokeskus ning TKM Auto OÜ ühendas enesega OÜ Opti Auto. Autokaubanduse segmendi restruktureerimise tulemusel on TKM Auto OÜ-l neli tütarühingut – AS Viking Motors, KIA Auto AS, Forum Auto SIA ja UAB KIA Auto. TKM Auto OÜ ainuosanikuks on jätkuvalt Tallinna Kaubamaja AS.

Eesmärgiga korrastada Tallinna Kaubamaja kontserni ettevõtete struktuuri ja muuta juhtimist läbipaistvamaks asutas kontsern 2012. aasta juunis kolm uut tütarühingut (Kaubamaja AS, Topsec Turvateenused OÜ ja Kulinaaria OÜ).

Tallinna Kaubamaja AS andis jagunemise teel üle Kaubamaja AS-le seni kontserni ematettevõttes Tallinna ja Tartu kaubamajasid opereerinud kaubamajade segmendi äritegevuse ning sellega seotud varad ja kohustused. Tallinna Kaubamaja AS keskendub kontserni ematettevõtteks edaspidi tütarettevõtete ja investeringute juhtimisele ning kontserniüleste tugiteenuste korraldamisele. Tartu Kaubamaja AS andis jagunemise teel Topsec Turvateenused OÜ-le üle turvaalase äritegevuse ning sellega seotud varad ja kohustused. Selver AS andis jagunemise teel Kulinaaria OÜ-le üle keskusköögi äritegevuse ning sellega seotud varad ja kohustused. 2013. aastal muutis OpiGroup Invest OÜ nime ja ettevõtte uueks ärinimeks sai TKM Auto OÜ.

2013. aastal äriühendusi ei toimunud. 2012. aastal omandas TKM Auto OÜ 100% osaluse AS-is Viking Motors.

Lisa 9 Sidusettevõtete aktsiad ja osad
tuhandetes eurodes

OÜ NG Kapital kontserni kuuluvad järgmised sidusettevõtted:

Sidusettevõtte	Asukoht	Tegevusala		Osalus
AS Aeronautica	Tallinn	Õhutranspordivahendite rentimine		25%
		31.12.2013	31.12.2012	
Osaluse % aasta alguses		25	25	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses		-1 143	-995	
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses		0	0	
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum		0	0	
Osaluse % aasta lõpus		25	25	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus		-1 335	-1 143	
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus (lisa 27)		0	0	
Osaluse soetusmaksumus aasta algul		518	518	
Osaluse soetusmaksumus aasta lõpul		518	518	

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials EX
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

2013. aastal teenis Aeronautica AS kahjumit 771 tuhat eurot (2012: 590 tuhat euro), mille tulemusena oli sidusettevõtte omakapital jätkuvalt negatiivne. NG Kapital OÜ andis aruandeaastal sidusettevõttele laenu summas 106 tuhat eurot (2012: 110 tuhat eurot). Kontsern hindas aruandeaastal alla kõik nõuded sidusettevõtte vastu kokku summas 1 213 tuhat eurot (2012: 148 tuhat eurot).

OÜ NG Kapital tütarettevõtted omavad omakorda järgmisi sidusettevõtteid:

Tallinna Kaubamaja kontserni kuulub sidusettevõtte:

Sidusettevõtte	Asukoht	Tegevusala	Osalus
AS Rävala Parkla	Tallinn	Parkimisteenus	50%

	31.12.2013	31.12.2012
Osalus % aasta alguses	50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta algul	1 628	1 550
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	1 628	1 550
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	163	126
Saadud dividendid	-80	-48
Osalus % aasta lõpus	50	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpul	1 711	1 628
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus (lisa 7)	1 711	1 628

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

tuhandetes eurodes

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	246	238
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-187	-158
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	59	80

Saldo 31.12.2012	Kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuse meetodil	Kinnisvarainvesteeringud õiglase väärtuse meetodil
Soetusmaksumus	4 116	
Akumuleeritud kulum	-1 411	
Jääkmaksumus 31.12.2013	2 705	3 756
2013. a. toimunud muutused		
Ümberklassifitseerimine (lisa 11)	0	-721
Ostud ja parendused	6	0
Amortisatsioonikulu	-93	0
Saldo 31.12.2013		
Soetusmaksumus	4 122	
Akumuleeritud kulum	-1 504	
Jääkmaksumus 31.12.2013	2 618	3 035

