



AS EUREX CAPITAL

KONTSERNI MAJANDUSAASTA ARUANNE

31. detsembril 2012 lõppenud majandusaasta kohta



2012. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

AS EUREX CAPITAL

Äriregistri kood	10543836
Aadress:	Tornimäe tn 5, Tallinn 10145
Telefon:	+372 616 41 20
Faks:	+372 616 41 29
Elektronpost	eurex@eurex.ee
Interneti kodulehekülg	www.eurex.ee
Põhitegevusala	Välisvaluuta ost- ja müük
Juhatus	Juhatuse esimees Mihkel Rõuk Juhatuse liige Kadri Rõuk
Nõukogu	Nõukogu esimees Andres Sonn Nõukogu liige Siiri Vaga Nõukogu liige Indrek Hallas
Audiitor	I.S. Audiitorteenuste OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2012 - 31.12.2012
Majandusaasta aruandele lisatud	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	5
TEGEVUSARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	9
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDEL	9
KONSOLIDEERITUD BILANSS (EURODES)	10
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE [SKEEM 1] (EURODES)	11
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE [ALUSTADES ÄRIKASUMIST] (EURODES)	12
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE (EURODES)	13
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	14
LISA 1 KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	14
LISA 2 MAJANDUSKRIISI MÕJUD	29
LISA 3 RAHA JA RAHA EKVIVALENDID	29
LISA 4 LÜHI- JA PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD	29
LISA 5 NÕUDED JA ETTEMAKSED	30
LISA 6 MAKSUD	30
LISA 7 VARUD	31
LISA 8 MÜÜGIOOTEL PÕHIVARA	31
LISA 9 TÜTARETTEVÕTTED	32
LISA 10 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED	33
LISA 11 VALUUTARISK	34
LISA 12 KINNISVARAINVESTEERINGUD	34
LISA 13 MATERIAALNE PÕHIVARA	35
LISA 14 IMMATERIAALNE PÕHIVARA	36
LISA 15 KAPITALIRENT	37
LISA 16 KASUTUSRENT	37
LISA 17 LAENUKOHUSTUSED	38
LISA 18 VÕLAD JA ETTEMAKSED	39
LISA 19 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED KOHUSTUSED	39
LISA 20 ERALDISED	40
LISA 21 OMAKAPITAL	40
LISA 22 MÜÜGITULU	40
LISA 23 MUUD ÄRITULUD	42
LISA 24 KAUBAD JA TEENUSED	42
LISA 25 MUUD TEGEVUSKULUD	42
LISA 26 MUUD ÄRITULUD	42
LISA 27 FINANTSTULUD JA –KULUD MUUDELT FINANTSINVESTEERINGUTELT	43
LISA 28 LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARAD	43
LISA 29 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	43
LISA 30 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	44
LISA 31 BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED	45
LISA 32 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED	45
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	50
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	51
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2012. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	52
OSANIKE NIMEKIRI	53
AS EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2008-LE	54

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS EUREX CAPITAL kontsern on makseasutus, mille peamiseks tegevusalaks on välisvaluuta ost- ja müük ning sularaha siirdamine. Kontserni kontorites Eestis ja Lätis töötas 2012. aasta lõpu seisuga üle 70 inimese.

AS-i EUREX CAPITAL aktsionärideks võrdsetes osades on OÜ Kevin Holding ja OÜ Lotus Capital, mõlemad asukohaga Eestis.

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõudele on AS Eurex Capital 2012. aasta majandusaruanne esitatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandena.

KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ÄRIÜHINGUD

Ärinimi	Register	Registreerimis- kuupäev	Aadress	Põhitegevus	Osalus (%)
Eurex Finants OÜ	11324355	20.11.2006 Eesti	Tallinn, Estonia pst 7	Tarbijamlaenu	100%
Eurex Vara OÜ	11324361	20.11.2006 Eesti	Tallinn, Estonia pst 7	Kinnisvarahaldus	100%
Eurex CS OÜ	11622590	30.03.2009 Eesti	Tallinn, Estonia pst 7	Turvatöö	75%
Eurex Capital SIA	40003798275	26.01.2006 Läti	Riia, Akadēmijas laukums 1, LV1524	Valuutavahetus	100%
Eurex Capital Ltd	8035242	19.04.2012 Suurbritannia	London, 26 Fouberts Place 1-st Floor, WF 7PP		100%

Lisainformatsioon 2012 aasta AS EUREX CAPITAL osalustest tütarettevõtetes on toodud Lisas 9.

Kontserni emaettevõtte

Juriidiline aadress:

Äriregistri nr.

Telefon:

Faks:

E-mail:

Audiitor:

AS EUREX CAPITAL

Tornimäe tn 5, 10145 Tallinn Eesti Vabariik

10543836

+372 616 41 20

+372 616 41 29

eurex @ eurex.ee

I.S. Audiitorteenuste OÜ

TEGEVUSARUANNE

1. OLULISED SÜNDMUSED 2012. AASTAL

Euroala võlakriis ei ole möödunud nii valutult kui paljud lootsid. Kuigi Eestis oli 2012. aastal võrreldes teiste Euroopa riikidega kiirem majanduskasv, siis aeglustus see just aasta lõpus märgatavalt. Samuti andsid märkimisväärse panuse Eesti majanduskasvule CO2 kvootide müügitulust rahastatud projektid, mis ei näita majanduse tegelikku seisu. Pangad olid laenude väljastamisel endiselt ettevaatlikud, samuti on Eesti ettevõtjad oma arenguplaanides konservatiivsemad. Ka AS Eurex Capital oli oma tegemistes pigem tagasihoidlik ja keskenduti rohkem riskide maandamisele.

Euro on Eestis tänaseks käibel olnud üle kahe aasta ja nagu oodata oli, on vahetuskursside marginaalid ning sularaha käitlemise tasud suurenenud. Pangad eemalduvad teadlikult sularaha teenuste pakkumisest, mis annab makseasutustele paremad võimalused oma kliendibaasi laiendamiseks. Siiski - kuna sularaha teenustega kaasneb suur rahapesu risk ning ka valitsemissektori üldine eesmärk on vähendada sularaha hulka majanduses, siis ei näe me sularahaga seotud teenuste osas väga suurt kasvupotentsiaali. Edukad saavad olla vaid sellised makseasutused, kes jätkuvalt panustavad alternatiivsete makseteenuste arendusse ja efektiivsuse parandamisse.

Võrreldes eelmise aastaga jäi kogu kontserni müügitulu praktiliselt samale tasemele, kuigi emaettevõtte müügitulu langes aastases võrdluses 21,7%. Suurt käibe kasvu näitas nii Läti üksus kui ka sularaha inkassatsiooni teenust pakkuva OÜ Eurex CS. Samas oli kontserni märgatav kasumilangus eelkõige põhjustatud just OÜ Eurex CS kahjumist. Kontsern teenis 2012. aastal 202 121 eurot puhaskasumit (2011. a vastavalt 351 129 eurot).

