

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: MKJ Haldusgrupp AS

registrikood: 10821301

tänava/talu nimi, Rävala pst. 6-616

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10143

telefon: +372 6604614, +372 5072994, +372 6814620

faks: +372 6466235, +372 6814619

e-posti aadress: aleksei@lawyer.ee, mkjhaldusgrupp@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6 Muud nõuded	20
Lisa 7 Varud	20
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 10 Materiaalne põhivara	24
Lisa 11 Kapitalirent	25
Lisa 12 Kasutusrent	26
Lisa 13 Laenukohustused	27
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	29
Lisa 15 Võlad tarnijatele	29
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	30
Lisa 17 Muud võlad	30
Lisa 18 Eraldised	30
Lisa 19 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 20 Aktsiakapital	31
Lisa 21 Müügitulu	32
Lisa 22 Muud äritulud	33
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	33
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	34
Lisa 25 Tööjõukulud	34
Lisa 26 Muud ärikulud	35
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	35
Lisa 28 Tulumaks	35
Lisa 29 Seotud osapooled	35
Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva	36
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	37
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	38
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Lisa 35 Tütarettevõtete aktsiad ja osad täiendav info	39
Lisa 36 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo	40
Lisa 37 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital	41
Aruande allkirjad	43

Tegevusaruanne

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

MKJ Haldusgrupp kontsern koosneb emaettevõttest AS MKJ Haldusgrupp ja tütarettevõtetest AS Oriost Invest (osalus 67%), AS MSI Grupp (osalus 50, 03%), ja OÜ Cellufuel (osalus 96, 37%). Konsolideeriva ning konsolideeritavate üksuste äritegevuses ei esine hooajalisust ega tsüklilisust.

AS MKJ Haldusgrupp aktsiakapital 2014.aastalõpu seisuga moodustab 718 tuhat eurot.

AS MKJ Haldusgrupp emaettevõtte põhitegevusalaks on investeerimistegevus. Kontserni emaettevõtte MKJ Haldusgrupp AS juhib ja koordineerib tütarfirmade tegevust järgmistes tegevussuundades läbi tütarfirmade:

1. AS MSI Grupp, ettevõtte põhitegevuseks on ettevõttele kuuluva kinnisvara üürimine ja haldamine, kinnisvara arendusprojektide juhtimine ja ehituskonstruksioonide projekteerimistööde tegemine.
2. AS Oriost Invest, ettevõtte põhitegevuseks on liisingutegevus ning kinnisvara arendamine.
3. OÜ Cellufuel, ettevõtte põhitegevuseks on teadusuringute teostamine taimsest materjalidest tahke ja vedela kütuse tootmiseks.

2014.a moodustas konsolideeritud müügitulu 46 629 tuhat eurot (2013: 81 285 tuhat eurot) s.h. 99,58% on tütarettevõtte AS MSI Grupp müügitulu.

(AS MSI Grupp 2014.a. müügitulu on 46 447 tuhat eurot; AS Oriost Invest 2014.a. müügitulu on 183 tuhat eurot, OÜ Cellufuel 2014.a. müügitulu on 15 tuhat eurot)

2014.a moodustas kontserni konsolideeritud puhakasum 2 848 tuhat eurot (2013 kahjum: -3 824 tuhat eurot), seest vähemusosa moodustas 1 377 tuhat eurot (2013 kahjum: -1 769 tuhat eurot).

(AS MSI Grupp 2014.a. puhakasum on 2 791 tuhat eurot; AS Oriost Invest 2014.a. kahjum on 251 tuhat eurot; OÜ Cellufuel 2014.a. puhakasum on 341 tuhat eurot).

MKJ Haldusgrupp AS emaettevõtte töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 596 inimest (2013: 572 inimest), nendest Eestis on 253, Venemaal – 366, Soome -2.

(AS MSI Grupp töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 592 in; AS Oriost Invest töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 3 in.; OÜ Cellufuel aruandeperioodil ei olnud töötajad).

Ettevõtte tegevuse tulemust kirjeldavad järgmised üldlevinud suhtarvud:

Kontsern						2014	2013
<u>Tegevus, tasuvus ja rentaablus</u>							
Ärikasum(EBIT)/Müügitulu*100%						10,55	-2,53
Puhaskasum/ Keskmine varad *100% (ROA						7.35	9.56
Puhaskasum/Müügitulu *100%						6.11	-4,71
Müügitulu/ Varad keskmiselt (koguvara käibekordaja)						1.2	2,03
<u>Likviidsus ja maksevõime</u>							
Maksevõime üldine tase							
käibevarad /lühiajalised kohustused						1.82	1,31

Pikaajaline maksevõime							
Võõrkapital / omakapital						1,04	2,02
Turuväärtuse analüüs							
Omakapital ühe aktsia kohta EUR						143.79	63,74
Laenud/EBITDA						2,21	-22,09