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud:

Kinnisvarainvesteeringu näol on tegemist lõpetamata ehitisega. 2013. ja 2012. aastal kasutati õiglase väärtuse hindamisel 3 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraksperti hinnangut. 2013. aastal detailplaneeringu realiseerimise käigus jagati kaks kinnistut viieks ehitusõigusega krundiks, millest kolm on kajastatud kinnisvarainvesteeringuna. Selle tulemusena teostati aruandeaastal ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringust põhivaragruppi „Maa ja ehitised“ maksumuses 721 tuhat eurot. Hindamise tulemusena 2013. aastal kinnisvarainvesteeringuid üles ega alla ei hinnatud.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.14
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Soetusmaksumuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud:

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse Ahtri tn maad ja planeeritava ehitise projekteerimisväljaminekuid. Juhtkonna arvates ei ole õiglane väärtus mõistliku kulu ja pingutusega leitav.

Kinnisvarainvesteeringule on seatud hüpoteek summas 0 eurot (2012: 348 tuh eurot) (vt lisa 24). Väljarenditud kinnisvarainvesteeringute ja saadud kasutusrenditulu kohta on informatsioon toodud lisas 14.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

tuhandetes eurodes

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpetamata ehitus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012					
Soetusmaksumus	132 663	41 577	28 084	49 292	251 617
Akumuleeritud kulum	-25 201	-28 612	-19 717	-15 105	-88 634
Jääkmaksumus 31.12.2012	107 462	12 966	8 368	34 187	162 983
2013.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused	205	888	215	29 906	31 215
Kursivahed	-119	-1	-4	-130	-254
Ümberklassifitseerimine	20 926	4 007	4 011	-28 223	721
Allahindlused ja allahindluste tühistamised	614	0	0	-606	8
Müük ja mahakandmine	-226	-41	-98	-64	-429
Amortisatsioonikulu	-4 119	-3 497	-2 956	0	-10 571
Saldo seisuga 31.12.2013					
Soetusmaksumus	146 077	45 306	29 739	50 083	271 205
Akumuleeritud kulum	-21 334	-30 983	-20 202	-15 013	-87 532
Jääkmaksumus 31.12.2013	124 743	14 323	9 537	35 070	183 673

Suuremad investeeringud ettevõtete lõikes olid (tuhandetes eurodes):

	2013	2012
Kaubamaja	29 508	28 562
Liviko	643	467
Balbiino	280	604
Kitman Thulema	728	344

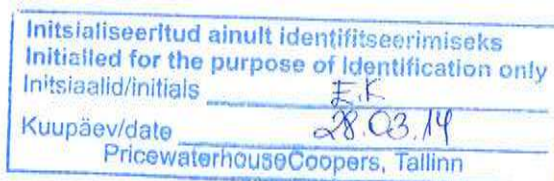
Kontsern on 2013. aastal teostanud põhivara väärtuse teste järgnevalt:

„Maa ja ehitiste“ väärtuse hindamine.

Eestis asuvate maa ja ehitiste hindamisel seisuga 31.12.2013 kasutati 4 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut (2012: 3 objekti puhul). 15 objektide puhul saadi samalt eksperdilt ekspertarvamus diskonto- ja kapitalisatsioonimäärade osas (2012: 11 objekti puhul). Ühe Eestis asuva maa ja ehitise objekti puhul hindas juhtkond õiglast väärtust amortiseeritud jääkasendusmeetodil ning leidis, et nende õiglane väärtus on ligilähedane nende bilansilisele maksumusele. Hindamisel on kasutatud diskontomäärasid 8,5% - 12,0% (2012: 8,5%-12,5%) sõltuvalt objekti asukohast, kasvumäärasid 1,0% - 2,5% (2012: 1,0% - 2,0%); üürihinna sisendi määramisel on lähtutud kehtivatest üürilepingutest, mis juhtkonna hinnangul vastavad turutingimustele.

Lätis asuvate maa ja ehitiste hindamisel seisuga 31.12.2013 kasutati 4 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti arvamus diskonto- ja kapitalisatsioonimäärade olulise muutumatuse osas võrreldes 2012. aastaga. Ühe objekti puhul kasutati sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut. Hindamisel on kasutatud diskontomäära 11,3% (2012: 11,3%) ja rendikasvumäärasid 1,0% - 1,5% (2012: 1,0% - 1,5%).