1.1. Majandustegevus Eestis

AS Eurex Capital muudab rahapesu tõkestamisega seotud tegevust järjest rangemaks, mistõttu on paljud sularahaga seotud teenuseid (eelkõige sularaha väljamaksed) ostvad kliendid läinud üle konkureerivate ettevõtete juurde, kes nii rangeid nõudeid ei rakenda. Kuna just sularaha väljamaksed on kõige kõrgema teenustasuga sularaha teenuste liik, siis vähenes makseteenustelt teenitud teenustasutulu võrreldes 2011. aastaga hinnanguliselt 12%.

2012. aasta teises pooles moodustati AS-is Eurex Capital rahapesu tõkestamise grupp, mis võttis üle siiani ainuisikuliselt tegutsenud rahapesu andmebüroo kontaktisiku ülesanded. Viimases kvartalis viis audiitorbüroo Ernst & Young Baltic AS läbi rahapesualase kontrolli, mille lõppraportis jõuti järeldusele, et AS-is Eurex Capital on rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise nõudeid rakendatud seaduses nõutud tasemel ning viisil.

Valuutavahetuse käive püsis stabiilsena, samas langes valuutavahetuselt teenitud tulu. Tulu langust mõjutas võrdlusperioodi jääv 2011. aasta jaanuar, mil euro ja Eesti krooni paralleelkäibe periood tõi erakorralise valuutavahetuse tulu.

Jätkus uue tarkvara arendamine, millega loodeti lõpule jõuda 2012. aasta jooksul. Tänapäevaks on siiski selge, et uue süsteemi kasutusele võtmine jääb 2013. aastasse.

Negatiivse üllatusena keeldus Eesti Pank 2012. aastal AS-ile Eurex Capital kontot avamast, kuigi kehtinud regulatsiooni kohaselt oli makseasutusel selleks õigus olemas. See mõjutas oluliselt kogu kontserni äriplaani realiseerumist. Kuna juhtkonna hinnangul oli Eesti Panga vastav otsus õigusvastane, siis otsustati vaidlus viia Tallinna Halduskohtusse, kust 2012. aasta lõpus tuli ka AS-i Eurex Capital jaoks positiivne otsus. Kuna Eesti Pank soovis nimetatud otsuse edasi kaevata, siis jätkus vaidlus Ringkonnakohtus, kes jättis esimeses astmes tehtud kohtuotsuse muutmata, s.t. andis samuti õiguse AS-

ile Eurex Capital. Olenemata kohtuotsusest ei ole AS Eurex Capital sellise asjade käiguga rahul, kuna vastupidiselt tekkinud olukorrale loodeti Eesti Panga soovivat suhtumist alternatiivsete makseteenuste pakkujate lisandumisele turule. Tekitaks ju pankade kõrval uute teenusepakkujate lisandumine täiendava konkurentsi, mis on ka EL-i makseteenuste direktiivi üks peamistest eesmärkidest.

Vaatamata keerulisele majandusolukorrale Eestis ja Euroopa Liidus üldisemalt, on kontsern säilitanud kasumlikkuse. Tütarfirma OÜ Eurex CS vajab endiselt emattevõtte abi investeeringute finantseerimisel, kuid käesoleva aruande koostamise hetkel võib juba üsna kindlalt väita, et finantseerimisvajadus lõpeb 2013. aasta esimeses pooles.

Kontserni omakapital moodustas 2012. aasta lõpuks 3.1 miljonit eurot (2011. a vastavalt 2.8 miljonit eurot).

2012. aasta lõpuks on kogunenud jaotamata kasumit 2.8 miljonit eurot, millest on võimalik aktsionäridele dividendidena välja maksta maksimaalselt 2.2 miljonit eurot, kui aktsionärid sellekohase otsuse peaksid tegema.

Peamised finantssuhtarvud		
	2012	2011
Müügitulu	2 310 545	2 250 467
Tulu kasv, %	2,7	-4,2
Puhaskasum	202 121	351 129
Kasumi kasv, %	-42,4	-20,1
Puhasrentaabilus, %	8,7	15,6
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,77	2,49
Vara tulukus (ROA), %	2,65	6,6
Omakapitali tulukus (ROE), %	6,5	12,39

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$
- Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Puhasrentaabilus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

AS-i EUREX CAPITAL keskmine töötajate arv 2012. aastal oli 35 inimest, kontsernis kokku 70 inimest (2011. aastal oli töötajaid suurusjärgus samal tasemel). Kontserni töötajatele makstud tasu moodustas 2012. aastal 676 767 eurot (s.h AS Eurex Capital 462 798 eurot), 2011. aastal vastavalt 548 076 eurot (s.h AS Eurex Capital 476 641 eurot).

Aruandeperioodil on kontserni juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasusid kokku 58 663 eurot (2011. a vastavalt 56 979 eurot) ja muid soodustusi ei ole antud.

1.2 Majandustegevus Lätis

Läti kontorite käive ja müügitulu näitasid 2012. aastal jätkuvat kasvu. Aasta lõpus toimus Riia Lennujaama valuutavahetusteenuse pakkuja leidmiseks hange, mille Eurex Capital SIA võitis. Samuti alustati uue kontori rajamist Riia kesklinnas, mis peaks tulevikus suurendama just suurklientide osakaalu Läti üksuse kliendibaasis. Eurex Capital SIA 2012. a kasum oli 91 188 eurot, (s.h tasutud ettevõtte

tulumaks 12 710 eurot). Kuna aruande koostamise hetkeks on üsna kindel, et Läti võtab 2014. aasta alguses käibele euro, siis toimub 2013. aastal just selleks sündmuseks valmistumine.

1.3 Tarbimislaenud (Eurex Finants OÜ)

2012. a jätkati olemasoleva laenuportfelli haldamisega kuni laenulepingute lõppemiseni, uusi laene ei väljastatud. Majandusaasta lõppes 42 011 eurose kasumiga ning laenuportfelli mahuks majandusaasta lõpuks oli 555 204 eurot (2011. a vastavalt 585 000 eurot). Sarnaselt 2012. aastaga kantakse ka 2013. aasta alguses ebatõenäoliselt laekuvad laenud bilansist välja, kuid nimetatud mahaarvamiste hulk ei tohiks ületada 5%-i laenuportfelli mahust. Kahe suurema võlgniku nõue laekub suure tõenäosusega täies ulatuses 2013. aasta jooksul, misjärel peaks laenuportfelli jääma minimaalses mahus nõudeid.

1.4 Turvateenused (OÜ Eurex CS)

2012. aastal oli OÜ Eurex CS müügitulu 416 326 eurot (2011. a vastavalt 146 959 eurot), mis teeb aastaseks kasvuks 183.3 %. Kuna eesmärgiks oli seatud ka kahjumi vähenemine, siis ei saa ettevõtte tulemustega rahule jääda, kuna 2012. aasta kahjumiks kujunes 269 313 eurot (2011. a vastavalt 169 963 eurot). Jätakuvalt on takistuseks tugev palgasurve ja turgu valitseva ettevõtte AS-i G4S dumping-hinnad. Seoses sellega alustas Konkurentsiamet ka AS-i G4S tegevuse suhtes kontrollimenetlust.

