

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

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

Lisa 39 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo	42
Lisa 40 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital	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.

2012.aasta aprillis on müüdud tütarettevõtte MK Cornhill Constructors LTD.

AS MKJ Haldusgrupp aktsiakapital 2012.aastalõpu seisuga moodustab 718 tuhat eurot.

AS MKJ Haldusgrupp põhitegevusalaks on investeerimistegevus.

Seisuga 31. 12. 2012.a moodustasid kontserni investeeringud sidusettevõtetesse 288 tuhat eurot (2011:157 tuhat eurot).

2012.a moodustas konsolideeritud müügitulu 97 763 tuhat eurot (2011: 64 392 tuhat eurot) s.h. 99,98% on tütarettevõtte AS MSI Grupp müügitulu.

2012.a moodustas kontserni konsolideeritud puhaskasum 5 086 tuhat eurot (2011:1 652 tuhat eurot), selest vähemusosa moodustas 2 806 tuhat eurot (2011: 1 075 tuhat eurot).

Töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 651 inimest (2011: 555 inimest), nendest Eestis on 249, Venemaal – 395, Soome -3.

Ettevõtte tegevuse tulemust kirjeldavad järgmised üldlevinud suhtarvud:

Kontsern						2012	2011
<u>Tegevus, tasuvus ja rentaablus</u>							
Ärikasum(EBIT)/Müügitulu*100%						6,68	4,96
Puhaskasum/ Keskmine varad *100% (ROA)						9,43	3,44
Puhaskasum/Müügitulu *100%						5,2	2,57
Müügitulu/ Varad keskmiselt (koguvara käibekordaja)						1,81	1,34
<u>Likviidsus ja maksevõime</u>							
Maksevõime üldine tase							
käibevarad /lühiajalised kohustused						1,24	1,28
Pikaajaline maksevõime							
Võõrkapital / omakapital						1,95	2,48

Turuväärtuse analüüs							
Omakapital ühe aktsia kohta EUR						107,85	95,54
Laenud/EBITDA						5,82	3,07

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 995	15 793	2
Nõuded ja ettemaksed	14 200	25 351	3
Varud	24 864	13 609	9
Müügiootel põhivara	0	27	10
Kokku käibevara	53 059	54 780	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	228	157	7
Nõuded ja ettemaksed	84	109	3
Kinnisvarainvesteeringud	8 969	9 421	11
Materiaalne põhivara	9 794	9 915	12
Immateriaalne põhivara	0	2	13
Kokku põhivara	19 075	19 604	
Kokku varad	72 134	74 384	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 684	1 186	16
Võlad ja ettemaksed	35 109	40 560	17
Eraldised	1 405	911	21
Kokku lühiajalised kohustused	38 198	42 657	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 737	8 948	16
Võlad ja ettemaksed	1 418	1 271	17
Eraldised	366	124	21
Kokku pikaajalised kohustused	9 521	10 343	
Kokku kohustused	47 719	53 000	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	718	718	23
Kohustuslik reservkapital	73	73	
Realiseerimata kursivahed	-27	-53	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 247	9 573	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 280	577	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 291	10 888	
Vähemusosalus	12 124	10 496	
Kokku omakapital	24 415	21 384	

Kokku kohustused ja omakapital	72 134	74 384	
--------------------------------	--------	--------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	97 763	64 392	24
Muud äritulud	91	687	25
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-63	1 277	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-71 262	-46 361	26
Mitmesugused tegevuskulud	-5 734	-4 024	27
Tööjõukulud	-11 809	-10 671	28
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 674	-1 699	11, 12
Muud ärikulud	-783	-402	29
Ärikasum (kahjum)	6 529	3 199	
Finantstulud ja -kulud	511	-359	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 040	2 840	
Tulumaks	-1 954	-1 188	31
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 086	1 652	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 280	577	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	2 806	1 075	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 529	3 199	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 674	1 697	11, 12
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-30	-24	
Muud korrigeerimised	0	32	
Kokku korrigeerimised	1 644	1 705	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	11 012	-9 809	
Varude muutus	-11 228	587	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 353	15 740	
Laekunud intressid	0	363	
Makstud intressid	0	-179	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 361	-1 022	
Muud rahavood äritegevusest	127	0	
Kokku rahavood äritegevusest	2 370	10 584	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 344	-1 288	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	497	104	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	-173	
Laekunud intressid	206	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-3	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-643	-1 357	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	49	36	
Saadud laenude tagasimaksed	-679	-1 186	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-83	-85	
Makstud intressid	-259	0	
Makstud dividendid	-2 553	-3 734	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 525	-4 969	
Kokku rahavood	-1 798	4 258	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 793	11 410	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 798	4 258	
Valuutakursside muutuste mõju	0	125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 995	15 793	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 086	1 652
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	51	-251
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	51	-251
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	5 137	1 401
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	2 306	451
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	2 831	950

