

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: AS MSI GRUPP

registrikood: 10243614

tänava/talu nimi, Rävala pst 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10143

telefon: +372 6814555

faks: +372 6814554

e-posti aadress: msigrupp@msigrupp.ee, msi@msigrupp.ee

veebilehe aadress: www.msigrupp.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 6 Muud nõuded	21
Lisa 7 Varud	22
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 10 Materiaalne põhivara	25
Lisa 11 Kapitalirent	26
Lisa 12 Kasutusrent	27
Lisa 13 Laenukohustused	28
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	30
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	30
Lisa 16 Muud võlad	31
Lisa 17 Eraldised	31
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 19 Aktsiakapital	32
Lisa 20 Müügitulu	33
Lisa 21 Muud äritulud	34
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	34
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	35
Lisa 24 Tööjõukulud	35
Lisa 25 Muud ärikulud	36
Lisa 26 Tulumaks	36
Lisa 27 Seotud osapooled	36
Lisa 28 Sündmused pärast bilansipäeva	37
Lisa 29 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 32 Konsolideerimata koondkasumiaruanne	40
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Lisa 34 Tütarettevõtete aktsiad ja osad täiendav info	41
Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali aruande lisa	42
Lisa 36 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo	42
Aruande allkirjad	44
Vandeauditori aruanne	45

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS MSI Grupp on asutatud aprillis 1994.a AS MSI Grupp kontserni kuuluvad järgmised ettevõtted:

AS Betoneks 90%, tema tütarettevõtte OOO Betoneks St. Peterburg 100%

OY Nordeo 99,9%

OOO Gradeks 100%

OOO Biznes-Treid 100%

AS Cueks 100%

OÜ Rental Invest 100%

AS Nordeo E 100%

OÜ Cueks Racing 50%

Konsolideeriva ning konsolideeritavate üksuste äritegevuses ei esine hooajalisust ega tsüklilisust.

AS MSI GRUPP emaettevõtte põhitegevuseks on ettevõttele kuuluva kinnisvara üürimine ja haldamine, kinnisvara arendusprojektide juhtimine ja ehituskonstruksioonide projekteerimistööde tegemine.

Pakutakse üürile kaubandus-, büroo- ja tootmispindu, kokku 43 208 m², sealhulgas suuremad üüriobjektid Tallinnas on:

Rävala Ärimaja üüritavad kaubandus- ja büroopinnad (5 426 m²);

Büroo- ja tootmispinnad Männikul aadressil Silikaltsiidi tn 3, 3a, 3b, 3c ja Silikaltsiidi 5c, 5a,

kokku 17 921 m², Koplis aadressil Pardiloigu tn, Sepa tn, kokku 13 259 m²;

Tootmispinnad Gaasi tn 6a, kokku 4 965 m².

Tartus asub büroohoone aadressil Vallikraavi tn 2 (üüritavat pinda 1 634 m²).

Kontserni põhiettevõtete grupp toetab üksteise tegevust läbi pakutavate teenuste, mis annab võrreldes konkurentidega (eriti Vene Föderatsioonis) eelse ehitus- ja tarne tähtaegade, kvaliteedi osas ning tänu operatiivsele ja paindlikkusele ollakse konkurentsivõimelisemad.

Eespool loetletud teenused on projekteerimisteenus (AS MSI GRUPP) ehitajatele Nordeo OY, OOO Gradeks ja AS Cueks ning materjalitootjatele AS Betoneks ning OOO Betoneks Sankt-Peterburg.

Kontserni emaettevõtte MSI Grupp AS juhib ja koordineerib tütarfirmade tegevust järgmistes tegevussuundades läbi tütarfirmade:

1. AS Betoneks

Ettevõtte põhitegevuseks on betoontoodete tootmine ja müük koos projekteerimisteenuste osutamisega Eestis ja Vene Föderatsioonis, omades 100% tütarfirmat Sankt-Peterburgis – OOO Betoneks Sankt-Peterburg.

2. OOO Gradeks

Ettevõtte põhitegevuseks on ehitustegevus Venemaal.

3. OOO Biznes-Treid

Ettevõtte põhitegevuseks on tootmispindade üürimine Sankt-Peterburgis (üüritavat tootmispinda kokku 18 010 m²).

4. Nordeo OY

Ettevõtte põhitegevuseks on ehitustegevus Venemaal.

5. AS Cueks

Ettevõtte põhitegevuseks on ehitustegevus Venemaal.

6. AS Nordeo E

2013. aastal asutatud ettevõtte põhitegevuseks on elamute ja mitteeluhoonete ehitus.

