

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 8 Muud nõuded	21
Lisa 9 Varud	21
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 11 Materiaalne põhivara	23
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	24
Lisa 13 Kapitalirent	24
Lisa 14 Kasutusrent	25
Lisa 15 Laenukohustused	27
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	29
Lisa 17 Võlad tarnijatele	29
Lisa 18 Võlad töövõtjatele	30
Lisa 19 Muud võlad	30
Lisa 20 Eraldised	30
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 22 Aktsiakapital	31
Lisa 23 Müügitulu	32
Lisa 24 Muud äritulud	33
Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused	33
Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud	34
Lisa 27 Tööjõukulud	34
Lisa 28 Muud ärikulud	35
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	35
Lisa 30 Tulumaks	35
Lisa 31 Seotud osapooled	35
Lisa 32 Sündmused pärast bilansipäeva	36
Lisa 33 Konsolideerimata bilanss	37
Lisa 34 Konsolideerimata kasumiaruanne	38
Lisa 35 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 36 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Lisa 37 Tütarettevõtete aktsiad ja osad täiendav info	39
Lisa 38 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo	40

Lisa 39 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital

41

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 2013.aastalõpu seisuga moodustab 718 tuhat eurot.

AS MKJ Haldusgrupp põhitegevusalaks on investeerimistegevus.

Seisuga 31. 12. 2013.a moodustasid kontserni investeeringud sidusettevõtetesse 237 tuhat eurot (2011:288 tuhat eurot).

2013.a moodustas konsolideeritud müügitulu 81 160 tuhat eurot (2012: 97 763 tuhat eurot) s.h. 99,85% on tütarettevõtte AS MSI Grupp müügitulu.

2013.a moodustas kontserni konsolideeritud kahjum -3 824 tuhat eurot (2012 puhakasum : 5 086 tuhat eurot), seest vähemusosa moodustas -1 769 tuhat eurot (2012: 2 806 tuhat eurot).

Töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 572 inimest (2012: 651 inimest), nendest Eestis on 253, Venemaal – 317, Soome -2.

Ettevõtte tegevuse tulemust kirjeldavad järgmised üldlevinud suhtarvud:

Kontsern						2013	2012
<u>Tegevus, tasuvus ja rentaablus</u>							
Ärikasum(EBIT)/Müügitulu*100%						-2.53	6.68
Puhaskasum/ Keskmine varad *100% (ROA)						-9.56	9.43
Puhaskasum/Müügitulu *100%						-4.71	5.2
Müügitulu/ Varad keskmiselt (koguvara käibekordaja)						2.03	1.81
<u>Likviidsus ja maksevõime</u>							
Maksevõime üldine tase							
käibevarad /lühiajalised kohustused						1.31	1.24
Pikaajaline maksevõime							
Võõrkapital / omakapital						2.02	1.95
Turuväärtuse analüüs							

Omakapital ühe aktsia kohta EUR						63.74	107.85
Laenud/EBITDA						-22.09	5.82

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 187	13 995	2
Nõuded ja ettemaksed	10 232	14 200	3
Varud	13 504	24 864	9
Kokku käibevara	26 923	53 059	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	237	228	7
Nõuded ja ettemaksed	424	84	3
Kinnisvarainvesteeringud	8 502	8 969	10
Materiaalne põhivara	8 013	9 794	11
Kokku põhivara	17 176	19 075	
Kokku varad	44 099	72 134	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 934	1 684	15
Võlad ja ettemaksed	14 931	35 109	16
Eraldised	2 620	1 405	20
Kokku lühiajalised kohustused	20 485	38 198	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 388	7 737	15
Võlad ja ettemaksed	1 557	1 418	16
Eraldised	1 069	366	20
Kokku pikaajalised kohustused	9 014	9 521	
Kokku kohustused	29 499	47 719	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	718	718	22
Kohustuslik reservkapital	73	73	
Realiseerimata kursivahed	-283	-27	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 811	9 247	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 055	2 280	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 264	12 291	
Vähemusosalus	7 336	12 124	
Kokku omakapital	14 600	24 415	
Kokku kohustused ja omakapital	44 099	72 134	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	81 160	97 763	23
Muud äritulud	1 449	91	24
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	347	-63	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-63 528	-71 262	25
Mitmesugused tegevuskulud	-8 174	-5 734	26
Tööjõukulud	-10 994	-11 809	27
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 635	-1 674	
Muud ärikulud	-682	-783	28
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 057	6 529	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	8	72	
Intressikulud	-194	-246	
Muud finantstulud ja -kulud	-560	685	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 803	7 040	
Tulumaks	-1 021	-1 954	30
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 824	5 086	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-2 055	2 280	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-1 769	2 806	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 057	6 529	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 634	1 674	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-284	-30	
Muud korrigeerimised	100	0	
Kokku korrigeerimised	1 450	1 644	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 985	11 012	
Varude muutus	11 166	-11 228	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-18 259	-4 353	
Laekunud intressid	112	0	
Makstud intressid	-11	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 807	-1 361	
Muud rahavood äritegevusest	194	127	
Kokku rahavood äritegevusest	-5 227	2 370	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 036	-1 344	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 417	497	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1	
Antud laenude tagasimaksed	1 264	0	
Laekunud intressid	8	206	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 653	-643	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 534	49	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 806	-679	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-46	-83	
Makstud intressid	-64	-259	
Makstud dividendid	-5 458	-2 553	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 840	-3 525	
Kokku rahavood	-10 414	-1 798	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 995	15 793	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 414	-1 798	
Valuutakursside muutuste mõju	-394	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 187	13 995	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 824	5 086
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-533	51
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-533	51
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-4 357	5 137
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-2 311	2 306
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-2 046	2 831