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	728	73	73	11 827	11 213	23 914
Aruandeaasta kasum (kahjum)				577	1 075	1 652
Makstud dividendid				-1 819	-2 212	-4 031
Muud muutused omakapitalis	-10		-126	-435	420	-151
31.12.2011	718	73	-53	10 150	10 496	21 384
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	718	73	-53	10 150	10 496	21 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 280	2 806	5 086
Makstud dividendid				-1 051	-1 203	-2 254
Muud muutused omakapitalis			26	148	25	199
31.12.2012	718	73	-27	11 527	12 124	24 415

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, kui ei ole teisiti märgitud.

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. Tütarettevõtteid 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.

Ühisettevõtteks loetakse ettevõtet, mille majandustegevuse üle omavad kaks või enam osapoolt (sh. emaettevõtte) lepingupõhisest kokkuleppes tulenevat ühist kontrolli.

Tütar- ja ühisettevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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 tütarettevõtteid ja ühisettevõtteid (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

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

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

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel 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 turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul

väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik

usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavatele väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdsväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna "mitmesugused tegevuskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmine tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki

teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpank valuutakursid.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

Kui tütar- ja ühisettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga (nt MK CORNHILL), siis kasutatakse tütar- ja ühisettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

a) kõik tütar- ja ühisettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;

b) tütar- ja ühisettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel

"realiseerimata kursivahed".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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 kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja –kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglase väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu 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 investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglase väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar-, ühis- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar-, ühis- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Varud

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

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

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".

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. Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses (vaata arvestuspõhimõtet J).

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see

objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus

kajastati enne selle vara amortisatsioonigi). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud". Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640euro ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt 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 akumulieeritud 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 põhivara 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 nüüdsväärtus

(ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulustega, 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".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulused),

sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja

otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastast on järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 25%
- Teenuste vahenduslepingud 80%

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruande real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus. Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi Kasulik eluiga

Maa piiramatult

Ehitised ja rajatised 1-100%

Masinaid ja seadmeid 3-40%

Transpordivahendid 3-30%

Muu inventar, sisseseade 2-60%

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 miinimumrendimaksete nüüdsväärtuses

juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on

lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud 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

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustusi kajastatakse nende õiglases

väärtuses ning õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille

realiseerumise tõenäosus on emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühisettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.

jaanuarist 2008.a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 19.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütar-ettevõtted

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Venemaal tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 22%), Soomes tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 26%), Inglismaal tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 30%).

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustusena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale

ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest.

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval.

Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas saadud ettemaksena või nõudena.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum koheselt ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Kulud

Kulude arvestuses kasutatakse tekkepõhisuse printsiipi. Ettemaksude teostamisel periodiseeritakse kulud selle

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	12	4
Arvelduskontod	10 584	15 779
Tähtajalised hoiused	3 399	0
Raha teel	0	10
Kokku raha	13 995	15 793

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 607	8 607	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	8 803	8 803	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-196	-196	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	219	219	0	0	5
Muud nõuded	5 389	5 305	56	28	8
Laenunõuded	84	7	49	28	8
Viitlaekumised	5 305	5 298	7	0	8
Ettemaksed	67	67	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	67	67	0	0	
Kapitali ja katusurend	2	2			14
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 284	14 200	56	28	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	14 767	14 767			4
Ostjatelt laekumata arved	14 797	14 797			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-30	-30			4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	270	263	7		5
Muud nõuded	10 073	9 973	61	39	8
Laenunõuded	91	7	45	39	8
Viitlaekumised	9 982	9 966	16	0	8
Ettemaksed	336	336			
Tulevaste perioodide kulud	336	336			
Kapitali ja katusurend	14	12	2		0
Kokku nõuded ja ettemaksed	25 460	25 351	70	39	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	8 803	14 797
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-196	-30
Kokku nõuded ostjate vastu	8 607	14 767
	2012	2011
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-30	-41
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	47	20
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-213	-34
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	25
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-196	-30

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	43	1 301	85	750
Käibemaks	155	1 594	144	1 699
Üksikisiku tulumaks	0	240	0	197
Erisoodustuse tulumaks	0	3	0	0
Sotsiaalmaks	12	410	29	324
Kohustuslik kogumispension	0	34	0	34
Töötuskindlustusmaksed	0	36	0	31
Maamaks	0	0	1	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	68	3	183
Ettemaksukonto jääk	7		8	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	219	3 686	270	3 218

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad jagunevad:

Seisuga 31.12.2012:

Ettemaks 219, sh liihiajalised 219

Maksuvõlg 3 686, sh liihiajalised 3 686.