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	974	3 187	2
Nõuded ja ettemaksed	5 334	10 332	3
Varud	11 734	13 379	7
Kokku käibevara	18 042	26 898	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	111	237	8
Nõuded ja ettemaksed	677	424	3
Kinnisvarainvesteeringud	8 363	8 502	9
Materiaalne põhivara	6 282	8 013	10
Kokku põhivara	15 433	17 176	
Kokku varad	33 475	44 074	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 318	2 934	13
Võlad ja ettemaksed	6 972	14 906	14
Eraldised	611	2 620	18
Kokku lühiajalised kohustused	9 901	20 460	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 690	6 388	13
Võlad ja ettemaksed	1 257	1 557	14
Eraldised	240	1 069	18
Kokku pikaajalised kohustused	7 187	9 014	
Kokku kohustused	17 088	29 474	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	718	718	20
Kohustuslik reservkapital	73	73	
Realiseerimata kursivahed	-734	-283	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 709	8 811	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 471	-2 055	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	8 237	7 264	
Vähemusosalus	8 150	7 336	
Kokku omakapital	16 387	14 600	
Kokku kohustused ja omakapital	33 475	44 074	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	46 629	81 285	21
Muud äritulud	1 411	1 449	22
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	126	347	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 700	-63 653	23
Mitmesugused tegevuskulud	-1 953	-8 174	24
Tööjõukulud	-10 888	-10 994	25
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 291	-1 635	
Muud ärikulud	-1 415	-682	26
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 919	-2 057	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	8	
Intressikulud	-404	-194	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 226	-560	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 289	-2 803	
Tulumaks	-441	-1 021	28.36
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 848	-3 824	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 471	-2 055	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 377	-1 769	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 919	-2 057	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 291	1 634	10.11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-393	-284	22
Muud korrigeerimised	1 163	100	
Kokku korrigeerimised	2 061	1 450	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 413	3 885	
Varude muutus	1 421	11 166	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-10 254	-18 284	
Laekunud intressid	30	112	
Makstud intressid	-215	-11	
Makstud ettevõtte tulumaks	-957	-1 807	
Muud rahavood äritegevusest	225	319	
Kokku rahavood äritegevusest	1 643	-5 227	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 587	-1 036	9.10.11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 809	1 417	9.10.11
Antud laenude tagasimaksed	0	1 264	6
Laekunud intressid	219	8	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-559	1 653	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 534	13
Saadud laenude tagasimaksed	-2 094	-2 806	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-44	-46	11
Makstud intressid	-540	-64	
Makstud dividendid	0	-5 458	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 678	-6 840	
Kokku rahavood	-1 594	-10 414	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 187	13 995	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 594	-10 414	
Valuutakursside muutuste mõju	-619	-394	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	974	3 187	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 848	-3 824
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-1 010	-533
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-1 010	-533
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	1 838	-4 357
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	1 020	-2 311
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	818	-2 046

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	718	73	-27	11 527	12 124	24 415
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	718	73	-27	11 527	12 124	24 415
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 055	-1 769	-3 824
Makstud dividendid				-2 716	-2 742	-5 458
Muud muutused omakapitalis			-256		-277	-533
31.12.2013	718	73	-283	6 756	7 336	14 600
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	718	73	-283	6 756	7 336	14 600
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 471	1 377	2 848
Muud muutused omakapitalis			-451	-47	-563	-1 061
31.12.2014	718	73	-734	8 180	8 150	16 387

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Üldine informatsioon

AS-i MKJ Haldusgrupp (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete AS ORIOST INVEST, AS MSI Grupp ja OÜ CELLUFUEL (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i MKJ HALDUSGRUPP ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses, mida on vajadusel vähendatud võimalike allahindluste võrra.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kursivahed kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Finantsvarad

Kontsernil on järgnevad finantsvarad: raha ja selle ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja mud nõuded ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

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

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

või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuk ja muud lühiajalised 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Emaettevõttes kajastatakse tütar- ja sidusettevõtteid soetusmaksumuses.

Kõiki muid lühiajalisi ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. 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).

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 tulususe määraga sarnaste finantsvarade suhtes);

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) 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.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlust ei tühistata

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro). 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 laenuk), 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 mõeldakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

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

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga, praktilistel kaalutlustel 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

.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena

Varud

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

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused". Varuna kajastatud kinnisvaraobjektide soetamise eesmärk on elukeskkonna, üksikute eluhoonete või elamukruntide väljaarendamine ja võõrandamine, samuti esitatakse varuna kinnisvaraobjekte, mis on soetatud edasimüügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses (soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest).

Elamuarenduse eesmärgil soetatud maa või hooned kajastatakse varuna alles alates objekti arendustegevuse alustamisest, mil need varudesse ümber klassifitseeritakse. Kinnisvarainvesteeringuks arendatavaid kinnistuid (ehitavad ärihooned) ja käsitletavaid ehitisi (rekonstrueeritavad ärihooned) kajastatakse juba ehitus- või arendustegevuse ajal kinnisvarainvesteeringuna. 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. Kinnisvarainvesteeringu väärtust hindab juhtkond igal bilansipäeval eesmärgiga tuvastada, kas on indikatsioone teostada varade allahindlust. Kinnisvarainvesteeringute hindamisel ei ole rakendatud õiglase väärtuse meetodit, kuna seoses aktiivse turu puudumisega ei ole võimalik usaldusväärselt ja mõistlike kulutustega vara turuväärtust hinnata. Meetodi valikut on detailsemalt kirjeldatud lisas 10.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud

väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks,

kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga (aastates)
Maa	piiramatult
ehitised ja rajatised	12-100
masinad ja seadmed	3-20
transpordivahendid	3-10
muu inventar	2-5

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on

lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna

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.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

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 lähtutud juhtkonna [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 annab enda poolt müüdüd toodetele ja teenustele kaheaastase garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdüd toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste 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 kus kontsernis on ka välismaiseid tütarettevõtteid, liigitatakse tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud 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 Venemaal ja Soomes asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Venemaa ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Venemaal kehtis 2014. aastal tulumaksumäär 20% (2013: 20%); Soomes kehtis 2014. aastal tulumaksumäär 26% (2013: 26%).

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamise väärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud

tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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 ning seda juhul, kui kasutatav meetod annab usaldusväärse tulemuse.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega (/tehtud tööde ülevaatus / bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest).