Osanikud on loonud OÜ Eurex CS juurde täiendava reservi negatiivse omakapitali katmiseks. 2012. aasta lõpuks oli OÜ Eurex CS omakapital 27 772 eurot (2011. a vastavalt 48 925 eurot). 2012. aasta algusest on OÜ Eurex CS osanikeks 75% ulatuses AS Eurex Capital ja 25% ulatuses OÜ Eurex CS tegevjuht Hannes Roosaar.

2. EESMÄRGID AASTAKS 2013

AS Eurex Capital jätkab uute makseteenuste arendamist ja uute turgude hõivamist. 2012. aastal asutati tütarfirma Londonis, mille eesmärgiks on otsida võimalusi tegevuse laiendamiseks Suurbritanniasse.

Eestis on plaanis muuta valuutateenused tavakliendile lihtsamaks ja arusaadavamaks. Muudetakse turundusstrateegiat ja teenuste valikut. Seoses suure rahapesu riskiga väheneb suure tõenäosusega sularaha väljamaksete käive, samas parandatakse teiste makseteenuste efektiivsust ja muudetakse need kliendisõbralikumaks.

Lätis valmistutakse euro kasutuselevõtuks ning plaanitakse alustada makseteenuste pakkumist.

Arengud OÜ-s Eurex CS peavad jõudma järku, kus emettevõtte finantseerimist enam ei vajata.

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

2013. aasta eesmärgiks on korrastada ettevõtte teenuste portfelli, suurendada efektiivsust ning ettevõtte konkurentsivõimet.

Mihkel Rõuk
Juhatuse esimees



KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDEL

Juhatus kinnitab AS-i EUREX CAPITAL 2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid aruande koostamise kuupäevani 31.05.2013;
- AS EUREX CAPITAL ning tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2013

KONSOLIDEERITUD BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2012 (EURODES)

	Lisa nr	31.12.2012	31.12.2011
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	5 154 145	2 925 107
Finantsinvesteeringud	4	13 474	28 519
Nõuded ja ettemaksed	5	1 977 976	1 918 584
Varud	7	13 409	17 058
Müügootel põhivara	8	0	130 000
Käibevara kokku		7 159 004	5 019 268
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	12	79 890	79 890
Materiaalne põhivara	13	265 462	206 687
Immateriaalne põhivara	14	130 294	17 701
Põhivara kokku		475 646	304 278
VARAD KOKKU		7 634 650	5 323 546
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	17	896 295	740 661
Võlad ja ettemaksed	18	3 145 184	1 260 545
Eraldised	20	14 597	11 791
Lühiajalised kohustused kokku		4 056 076	2 012 996
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17	468 279	475 575
Pikaajalised kohustused kokku		468 279	475 575
KOHUSTUSED KOKKU		4 524 355	2 488 571
Omakapital			
Vähemusosalus		6 943	0
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital	21	268 428	268 428
Kohustuslik reservkapital		26 843	26 843
Muud reservid/realiseerimata kursivahe konsolideeritud bilansis		4 726	1 238
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		2 803 355	2 538 465
OMAKAPITAL KOKKU		3 110 295	2 834 974
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		7 634 650	5 323 546

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

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE 2012. AASTA KOHTA [SKEEM 1] (EURODES)

	Lisa nr	2012	2011
Müügitulu	23	2 310 545	2 250 467
Muud äritulud	23	10 458	9 435
Kaubad, toore, materjal ja teenused	24	-67 533	-120 444
Mitmesugused tegevuskulud	25	-1 016 696	-898 544
Tööjõukulud		-943 946	-766 773
Palgakulu		-676 767	-548 076
Sotsiaalmaks		-267 179	-218 697
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	-67 943	-65 495
Muud ärikulud	26	0	-12 729
Ärikasum(-kahjum)		224 885	395 917
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	27	-15 045	-8 022
Intressikulud		-63 975	-4 354
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-4 513	2 220
Muud finantstulud ja -kulud		6 151	-21 606
Finantstulud ja -kulud kokku		-77 382	-31 762
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		147 503	364 155
Tulumaks	21	-12 710	-13 026
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		134 793	351 129
S.h:			
Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist		202 121	351 129
Vähemusaluse osa kasumist		-67 328	0

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

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 2012. AASTA KOHTA [ALUSTADES ÄRIKASUMIST] (EURODES)

	Lisa nr	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		224 885	395 917
Korrigeerimised kokku:		82 988	72 363
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	67 943	65 495
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja ümberhindlusest	13	0	-1 154
Kasum/kahjum (-/+) finantsinvesteeringute ümberhindlusest	27	15 045	8 022
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		132 984	-131 187
Varude muutus		3 649	18 052
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 842 050	203 536
Kokku rahavood äritegevusest		2 286 556	558 681
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	13	-211 335	-61 564
Materiaalse põhivara müük	13	11 774	16 439
Tütarettevõtete soetus	9	-122	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	4	0	-10 000
Antud laenud	10	-5 468 496	-3 264 351
Antud laenude tagasimaksed	10	5 458 835	3 244 708
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-209 344	-74 768
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17, 19	3 538 690	3 500 293
Saadud laenude tagasimaksed	17, 19	-3 368 136	-3 268 989
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	15	-22 216	-15 329
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		148 338	215 975
Rahavood kokku		2 225 550	699 888
Realiseerimata kursivahe muutus		3 488	1 447
Korrigeeritud rahavood		2 229 038	701 335
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	2 925 107	2 223 772
Raha ja raha ekvivalentide muutus		2 229 038	701 335
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	5 154 145	2 925 107

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

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 2012. AASTA KOHTA (EURODES)

Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital							
	Aktia- kapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ - kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku omakapital
Saldo seisuga							
31.12.2010	268 428	26 843	-209	2 187 336	2 482 398		2 482 398
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed			1 447		1 447		1 447
2011. a aruandeaasta puhaskasum				351 129	351 129		351 129
Saldo seisuga							
31.12.2011	268 428	26 843	1 238	2 538 465	2 834 974	0	2 834 974
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed			3 488		3 488		3 488
Muud muutused omakapitalis				62 769	62 769	74 271	137 040
Aruandeaasta puhaskasum				202 121	202 121	-67 328	134 793
Saldo seisuga							
31.12.2012	268 428	26 843	4 726	2 803 355	3 103 352	6943	3 110 295

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

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

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1 KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

AS-i EUREX CAPITAL 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti Hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS EUREX CAPITAL (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Eurex Finants, OÜ Eurex Vara, OÜ Eurex CS, SIA Eurex Capital ja Eurex Capital Ltd finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud Lisas 9).