Seisuga 31.12.2011:

Ettemaks 270, sh liihiajalised 266, pikaajalised 7.

Maksuvõlg 3 212, sh liihiajalised 3 184, pikaajalised 34

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10243614	MSI Grupp AS	Eesti	kinnisvara,ehituskonstruktsioonide projekteerimistööde tegemine	50.03	50.03
10568204	Oriost Invest AS	Eesti	ehitus ning kinnisvara arendamine	67	67
04403639	Cornhill Constructors LTD	Suurbritannia	ehitustegevus	100	0
11273675	Cellufuel OÜ	Eesti	vedela kütuse tootmiseks	96.37	96.37

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	Muud muutused	31.12.2012
MSI Grupp AS	716		716
Oriost Invest AS	86		86
Cellufuel OÜ	2 498		2 498
Cornhil Constructors LTD	147	-147	0
Kokku	3 447	-147	3 300

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, lisainformatsioon lisa 38

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10988254	Tarbegaas OÜ	Eesti	Gaasi müük	10.87	10.87
10718613	Noil Grupp AS	Eesti	Investeermistegevusud	12	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
Tarbegaas OÜ	157	71		228
Kokku	157	71		228

Lisa 8 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	84	7	49	28	3
Juristibüroo A.Aronov	68	6	42	20	3
B.Pogosjan	16	1	7	8	3
Viitlaekumised	5 305	5 298	7	0	3
Viitlaekumised	4 813	4 806	7	0	3
Muud nõuded	492	492	0	0	3
Kokku muud nõuded	5 389	5 305	56	28	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	91	7	45	39	3
Juristi büroo A.Aronov	74	6	39	29	3
B.Pogosjan	17	1	6	10	3
Viitlaekumised	9 982	9 966	16	0	3
Viitlaekumised	9 323	9 323	0	0	3
Muud nõuded	659	643	16	0	3
Kokku muud nõuded	10 073	9 973	61	39	

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	8 208	863
Lõpetamata toodang	202	1 419
Valmistoodang	687	608
Müügiks ostetud kaubad	9 493	9 491
Ettemaksed varude eest	6 274	1 228
Kokku varud	24 864	13 609

Lisa 10 Müügiotel põhivara

(tuhandetes eurodes)

Ümberklassifitseerimised	27
31.12.2011	27
31.12.2011	27
Müügid	-27
31.12.2012	0

Põhivaradest ümberklassifitseeritud AS Betoneks seadmed 27 tuhat eut on realiseeritud 2012a

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	1 900	10 651	12 551
Akumuleeritud kulum	0	-4 403	-4 403
Jääkmaksumus	1 900	6 248	8 148
Ostud ja parendused	0	36	36
Amortisatsioonikulu	0	-528	-528
Ümberklassifitseerimised	1 448	323	1 771
Muud muutused	0	-6	-6
31.12.2011			
Soetusmaksumus	3 348	11 004	14 352
Akumuleeritud kulum	0	-4 931	-4 931
Jääkmaksumus	3 348	6 073	9 421
Ostud ja parendused	0	67	67
Amortisatsioonikulu	0	-507	-507
Ümberklassifitseerimised	0	-21	-21
Muud muutused	0	9	9
31.12.2012			
Soetusmaksumus	3 348	11 033	14 381
Akumuleeritud kulum	0	-5 412	-5 412
Jääkmaksumus	3 348	5 621	8 969

	2012	2011
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 696	1 555
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	786	702

Kinnisvarainvesteeringud on osaliselt panditud ettevõtte laenukohustuste tagatisena (vaata lisa 16). Juhtkond on hinnanud, et indikatsioonid vara kaetava väärtuse testi läbiviimise vajaduse osas puuduvad.