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“ („Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud“ / „Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud“). Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“ (/viitlaekumiste real „Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud“ / „Muud lühiajalised nõuded“).

Kulud

Kulude arvestuses kasutatakse tekkepõhisuse printsiipi. Ettemaksude teostamisel periodiseeritakse kulud selle/ nende perioodide vahel, mille eest on teenus osutatud või kaup kättesaadavaks tehtud.

Seotud osapooled

Konsolideerimisgrupi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

(a) Olulise osalusega eraisikust omanikud (emaettevõtte ning tema emaettevõtte omanikud);

(b) Tütarettevõtted;

(c) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);

(d) Tegev- ja kõrgem juhtkond;

(e) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

(e) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed (abikaasa, elukaaslane, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Kontroll või oluline mõju kaasneb üldjuhul kas osalusega ettevõtte kapitalis või kuulumisega juhtorganitesse.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Koostatud konsolideerimisgrupi aastaaruandes on bilansipäevajärgsed sündmused arvessevõetud kuni majandusaastaaruande valmimiseni.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses asjaoluga, et Oriost Invest AS aruandluses on tehtud korrigeerimised 31.12.2013.a bilansis ja kasumiaruandes, on korrigeeritud MKJ Haldusgrupp AS konsolideeritud bilansis ja kasumiaruandes järgmisi bilansi ja kasumiaruande kirjeid:

„varud“ oli 13 504 tuh.eurot, on 13 379 tuh.eurot;
 „nõuded ja ettemaksed“ oli 10 232 tuh.eurot, on 10 332 tuh.eurot.
 „võlad ja ettemaksed“ oli 14 931 tuh. eurot on 14 906 tuh. eurot;
 „müügitulu“ oli 81 160 tuh. eurot on 81 285 tuh. eurot
 „kaubad, torre, materjal, teenused“ oli 63 528 tuh. eurot, on 63 653 tuh. eurot.

MKJ Haldusgrupp osaluse osa Tarbegaas OÜ osakapitalis moodustab 10,875%. Perioodil kuni 2013.aastani kaasaarvatult MKJ Haldusgrupp AS konsolideeritud aastaaruandes Tarbegaas OÜ oli arvestatud kapitali osaluse põhimõttel. MKJ Haldusgrupp AS konsolideeritud aastaaruandes 2014.a eest ettevõtte Tarbegaas OÜ on arvestatud pikaajalise finantsinvesteeringuna summas 111 tuh. eurot.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	7	9
Arvelduskontod	966	3 176
Tähtajalised hoiused	1	2
Kokku raha	974	3 187

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 552	4 552	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	4 768	4 768	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-216	-216	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	301	224	77	0	5
Muud nõuded	812	212	548	52	6
Laenunõuded	173	65	56	52	
Intressinõuded	639	147	492	0	
Ettemaksed	346	346		0	6
Tulevaste perioodide kulud	183	183		0	
Muud makstud ettemaksed	163	163		0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 011	5 334	625	52	

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 521	6 521	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	6 759	6 759	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-238	-238	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	651	296	355	0	5
Muud nõuded	2 039	1 970	62	7	6
Laenunõuded	34	4	23	7	
Viitlaekumised	2 005	1 966	39	0	
Ettemaksed	1 545	1 545	0	0	6
Tulevaste perioodide kulud	59	59	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 486	1 486	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 756	10 332	417	7	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	4 768	6 759	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-216	-238	
Kokku nõuded ostjate vastu	4 552	6 521	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-238	-196	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	194	193	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-216	-243	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	44	8	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-216	-238	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	124	191	548	1 020
Käibemaks	61	55	81	319
Üksikisiku tulumaks	0	143	0	158
Sotsiaalmaks	10	240	15	231
Kohustuslik kogumispension	12	35	0	37
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	15
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	89	240	2	25
Ettemaksukonto jääk	5		5	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	301	919	651	1 805

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad jagunevad:

Seisuga 31.12.2014:

Ettemaks 301, sh lühiajalised 224

Maksuvõlg 919, sh lühiajalised 919

Seisuga 31.12.2013:

Ettemaks 651, sh lühiajalised 295

Maksuvõlg 1 805, sh lühiajalised 1 664.

Lisa 6 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	173	65	56	52			3
B.Pogosjan	14	1	6	7	9%	2022.a	
J.Golubeva	137	64	28	45	6%	2025.a	
Laen	22	0	22	0	0%	tähtajata	
Intressinõuded	639	147	492	0			3
Kokku muud nõuded	812	212	548	52			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	34	4	23	7			3
E.Jantsuk	18	3	15		10%	2018	
B.Pogosjan	16	1	8	7	9%	2022	
Viitlaekumised	2 005	1 966	39	0			3
Kokku muud nõuded	2 039	1 970	62	7			

Lisa 7 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	1 039	1 906
Lõpetamata toodang	54	109
Valmistoodang	1 009	1 071
Müügiks ostetud kaubad	8 972	9 557
Ettemaksed varude eest	660	736
Kokku varud	11 734	13 379
	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	12	25

Lisa 8 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10243614	MSI Grupp AS	Eesti	kinnisvara,ehituskonstruktsioonide projekteerimistööde tegemine	50.03	50.03
10568204	Oriost Invest AS	Eesti	ehitus ning kinnisvara arendamine	67	67
11273675	Cellufuel OÜ	Eesti	vedela kütuse tootmiseks	96.37	96.37

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2014
MSI Grupp AS	716	0	0	0	0	0	716
Oriost Invest AS	86	0	0	0	0	0	86
Cellufuel OÜ	2 498	0	0	0	0	-2 400	98
Kokku	3 300	0	0	0	0	-2 400	900

Finantsinvesteeringuna on kajastatud osalus 10,87% Tarbegaas OÜ-sse summas 111 tuh.