Hindamise tulemusena 2013. aastal tühistati eelmiste perioodide allahindlusi summas 614 tuhat eurot (2012: alla- ja üleshindlusi ei tehtud).



OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

„Maa ja ehitiste“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2013	31.12.2012
Eesti objektid, millele anti eksperthinnang	26 872	8 809
Eesti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	73 323	74 636
Ülejäänud Eesti objektid	7 462	7 950
Läti objektid, millele anti eksperthinnang	3 086	0
Läti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	14 000	16 068
Kokku	124 743	107 462

„Lõpetamata ehitiste, kaetava väärtuse määramine.

Eestis asuvate lõpetamata ehitiste väärtuse hindamisel kasutati 3 objekti puhul sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti hinnangut (2012: 3 objekti puhul). Ülejäänud objektide puhul teostati hinnang ettevõttesiseselt, lähtudes kasutusväärtusest. Hindamisel on kasutatud diskontomäärasid 10,5%-13,0% (2012: 10,5%-13,0%) sõltuvalt objekti asukohast ja kasvumäära 1,0% (2012: 1,0%). Läti lõpetamata ehitiste puhul teostati hinnang ettevõttesiseselt, lähtudes kasutusväärtusest. Hindamisel on kasutatud diskontomäärasid 11,3%-12,8% (2012: 11,3%-12,8%) sõltuvalt objekti asukohast, kasvumäärasid 1,0% - 1,5% (2012: 1,0%-1,5%). Investeeringuväärtuse määramisel kasutati diskonteeritud rahavoogude meetodit. Hindamisel on kasutatud atesteeritud eksperti poolt esitatud kapitalisatsioonimäärasid 9,8%-11,3% (2012: 9,8%-11,3%). Üürihinna ja vakantsuse sisendite määramisel on lähtutud sõltumatu rentnikuga sõlmitud rendilepingu üürihinnast ja atesteeritud ekspertide poolt määratud vakantsuse määra valmis objektide puhul. Hindamise tulemusena hinnati alla lõpetamata ehitisi summas 606 tuhat eurot (2012: allahindlusi ei tehtud).

„Lõpetamata ehitiste“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2013	31.12.2012
Eesti objektid, millele anti eksperthinnang	4 684	5 187
Eesti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	9 112	9 362
Ülejäänud Eesti objektid	3 351	1 591
Läti objektid, millele anti ettevõttesisene hinnang	17 923	18 047
Kokku	35 070	34 187

„Muude põhivarade, kaetava väärtuse määramine.

Lisaks ülaltoodule koostati veel osadele kontserni põhivaradele, millel võis esineda väärtuse languse indikatsioone, kaetava väärtuse testi. Hinnati varade kasutusväärtust, lähtudes tuleviku rahavoogude prognoosidest. Tuleviku rahavood on oluliselt mõjutatud tulude kasvumäära, brutomarginaali tasemest ja diskontomäära. Rahavoogude diskonteerimisel kasutati diskontomäära 6,5-7,5% (2012: 5,3-6,7%). Tuleviku rahavoogude prognoosides lähtuti eeldustest, et tulude kasv aastatel 2014-2018 on keskmiselt 5-7% (2012: 3-10%) ning pikaajaline kasvumäär on 2,0-2,5% (2012: 2,0%). Varade väärtuse testi tulemusena varade allahindamise vajadust ei tuvastatud.

„Muud põhivarad“ jääkväärtused (tuhandetes eurodes):

	31.12.2013	31.12.2012
Põhivara, millele anti ettevõttesisene hinnang	7 350	4 139
Põhivara, millele ei tehtud ettevõttesisest hinnangut	6 973	8 827
Kokku	14 323	12 966