Lisa 12 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2010											
Soetusmaksumus	300	5 337	1 788	89	7 587	9 464	660	490		490	16 251
Akumuleeritud kulum		-1 152	-928	-82	-3 388	-4 398	-289				-5 839
Jääkmaksumus	300	4 185	860	7	4 199	5 066	371	490		490	10 412
Ostud ja parendused	0	548	210	6	355	571	60	99	0	99	1 278
Amortisatsioonikulu	0	-207	-318	-5	-572	-895	-67	0	0		-1 169
Müügid	0	0	-48	0	-44	-92	0	0	0		-92
Ümberklassifitseerimised	0	-237	-27	0	52	25	-55	-112	0	-112	-379
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	0	17	17	0	-17	0	-17	
Ümberklassifitseerimine müügiootel põhivaraga	0	0	-27	0	0	-27	0	0	0		-27
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	-237	0	0	0		0	-95	0	-95	-332
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	0	0	-5	-5	-15	0	0		-20
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	40	40	-40	0	0		
Muud muutused	0	-91	-8	0	-38	-46	2	0	0		-135
31.12.2011											
Soetusmaksumus	300	5 544	1 681	89	7 883	9 653	635	477	0	477	16 609
Akumuleeritud kulum	0	-1 346	-1 012	-81	-3 931	-5 024	-324	0	0		-6 694
Jääkmaksumus	300	4 198	669	8	3 952	4 629	311	477	0	477	9 915
Ostud ja parendused	66	12	87	7	589	683	277	171	82	253	1 291
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	66	12									78
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused								171	82	253	253
Muud ostud ja parendused			87	7	589	683	277	0	0		960
Amortisatsioonikulu	0	-193	-239	-6	-659	-904	-67	0	0		-1 164
Müügid	0	-1	-6	0	-249	-255	-211	0	0		-467
Ümberklassifitseerimised	0	31	0	0	57	57	4	-13	0	-13	79
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	34	0	0	0		0	-13	0	-13	21
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	0	0	57	57	1	0	0		58
Muud ümberklassifitseerimised	0	-3	0	0	0		3	0	0		
Muud muutused	-1	97	49	1	-3	47	-1	-1	-1	-2	140
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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Ehitised	1	
Masinad ja seadmed	293	62
Transpordivahendid	28	62
Muud masinad ja seadmed	265	
Muu materiaalne põhivara	220	
Kokku	514	62

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

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 põhivarade järgmise viie aasta rahavoogude arvutamisel ja 15% Venemaal asuvate varade hindamisel). Testide tulemused ei viita varade allahindluse vajadusele seisuga 31.12.2012.

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2012 oli 2 674 tuh. eurot (2011: 2 495 tuhat eurot).

Kontserni materiaalne põhivara ei ole panditud laenukohustuste tagatisena. Kapitalirendiga seotud varade väärtus on välja toodud lisas 14.

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2010		
Soetusmaksumus	8	8
Akumuleeritud kulum	-4	-4
Jääkmaksumus	4	4
Amortisatsioonikulu	-2	-2
31.12.2011		
Soetusmaksumus	8	8
Akumuleeritud kulum	-6	-6
Jääkmaksumus	2	2
Amortisatsioonikulu	-2	-2
31.12.2012		
Soetusmaksumus	8	8
Akumuleeritud kulum	-8	-8
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 14 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kinnisvara	2	2	0	0	6%	euro	17.03.2013
Kapitalirendinõuded kokku	2	2					

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kinnisvara	11	9	2	0	6.0%	euro	17.03.2013
Masinad ja seadmed	3	3	0	0	14%	euro	25.11.2012
Kapitalirendinõuded kokku	14	12	2				

Intressitulude aruande perioodil 0 tuhat euro(2011:1 tuhat euro)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	76	46	30	0	3,1%+6kuueuribor	euro	2016
Kapitalirendikohustused kokku	76	46	30				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	121	74	47	0	1.2%+6kuueuribor	euro	2013
Kapitalirendikohustused kokku	121	74	47				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinad ja seadmed	124	153
Kokku	124	153

Lisa 15 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
--	------	------

Kasutusrenditulu	1 682	1 555
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	1 927	1 886
1-5 aasta jooksul	1 923	1 891
Üle 5 aasta	1 950	1 900
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	7 218	7 568
Masinad ja seadmed	386	96
Muud varad	210	102
Kokku	7 814	7 766

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	2 306	1 033
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	849	788
1-5 aasta jooksul	828	761
Üle 5 aasta	847	1 190