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
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

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 enamat osapoolt (sh. emaettevõtte) lepingupõhisest kokkuleppes tulenevat ühist kontrolli.

Tütar- ja ühisettevõtteid 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 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 vastavatelt 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 nüüdisväärtus 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, 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 edasise 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".

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 akumulieeritud 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 aastas 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 ajalisel 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 piiramatu

Ehitised ja rajatised 1-10%

Masinad ja seadmet 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 miinimumrendimaksede nüüdiseväärtuses 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 õiglasest väärtusest 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 emaeetevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühissettevõtted

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 tütarettevõtted

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%).

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. 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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	9	12
Arvelduskontod	3 176	10 584
Tähtajalised hoiused	2	3 399
Kokku raha	3 187	13 995

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 421	6 421	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	6 659	6 659	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	8
Laenunõuded	34	4	23	7	8
Viitlaekumised	2 005	1 966	39	0	8
Ettemaksed	1 545	1 545	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	59	59	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 486	1 486	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 656	10 232	417	7	

	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	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-196	-196	0	0	4
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			
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 284	14 200	56	28	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	6 659	8 803	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-238	-196	4
Kokku nõuded ostjate vastu	6 421	8 607	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-196	-30	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	193	47	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-243	-213	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	8	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-238	-196	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	548	1 020	43	1 301
Käibemaks	81	302	155	1 594
Üksikisiku tulumaks	0	158	0	240
Erisoodustuse tulumaks			0	3
Sotsiaalmaks	15	231	12	410
Kohustuslik kogumispension	0	37	0	34
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	36
Maamaks			0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	25	2	68
Ettemaksukonto jääk	5		7	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	651	1 788	219	3 686

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad jagunevad:

Seisuga 31.12.2013:

Ettemaks 651, sh lühiajalised 295

Maksuvõlg 1 788, sh lühiajalised 1 646

Seisuga 31.12.2012:

Ettemaks 219, sh lühiajalised 219

Maksuvõlg 3 686, sh lühiajalised 3 686.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
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

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	31.12.2013
MSI Grupp AS	716	716
Oriost Invest AS	86	86
Cellufuel OÜ	2 498	2 498
Kokku	3 300	3 300

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, lisainformatsioon lisa 37

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10988254	Tarbegaas OÜ	Eesti	Gaasi müük	10.87	10.87

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2013
Tarbegaas OÜ	228	9	237
Kokku	228	9	237

Lisa 8 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

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

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

Lisa 9 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	1 906	8 208
Lõpetamata toodang	109	202
Valmistoodang	1 071	687
Müügiks ostetud kaubad	9 682	9 493
Ettemaksed varude eest	736	6 274
Kokku varud	13 504	24 864
	2013	2012
Varude allahindlus ja mahakandmine	25	0

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
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
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

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 165	1 696
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	819	786

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

Lisa 11 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	
31.12.2011											
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
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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Ehitised	0	1
Masinad ja seadmed	1 411	293
Transpordivahendid	61	28
Muud masinad ja seadmed	1 350	265
Muu materiaalne põhivara	6	220
Kokku	1 417	514

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
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
31.12.2013		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 13 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kinnisvara	0	0	0	0			
Kapitalirendinõuded kokku							