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

tuhandetes eurodes

	Ostetud litsentsid, kaubamärgid	Firma- väärtus	Kasulikud rendilepingud	Ette- maksed	Kokku
Saldo 31.12.2012					
Soetusmaksumus	14 326	11 829	1 080	13	27 248
Akumuleeritud kulum	-7 614	-938	-884	0	-9 436
Jääkmaksumus 31.12.2012	6 712	10 891	196	13	17 812
2013.aasta muutused					
Ostud ja parendused	30	0	0	153	183
Amortisatsioonikulu	-1 677	-1 040	-196	-51	-2 964
Saldo seisuga 31.12.2013					
Soetusmaksumus	14 341	11 829	1 080	166	27 416
Akumuleeritud kulum	-9 276	-1 978	-1 080	-51	-12 385
Jääkmaksumus 31.12.2013	5 065	9 851	0	115	15 031

Firmaväärtuse hulgas kajastatakse SIA Liviko, UAB Liviko, OptiGroup Invest OÜ ja AS TKM King omandamisel tekkinud firmaväärtust.

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

2013. aasta lõpul läbiviidud immateriaalse vara testid tuginesid juhtkonna järgmise 5 aasta prognoosidel. Ärikasumi marginaalid esimesel 5 aastal jäid vahemikku 0% kuni +4% (2012: +0% kuni +4%); suured vahemikud on tingitud erinevate raha genereerivate üksuste iseloomulikest asjaoludest. Keskmised müügikasvud esimesel 5 aastal erinevate raha genereerivate üksuste puhul jäid vahemikku 3%-12% (2012: 0%-36%). Diskontomäärana kasutati 7,5%-8,5% (2012: 5,3%-8,1%). Kasutatud on maksudejärgseid diskontomäärasid, mis kajastavad asjakohaste ärisegmentidega seotud riske.

2013.aastal firmaväärtusi, kaubamärke ja impordiõigusi ei olnud vaja alla hinnata. 2012.aastal hinnati alla Hanza Trading Ltd firmaväärtus summas 351 tuh. eurot seoses ettevõtte likvideerimisega.

Lisa 13 Kapitalirent

tuhandetes eurodes

Kontsern kui rendilevõtja rendib kapitalirendi tingimustel hooneid ning muud põhivara.

	Muu põhivara	Kokku
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2013	3 153	3 153
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2012	4 377	4 377

Kapitalirendi võlgnevuse kohta vaata lisa 15.

Lisa 14 Kasutusrent
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Kasutusrendikulu	15 565	14 393

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

	2013	2012
Kasutusrenditulu	7 201	6 590

Saadud renditulud koosnevad ruumide ja laopindade rentimisest saadud tuludest.

Lisa 15 Laenukohustused
tuhandetes eurodes

	Saldo 31.12.2013	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aastat
Arvelduskrediit	3 757	3 757	0	0
Lühiajalised pangalaenud	17 754	17 287	467	0
Pikaajalised pangalaenud	92 425	2 221	90 204	0
Kapitalirendikohustused	2 301	630	1 671	0
Muud laenud	3 457	1 636	1 821	0
Kokku	119 694	25 531	94 163	0

	Saldo 31.12.2012	Lühiajalised	Pikaajalised	
			1-5 aastat	üle 5 aastat
Arvelduskrediit	8 252	8 252	0	0
Lühiajalised pangalaenud	3 067	3 067	0	0
Pikaajalised pangalaenud	88 651	16 255	72 396	0
Kapitalirendikohustused	3 082	789	1 983	310
Muud laenud	1 250	509	741	0
Kokku	104 302	28 872	75 120	310

Pangalaenude tagasimakse tähtajad on 31.12.2013 seisuga vahemikus aastatel 2014 –2019 (2012: 2013-2018), intress on seotud nii 3 kuu kui ka 6 kuu EURIBOR'ga ning ka EONIA'ga. Kaalutud keskmine intressimäär oli 1,40% (2012: 1,41%).

Kõikide võlakohustuste alusvaluuta on euro (31.12.2012 euro). Laenude tagatiseks panditud varade kohta vaata lisa 24. Kapitalirendi korras renditud varade kohta vaata lisa 13.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed
tuhandetes eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	64 512	60 253
Maksuvõlad (lisa 4)	22 716	22 936
Muud võlad	6 675	7 025
Saadud ettemaksed	2 290	2 803
Lühiajalised eraldised	509	862
Kokku	96 701	93 879

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 17 Omakapital

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital (tuhandetes eurodes)	3	3
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtus (eurodes)	646	646

2013. aastal on emaettevõtte osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 7 079 tuhat eurot (2012: 7 079 tuhat eurot). Dividendide maksmisega ei kaasnenud emaettevõttele tulumaksukohustust (2012: ei kaasnenud tulumaksukohustust). Dividendide tulumaks kaeti residendist äriühingult dividendidega saadud tulumaksu mahaarvamise õigusega. Ka tütarettevõtted on aruandeaastal välja maksnud dividende, millega kaasnes tulumaksukulu summas 4 454 tuhat eurot (2012: 4 331 tuhat eurot) (vaata lisa 23).