Lisa 16 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank	270	270			1,2%+6kuu euribor	euro	2013	
Eurambank	1 225	1 225			1,5%+3kuu euribor	euro	2013	
Lühiajalised laenud kokku	1 495	1 495						
Lühiajalised võlakirjad								
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0	euro	2013	
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112						
Pikaajalised laenud								
Mälson Dmitri	133	21	112		7,0%	euro	31.12.2014	
Kanepe Ludmila	42		42		7,0%	euro	31.12.2014	
Jantsuk Juri	68		68		7,0%	euro	31.12.2014	
Aronov Aleksandr	89		89		7,0%	euro	31.12.2014	
Bank Gutman Akiengellschaft	5 670		5 670		2,0%	euro	2016	
Heinsoo Enn	87		87		0%	euro	2014	
Pikaajalised laenud kokku	6 089	21	6 068					
Kapitalirendikohustused kokku	76	46	30					14
Muud laenukohustused								
Maajärelmaks	52	10	42	0	10% aastast põhimaksest	euro	2017	
Machtech Limited	1 597		1 597		3%	euro	2015	
Muud laenukohustused kokku	1 649	10	1 639					
Laenukohustused kokku	9 421	1 684	7 737					

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Mälson Dmitri	133	133			7,0%	euro	31.12.2011	
Kanepe Ludmila	42	42			7,0%	euro	31.12.2011	
Jamtsuk Juri	41	41			7,0%	euro	31.12.2011	
Aronov Aleksandr	86	86			7,0%	euro	31.12.2011	
Lühiajalised laenud kokku	302	302						
Lühiajalised võlakirjad								
Mittekonverteeritavad võlakirjad	134	134			10% aastast põhimaksest	euro	2012	
Lühiajalised võlakirjad kokku	134	134						
Pikaajalised laenud								
Bank Gutman Akiengellschaft	5 670		5 670	0	2,0%	euro	2013-2016	
Heinsoo Enn	87		87		0%	euro	2014	
Eurambank	1 225		1 225		1,5%+3kuu euribor	euro	2013	
Swedbank	928	658	270		1,2%+6kuu euribor			
Pikaajalised laenud kokku	7 910	658	7 252					
Kapitalirendikohustused kokku	121	74	47					14
Muud laenukohustused								
Maajärelmaks	70	18	52	0	10%aastas põhimaksest	euro	2017	
Machtech Limited	1 597		1 597		3%	euro	2013	
Muud laenukohustused kokku	1 667	18	1 649					
Laenukohustused kokku	10 134	1 186	8 948					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Ehitised	5 312	5 812
Kokku	5 312	5 812

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 1,2-3,1% pluss 6 kuu euribor.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 628	4 628			18
Võlad töövõtjatele	1 014	1 014			19
Maksuvõlad	3 686	3 686	0	0	5
Muud võlad	8 251	6 833	1 418	0	20
Intressivõlad	1 419	32	1 387	0	20
Muud viitvõlad	6 832	6 801	31	0	20
Saadud ettemaksed	18 948	18 948	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	18 856	18 856	0	0	
Muud saadud ettemaksed	92	92	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	36 527	35 109	1 418		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 760	2 760	0	0	18
Võlad töövõtjatele	889	889	0	0	19
Maksuvõlad	3 218	3 184	34	0	5
Muud võlad	3 108	1 871	1 237	0	20
Intressivõlad	1 433	196	1 237	0	20
Dividendivõlad	300	300	0	0	20
Muud viitvõlad	1 375	1 375	0	0	20
Saadud ettemaksed	31 856	31 856	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	31 773	31 773	0	0	
Muud saadud ettemaksed	83	83	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 831	40 560	1 271		

Lisa 18 Võlad tarnijatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 628	2 760	17
Kokku võlad tarnijatele	4 628	2 760	17

Lisa 19 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	552	495
Puhkusetasude kohustus	410	394
Muud	52	0
Kokku võlad töövõtjatele	1 014	889

Lisa 20 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	1 419	32	1 387	0	17
Muud viitvõlad	6 832	6 801	31	0	17
Kokku muud võlad	8 251	6 833	1 418	0	17

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	1 433	196	1 237	0	17
Dividendivõlad	300	300	0	0	17
Muud viitvõlad	1 375	1 375	0	0	17
Kokku muud võlad	3 108	1 871	1 237	0	17

Lisa 21 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2011	
Garantiieraldis	1 913	349	-1 355	907	
Muud(tervisekahju hüvitis)	141	0	-13	128	
Kokku eraldised	2 054	349	-1 368	1 035	

	31.12.2011	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2012
Garantiieraldis	907	484	-797	0	594
Muud(tervisekahju hüvitis)	128	35	-34	0	129
Muud(lepingulised)	0	1 052	-4	0	1 048
Kokku eraldised	1 035	1 571	-835		1 771

Eraldiste jaotus: 31.12.2012 31.12.2011 (tuhat eurot)

Lühiajalised eraldised 1 405 911

Pikaajalised eraldised 366 124

Lisa 22 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	15 921	13 253
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 232	3 523
Kokku tingimuslikud kohustused	20 153	16 776

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 20 153 tuhat eurot seisuga 31.12.2012 (2011: 16 776).