AS MSI GRUPP omab osalusi kinnisvara üürimisteenuseid pakkuvast kinnisvara arendamise ja ehitusteenuseid osutavates järgnevates väikefirmades: OÜ Rental Invest ja autoremonditeenuseid pakkuvast sidusettevõttes OÜ Cueks Racing Service.

Majandustulemuste kokkuvõte

MSI Grupp konsolideeritud müügitulu moodustas 2014. aastal 46 447 tuhat eurot (2013: 81 039 tuhat eurot). Müügitulu vähenes 43%. Muid äritulusid saadi 1 029 tuhat eurot (2013: 1 193 tuhat eurot).

Ärikasum moodustas 4 679 tuhat eurot (2013: 1 867 tuhat eurot ärikahjumit).

Emaettevõtte 2014. aasta müügitulu moodustas 2 769 tuhat eurot (2013: 2 749 tuhat eurot), suurenedes 0,8 % võrra.

Tulumaksukulu ning vähemusosaluse maha arvamise järgselt kujunes 2014.a emaettevõtte omanikele kuuluvaks konsolideeritud koondkasumiks 2 686 tuhat eurot (2013: 3 603 tuhat eurot koondkahjumit), mis tähendas käiberentaablust 21 % (2013: -21%) ning keskmiste koguvarede tootlust 9% (2013: -8%).

Tegevusvaldkonnad

MSI Grupp AS („emaettevõtte“) ja koos tema tütarettevõtetega (edaspidi „kontsern“ või „konsolideerimisgrupp“) põhitegevuseks Eestis on kinnisvara arendamine, üürimine ja haldamine, projekteerimistööde tegemine ja ehitusmaterjalide (betoontoodet) tootmine.

Teine oluline tegevuspiirkond on Vene Föderatsioon, kus tegeletakse ehitustöödega erinevates regioonides projektijuhtimise meetodil, st tööde juhtimine ning koordineerimine toimub Eestist. Sankt- Peterburgis tegeletakse ehitusmaterjalide (betoontoodete) tootmisega ja tööstusliku otstarbega kinnisvara haldamise ning arendamisega.

Ehitustegevusega Vene Föderatsioonis alustati 1980.aastal ja on jätkatud läbi erinevate ehitusorganisatsioonide (AS Cueks, OY Nordeo, OOO Gradeks) sama tuumikjuhtkonna poolt kuni käesoleva ajani.

Eestis asuv emaettevõtte tegeleb kinnisvara haldus- ja arendustegevusega Tallinnas, Harjumaal (Saue, Kiili, Keila vallas), Tartus ja Otepääl. AS Betoneks tegeleb monteeritavate betoonloodete ja betoonist presstoodete tootmise ja turustamisega. AS Betoneksi tütarfirma OOO Betoneks Sankt-Peterburg tegutseb samal tegevusalal Sankt- Peterburgis. Müügikäive välismaal oli 2014.a 35 milj. eurot (2013: 72 milj. eurot).

Töötajad

Kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmed said aruandeaastal koos sotsiaalmaksuga tasu kogusummas 149 tuhat eurot (2013: 85 tuhat eurot). Juhatuse ja nõukogu liikmed ei saa ettevõttelt pensioniga seotud õigusi. Tööjõukulud moodustasid kontserni ettevõtetes 2014.a 10,8 milj eurot (2013: 10,9 milj eurot).

Ettevõttes töötas keskmiselt 592 töötajat (2013: 568) sh. Eestis 224 (2013: 249), Venemaal 366 (2013: 317) ja Soomes 2 (2013: 2).

Finantsnäitajad		
tuhandetes eurodes (välja arvatud aktsia näitajad ja suhtarvud)		
Aasta kohta	2014	2013
Müügitulu	46 447	81 039
Ärikasum	4 679	-1 867
Kasum enne tulumaksu	3 232	-2 448
Aruandeaasta kasum/kahjum	2 791	-3 469
Ettevõtte omanikele kuuluv kasum/kahjum	2 686	-3 603
Rahavood äritegevusest	1 634	-5 352
Rahavood investeerimistegevusest	-2 239	-911
Rahavood finantseerimistegevusest	-834	-4 312
RAHAVOOD KOKKU	-1 439	-10 575
Aastalõpu seis		
VARAD KOKKU	23 761	32 861
Käibevara	9 017	16 979
sh. varud	2 836	4 243
Põhivara	14 744	15 882
KOHUSTUSED KOKKU	17 216	20 217
Lühiajalised kohustused	7 876	18 958
Pikaajalised kohustused	9 340	1 259
OMAKAPITAL KOKKU	14 421	12 644
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	13 912	12 127
Vähemusosalus	509	517
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevarad / lühiajalised kohustused)	1,14	0,90
Likviidsuskordaja ((Kõrge likviidsusega varad(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused))	0,78	0,67