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

A. Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused/vigade korrigeerimine.

Muudatusi arvestuspõhimõtetes ei ole toimunud

B. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud 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 (vt arvestuspõhimõtet osas N).

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

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

Sidusettevõtted

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

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

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

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

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

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

- tütar-ettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam);

- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiootel põhivarad“ kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

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

Kui kasutatakse emaettevõtte kontseptsiooni:

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

Kui kasutatakse äriettevõtte kontseptsiooni:

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

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

C. Finantsvarad

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

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

Kui kasutatakse väärtuspäeva meetodit:

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

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

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

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

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

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

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

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

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

Väärtuse languse tühistamised:

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

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

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

D. Raha ja raha ekvivalendid

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

E. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma

võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

F. Faktooring

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

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

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

G. Tuletisinstrumentid

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

H. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

I. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasest väärtuses.

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

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

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

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

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

J. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

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

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "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 väärtusele.

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

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

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus M).

K. Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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

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

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

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

Arendusväljaminekud

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

Tarkvara

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

Muu immateriaalne põhivara

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

L. Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

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

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

M. Müügiototel põhivara

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

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

N. Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

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

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

O. Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, s.t. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt

laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära. Intressi mittekanndvad laenuv või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenuv kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja

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

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

P. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirentinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirentinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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

Müügi-tagasirendi tehingud

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

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

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

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

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

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

Q. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12

kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

R. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Garantiieraldis

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

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

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

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

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

Restruktureerimiseraldis

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

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

S. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2013 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2012. aastal kehtis sama maksumäär) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna

samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Konsolideeritud aruande puhul, kui kontsernis on ka välismaiseid tütaretevõtteid:

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

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

Välismaised tütaretevõtted

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2011. ja 2012. aastal 15%-ne tulumaksumäär.

Välismaiste tütaretevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvaba 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 tulumaksuvabad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvaba esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvabaga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

T. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

U. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütaretevõtete arvestusvaluuta on euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka 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 Keskpanka valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

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

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanka (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

V. Tulude arvestus

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

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

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

W. Kohustuslik reservkapital

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

LISA 2 MAJANDUSKRIISI MÕJUD

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalised ohud:

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

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

LISA 3 RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

	31.12.2012	31.12.2011
Raha ja pangakontod	5 154 145	2 925 107
Raha ja raha ekvivalendid kokku	5 154 145	2 925 107

LISA 4 LÜHI- JA PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

	31.12.2012	31.12.2011
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Börsil noteeritud aktsiad	13 474	28 519
Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	13 474	28 519
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	13 474	28 519

	31.12.2012	31.12.2011
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad ja osad (Lisa 9)	467 163	280 921
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	467 163	280 921

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

AS EUREX CAPITAL omab AS-i Tallink Grupp ja AS-i Tallinna Kaubamaja aktsiaid 9 872 euro väärtuses, aktsiate õiglasest väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad OMX Tallinna Börsil 31.12.2012 seisuga. AS EUREX CAPITAL omab kauplemisskontosid litsentseeritud finantseerimisühingute juures. Nimetatud kontodel olevad vahendid on hinnatud väärtusele 3 602 eurot, nende õiglasest väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad valuutaturul tehingupäeva seisuga 31.12.2012.

Olulised muutused finantsinvesteeringutes aruandeperioodil:

	Börsil noteeritud aktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	26 541	26 541
2010. a toimunud muutused:		
Soetamine	10 000	10 000
Müük müügihinnas	0	0
Kasum (kahjum) ümberhindlusest (Lisa 27)	-8 022	-8 022
Saldo seisuga 31.12.2011	28 519	28 519
2012. a toimunud muutused:		
Soetamine	0	0
Kasum (kahjum) ümberhindlusest (Lisa 27)	-15 045	-15 045
Saldo seisuga 31.12.2012	13 474	13 474

LISA 5 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	31.12.2012	31.12.2011
Nõuded ostjate vastu	84 845	45 111
s.h Ostjatelt laekumata arved	70 983	27 653
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	13 862	17 458
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (Lisa 6)	25 183	14 752
Muud lühiajalised nõuded	1 853 643	1 843 982
s.h Muud nõuded seotud osapoolte vastu (Lisa 30)	1 288 803	1 004 432
Ettemaksed teenuste eest	14 305	14 739
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 977 976	1 918 584

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

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

Muud nõudeid seotud osapoolte vastu on avaldatud Lisas 30.

AS EUREX CAPITAL konsolideerimata aruandes toodud nõuded seotud osapoolte vastu summas 755 997 eurot (31.12.2011 oli see summa 527 291 eurot) on elimineeritud konsolideeritud aruandes. Täiendav teave emaettevõtte, teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete ja sidusettevõtetega seotud nõuete kohta on avaldatud Lisas 30.

LISA 6 MAKSUD

Maksuliik	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks, Eesti	-	-	-	-
Ettevõtte tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital, SIA Eurex	13 587	12 710	9 056	13 032
Käibemaks, Eesti, OÜ Eurex Vara, OÜ Eurex CS	11 596	1 589	5 696	1 032
Üksikisiku tulumaks, Eesti	-	18 776	-	14 010
Sotsiaalmaks, Eesti	-	35 344	-	26 846
Kohustuslik kogumispension, Eesti	-	1 689	-	1 018
Töötuskindlustusmaks, Eesti	-	3 636	-	3 235
Välisriigis tasutud käibemaks ettemaks	-	-	-	-
Üksikisiku tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	2 296	-	2 295
Sotsiaalmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	3 542	-	3 503
Töötuskindlustusmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	5	-	3
Kokku	25 183	79 587	14 752	64 974

Maksude võlgnevus koosneb arvestatud maksude kohustustest (sh maksude kohustustest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2012 ei ole veel saabunud).

LISA 7 VARUD

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	13 409	17 058
Varud kokku	13 409	17 058

LISA 8 MÜÜGIOOTEL PÕHIVARA

Saldo seisuga 31.12.2010	0
Saldo seisuga 31.12.2011	130 000
2012. a toimunud muutused	
Muud muutused	-130 000
Saldo seisuga 31.12.2012	0

2011. a loovutati OÜ-le Eurex Finants varasematel perioodidel esitatud laenunõude tagastuseks tagatisena panditud vara (kinnistu), mis on klassifitseeritud müügiootel põhivaraks ning märtsis 2012 toimus kinnistu võõrandamine, tagastatud varaga kaeti täielikult laenunõue ning tehingu tulemusena kasumit ja kahjumit ei tekkinud. Müügiootel põhivaralt ei ole arvestatud amortisatsiooni.