Emaettevõtte on seisuga 31.12.2012 andnud välja järgmised garantiid ja käendused:

- Tiitarettevõtte AS Betoneks raudbetootoodete 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 23 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	718	718
Aktsiate arv (tk)	113 964	113 964
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

Lisa 24 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 929	6 078
Soome	779	949
Iirimaa	0	10
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 708	7 037
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	89 980	55 005
Norra	0	164
Kanada	0	180
Hongkong	75	11
Briti Neitsisaared	0	1 995
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	90 055	57 355
Kokku müügitulu	97 763	64 392
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	78 764	45 951
Kokkupandavate betoonehitiste ja nende elementide tootmine	10 876	8 286
Enda mitteeluruumide rendileandmine	1 696	1 555
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	645	1 444
Valmis betoonisegu tootmine	573	815
Kaubavedu eriveokitega	588	549
Betonist muude ehitustoodete tootmine	147	158
Ehituslik insenertehniline projekteerimine ja nõustamine	795	3 243
Ehitue objektide insener-tehniline järelevalve	731	520
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	98	99
Mootorsõidukite hooldus ja pemont	131	90
Kaupade ja teenuste müük	15	345
Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete müük	861	195
Elektrienergia jaotus ja müük	260	145
Auru- ja kuumaveevarustus (soojusenergia)	7	8
Hoonete haldus, hoonehalduse abitegevused	668	797
Veekogumine, -puhastus ja jaotus	30	20
Ehituse peatöövõtt	447	12
Kinisvara müük	0	160
Muud	431	0
Kokku müügitulu	97 763	64 392

Lisa 25 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kasum müügiootel põhivara müügist	30	29
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	1
Trahvid, viivised ja hüvitised	21	0
Tulu kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest	23	36
Kindlustushüvitisest tulu	0	1
Tulu põhivara demontaazil arvelevõetud materjalidest	7	61
Eelmistest perioodidest selgunud tulu	0	503
Muud	10	56
Kokku muud äritulud	91	687

Lisa 26 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	20 026	17 629
Varude allahindlus ja mahakandmine	8	10
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	189	1 463
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 913	494
Energia	660	588
Elektrienergia	407	400
Soojusenergia	36	35
Kütus	217	153
Alltöövõtutööd	43 993	23 850
Transpordikulud	509	0
Logistikakulud	637	0
Insineering	1 162	1 021
Tootmisruumide rent	674	697
Muud ostetud teenused	1 220	0
Projekteerimistööd	94	0
Sertifitseerimiskulud	78	0
Kaupade ja materjalide müük	99	0
Muud	0	609
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	71 262	46 361

Lisa 27 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Maarent	35	29
Üür ja rent	1 590	1 084
Energia	88	0
Elektrienergia	66	0
Kütus	22	0
Mitmesugused bürookulud	566	690
Uurimis- ja arengukulud	30	0
Lähetuskulud	446	346
Koolituskulud	32	26
Riiklikud ja kohalikud maksud	168	188
Kulud eraldiste moodustamiseks	1 562	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	276	0
Ostetud teenused	392	292
Reklamid kulud	10	55
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	623	1 278
Kasutamata eraldised	-797	0
Remondi ja hoolduskulud	534	0
Töökaitsekulud	64	0
Kindlustus ja reklamatsioonid	114	0
Muud	1	36
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 734	4 024

Lisa 28 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	9 178	8 179
Sotsiaalmaksud	2 326	2 120
Pensionikulu	305	372
Kokku tööjõukulud	11 809	10 671
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	651	555

Töötajate töökohariikide jaotus on järgmine: 2012 2011

Eesti	253	242
Soome	3	3
Venemaa	395	309
Inglismaal	0	1

Lisa 29 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kahjum müügiootel põhivara müügist	0	5
Kahjum valuutakursi muutustest	467	125
Traavid, viivised ja hüvitised	28	28
Riigilõiv	74	37
Eelmiste aastate kulude korrigeerimine	58	0
Liikmemaksud	7	0
Toetused ja annetused	131	0
Muud	18	207
Kokku muud ärikulud	783	402