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 moodustas 54 282 tuhat eurot (31.12.2012: 52 198 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 42 883 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 11 399 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2012 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 41 236 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 10 962 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2013.

Lisa 18 Müügitulu*tuhandetes eurodes*

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

	2013	2012
Eesti	572 404	552 076
Euroopa Liidu riigid	66 701	57 915
Muud riigid	2 875	4 149
Kokku	641 981	614 140

- 2) Tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2013	2012
Jaekaubandus	463 215	450 928
Alkohoolsete jookide tootmine, hulgi- ja jaemüük	138 113	123 778
Jäätise tootmine ja turustamine ning sügavkülmutatud toidukaupade hulgimüük	11 735	11 114
Kontori- ja kauplusemööbli müük, kaubandusseadmete hulgimüük-külmatehnika	7 897	8 763
Kinnisvara haldamine	7 358	6 797
Tulud teenuste osutamisest	10 359	9 464
Muu	3 304	3 296
Kokku	641 981	614 140

Lisa 19 Turustuskulud
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Tööjõukulud	40 421	33 750
Amortisatsioon ja väärtuse langus	10 758	10 882
Reklaami-ja marketingikulud	11 737	7 155
Transpordi ja logistikateenused	3 130	3 071
Rendikulud	14 453	13 403
Soojuse-ja elektrikulud	8 398	6 988
Müügiga seotud teenuste ja materjalide kulud	7 113	6 561
Muud teenused	11 918	19 622
Kokku	107 928	101 431

Lisa 20 Üldhalduskulu
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Tööjõukulud	11 594	13 119
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 798	1 781
Muud teenused	6 763	6 165
Kokku	20 155	21 064

Lisa 21 Tööjõukulud
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Palgakulu	43 977	39 772
Sotsiaalmaksud	14 455	12 971
Kokku	58 432	52 743
Keskmine töötajate arv	4 355	4 123

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud
tuhandetes eurodes

	2013	2012
Intressitulud	226	291
Intressikulud	-1 574	-2 062
Muud finantskulud	342	-249
Kokku	-1 005	-2 020

Lisa 23 Tulumaksukulu

Kontserni 2013.a. tulumaksukulu kokku summas 4 292 tuhat eurot (2012: 4 149 tuhat eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks dividendidelt summas 4 454 tuhat eurot (2012: 4 331 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaks Lätis registreeritud tütarettevõttel summas 78 tuhat eurot (2012: 83 tuhat eurot);
- jooksva aasta tulumaksu vähendus Leedus registreeritud tütarettevõttel summas -74 tuhat eurot (2012: -100 tuhat eurot);
- tulumaks Jaapanis registreeritud tütarettevõttel summas 0 eurot (2012: 1 tuhat eurot);
- edasilükkunud tulumaksukohustuse vähenemine summas -166 tuhat eurot (2012: -166 tuhat eurot) seoses selle kohustuse aluseks oleva immateriaalse vara amortiseerimisega.

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Lisa 24 Laenude tagatised ja panditud varad

Kontsern on laenude tagatiseks pantinud järgmised varad:

- Kommertspant kontserni vallasvarale summas 20 898 tuhat eurot (2012: 14 877 tuhat eurot);
- Registripant kaubamärkidele summas 9 075 tuhat eurot (2012: 9 075 tuhat eurot);
- Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 99 492 tuhat eurot (2012: 84 028 tuhat eurot);

2013.aastal vabastati pandist kontserni poolt laenude tagatiseks panditud aktsiad ja osad. 2012. aastal olid aktsiate ja osade bilansilised väärtused konsolideeritud bilansis 4 782 tuhat eurot.