	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					

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

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

	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				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	42	124
Kokku	42	124

Lisa 14 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	2 165	1 682
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	2 188	1 927
1-5 aasta jooksul	2 053	1 923
Üle 5 aasta	2 060	1 950
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	7 636	7 218
Masinad ja seadmed	129	386
Muud varad	144	210

Kokku	7 909	7 814
--------------	--------------	--------------

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	1 491	2 306
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	705	849
1-5 aasta jooksul	85	828
Üle 5 aasta	188	847

Lisa 15 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud 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 Akiengesellschaft	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				

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		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				
Muud laenukohustused							
Maajärelmaks	52	10	42	0	10% aastas 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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Ehitised	2 352	5 312
Kokku	2 352	5 312

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 16 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	5 265	5 265		
Võlad töövõtjatele	806	806		
Maksuvõlad	1 788	1 647	141	
Muud võlad	1 673	257	1 416	
Intressivõlad	1 538	122	1 416	
Muud viitvõlad	135	135		
Saadud ettemaksed	6 956	6 956		
Tulevaste perioodide tulud	6 852	6 852		
Muud saadud ettemaksed	104	104		
Kokku võlad ja ettemaksed	16 488	14 931	1 557	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	4 628	4 628		
Võlad töövõtjatele	1 014	1 014		
Maksuvõlad	3 686	3 686	0	0
Muud võlad	8 251	6 833	1 418	0
Intressivõlad	1 419	32	1 387	0
Muud viitvõlad	6 832	6 801	31	0
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	

Lisa 17 Võlad tarnijatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	5 265	4 628
Kokku võlad tarnijatele	5 265	4 628

Lisa 18 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Töötasude kohustus	506	552
Puhkusetasude kohustus	292	410
Muud	8	52
Kokku võlad töövõtjatele	806	1 014

Lisa 19 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

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

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

Lisa 20 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	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	0	1 771

	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

Eraldiste jaotus: 31.12.2013 31.12.2012 (tuhat eurot)

Lühiajalised eraldised 2 620 1 405

Pikaajalised eraldised 1 069 366

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	8 335	15 921
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 215	4 232
Kokku tingimuslikud kohustused	10 550	20 153

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 10 550 tuhat eurot seisuga 31.12.2013 (2012: 20 153).

Emaettevõtte on seisuga 31.12.2013 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. Ehitustoodete maksumuseks võib kujuneda orienteeruvalt 32 tuhat eurot. AS MSI Grupp on nende toode 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 22 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	718	718
Aktsiate arv (tk)	113 964	113 964
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

Lisa 23 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 558	6 929
Soome	127	779
Läti	61	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 746	7 708
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	71 414	89 980
Hongkong	0	75
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	71 414	90 055
Kokku müügitulu	81 160	97 763
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	46 674	78 764
Kokkupandavate betoonehitiste ja nende elementide tootmine	16 207	10 876
Enda mitteeluruumide rendileandmine	2 165	1 696
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	346	645
Valmis betoonisegu tootmine	570	573
Kaubavedu eriveokitega	568	588
Betonist muude ehitustoodete tootmine	279	147
Ehituslik insenertehniline projekteerimine ja nõustamine	907	795
Ehitue objektide insener-tehniline järelevalve	579	731
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	34	98
Mootorsõidukite hooldus ja pemont	107	131
Kaupade ja teenuste müük	10 501	15
Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete müük	669	861
Elektrienergia jaotus ja müük	347	260
Auru- ja kuumaveevarustus (soojusenergia)	6	7
Hoonete haldus, hoonehalduse abitegevused	801	668
Veekogumine, -puhastus ja jaotus	45	30
Ehituse peatöövõtt	216	447
Kapitalirent	6	0
Kinnisvara müük	133	0
Muud	0	431
Kokku müügitulu	81 160	97 763

Lisa 24 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	286	30
Kasum valuutakursi muutustest	1 062	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	70	21
Tulu kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest	1	23
Kindlustushüvitisest tulu	0	0
Tulu põhivara demontaazil arvelevõetud materjalidest	26	7
Eelmistest perioodidest selgunud tulu	3	0
Muud	1	10
Kokku muud äritulud	1 449	91

Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	29 335	20 026
Varude allahindlus ja mahakandmine	25	8
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	361	189
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 441	1 913
Energia	1 072	660
Elektrienergia	734	407
Soojusenergia	144	36
Kütus	194	217
Alltöövõtutööd	26 765	43 993
Transpordikulud	463	509
Logistikakulud	276	637
Üür ja rent	38	0
Insineering	586	1 162
Tootmisruumide rent	0	674
Muud ostetud teenused	2 341	1 220
Projekteerimistööd	532	94
Sertifitseerimiskulud	59	78
Kaupade ja materjalide müük	234	99
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	63 528	71 262

Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Maarent	32	35
Üür ja rent	1 745	1 590
Energia	118	88
Elektrienergia	95	66
Kütus	23	22
Mitmesugused bürookulud	625	566
Uurimis- ja arengukulud	15	30
Lähetuskulud	396	446
Koolituskulud	16	32
Riiklikud ja kohalikud maksud	150	168
Kulud eraldiste moodustamiseks	3 729	1 562
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	93	276
Ostetud teenused	377	392
Reklamid kulud	24	10
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	331	623
Kasutamata eraldised	-563	-797
Remondi ja hoolduskulud	740	534
Töökaitsekulud	134	64
Kindlustus ja reklamatsioonid	211	114
Muud	1	1
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 174	5 734

Lisa 27 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	8 585	9 178
Sotsiaalmaksud	2 265	2 326
Pensionikulu	144	305
Kokku tööjõukulud	10 994	11 809
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	572	651

Töötajate töökohariikide jaotus on järgmine: 2013 2012

Eesti	253	253
Soome	2	3
Venemaa	317	395

Lisa 28 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Kahjum valuutakursi muutustest	0	467
Trahhid, viivised ja hüvitised	405	28
Riigilõiv	46	74
Eelmiste aastate kulude korrigeerimine	69	58
Liikmemaksud	7	7
Toetused ja annetused	127	131
Muud	28	18
Kokku muud ärikulud	682	783

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Muud finantstulud ja kulud	-560	685
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-560	685

Lisa 30 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	5 458	1 459	2 408	640	0
Eesti	5 458	1 459	2 408	640	0
Aktiikapitali/osakapitali vähendamine	0	0	0	0	0
Muud väljamaksed omakapitalist	0	20	0	25	0
Kokku	5 458	1 479	2 408	665	0

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Konsolideerimisgrupi komponendid ja kujunemine lisa 38

Lisa 31 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0		68	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		466		489

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	0	0	0	0	0
2012	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		
	2013	2012
Arvestatud tasu	106	137

Lisa 32 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva järgselt ja enne aruande kinnitamist ei ole toimunud sündmusi, mis oluliselt mõjutaks käesolevas aruandes kajastatud ettevõtte seis.

Lisa 33 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	24	14
Nõuded ja ettemaksed	2 332	2
Kokku käibevara	2 356	16
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 411	3 411
Nõuded ja ettemaksed	0	3 416
Kokku põhivara	3 411	6 827
Kokku varad	5 767	6 843
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 228	1 225
Võlad ja ettemaksed	1	1
Kokku lühiajalised kohustused	1 229	1 226
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	756	2 020
Võlad ja ettemaksed	268	232
Kokku pikaajalised kohustused	1 024	2 252
Kokku kohustused	2 253	3 478
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	718	718
Kohustuslik reservkapital	73	73
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-142	1 524
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 865	1 050
Kokku omakapital	3 514	3 365
Kokku kohustused ja omakapital	5 767	6 843

Lisa 34 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Mitmesugused tegevuskulud	-9	-9
Tööjõukulud	-6	-5
Muud ärikulud	-5	-2
Kokku ärikasum (-kahjum)	-20	-16
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 746	1 205
Intressikulud	-39	-69
Muud finantstulud ja -kulud	178	-70
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 865	1 050
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 865	1 050

Lisa 35 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-20	-16
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	2
Kokku rahavood äritegevusest	-20	-14
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1
Antud laenud	0	-139
Antud laenude tagasimaksed	1 264	0
Laekunud dividendid	2 746	1 205
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 010	1 067
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4	0
Saadud laenude tagasimaksed	-1 264	0
Makstud intressid	-4	-103
Makstud dividendid	-2 716	-1 051
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 980	-1 154
Kokku rahavood	10	-101
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14	115
Raha ja raha ekvivalentide muutus	10	-101
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24	14

Lisa 36 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 865	2 865
Makstud dividendid			-2 716	-2 716
31.12.2013	718	73	2 723	3 514