Lisa 30 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	72	6
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	0	-31
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	-31
Intressitulud	206	359
Intressitulu laenudelt	206	359
Intressikulud	-246	-506
Intressikulu laenudelt	-231	-506
Intressikulu kapitalirendilt	-2	0
Muud intressikulud	-13	0
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	625	-625
Muud finantstulud ja -kulud	-146	438
Kokku finantstulud ja -kulud	511	-359

Lisa 31 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012			2011		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 408	640	0	4 428	1 177	0
Eesti	2 408	640	0	4 428	1 177	0
Aktsiakapitali/osakapitali vähendamine	0	0	0	-170	-36	0
Muud väljamaksed omakapitalist	0	25	0	0	30	0
Kokku	2 408	665	0	4 258	1 171	0

Konsolideerimisgrupi komponendid ja kujunemine lisa 39

Lisa 32 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	68		74	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		489		390

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	0	0	0	0	0
2011			Müügid			
Emaettevõtja						3
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						2

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	137	99

Lisa 33 Sündmused pärast bilansipäeva

Cellufuel OÜ on sõlminud lepingu No. 20130325-1 enamuse endale kuuluvate seadmete ja muude varade müügiks Suurbritannia firmale Macktech Limited hinnaga 2 500 000 Eurot + km. Varade üleandmine toimub osade kaupa 2013. aasta jooksul vastavalt laekunud maksetele.

Lisa 34 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	14	115
Nõuded ja ettemaksed	2	885
Kokku käibevara	16	1 000
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 411	3 559
Nõuded ja ettemaksed	3 416	2 319
Kokku põhivara	6 827	5 878
Kokku varad	6 843	6 878
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 225	0
Võlad ja ettemaksed	1	54
Kokku lühiajalised kohustused	1 226	54
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 020	3 245
Võlad ja ettemaksed	232	213
Kokku pikaajalised kohustused	2 252	3 458
Kokku kohustused	3 478	3 512
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	718	718
Kohustuslik reservkapital	73	73
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524	433
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 050	2 142
Kokku omakapital	3 365	3 366
Kokku kohustused ja omakapital	6 843	6 878

Lisa 35 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused tegevuskulud	-9	-11
Tööjõukulud	-5	-5
Muud ärikulud	-2	0
Kokku äriksam (-kahjum)	-16	-16
Finantstulud ja -kulud	1 066	2 158
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 050	2 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 050	2 142

Lisa 36 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-16	-16
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2	-16
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	23
Kokku rahavood äritegevusest	-14	-9
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1	0
Antud laenud	-139	-22
Antud laenude tagasimaksed	0	-173
Laekunud dividendid	1 205	2 216
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 067	2 021
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	-103	-92
Makstud dividendid	-1 051	-1 819
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 154	-1 911
Kokku rahavood	-101	101
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	115	14
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-101	101
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14	115

Lisa 37 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	728	73	2 242	3 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 142	2 142
Makstud dividendid			-1 819	-1 819
Muud muutused omakapitalis	-10		10	0
31.12.2011	718	73	2 575	3 366
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 050	1 050
Makstud dividendid			-1 051	-1 051
31.12.2012	718	73	2 574	3 365

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31 detsember lisa 40

Lisa 38 Tütaretevõtete aktsiad ja osad täiendav info

Emaettevõtte osaluse bilansilised väärtused 31.12.2012 seisuga

Ettevõtte		Asukohamaa		Osalus		Omakapitalist	
nimi				2012	2011	2012	2011
Oriost Invest AS		Eesti		67	67	1 753	1 899
MSI Grupp AS		Eesti		50,03	50,03	10 871	9 182
MK Cornhill							
Constructors LTD		Inglismaa		0	100	0	-2
Cellufuel OÜ		Eesti		96,37	96,37	-44	316
Kokku						12 580	11 395

MSI Grupp AS tütarettevõtted:

Emaettevõtte osaluste bilansilised väärtused seisuga 31 detsember:

Ettevõtte nimi	Osaluse bilansiiline väärtus ema aruandes		Kontserni osa omakapitalist	
	2012	2011	2012	2011
Betoneks AS	337	337	3 596	3 383
Cueks AS	31	31	49	47
Cueks Racing Service OÜ ¹	1	1	28	17
Biznes-Treid OOO	1 406	1 406	481	384
Nordeo OY	102	102	4 267	2 435
Rental Invest OÜ	1	1	40	37
Gradeks OOO	28	28	1 892	995
Kokku	1 906	1 906	10 353	7 298