Omakapital varadest (vähemusosalust sisaldav omakapital / varad kokku)	0,61	0,38
Omakapital laenukohustustest (vähemusosalust sisaldav omakapital / (lühiajalised laenukohustused + pikaajalised laenukohustused))	0,84	0,63
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital varadest (vähemusosaluseta omakapital / varad kokku)	0,59	0,37
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital laenukohustustest (vähemusosaluseta omakapital / (lühiajalised laenukohustused+pikaajalised laenukohustused))	0,81	0,60
Tulukuse näitajad		
Kasumimarginaal (emaettevõtte omanikele kuuluv kasum / müügitulu)	0,06	-0,04
Ärikasumi marginaal (ärikasum / müügitulu)	0,10	-0,02
Varade tootlus (ROA) (emaettevõtte omanikele kuuluv kasum / aasta keskmised koguvamad)	0,09	-0,08
Varade tulukus ((müügitulu + muud äritulud) / aasta keskmised koguvamad)	1,68	1,78
Omakapitali tootlus (ROE 1) (aruandeaasta kasum / aasta keskmine vähemusosalust sisaldav omakapital)	0,21	-0,20

Emaettevõtte omanikele kuuluva omakapitali tootlus (ROE 2) (emaettevõtte omanikele kuuluv kasum / aasta keskmine vähemusosaluseta omakapital)	0,21	-0,21
Kulu -tulu suhe (ärikulud firmaväärtuse mõjuta / äritulud firmaväärtuse mõjuta)	0,90	1,02
Kulude ja keskmiste varade suhe (ärikulud firmaväärtuse mõjuta / aasta keskmised koguvamad firmaväärtuseta)	1,51	1,82
Aksia näitajad		
Aktsiate arv aasta lõpu seisuga	224 000	224 000
Aksia nimiväärtus	6,40	6,40
Aksia substantiväärtus (vähemusosaluseta omakapital aasta lõpus/aktsiate arv)	62,11	54,14
Tulu aksia kohta (EPS) (emaettevõtte omanikele kuuluv kasum / aasta keskmine aktsiate arv)	11,99	-16,08
Väljamakstud dividendid / kasum, (-)kahjum	0	-1,582
Väljamakstud dividende aksia kohta	0	24,50

2014. aasta konsolideeritud aastaaruande näitajates kajastub rubla kursi langusest euro vastu märkimisväärselt negatiivne mõju.

2015. aasta eesmärgid ja arengusuunad

2015.a. jätkub MSI Grupi stabiilne tegevus Eestis. Seoses Venemaa ehitusmahtude langusega grupi konsolideeritud müügitulu väheneb võrreldes 2014. aastaga, aastakasumiks loodame 2,0 miljonit eurot.

Seoses Venemaa ettevõtluskeskkonna muutumisega keerukamaks ja prognoosimatuks vähenevad oluliselt ehitusprojektide arv ja ehitusmahud. Ühe võimaliku variandina lõpeb aktiivne ehitustegevus Venemaal ja langevad oluliselt konsolideeritud käibenäitajad ning kasum.

Kinnisvara haldus ja arendus

Üürihinnad püsivad 2015. aastal eelneva aasta tasemel ja vabade pindade vakants on ammendunud.

Kogu üüritulu 2015. aastal suureneb 3-4% ja kasum 5% tänu efektiivsemale majandamisele.

Arendusprojektidest investeerime tootmis- ja laopindade laiendustesse. Elamuehitusprojektide arendamisse ei investeeeri kõrge ehitushinna tõttu.

Betoontoodete tootmine Eestis ja Vene Föderatsioonis

AS Betoneks käive Eestis kasvas 2014.a 27% ning moodustab maksimaalsest 2007. aasta mahust 52% ning loodame, et müügikäive kasvab 2015. aastal kuni 20%. See peaks tagama kasumi vaatamata oluliselt suurenenud palgakuludele. Palgakulude kasv 2014.a võrreldes 2013.aastaga oli 31%.

OOO Betoneks-Sankt-Peterburg käive kasvas 2014.a 33% võrreldes 2013. aastaga, samas kasum vähenes 21%.

Kuna Peterburgi ja Leningradi oblasti betoontoodete turu kasv ei ole prognoositav, siis 2015.a müüginahu kasvu ei planeeri.

Ehitustegevus Vene Föderatsioonis

Tütarfirma Nordeo OY ehitusmahud Venemaal vähenevad oluliselt.

Tütarfirma OOO Gradeks jätkab ehitustöid 16. korruselise elamu-büroohoone ehitusel Venemaal Kogalõmi linnas.

Investeeringud

Kontsern investeeris 2014. aastal põhivarasse 2,5 milj eurot.