Lisa 25 Tingimuslikud kohustused

Seisuga 31.12.2013 on OÜ NG Kapital solidaarselt teiste käendajatega käendanud sidusettevõtte AS Aeronautica poolt pangast võetud laenu summas 5 600 tuhat euro (2012: 5 600 tuhat euro).

Kontserni juhtkonna hinnangul ei kaasne kontserni poolt käendatud kolmandate osapoolte poolt antud laenudega tõenäoliselt kulutusi, kuna sidusettevõtte suudab ise oma kohustusi täita.

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

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

Kontserni maksuarvestuse riskantsemaks valdkonnaks on alkoholiaktsiisi maksmise ning aktsiisiladude pidamisel kehtivate regulatsioonidega vastavuses olemise riskid. Maksu- ja Tolliamet korraldab regulaarseid kontrolle alkoholiaktsiisiga seotud valdkondade kontrolliks. Kontserni juhtkond on teinud endast oleneva selleks, et kontsern vastaks maksuarvestuse nõuetele ning usub, et kontsernis ei ole olulisi maksuriske nii alkoholiaktsiisi kui ka muude maksude osas.

Lisa 26 Bilansipäeva järgsed sündmused

Üleminek eurole

1.jaanuaril 2014 ühines Läti eurotsooniga ja Läti latti (LVL) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteerisid kontserni Läti Vabariigis registreeritud ettevõtted sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2014. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 0,702804 LVL/EUR.

Struktuurimuudatus

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

Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega

OÜ NG Kapital konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- kontserni ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmeid;
- cespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

NG Kapital on liitunud OÜ NG Investeeringud kontsernikonto lepinguga Swedbankas. OÜ NG Investeeringud kontsernikonto lepingutega Swedbankis, SEB Pangas ja Nordea Pangas on liitunud AS Balbiino, AS Liviko, AS Kitman Thulema, Roseni Majad OÜ, Tallinna Kaubamaja AS (alamkontsern) ja OÜ Roseni Kinnisvara. Kontsernikonto liikmetele maksti kontojärgilt intressi keskmiselt 0,06%-0,95% aasta arvestuses (2012: 0,06%-0,23% aasta arvestuses).

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

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

OÜ NG Kapital kontsern on saanud kontsernikonto- ja laenuintressi ning ostnud nõukogude ja juhatuste liikmetega seotud firmadelt teenuseid järgmiselt:

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

2012	Ostetud teenused	Müügid	Saadud intressid
Sidusettevõtted	0	0	125
Muud seotud osapooled	749	174	0
Juhatus ja nõukogu liikmed ja nendega seotud ettevõtted	253	4	0
Kokku	1 003	178	125

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2013	31.12.2012
Sidusettevõtted (lisa 5)	0	441
Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	5	97
Lühiajalised nõuded kokku	5	538
Sidusettevõtted (lisa 7)	0	594
Pikaajalised nõuded kokku	0	594
 Nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	 79	 84
Muud seotud osapooled	0	3
Lühiajalised kohustused kokku	79	87

2013. aastal realiseeriti 2008. aastal soetatud nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtete võlakirju summas 1 006 tuhat euro, mille bilansiline väärtus on 31.12.2012 seisuga 1 097 tuhat euro (lisa 7). Võlakirjadelt teeniti intressitulu 30 tuhat eurot.

Sidusettevõttele on antud laenu intressimääraga 6-10% aastas (2012: 6-10%), laenude alusvaluuta on USA dollar või euro. Kõik lühi- ja pikajalised nõuded sidusettevõtte vastu on aruandeaastal täielikult alla hinnatud. 2012. aastal oli nõue sidusettevõtte vastu summas 1 035 tuhat eurot (lisa 9).

2013. aastal maksti kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogude liikmetele tasusid 4 214 tuhat eurot (2012: 4 338 tuhat eurot). Hüvitiste maksimises emettevõtte juhatuse liikme lepingu lõppemisel pole kokku lepitud.

2013. aastal maksti tütar- ja sidusettevõtete poolt dividende summas 16 885 tuhat eurot (2012: 16 603 tuhat eurot).