Osalus on kajastatud soetusmaksumuses ja juhtkonna hinnangul ei vaja allahindlust.

Emaettevõtte bilansis on investeering Cellufuel Oü-sse allahinnatud 2400 võrra

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, lisainformatsioon lisa 35

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	3 348	11 033	14 381
Akumuleeritud kulum	0	-5 412	-5 412
Jääkmaksumus	3 348	5 621	8 969
Ostud ja parendused	0	41	41
Amortisatsioonikulu	0	-509	-509
Ümberklassifitseerimised	32	-15	17
Muud muutused	0	-16	-16
31.12.2013			
Soetusmaksumus	3 380	11 043	14 423
Akumuleeritud kulum	0	-5 921	-5 921
Jääkmaksumus	3 380	5 122	8 502
Müügid	0	-99	-99
Amortisatsioonikulu	0	-512	-512
Ümberklassifitseerimised	0	556	556
Muud muutused	0	-84	-84
31.12.2014			
Soetusmaksumus	3 380	11 416	14 796
Akumuleeritud kulum	0	-6 433	-6 433
Jääkmaksumus	3 380	4 983	8 363

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 862	2 165
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	801	819
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	99	0

Kinnisvarainvesteeringud on osaliselt panditud ettevõtte laenukohustuste tagatisena (vaata lisa 13).

MSI Grupp AS kajastab kinnisvarainvesteeringuid oma raamatupidamises jätkuvalt soetusmaksumuse meetodil. Erinevad kinnistud on soetatud perioodil 1994 kuni 2002.

Põhjendused meetodi valikuks:

MSI Grupp AS on hinnanud oma kinnisvara objektide õiglast väärtust ja koostanud objektide kaetava väärtuse testid, mille tulemused viitavad asjaolule, et varade kaetav väärtus on tunduvalt kõrgem nende varade bilansilisest maksumusest ja puudub vajadus varade alla hindamiseks.

Ühele kinnistule on tellitud 2013.a hindamine kahelt tunnustatud sõltumatult ekspertfirmalt. Mõlemad firmad on hinnanud vara objekti, mille õiglase väärtus on hinnangutes lähedane. On järeldatud, et aktiivne turg antud kinnisvarale puudub. Nendes tingimustes kasutasid ka eksperdid diskonteeritud rahavoogude meetodit. Hindamistöö oli mahukas MSI-le kui töö tellijale, ajakulu ja rahaline väljaminek ei korva sellest saadavat kasu.

Hindamist ei saa pidada usaldusväärseks osas, et vara õiglasele väärtusele

ümberhinnatav kasum ei taga rahavoo genereerumist samas ulatuses passiivse turunõudluse tingimustes lühiajalises perspektiivis.

Kuna raamatupidamiskohuslane ei näe lisaväärtust aruande tarbijatele, pole juhtkonna arvates õiglase väärtuse hindamiseks tehtav kulu ja pingutus õigustatud.

Juhtkond on läbi viinud varade kaetava väärtuse testid ka AS Betoneks, OOO Betoneks ja OOO Biznes-Treid põhivara bilansilise väärtuse osas, millised Grupi jaoks kvalifitseeruvad materiaalseks põhivaraks. Kasutusel oleva põhivara väärtust on hinnatud lähtuvalt

kasutusväärtusest, kasutades diskontomäärasid 13-16% (13% Eestis asuvate põhivarade järgmise viie aasta rahavoogude arvutamisel ja 15% Venemaal asuvate varade hindamisel). Testide tulemused ei viita varade allahindluse vajadusele seisuga 31.12.2014.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012											
Soetusmaksumus	365	5 697	1 707	100	8 169	9 976	648	634	81	715	17 401
Akumuleeritud kulum	0	-1 553	-1 147	-90	-4 482	-5 719	-335	0	0		-7 607
Jääkmaksumus	365	4 144	560	10	3 687	4 257	313	634	81	715	9 794
Ostud ja parendused	0	124	153	3	584	740	71	60		60	995
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		124						60		60	184
Muud ostud ja parendused			153	3	584	740	71				811
Amortisatsioonikulu	0	-196	-225	-5	36	-194	-75				-465
Allahindlused väärtuse languse tõttu		156			-156	-156		-9		-9	-9
Müügid			-60		-1 718	-1 778	-6				-1 784
Ümberklassifitseerimised	0	41			182	182		-185	-76	-261	-38
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest					76	76			-76	-76	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		40			106	106		-146		-146	0
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega		1						-39		-39	-38
Muud muutused	-7	-422	-38	-1	28	-11	-28	-9	-3	-12	-480
31.12.2013											
Soetusmaksumus	358	5 498	1 606	78	6 951	8 635	657	491	2	493	15 641
Akumuleeritud kulum	0	-1 651	-1 216	-71	-4 308	-5 595	-382				-7 628
Jääkmaksumus	358	3 847	390	7	2 643	3 040	275	491	2	493	8 013
Ostud ja parendused	0	40	259	2	1 028	1 289	23	1 301	11	1 312	2 664
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		40						1 301	11	1 312	1 352
Muud ostud ja parendused			259	2	1 028	1 289	23			0	1 312
Amortisatsioonikulu	0	-180	-113	-5	-420	-538	-54	0	0	0	-772
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-1		-5	-6	-1				-7
Müügid	-206	-345	-54	0	-625	-679	-87	0	0	0	-1 317
Ümberklassifitseerimised	0	0	7	0	54	61	0	-615	-2	-617	-556
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	2	2	0	0	-2	-2	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	7	0	38	45	0	-45	0	-45	0
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	0	0	0	14	14	0	-570	0	-570	-556
Muud muutused	-22	-842	-133	-2	-331	-466	-56	-356	-1	-357	-1 743
31.12.2014											
Soetusmaksumus	130	3 937	1 210	65	6 069	7 344	440	821	10	831	12 682
Akumuleeritud kulum	0	-1 417	-855	-63	-3 725	-4 643	-340	0	0	0	-6 400
Jääkmaksumus	130	2 520	355	2	2 344	2 701	100	821	10	831	6 282