LISA 9 TÜTARETTEVÕTTED

2012. a omas AS EUREX CAPITAL osalust järgmistes tütaretevõtetes:

Tütaretevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus (%) 31.12.2012	Osalus (%) 31.12.2011
Eurex Finants OÜ	Eesti	Tarbimislaenud	100%	100%
Eurex Vara OÜ	Eesti	Varahaldus	100%	100%
Eurex CS OÜ	Eesti	Turvatöö	75%	100%
Eurex Capital SIA	Läti	Valuutavahetus	100%	100%
Eurex Capital Ltd	Inglismaa	Valuutavahetus	100%	100%

2012. a omas AS Eurex Capital 100% osalust tütaretevõtetes OÜ Eurex Finants, OÜ Eurex Vara, Eurex Capital SIA ja Eurex Capital Ltd.

Lisainformatsioon 2012. aastal toimunud muutustest AS'i Eurex Capital osalusega tütaretevõtetes:

Märtsis 2012 toimus AS'i Eurex Capital tütaretevõtete ühendamine Lätis. SIA Eurex Capital ühendava ettevõtteks ühines ühendatava ettevõttega SIA Eurex, mõlema ettevõtte põhitegevusalaks oli valuutavahetus.

Aruandeperioodil võõrandatud osalused:

Tütaretevõtte	Osaluse (%)
OÜ Eurex CS juhatuse liige	25%

Märtsis 2012 suurendati OÜ Eurex CS osakapitali 24 996 euron, mille käigus võõrandati ka uus osa, mille omanikuks sai OÜ Eurex CS juhatuse liige. Tehingu tulemusena vähenes AS'i EUREX CAPITAL osalus tütaretevõttes 75%-ni ning uus osanik sai osaluse 25%-i ulatuses.

OÜ EUREX CS osanike nimekiri:

Osanik	Registrikood /Isikukood	Osalus	Osa nimiväärtus	Esindatus
AS Eurex Capital	10543836	75%	18 747	Esindaja Mihkel Rõuk, juhatuse liige Osanik alates 30.03.2009
Hannes Roosaar	38412140329	25%	6 249	Esindaja Hannes Roosaar Osanik alates 14.03.2012

2012. aastal on registreeritud Suurbritannias uus tütaretevõtte Eurex Capital Ltd.

LISA 10 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED

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

Põhiosa tagasimaksed						
	Saldo 31.12.2011	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Lepinguline intressimäär
Nõuded sidusettevõtete vastu (Lisa 30)	929 432	929 432	-	-	2012	5%
Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele	809 415	809 415	-	-	2012	7%-36%
Juhatuse liikmetele antud laenud (Lisa 30)	75 000	75 000	-	-	2012	16%
Muud nõuded	30 135	30 135	-	-	2012	0%-5%
Kokku	1 824 339	1 824 339	-	-		

Muud lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele summas 9 636 eurot koosnevad AS-i Eurex Capital ja tütarettevõtete lühiajalistest nõuetest teiste ettevõtete vastu.

Tütarettevõtte OÜ Eurex Finants lühiajalised nõuded summas 555 204 eurot on klientidele antud laenud. Osaliselt on antud laenude tagatiseks seatud hüpoteeke OÜ Eurex Finants kasuks.

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

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

LISA 11 VALUUTARISK

31.12.2012		USD	LVL	SEK
Raha				
Lühiajalised nõuded (elimineeritud), Läti, SIA Eurex Capital			322 746	
Lühiajalised nõuded Eesti, AS EUREX CAPITAL	€	0		
Muud lühiajalised kohustused	€			7261

31.12.2011		USD	LVL	SEK
Raha				
Lühiajalised nõuded (elimineeritud), Läti, SIA Eurex Capital	€		134 379	
Lühiajalised nõuded Eesti, AS EUREX CAPITAL	€	39 193		

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

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

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

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

LISA 12 KINNISVARAINVESTEERINGUD

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo 31.12.2010	79 890	79 890
Saldo 31.12.2011	79 890	79 890
Saldo 31.12.2012	79 890	79 890

Materiaalne põhivara (maa) väärtusega 47 934 eurot on emaettevõtte poolt tehtud mitterahaline sissemaks OÜ Eurex Vara osakapitali. Materiaalne põhivara (maa) on arvele võetud tema soetusmaksumuses. 2009. aastal AS EUREX CAPITAL soetas vahetuslepingu alusel olemasoleva kinnisvara vastu kinnisvara väärtusega 31 956 eurot, vahetustehing oli hinnatud õiglase väärtuse meetodil ning aruandeperioodil ümberhindlusi ei ole tehtud. Kinnisvarainvesteeringutelt ei ole arvestatud amortisatsiooni ja ei ole teenitud renditulu.

2012. a kinnisvarainvesteeringute osas muutusi ei ole toimunud.

LISA 13 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Maa	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010						
Soetusmaksumus		138 047	205 622	-	115 953	459 622
Akumuleeritud kulum		-32 421	-130 433	-	-58 283	-221 137
Jääkmaksumus		105 626	75 189	-	57 670	238 485
2011. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused			6 504	31 154	5 523	43 181
Müük ja mahakandmised		-14 702	-3 867			-18 569
Mahakandmised						0
Amortisatsioonikulu		-27 844	-16 825	-4 897	-9 560	-59 126
Saldo seisuga 31.12.2011						
Soetusmaksumus		76 977	208 259	31 154	121 476	437 866
Akumuleeritud kulum		-13 897	-144 542	-4 897	-67 843	-231 179
Jääkmaksumus		63 080	63 717	26 257	53 633	206 687
2012. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused		10 764	39 327	46 619	30 425	127 135
Ümberklassifitseerimine			- 8 000	-	8 000	0
Amortisatsioonikulu		-14 071	-22 046	-13 680	-18 563	-68 360
Saldo seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus		87 741	225 688	77 773	142 901	534 103
Akumuleeritud kulum		-27 968	-152 690	-18 577	-69 406	-268 641
Jääkmaksumus		59 773	72 998	59 196	73 495	265 462

Kapitalirendile võetud vara kajastub kirjetel "Transpordivahendid" ja "Muud masinad ja seadmed", lisainformatsioon kapitalirendi kohta on toodud Lisas 15.

LISA 14 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010		
Soetusmaksumus	35 245	35 245
Akumuleeritud kulum	-30 125	-30 125
Jääkmaksumus	5 120	5 120
Ostud ja parendused	15 551	15 551
Muud muutused	3 399	3 399
Amortisatsioonikulu	-6 369	-6 369
Saldo seisuga 31.12.2011		
Soetusmaksumus	50 796	50 796
Akumuleeritud kulum	-33 095	-33 095
Jääkmaksumus	17 701	17 701
Ostud ja parendused	116 859	116 859
Amortisatsioonikulu	-32 536	-32 536
Ümberklassifitseerimine	28 270	28 270
Saldo seisuga 31.12.2012		
Soetusmaksumus	195 925	195 925
Akumuleeritud kulum	-65 631	-65 631
Jääkmaksumus	130 294	130 294

Muu immateriaalne põhivara koosneb ostetud tegevuslitsentsidest, kaubamärkidest ja kvaliteedi sertifikaatidest, millelt ei arvestatud 2012. aastal amortisatsiooni. SIA Eurex Capital soetatud tegevuslitsentsid on kehtivusajaga kaks aastat ning kehtivusaja lõppemisel kuuluvad mahakandmisele. Pärast tegevuslitsentside amortisatsiooni (sh. mahakandmist) on nende jääkmaksumus 0 eurot. Alates 2012. aastast arvestatakse soetatud tarkvaralt kui immateriaalselt varalt amortisatsiooni.