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

AS Betneks omab osalusi järgmistes tiitarettevõtetes:

Ettevõtte nimi	Asukoha-maa	Osalus %		Osaluse soetusmaksumus		AS-i Betoneks osa omakapitalis	
		2012	2011	2012	2011	2012	2011
OOO Betoneks Sankt-Peterburg	Venemaa	100	100	679	679	1 181	587
OOO Betoneks-Stroi Spb	Venemaa	51	51			-30	
Kokku				679	679	1 151	587

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 tiitarettevõtte AS Cueks 100% OÜ Cueks Racing Service haaleõigusest, seetõttu on ettevõtte konsolideeritud kui tiitarettevõtte.

Lisa 39 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo

Komponendid	2012	2011
Emaettevõtte poolt väljakuulutatud dividendide tulumaks	640	1177
Tiitarettevõtetelt saadud dividendide arvestuslik tulumaks *)	-606	-893
Kokku dividendide tulumaks	34	284
Grupi ettevõtete tulumaksukulu kokku **)	1989	1601
Tiitarettevõtete edasiliikunud kasumi tulumaksukulu	-35	-413
Kokku tulumaksukulu konsolideeritud kasumiaruandes	1954	1188
Emaettevõtte tulumaksukulu reserv tulenevalt Venemaal laenuintresside 20%-lisest kinnipidamisest nende väljamaksmisel	25	30
Emaettevõtte kanda jääv väljakuulutatud ja saadud dividendide tulumaksukulu	34	284
Kokku emettevõtte tulumaksukulu Grupis	59	314
Kokku tiitarettevõtete tulumaksukulu Grupis	1895	874
Kokku konsolideerimisgrupi tulumaksukulu	1954	1188
*) Maksustamispõhimõtete kohta vaata lisa 1 arvestuspõhimõtted		

**) Välismaal asuvate tütarettevõtete dividendide väljamaksmine toimub maksustamisjärgsest kasumist		
---	--	--

Lisa 40 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31.detsember järgmine:

						2012.a	2011.a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital						3 365	3 366
Tütar-ühis-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus							
emaettevõtte konsolideerimata bilansis(minus)						-3 411	-3 559
Tütar-ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna							
kapitaliosaluse meetodil(pluss)						12 380	11 081
Kokku						12 334	10 888

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2013

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDER ARONOV	Juhatuse liige	04.07.2013
ENN HEINSOO	Juhatuse liige	04.07.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MKJ Haldusgrupp AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2012, 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 esitatud lehekülgedel 6 kuni 43.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeauditori 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 vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglase kajastamise, 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 märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

1. AS MKJ Haldusgrupp konsolideeritud näitajad sisaldavad AS Oriost Invest varasid kogusummas 10 421 tuhat eurot. Meie poolt läbiviidud auditi protseduuride tulemusena ei olnud meil võimalik saada kindlust olulise osa kohta nimetatud varade bilansilisest maksumusest, kuna varade spetsiifilisuse tõttu oli nende netorealiseerimisväärtuse 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 2011, mida kirjeldasime ka oma aruandes 11. septembril 2012.

2. 31. detsember 2012 seisuga koostatud konsolideeritud bilanss sisaldab materiaalsel põhivara bilansilise väärtusega 2 444 tuhat eurot, mis ei ole kasutusel. Kuivõrd ettevõtte juhtkond tegeleb aktiivselt mainitud põhivara müügiga, siis tuleks need varad meie hinnangul kajastada müügiototel põhivarana käibevara grupis.

3. Raamatupidamise aastaaruande lisa 34 avalikustatud emaettevõtte bilansis sisalduvad nõuded tütarettvõtte AS Oriost Invest vastu kokku summas 1 045 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 nõuded alla hinnata.

4. Raamatupidamise aastaaruande lisa 34 avalikustatud emaettevõtte bilanss sisaldab investeringut tütarettvõttesse OÜ Cellufuel, mis ei tegutse aktiivselt ning mille omakapital on 31.12.2012 seisuga negatiivne. Meie hinnangul tuleks investering emaettevõtte bilansis alla hinnata kokku 2 498 tuhande euro ulatuses.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglase MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Eva Veinberg

Vandeauditori number 193

Grant Thornton Rimess OÜ

Auditiorettvõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, Tallinn

04.07.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA VEINBERG	Vandeaudiitor	04.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 247
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 280
Kokku	11 527

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