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	2014	2013
Maa	398	0
Ehitised	390	0
Masinad ja seadmed	832	1 411
Transpordivahendid	58	61
Muud masinad ja seadmed	774	1 350
Muu materiaalne põhivara	90	6
Kokku	1 710	1 417

Juhtkond on läbi viinud varade kaetava väärtuse testid AS Betoneks, OOO Betoneks ja OOO Biznes-Treid põhivara bilansilise väärtuse osas. Kasutusel oleva põhivara väärtust on hinnatud lähtuvalt kasutusväärtusest, kasutades diskontomäärasid 13-16% (13% Eestis asuvate põhivara järgmise viie aasta rahavoogude arvutamisel ja 15% Venemaal asuvate varade hindamisel). Testide tulemused ei viita varade allahindluse vajadusele seisuga 31.12.2014.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	151	100	51	6kuueuribor+2.3-2.8%	euro	2019
Kapitalirendikohustused kokku	151	100	51			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	32	14	18	1,2-3,1%+6 kuu euribor	euro	2016
Kapitalirendikohustused kokku	32	14	18			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	95	42
Kokku	95	42

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	2 037	2 165
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	1 882	2 188
1-5 aasta jooksul	2 010	2 053
Üle 5 aasta	2 050	2 060
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	7 213	7 636
Masinad ja seadmed	0	129
Muud varad	0	144
Kokku	7 213	7 909

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	406	1 491
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	129	705
1-5 aasta jooksul	123	85
Üle 5 aasta	245	188

Lisa 13 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1	1			0%	euro	2015.a.
Mälson Dmitri	112	112			7.0%	euro	2015.a.
Kanepe Ludmila	42	42			7.0%	euro	2015.a.
Jantsuk Juri	41	41			7.0%	euro	2015.a.
Aronov Aleksandr	21	21			7.0%	euro	2015.a.
Juristibüroo A.Aronov ja partnerid OÜ	3	3			5,0%	euro	2015.a.
Lühiajalised laenud kokku	220	220					
Lühiajalised võlakirjad							
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0%	euro	2015.a.
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112					
Pikaajalised laenud							
Bank Gutman Akiengellschaft	4 406		4 406		2%	euro	2016.a.
Pangalaen	751	249	502		1,5%+6 kuu Euribor	euro	2017.a.
Pikaajalised laenud kokku	5 157	249	4 908				
Kapitalirendikohustused kokku	151	100	51				
Muud laenukohustused							
Maajärelmaks	31	10	21		10% aastas põhimaksest	euro	2017.a.
Machtech Limited	1 627	1 627			3%	euro	2015.a.
Pikaajaline laen osanikule	60		60				
Muud laenud	650		650				2017.a.
Muud laenukohustused kokku	2 368	1 637	731				
Laenukohustused kokku	8 008	2 318	5 690				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1 225	1 225			1,5%+3 kuu euribor	euro	2014
Pangalaen	1 500	1 500			1,45%+euribor	euro	2014
Enn Heinsoo	3	3			1%	euro	2014
Lühiajalised laenud kokku	2 728	2 728					
Lühiajalised võlakirjad							
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0%	euro	2014
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112					
Pikaajalised laenud							
Bank Gutman Akiengellschaft	4 406		4 406		2%	euro	2016
Mälson Dmitri	133	21	112		7%	euro	2015
Kanepe Ludmila	42		42		7%	euro	2015
Jantsuk Juri	69	27	42		7%	euro	2015
Jantsuk Juri	20		20		2%	euro	2018
Aronov Aleksandr	21	21			7%	euro	2014
Aronov Aleksandr	3		3		5%	euro	2015
Heinsoo Enn	87		87				
Pikaajalised laenud kokku	4 781	69	4 712				
Kapitalirendikohustused kokku	32	14	18				
Muud laenukohustused							
Maajäreilmaks	42	11	31		10% aastas põhimaksest	euro	2017
Machtech Limited	1 627		1 627		3%	euro	2015
Muud laenukohustused kokku	1 669	11	1 658				
Laenukohustused kokku	9 322	2 934	6 388				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	2 166	2 352
Kokku	2 166	2 352