LISA 15 KAPITALIRENT**Kontsern kui rentnik:**

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	KOKKU
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2010	106 630	0	106 630
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2010	84 662	0	84 662
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2011	51 727	31154	82 881
Akumuleeritud kulum	0	- 6 897	-11 794
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011	44 830	26 257	71 087
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2012	51 727	77 773	129 500
Akumuleeritud kulum	-15 863	-18577	34 440
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2012	35 864	59 196	95 060

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel transpordivahendeid ja seadmeid.

Kapitalirendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile. Kapitalirendi lepingulised intressimäärad on 4 - 6% aastas. Intress on muutuv ning seotud EURIBOR'iga. Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud Lisas 17.

LISA 16 KASUTUSRENT**Kontsern kui rendileandja:**

AS EUREX CAPITAL rendib kasutusrendi tingimustel välja järgmisi transpordivahendeid:

	Transpordivahendid
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011	201 034
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2012	214 564

Saadud renditulu mittekatestatavatest kasutusrendilepingutest jaguneb alljärgnevalt:

	31.12.2012	31.12.2011
Saadud kasutusrenditulu (Lisa 23)	24 699	16 015
Järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest rendilepingutest:		
s.h kuni 1 aasta	14 402	11 109
1-5 aastat	14 493	14 229

Kontsern kui rentnik:

AS EUREX CAPITAL tütarettevõtted OÜ Eurex Vara ja OÜ Eurex CS on võtnud kasutusrendile sõiduaudod. Kasutusrendi minimaalsed rendimaksete kohustused jagunevad alljärgnevalt:

	31.12.2012	31.12.2011
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	51 483	51 650
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
s.h kuni 1 aasta	33 306	32 205
1-5 aastat	75 417	71 051

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

LISA 17 LAENUKOHUSTUSED

Põhiosa tagasimaksed						
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	üle 5	Tagasi-	Lepinguline
	31.12.2012	jooksul	jooksul	aasta	makse	intressi-
					tähtaeg	määr
Citadele Pank arvelduskrediit	298 001	298 001	-		2013	5-6%
Nordea Pank üle 1. a. pikaajaline laen	245 834	-	245 834		2017	4-6%
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 30)	23 641	23 641	-		2014	5-12%
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 30)	539 466	539 466	-		2014	0%
Kapitalirendikohustused	79 957	28 757	51 200		2016	4-6%
Kokku	1 186 899	889 865	297 034			

Põhiosa tagasimaksed						
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	üle 5	Tagasi-	Lepinguline
	31.12.2011	jooksul	jooksul	aasta	makse	intressi-
					tähtaeg	määr
Nordea Pank arvelduskrediit	250 000	250 000	-		2012	5-6%
Nordea Pank üle 1. a. pikaajaline laen	-	-	-			
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 30)	276 823	276 823	-		2013	5-12%
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 30)	475 466	190 466	285 000		2013	0%
Kapitalirendikohustused	64 881	16 696	48 185		2014	4-6%
Kokku	1 067 170	733 985	333 185			

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

Lühiajalised laenukohustused.

Juhatuse liikmetega ja omanikettevõtete seotud laenukohustused on toodud Lisas 30.

Pikaajalised laenukohustused.

Juhatuse liikmetega ja omanikettevõtetega seotud laenukohustused on toodud Lisas 30.

Kapitalirendi lepinguline intressimäär on muutuv ning seotud EURIBOR'iga.

LISA 18 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	31.12.2012	31.12.2011
Võlad tarnijatele	48 482	24 131
Võlad töövõtjatele	52 437	38 037
Maksuvõlad (Lisa 6)	79 587	64 974
Võlad ja ettemaksed kokku	180 506	127 142

Töötasu võlgnevus töövõtjatele koosneb arvestatud töötasu summast, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2012 ei ole veel saabunud.

Võlad tarnijatele koosnevad eelneva kuu tarnijatelt esitatud arvetest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2012 ei ole veel saabunud ning on tulevase perioodi tegevusega seotud kulu.

LISA 19 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED KOHUSTUSED

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

Tagasimakse tähtaeg					
	Saldo 31.12.2011	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Saadud ettemaksed	1 133 403	1 133 403	-		2012
Muud laenukohustused	149 066	6 676	142 390		2012
Kokku	1 282 469	1 140 079	142 390		

Muud lühiajalised ja pikaajalised laenukohustused on intressita ja ilma tagatiseta.

Saadud ettemaksed on AS-le EUREX CAPITAL tehtud ettemaksed klientidelt makseteenustega seotud tehingute teostamiseks, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2012 ei ole veel saabunud.

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

Kõik pikaajalised kohustused on eurodes.

LISA 20 ERALDISED

AS EUREX CAPITAL on moodustanud eraldised alljärgnevate tõenäoliste kohustuste katteks:

	31.12.2012	31.12.2011
Kohustuslik puhkusetasude reserv	14 597	11 791
Eraldised kokku	14 597	11 791

LISA 21 OMAKAPITAL

	31.12.2012	31.12.2011
Aktiikapital (tuhandetes eurodes)	268 429	268 429
Aktsiate arv (tk)	536 858	536 858
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	0.5	0.5

Kontserni emaettevõtte aktiikapital seisuga 31.12.2012 koosneb 536 858 aktsiast nimiväärtusega 0.5 eurot, mille eest on täielikult tasutud. Omanike aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskreistris 17.09.2007 ning ei ole vabal turul kaubeldavad.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. 2012. aastal on maksumäär 21/79 väljamakstud dividendi summalt.

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

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2012 oli 2 803 355 eurot (31. detsembril 2011 oli jaotamata kasum 2 538 465 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 588 704 eurot (31. detsembril 2011 vastavalt 533 078 eurot). Maksimaalne võimalik netodividendidena väljamakstav summa on 2 214 651 eurot (31. detsembril 2011 oli maksimaalne võimalik netodividendide väljamaksete summa 2 005 387 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada majandusaasta lõpu seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Eelnevatel perioodidel omanikele dividendidena väljamakseid ei ole tehtud. Aktsionärid ei ole 2012. aastal välja kuulutanud dividendide väljamaksmist.