Lisa 28 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

BILANSS

tuhandetes eurodes

	31.12.2013	31.12.2012
VARAD		
Käibevara		
Raha	0	0
Käibevara kokku	0	0
Põhivara		
Tütarettevõtte aktsiad või osad	15 753	15 753
Põhivara kokku	15 753	15 753
VARAD KOKKU	15 753	15 753
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Omakapital		
Osakapital	3	3
Ülekurss	6 670	6 670
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 997	1 998
Aruandeperioodi puhaskasum	7 079	7 078
Omakapital kokku	15 753	15 753
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	15 753	15 753

KASUMIARUANNE

tuhandetes eurodes

	2013	2012
Müügitulu	1	0
Brutokasum	1	0
Üldhalduskulud	1	1
Äri kasum/ äri kahjum	0	-1
Finantstulud ja kulud		
Tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt	7 079	7 079
Kokku finantstulud ja kulud	7 079	7 079
Aruandeperioodi puhaskasum	7 079	7 078

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

RAHAVOOGUDE ARUANNE*(tuhandetes eurodes)*

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	0	-1
Kokku rahavood äritegevusest	0	-1
Rahavood investeerimisest		
Saadud dividendid	7 079	7 079
Kokku rahavood investeerimisest	7 079	7 079
Rahavood finantseerimisest		
Makstud dividendid	-7 079	-7 079
Kokku rahavood finantseerimisest	-7 079	-7 079
Rahavood kokku	0	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	1
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	0

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE*(tuhandetes eurodes)*

	Osakapital	Ülekurss	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011					64 244
Saldo seisuga 31.12.2011	3	6 670	4	9 077	15 754
Makstud dividendid	0	0	0	-7 079	-7 079
Aruandeaasta kasum	0	0	0	7 078	7 078
Saldo seisuga 31.12.2012	3	6 670	4	9 076	15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					68 638
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012					68 638
Saldo seisuga 31.12.2012	3	6 670	4	9 076	15 753
Makstud dividendid	0	0	0	-7 079	-7 079
Aruandeaasta kasum	0	0	0	7 079	7 079
Saldo seisuga 31.12.2013	3	6 670	4	9 076	15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-15 753
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					69 969
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013					69 969

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/Initials E.K.
 Kuupäev/date 28.03.19
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ NG Kapital osanikele

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ NG Kapital ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2013, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhatuse kohustused konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ NG Kapital ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

AS PricewaterhouseCoopers



Ago Vilu
Vandeaudiitor, litsents nr 325



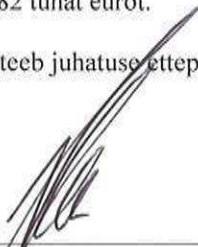
Lembi Uett
Vandeaudiitor, litsents nr 566

28. märts 2014

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ NG Kapital juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 2013. aasta puhaskasum summas 8 549 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele nii, et kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 on 54 282 tuhat eurot.

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



Jüri Kõo
Juhatusesimees

Andres Järving
Juhatuseliige

Enn Kunila
Juhatuseliige

Tallinn, 28. märtsil 2014

OÜ NG Kapital

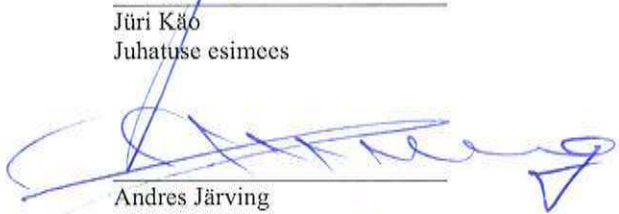
2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Juhatuse allkirjad 2013. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame OÜ NG Kapital 2013. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:



Jüri Kõo
Juhatuse esimees



Andres Järving
Juhatuse liige



Enn Kunila
Juhatuse liige

Tallinn, 28. märtsil 2014

Üle 10% osalust omavate osanike nimekirj

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

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

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

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

OÜ NG Kapital

2013. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

OÜ NG Kapital 2013.a. majandusaasta müügitulu tegevusala EMTAK-i järgi:

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

Tuhandetes eurodes aasta kohta.

Tegevusala	EMTAK kood	2013
Peakontorite tegevus	70101	0

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	1000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
osaühing Gotfried	10643957	Estonia pst 1/3, Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
osaühing Probus	10655707	Tööstuse tn 91-46, Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
osaühing SPERARE	10656569	Turu plats 5-25, Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR
OÜ Vincere	10668064	Paplite pst 21a, Tallinn, Harju maakond, Eesti	646 EUR

Sidevahendid

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