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Rahandusministeeriumiga 2007.a sõlmitud Kopli tootmismaa ostu-müügilepingu kohaselt on seatud hüpoteek Eesti Vabariigi kasuks 338 tuhat eurot. Perioodil 2013-2017 järelmaksus olevatele objektidele on seatud hüpoteek Eesti Vabariigi kasuks 188 tuhat eurot. Kontserni pikaajaliste laenude tagatiseks on seatud hüpoteek 22 491 tuhat eurot (2011.a 22 491 tuhat eurot). Maa bilansiline väärtus on 166 tuhat eurot. Kapitalirendikohustuste intressimäär on 2,3-2,8% pluss 6 kuu euribor.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	3 003	3 003		15
Võlad töövõtjatele	574	574		16
Maksuvõlad	919	919		5
Muud võlad	1 453	196	1 257	17
Intressivõlad	1 398	141	1 257	
Muud viitvõlad	55	55		
Saadud ettemaksed	2 280	2 280		
Tulevaste perioodide tulud	2 137	2 137		
Muud saadud ettemaksed	143	143		
Kokku võlad ja ettemaksed	8 229	6 972	1 257	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 265	5 265		15
Võlad töövõtjatele	806	806		16
Maksuvõlad	1 805	1 664	141	5
Muud võlad	1 673	257	1 416	17
Intressivõlad	1 538	122	1 416	
Muud viitvõlad	135	135		
Saadud ettemaksed	6 914	6 914		
Tulevaste perioodide tulud	6 810	6 810		
Muud saadud ettemaksed	104	104		
Kokku võlad ja ettemaksed	16 463	14 906	1 557	

Tulevaste perioodide tulud koosnevad põhilisest ostjate ja tellijate ettemaksetest ning MSI Grupp AS üürnike tagatisdeposiitidest.

Lisa 15 Võlad tarnijatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	3 003	5 265
Kokku võlad tarnijatele	3 003	5 265

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	358	506
Puhkusetasude kohustus	208	292
Muud	8	8
Kokku võlad töövõtjatele	574	806

Lisa 17 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 398	141	1 257
Muud viitvõlad	55	55	
Kokku muud võlad	1 453	196	1 257

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 538	122	1 416
Muud viitvõlad	135	135	
Kokku muud võlad	1 673	257	1 416

Lisa 18 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2013
Garantiieraldis	594	2 599	-742	0	2 451
Muud(tervisekahju hüvitis)	129	14	-26	0	117
Muud(lepingulised)	1 048	1 134	-1 061	0	1 121
Kokku eraldised	1 771	3 747	-1 829	0	3 689

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2014
Garantiieraldis	2 451	681	-2 395	0	737
Muud(tervisekahju hüvitis)	117	11	-14	0	114
Muud(lepingulised)	1 121	-987	-134	0	
Kokku eraldised	3 689	-295	-2 543		851

Eraldiste jaotus: 31.12.2014 31.12.2013 (tuhat eurot)

Lühiajalised eraldised 611 2 620

Pikaajalised eraldised 240 1 069

Lisa 19 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	5 957	8 335
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 489	2 215
Kokku tingimuslikud kohustused	7 446	10 550

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või iiletada jaotuskõlblikku kasumit 12 335 tuhat eurot seisuga 31.12.2014 (2013: 10 550).

Emaettevõtte on seisuga 31.12.2014 andnud välja järgmised garantiid ja käendused:

- Tütarettevõtte AS Betoneks raudbetoontoodete ostjatele on väljastatud 2-3 aastased garantiid. Garantiikirjad on väljastatud klientidele Swedbank-s vormistatud AS MSI Grupi garantiikirja alusel Swedbank-le seisuga 31.12.2011 summas 29 tuhat eurot. 2012. aasta lõpu seisuga oli väljastatud garantiid summas 155 tuhat eurot;

- MSI Grupil on tingimuslik kokkulepe Saue Vallavalitsusega Laagri elamurajooni teede ja tehnovõrkude iihise väljaehitamise osas 2013.aastaks. Ehitustööde maksumuseks võib kujuneda orienteeruvalt 32 tuhat eurot. AS MSI Grupp on nende tööde tagatiseks deponeerinud Saue Vallavalitsuse arvele 7 tuhat eurot.

Aastaruande koostamise perioodil ei ole garantiid realiseerunud.

Emaettevõtte juhtkonna hinnangul on ebatõenäoline, et nimetatud garantiid tulevikus realiseeruvad.

Lisa 20 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Aktsiakapital	718	718	31
Aktsiate arv (tk)	113 964	113 964	
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30	

Lisa 21 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 247	9 683
Soome	0	127
Läti	16	61
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 263	9 871
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	35 366	71 414
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	35 366	71 414
Kokku müügitulu	46 629	81 285
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	19 547	46 674
Kokkupandavate betoonehitiste ja nende elementide tootmine	17 432	16 207
Enda mitteeluruumide rendileandmine	1 862	2 165
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	1 655	346
Valmis betoonisegu tootmine	237	570
Kaubavedu eriveokitega	917	568
Betoonist muude ehitustoodete tootmine	214	279
Ehituslik inseneritehniline projekteerimine ja nõustamine	205	907
Ehitueobjektide insener-tehnilinejärelvalve	1 381	579
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	30	34
Mootorsõidukite hooldus ja pemont	82	107
Kaupade ja teenuste müük	774	10 501
Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete müük	767	669
Elektrienergia jaotus ja müük	189	347
Auru- ja kuumaveevarustus(soojusenergia)	63	6
Hoonete haldus, hoonehalduse abitegevused	1 060	801
Veekogumine, -puhastus ja jaotus	31	45
Ehituse peatöövõtt	0	216
Kapitalirent	6	6
Kinnisvara müük	177	258
Kokku müügitulu	46 629	81 285

Lisa 22 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	393	286
Kasum valuutakursi muutustest	0	1 062
Trahvid, viivised ja hüvitised	24	70
Tulu kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest	5	1
Kindlustushüvitisest tulu	0	0
Tulu põhivara demontaazil arvelevõetud materjalidest	1	26
Eelmistest perioodidest selgunud tulu	956	3
Muud	32	1
Kokku muud äritulud	1 411	1 449