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

Muud muutused omakapitalis konsolideeritud bilansis 2012. aastal

Muud reservid:

	Finantsinvesteeringute ümberrhindlusreserv	Realiseerimata kursivahed
Saldo seisuga 31.12.2010	-	-209
2011. a toimunud muutused	-	1 447
Saldo seisuga 31.12.2011	-	1 238
2012. a toimunud muutused		
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed		3488
Muud muutused omakapitalis, osaluse muutus tütarettevõttes	6943	
Saldo seisuga 31.12.2012	6943	4 726

LISA 22 MÜÜGITULU

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

		2012	2011
Välisvaluuta ost - müük	Eesti	366 334	533 854
Välisvaluuta ost - müük	Läti	449 739	375 565
Tulu - teenustasud makseteenuselt	Eesti	870 680	980 784
Tulu - laenutegevusest	Eesti	75 500	79 225
Tulu - valveteenuste osutamisest	Eesti	416 326	142 101
Tulu - renditeenuste müügist	Eesti	16 135	19 048
Muud tulud lisateenuste müügist	Eesti	115 831	119 890
Kokku		2 310 545	2 250 467

Kontserni 2012. aasta müügitulu summas 2 310 545 eurot koosneb valuutavahetusest saadud tulust 35%, makseteenustega seotud tulust 37% ning muude teenuste müügist saadud tulust 28%. Bilansis kajastatakse valuutavahetusest saadud müügitulu tuluna, mis koosneb valuutavahetusel arvatud valuutade kursivahest tekkinud tulust.

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala		2012	2011
Välisvaluuta ost - müük	66129	816 073	909 419
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	924 051	1 100 674
Muude laenude andmine	64929	75 500	79 225
Turvateenused	80101	416 326	142 101
Muu kinnisvarahaldus	68329	78 595	19 048
Kokku		2 310 545	2 250 467

EMTAK kood „Välisvaluuta ost - müük” 66129
 EMTAK kood „Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad” 66199
 EMTAK kood „Muude laenude andmine” 64929
 EMTAK kood „Turvatöö” 80101
 EMTAK kood „Muu kinnisvarahaldus” 68329

LISA 23 MUUD ÄRITULUD

	2012	2011
Muud äritulud (Lisa 13)	-	2 553
Muud äritulud	10 458	6 882
Muud äritulud kokku	10 458	9 435

LISA 24 KAUBAD JA TEENUSED

	2012	2011
Müüdud kaupade kulu	67 533	120 444
Kokku müüdud kaupade kulu	67 533	120 444

LISA 25 MUUD TEGEVUSKULUD

	2012	2011
Muud tegevuskulud	1 016 696	898 544
Muud ärikulud kokku	1 016 696	898 544

LISA 26 MUUD ÄRIKULUD

	2012	2011
Muud ärikulud	0	12 729
Muud ärikulud kokku	0	12 729
Tasutud ettevõtte tulumaks	12 710	13 026

Muud ärikulud on Läti tütarettevõtte SIA Eurex Capital muud tegevuskulud.
 Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. AS EUREX CAPITAL tütarettevõtte SIA Eurex Capital on tasunud maksustatavalt kasumilt 2012. aastal ettevõtte tulumaksu 12 710 eurot.

LISA 27 FINANTSTULUD JA –KULUD MUUDELT FINANTSINVESTEERINGUTELT

	2012	2011
Kasumid/kahjumid finantsinvesteeringute ümberhindlustest õiglasele väärtusele (Lisa 4)	-15 045	-8 022
Intressikulud	-63 975	-4 354
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest (s.h. optsioonid)	-4 513	2 220
Muud finantstulud ja -kulud	6 151	-21 606
Finantstulud ja –kulud muudelt finantsinvesteeringutelt kokku	-77 382	-31 762

LISA 28 LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARAD

1. AS-i EUREX CAPITAL poolt on 28.11.2012 Nordea Pangaga sõlmitud laenuleping summas 250 000 eurot tähtajaga kuni 27.11.2017 intressiga alla 6%-i aastas.

2. AS EUREX CAPITAL on alates 25.07.2012 pikendanud tähtajaga kuni 25.07.2013 Citadele Pangas arvelduslaenu lepingut limiidiga 300 000 eurot. Intress kasutatud limiidi eest on alla 10%-i aastas.

AS-il EUREX CAPITAL ei ole laenude tagatiseks panditud vara seisuga 31. detsember 2012.

LISA 29 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED**Kontsernil on seisuga 31. detsember 2012 järgmised garantii- ja käenduslepingud:**

Seisuga 31. detsember 2012 on AS EUREX CAPITAL käendanud oma tütarettevõtete poolt pankades sõlmitud kapitalirendilepinguid.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei kaasne kontserni poolt tagatud kolmandate osapoolte laenudega tõenäoliselt kulusi, kuna kolmandad osapooled suudavad ise oma kohustusi täita või on need tagatud varaga.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Maksuhaldur oli algatanud 2009. a ja läbi viinud kontserni emaettevõtte maksurevisjoni üksikjuhtumi kontrolli, mis kestis kuni märtsini 2012 aastal. Ettevõttele **ei tehtud vastutusotsust**.

Siduvad tulevikukohustused

Kontsernil on lepinguline kohustus investeerida allutatud laenuna tütarettevõtte OÜ Eurex CS kahjumi katmiseks loodud täiendavasse reservi. Täiendava reservi suuruseks on 2012. aastal 392 373 eurot.

LISA 30 TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

AS EUREX CAPITAL konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2012	31.12.2011
Nõuded sidusettevõtete vastu (Lisa 10), Eesti	921 763	929 432
Nõuded juhatuse liikmetele (Lisa 10), Eesti	137 040	75 000
Nõuded juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele (Lisa 10), Eesti	230 000	0
Lühiajalised nõuded kokku	1 288 803	1 004 432
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 17)	23 641	276 823
Laenukohustused juhatuse liikmetega ja seotud ettevõtetele (Lisa 17)	539 466	190 466
Lühiajalised kohustused kokku	563 107	467 289
Juhatusel liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 17)	-	285 000
Pikaajalised kohustused kokku	-	285 000

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

OÜ Eurex Finants emaettevõtjaks on AS EUREX CAPITAL. Ettevõtte on saanud emaettevõttelt lühiajalist laenu, mille lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.12.2013. Laen on saadud intressimääraga 5% aastas, 2012. a tasuti emaettevõttele intresse summas 9 308 eurot.

OÜ Eurex Vara emaettevõtjaks on AS EUREX CAPITAL. Ettevõtte on saanud emaettevõttelt lühiajalist laenu, mille lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.12.2013. Laen on saadud intressimääraga 5% aastas, 2012. a tasuti emaettevõttele intresse summas 5 964 eurot.

Aprillis 2012 müüs AS Eurex Capital nõude põhiosa summaga 195 000 eurot ja OÜ Eurex Finants müüs nõude põhiosa summaga 170 854.11 eurot. Nõuete ostja on kohustatud nõuete eest tasuma nõuete põhisummadega võrdse summa hiljemalt 2014. aasta lõpuks.

AS EUREX CAPITAL omanikettevõtjaks I on OÜ Kevin Holding. AS Eurex Capital on aruandeaastal saanud omanikettevõttelt I pikaajalist laenu, mille lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.05.2014. Laen on saadud intressimääraga 12% aastas, 2012. a tasuti omanikettevõttele I intresse summas 19 693 eurot.