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31 detsember lisa 36

Lisa 37 Tütaretevõtete aktsiad ja osad täiendav info

Emaettevõtte osaluse bilansilised väärtused 31.12.2013 seisuga

Ettevõtte		Asukohamaa		Osalus		Omakapitalist	
nimi				2013	2012	2013	2012
Oriost Invest AS		Eesti		67	67	1 560	1 753
MSI Grupp AS		Eesti		50,03	50,03	6 067	10 871
Cellufuel OÜ		Eesti		96,37	96,37	-231	-44
Kokku						7 396	12 580

MSI Grupp AS tütarettevõtted:

Emaettevõtte osaluste bilansilised väärtused seisuga 31 detsember:

Ettevõtte nimi	Osaluse bilansiline väärtus ema aruandes		Kontserni osa omakapitalist	
	2013	2012	2013	2012
Betoneks AS	337	337	4 665	3 596
Cueks AS	31	31	61	49
Cueks Racing Service OÜ ¹	1	1	28	28
Biznes-Treid OOO	1 406	1 406	211	481
Nordeo OY	102	102	-4 210	4263
Nordeo E AS	25	0	25	0
Rental Invest OÜ	1	1	43	40
Gradeks OOO	28	28	-88	1 892
Kokku	1931	1 906	735	10 349

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

AS Betoneks omab osalusi järgmistes tiitarettevõtetes:

Ettevõtte nimi	Asukoha-maa	Osalus %		Osaluse soetusmaksumus		AS-i Betoneks osa omakapitalis	
		2013	2012	2013	2012	2012	2012
OOO Betoneks Sankt-Peterburg	Venemaa	100	100	679	679	2 261	1 181
OOO Betoneks-Stroi Spb	Venemaa	95	51	0,2	0,1	-16	-30
Kokku				679	679	2 245	1 151

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 38 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo

Komponendid	2013	2012
Emaettevõtte poolt väljakuulutatud dividendide tulumaks	1 459	640
Tiitarettevõtetelt saadud dividendide arvestuslik tulumaks *)	-1 355	-606

Kokku dividendide tulumaks	104	34
Grupi ettevõtete tulumaksukulu kokku **)	926	1989
Tiitarettevõtete edasiliikunud kasumi tulumaksukulu	95	-35
Kokku tulumaksukulu konsolideeritud kasumiaruandes	1021	1954
Emaettevõtte tulumaksukulu reserv tulenevalt Venemaal laenuintresside 20%-lisest kinnipidamisest nende väljamaksmisel	20	25
Emaettevõtte kanda jääv väljakuulutatud ja saadud dividendide tulumaksukulu	104	34
Kokku emaettevõtte tulumaksukulu Grupis	124	59
Kokku tiitarettevõtete tulumaksukulu Grupis	897	1895
Kokku konsolideerimisgrupi tulumaksukulu	1021	1954
*) Maksustamispõhimõtete kohta vaata lisa 1 arvestuspõhimõtted		
**) Välismaal asuvate tütarettevõtete dividendide väljamaksmine toimub maksustamisjärgsest kasumist		

Lisa 39 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31.detsember järgmine:

						2013.a	2012.a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital						3 514	3 365
Tütar-ühis-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus							
emaettevõtte konsolideerimata bilansis(minus)						-3 411	-3 411
Tütar-ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna							
kapitaliosaluse meetodil(pluss)						7392	12 380
Kokku						7 495	12 334

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2014

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDER ARONOV	Juhatuse liige	10.07.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MKJ Haldusgrupp AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, 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 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 bilansis seisuga 31. detsember 2013 on kajastatud tütarettevõttele Oriost Invest AS kuuluvad varad kogusummas 10 267 tuhat eurot (sh varudena kajastatud krundid Sillamäe sadama vabatsoonis, krundid ja lõpetamata ehitusprojektid summas 9 640 tuhat eurot). 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 2012.

2.AS MKJ Haldusgrupp emaettevõtte bilanss seisuga 31. detsember 2013 sisaldab nõudeid tütarettevõtte AS Oriost Invest vastu kokku summas 1 071 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.

3.AS MKJ Haldusgrupp emaettevõtte bilanss sisaldab investeeringut tütarettevõttesse OÜ Cellufuel, mis ei tegutse aktiivselt ning mille omakapital on 31.12.2013 seisuga negatiivne. Meie hinnangul tuleks investeering 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS MKJ Haldusgrupp konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Eva Veinberg

Vandeaudiitori number 193

Grant Thornton Rimess OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Ahtri 6a, Tallinn

10.07.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA VEINBERG	Vandeaudiitor	10.07.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 055
Kokku	6 756
Jaotamine	
Kokku	6 756

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