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	12 496	29 335
Varude allahindlus ja mahakandmine	12	25
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 144	486
Müügi eesmärgil ostetud teenused	708	1 441
Energia	917	1 072
Elektrienergia	730	734
Soojusenergia	150	144
Kütus	37	194
Alltöövõtutööd	8 973	26 765
Transpordikulud	146	463
Logistikakulud	868	276
Üür ja rent	0	38
Insineering	1 391	586
Tootmisruumide rent	0	0
Muud ostetud teenused	380	2 341
Projekteerimistööd	27	532
Sertifitseerimiskulud	44	59
Kaupade ja materjalide müük	594	234
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	27 700	63 653

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Maarent	28	32
Üür ja rent	406	1 745
Energia	39	118
Elektrienergia	19	95
Kütus	20	23
Mitmesugused bürookulud	341	625
Uurimis- ja arengukulud	1	15
Lähetuskulud	162	396
Koolituskulud	20	16
Riiklikud ja kohalikud maksud	113	150
Kulud eraldiste moodustamiseks	11	3 729
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	194	93
Ostetud teenused	772	377
Reklamid kulud	5	24
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	142	331
Kasutamata eraldised	-1 287	-563
Remondi ja hoolduskulud	836	740
Töökaitsekulud	127	134
Kindlustus ja reklamatsioonid	42	211
Muud	1	1
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 953	8 174

Lisa 25 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	8 655	8 585
Sotsiaalmaksud	2 055	2 265
Pensionikulu	178	144
Kokku tööjõukulud	10 888	10 994
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	596	572

Töötajate töökohariikide jaotus on järgmine: 2014 2013

Eesti	228	253
Soome	2	2
Venemaa	366	317

Lisa 26 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	847	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	28	405
Riigilõiv	4	46
Eelmiste aastate kulude korrigeerimine	7	69
Liikmemaksud	7	7
Toetused ja annetused	456	127
Muud	66	28
Kokku muud ärikulud	1 415	682

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Muud finantstulud ja kulud	-1 226	-560
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 226	-560

Lisa 28 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014			2013		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	5 458	1 459	0
Eesti	0	0	0	5 458	1 459	0
Muud riigid kui Eesti	0	0	0			0
Aktsiakapitali/osakapitali vähendamine	0	0	0	0	0	0
Muud väljamaksed omakapitalist	0	15	0	0	20	0
Kokku	0	15	0	5 458	1 479	0

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Konsolideerimisgrupi komponendid ja kujunemine lisa 36

Lisa 29 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 008	0	466

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	650	48
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	0	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	189	106

Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva

11.05.2015 võeti omanike poolt vastu otsus Cellufuel OÜ likvideerimise kohta.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	8	24
Nõuded ja ettemaksed	1 091	2 332
Kokku käibevara	1 099	2 356
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 011	3 411
Kokku põhivara	1 011	3 411
Kokku varad	2 110	5 767
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	159	1 228
Võlad ja ettemaksed	114	1
Kokku lühiajalised kohustused	273	1 229
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	756	756
Võlad ja ettemaksed	0	268
Kokku pikaajalised kohustused	756	1 024
Kokku kohustused	1 029	2 253
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	718	718
Kohustuslik reservkapital	73	73
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 723	-142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 433	2 865
Kokku omakapital	1 081	3 514
Kokku kohustused ja omakapital	2 110	5 767

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused tegevuskulud	-9	-9
Tööjõukulud	-8	-6
Muud ärikulud	-5	-5
Kokku ärikasum (-kahjum)	-22	-20
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-2 400	2 746
Intressikulud	0	-39
Muud finantstulud ja -kulud	-11	178
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 433	2 865
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 433	2 865

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-22	-20
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1	0
Kokku rahavood äritegevusest	-21	-20
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenude tagasimaksed	1 062	1 264
Laekunud intressid	216	0
Laekunud dividendid	0	2 746
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 278	4 010
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	159	4
Saadud laenude tagasimaksed	-1 228	-1 264
Makstud intressid	-204	-4
Makstud dividendid	0	-2 716
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 273	-3 980
Kokku rahavood	-16	10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24	14
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-16	10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8	24

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	718	73	2 574	3 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 865	2 865
Makstud dividendid			-2 716	-2 716
31.12.2013	718	73	2 723	3 514
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 433	-2 433
31.12.2014	718	73	290	1 081

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31 detsember lisa 36

Lisa 35 Tütaretevõtete aktsiad ja osad täiendav info

Emaettevõtte osaluse bilansilised väärtused 31.12.2014 seisuga

Ettevõtte		Asukohamaa		Osalus		Omakapitalist	
				2014	2013	2014	2013
nimi							
Oriost Invest AS		Eesti		67	67	1 392	1 560
MSI Grupp AS		Eesti		50,03	50,03	6 960	6 067
Cellufuel OÜ		Eesti		96,37	96,37	98	-231
Kokku						8 450	7 396

MSI Grupp AS omab osalusi järgmistes tütaretevõtetes:

Ettevõtte nimi	Osaluse bilansiline väärtus ema aruandes		Tütarettevõtete omakapital	
	2014	2013	2014	2013
Betoneks AS	337	337	5 125	5 182
Cueks AS	31	31	50	61
Cueks Racing Service OÜ ¹	1	1	28	28
Biznes-Treid OOO	1 406	1 406	-62	211
Nordeo OY	102	102	-2 439	-4210
Nordeo E AS	75	25	75	25
Rental Invest OÜ	1	1	49	43
Gradeks OOO	28	28	79	-88
Kokku	1981	1 931	2 905	1 252

Ühegi tütar- ega sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole borsil noteeritud.