Aruandeperioodil on kontserni tegevjuhtkonna, juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasusid kokku 58 663 eurot (2011. a 56 979 eurot) ja muid soodustusi ei ole antud.

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

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

LISA 31 BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

1. 2011. aasta lõpus oli loodud emaettevõtte AS EUREX CAPITAL poolt täiendav reserv OÜ Eurex CS kahjumi katmiseks. Täiendava reservi suuruseks oli 31.12.2012 seisuga 392 373 eurot, mis on konsolideeritud aruandes elimineeritud. 2013. aastal toimub reservi suurendamine.

2. 2013. aasta alguses maksis Eurex Capital SIA ainuosanikule AS EUREX CAPITAL dividende 150 000 eurot, millelt on tasutud tulumaks Läti Vabariigis.

LISA 32 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata 2012. aasta 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.

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega.

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

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE BILANSS
31. DETSEMBRIL 2012 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	Lisa nr	31.12.2012	31.12.2011
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	4 543 146	2 579 630
Finantsinvesteeringud	4	13 474	28 519
Nõuded ja ettemaksed	5	1 986 255	1 815 167
Varud	7	6 101	10 053
Käibevara kokku		6 548 976	4 433 369
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	4	467 163	280 921
Kinnisvarainvesteeringud	12	31 956	31 956
Materiaalne põhivara	13	78 787	63 208
Immateriaalne põhivara	14	10 860	26 481
Põhivara kokku		588 766	402 566
VARAD KOKKU		7 137 742	4 835 935
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	17	828 657	649 878
Võlad ja ettemaksed	18	3 064 092	1 160 275
Eraldised	20	5 142	6 962
Lühiajalised kohustused kokku		3 897 891	1 817 115
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17	390 079	427 390
Pikaajalised kohustused kokku		390 079	427 390
KOHUSTUSED KOKKU		4 287 970	2 244 505
Omakapital			
Aktiivkapital	21	268 428	268 428
Kohustuslik reservkapital		26 843	26 843
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		2 554 501	2 296 159
OMAKAPITAL KOKKU		2 849 772	2 591 430
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		7 137 742	4 835 935

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE KASUMIARUANNE
31. DETSEMBRIL 2012 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	Lisa nr	2012	2011
Müügitulu	23	1 279 544	1 634 528
Muud äritulud	23	10 236	4 966
Kaubad, toore, materjal ja teenused	24	-5 807	-93 544
Mitmesugused tegevuskulud	25	-412 276	-630 078
Tööjõukulud		-462 798	-476 641
Palgakulu		-344 812	-355 039
Sotsiaalmaks		-117 986	-121 602
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	-19 373	-21 744
Ärikasum(-kahjum)		389 526	417 487
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	27	-134 465	-52 835
Intressitulud ja -kulud		-8 108	-9 780
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		3 014	-3 692
Muud finantstulud		8 375	0
Finantstulud ja -kulud kokku		-131 184	-66 307
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		258 342	351 180
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		258 342	351 180

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE RAHAVOOGUDE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2012 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	Lisa nr	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		389 526	417 487
Korrigeerimised kokku:		34 418	29 840
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	19 373	21 818
Muud korrigeerimised		15 045	8 022
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-218 128	-236 481
Varude muutus		3 952	17 401
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 759 466	146 379
Kokku rahavood äritegevusest		1 969 234	374 626
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	13	-25 430	-4 553
Materiaalse põhivara müük	13	11 774	483
Tütarettevõtete soetus	9	-122	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	4	0	-10 000
Antud laenud	10	-4 763 656	-3 346 843
Antud laenude tagasimaksed	10	4 630 248	3 340 562
Muud laekumised investeerimistegevusest		0	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-147 186	-20 351
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17, 19	2 658 345	3 485 492
Saadud laenude tagasimaksed	17, 19	-2 516 877	-3 300 946
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		141 468	184 546
Rahavood kokku		1 963 516	538 821
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
	3	2 579 630	2 040 809
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 963 516	538 821
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	4 543 146	2 579 630

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2012 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aksia- kapital	Üle- kurss	Oma- aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	268 428	-	-	26 843	-	1 944 979	2 240 250
2011. a aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	-	351 180	351 180
Saldo seisuga 31.12.2011	268 428	-	-	26 843	-	2 296 159	2 591 430
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-280 921
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							524 465
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011							2 834 974
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	-	258 342	258 342
Konsolideerimata omakapitali saldo seisuga 31.12.2012	268 428	-	-	26 843	-	2 554 501	2 849 772
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-467 163
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							720 743
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012							3 103 352

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

I.S.AUDIITORTEENUSTE OÜ

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS EUREX CAPITAL aktsionäridele

Reg. nr. 10543836

Oleme auditeerinud AS EUREX CAPITAL konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS EUREX CAPITAL finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Irina Somova
Vandeaudiitori number 263
I.S.Audiitorteenuste OÜ
Tegevusloa number 104
Tallinn, Väike-Ameerika 8-216
31.05.2012



MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Konsolideeritud (eurodes)

Elmiste perioodide jaotamata kasum	2 601 234 €
2012. aasta puhaskasum	202 121 €
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2012	2 803 355 €

AS EUREX CAPITAL juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku lisada 2012. aasta kasum jaotamata kasumi hulka, mille tulemusel moodustab 31.12.2012 seisuga jaotamata kasum 2 803 355 eurot.

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku kinnitada 2012. aasta konsolideeritud jaotamata kasum summas 2 803 355 eurot. Ühtlasi teeb juhatus aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku aktsionäride sellekohase otsuse tegemisel välja maksta kogu jaotamata kasum.

Juhatus:

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2013

Juhatuse liige

Kadri Rõuk



31.05.2013

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2012. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

AS EUREX CAPITAL 2012. a majandusaasta aruande allkirjastamine 31. mail 2013:

Juhatus on koostanud AS EUREX CAPITAL 31. detsembril 2012. a lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

AS EUREX CAPITAL nõukogu on tutvunud ja heaks kiitnud juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, juhatuse ettepanekust kasumi jaotamise kohta ning vandeaudiitori aruandest ning on kinnitanud AS'i EUREX CAPITAL 2012. a konsolideeritud majandusaasta aruande nõukogu üldkoosolekul 31.05.2013.

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

Juhatus:

Juhatuse esimees

Mihkel Rõuk



31.05.2013

Juhatuse liige

Kadri Rõuk



31.05.2013

AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

AS EUREX CAPITAL aktsionäride nimekiri seisuga 31.05.2013:

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

AS EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2008-LE

Tegevusala	EMTAK	2012	2011
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	1 279 544	1 634 528
Konsolideerimata müügitulu kokku		1 279 544	1 634 528

EMTAK kood „Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad” 66199

eu*r*ex