OOO Biznes-Treid ja Nordeo OY osas on juhtkond läbi viinud finantsinvesteeringu kaetava väärtuse testid ning vajadus investeeringute allahindluseks puudub.

AS Betoneks omab osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

Ettevõtte nimi	Asukoha-maa	Osalus %		Osaluse soetusmaksumus		AS-i Betoneks osa omakapitalis	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013
OOO Betoneks Sankt-Peterburg	Venemaa	100	100	679	679	2 019	2 261
OOO Betoneks-Stroi Spb	Venemaa	95	95	0,2	0,1	-8	-16
Kokku				679	679	2 011	2 245

Investeeringu osas on läbi viidud kaetava vaartuse testid. Testide ja juhtkonna hinnangu põhjal puudub vajadus OOO Betoneks Sankt-Peterburg investeeringute allahindamiseks.

¹ Emaettevõtte omab 50% ja läbi tütar-ettevõtte AS Cueks 100% OÜ Cueks Racing Service haaleõigusest, seetõttu on ettevõtte konsolideeritud kui tütar-ettevõtte.

Lisa 36 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo

Komponendid	2014	2013
Emaettevõtte poolt väljakuulutatud dividendide tulumaks	0	1 459

Tiitarettevõtetele saadud dividendide arvestuslik tulumaks *)	0	-1 355
Kokku dividendide tulumaks	0	104
Grupi ettevõtete tulumaksukulu kokku **)	629	926
Tiitarettevõtete edasiliikunud kasumi tulumaksukulu	-188	95
Kokku tulumaksukulu konsolideeritud kasumiaruandes	441	1 021
Emaettevõtte tulumaksukulu reserv tulenevalt Venemaal laenuintresside 20%-lisest kinnipidamisest nende väljamaksmisel	15	20
Emaettevõtte kanda jääv väljakuulutatud ja saadud dividendide tulumaksukulu	0	104
Kokku emaettevõtte tulumaksukulu Grupis	15	124
Kokku tiitarettevõtete tulumaksukulu Grupis	426	897
Kokku konsolideerimisgrupi tulumaksukulu	441	1021
*) Maksustamispõhimõtete kohta vaata lisa 1 arvestuspõhimõtted		
**) Välismaal asuvate tütarettevõtete dividendide väljamaksmine toimub maksustamisjärgsest kasumist		

Lisa 37 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31.detsember järgmine:

						2014.a	2013.a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital						1 081	3 514
Tütar-ühis-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus							
emaettevõtte konsolideerimata bilansis(minus)						-900	-3 411
Tütar-ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna							
kapitaliosaluse meetodil(pluss)						8 056	7 392
Kokku						8 237	7 495

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2015

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDER ARONOV	Juhatuse liige	25.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MKJ Haldusgrupp AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, 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, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 41, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori 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 arvestuspoliitikate 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 märkustega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

- 1.AS MKJ Haldusgrupp konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2014 on kajastatud tütarettevõttele Oriost Invest AS kuuluvad varud kogusummas 9 290 tuhat eurot, milleks on krundid Sillamäe sadama vabatsoonis ja lõpetamata ehitusprojektid. Meie poolt läbiviidud auditi protseduuride tulemusena ei olnud meil võimalik saada kindlust olulise osa kohta nimetatud varude bilansilisest maksumusest, kuna varude spetsiifilisuse tõttu oli nende õiglase väärtuse hindamine raskendatud adekvaatse turuinformatsiooni puudumise tõttu. Seetõttu ei ole meil võimalik hinnata, kas ja kui suures ulatuses tuleks neid varasid bilansipäeva seisuga alla hinnata. Sarnased tingimused kehtisid ka seisuga 31. detsember 2013.a. Allahindluse summa võrra väheneksid varud ning omakapital.
- 2.AS MKJ Haldusgrupp emaettevõtte bilanss seisuga 31. detsember 2014 sisaldab nõudeid tütarettevõtte AS Oriost Invest vastu kokku summas 1 091 tuhat eurot. Meie arusaamise kohaselt eksisteerib risk, et mainitud nõuded ei laeku täies ulatuses, kuivõrd AS Oriost Invest ei tegutse aktiivselt ning sellele kuuluvate varade bilansilise väärtuse osas eksisteerib märkimisväärne ebakindlus. Meil ei õnnestunud saada piisavat informatsiooni hindamiseks, kas ja kui suures ulatuses tuleks nimetatud nõudeid alla hinnata. Analoogne tingimus kehtis ka seisuga 31.12.2013.a. Allahindluse summa võrra väheneksid emaettevõtte bilansis nõuded ja omakapital.
- 3.AS MKJ Haldusgrupp emaettevõtte bilanss sisaldab investeeringut tütarettevõttesse OÜ Cellufuel, mis ei tegutse aktiivselt. Juhtkonna hinnangul hinnati aruandeaastal investeering tütarettevõttesse alla summas 2 400 tuhat eurot. Meie hinnangul oleks pidanud investeering emaettevõtte bilansis olema alla hinnatud juba 2013.a.ning kajastatud kasumiaruandes finatskuluna. Allahindluse summa võrra väheneks emaettevõtte bilansis investeering ning omakapital.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finants tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Eva Veinberg

Vandeaudiitori number 193

Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, Tallinn

25.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA VEINBERG	Vandeaudiitor	25.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 471
Kokku	8 180
Jaotamine	
Kokku	8 180

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6604614
Telefon	+372 6814620
Faks	+372 6466235
Faks	+372 6814619
Mobiiltelefon	+372 5072994
E-posti aadress	aleksei@lawyer.ee
E-posti aadress	mkjhaldusgrupp@hotmail.ee