2015. aastaks on kavandatud investeeringuid 1,2 milj eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	948	3 006	2
Nõuded ja ettemaksed	5 233	9 730	3
Varud	2 836	4 243	7
Kokku käibevara	9 017	16 979	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	99	394	3
Kinnisvarainvesteeringud	8 363	8 502	9
Materiaalne põhivara	6 282	6 986	10
Kokku põhivara	14 744	15 882	
Kokku varad	23 761	32 861	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	472	1 637	13
Võlad ja ettemaksed	6 793	14 701	14
Eraldised	611	2 620	17
Kokku lühiajalised kohustused	7 876	18 958	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 224	49	13
Võlad ja ettemaksed	0	141	14
Eraldised	240	1 069	17
Kokku pikaajalised kohustused	1 464	1 259	
Kokku kohustused	9 340	20 217	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 434	1 434	19
Kohustuslik reservkapital	143	143	
Realiseerimata kursivahed	-1 467	-566	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 116	14 719	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 686	-3 603	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	13 912	12 127	
Vähemusesosalus	509	517	
Kokku omakapital	14 421	12 644	
Kokku kohustused ja omakapital	23 761	32 861	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	46 447	81 039	20
Muud äritulud	1 026	1 193	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	126	347	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 464	-63 315	22
Mitmesugused tegevuskulud	-1 930	-8 141	23
Tööjõukulud	-10 840	-10 951	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 276	-1 367	
Muud ärikulud	-1 410	-672	25
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 679	-1 867	
Intressikulud	-216	-13	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 231	-568	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 232	-2 448	
Tulumaks	-441	-1 021	26,36
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 791	-3 469	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 686	-3 603	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	105	134	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 791	-3 469
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-1 010	-533
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-1 010	-533
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	1 781	-4 002
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	1 676	-4 136
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	105	134

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 679	-1 867	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 276	1 367	9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-23	-30	21
Muud korrigeerimised	1 163	100	
Kokku korrigeerimised	2 416	1 437	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 461	3 928	
Varude muutus	1 407	11 160	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-10 187	-18 304	
Laekunud intressid	30	112	
Makstud intressid	-215	-11	
Makstud ettevõtte tulumaks	-957	-1 807	
Kokku rahavood äritegevusest	1 634	-5 352	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 587	-1 036	9,10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	348	125	9,10,11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 239	-911	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 500	13
Saadud laenude tagasimaksed	-790	-278	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-44	-46	11
Makstud dividendid	0	-5 488	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-834	-4 312	
Kokku rahavood	-1 439	-10 575	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 006	13 975	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 439	-10 575	
Valuutakursside muutuste mõju	-619	-394	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	948	3 006	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	1 434	143	-54	20 207	404	22 134
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-512	-3 603	134	-3 981
Makstud dividendid				-5 488		-5 488
Muud muutused omakapitalis					-21	-21
31.12.2013	1 434	143	-566	11 116	517	12 644
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	1 434	143	-566	11 116	517	12 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-901	2 686	-4	1 781
Makstud dividendid					-4	-4
31.12.2014	1 434	143	-1 467	13 802	509	14 421

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS MSI GRUPP edaspidi ka "emaettevõtte" ning tema tütarettevõtete ja sidusettevõtte (edaspidi koos "kontsern") 2014.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võetakse arvesse kõik aruandeaasta korrigeeriva iseloomuga bilansipäeva järgsed sündmused, millised leiavad aset aruandeperioodil, kuid ilmnevad aruande koostamise perioodil kuni aruande kinnitamiseni.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2014. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad MSI Grupp AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud "Tegevusaruandes").

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2014. aastal informatsiooni esitusviisi ei muudetud.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega. Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. äriühingu kontseptsiooni. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

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

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

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

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

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Emaettevõttes kajastatakse tütar- ja sidusettevõtteid soetusmaksumuses.

Kõiki muid lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

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

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütaretevõtete arvestusvaluuta on euro). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

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

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

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

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Välismaal asuva tüharetevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Uued tüharetevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt

täies ulatuses perioodituluna.

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

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

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

Varuna kajastatud kinnisvaraobjektide soetamise eesmärk on elukeskkonna, üksikute eluhoonete või elamukruntide väljaarendamine ja võõrandamine, samuti esitatakse varuna kinnisvaraobjekte, mis on soetatud edasimüügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Varude kuluks kandmisel rakendatakse üldjuhul kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Erandiks on kinnistud ja korterid, mille soetusmaksumus kalkuleeritakse ja kirjendatakse kuluks iga objekti puhul eraldi.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdüd kauba/ teenuse kuluna (Real "Kaubad, toore, materjal ja teenused").

Kinnisvarainvesteeringud

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

Elamuarenduse eesmärgil soetatud maa või hooned kajastatakse varuna alles alates objekti arendustegevuse alustamisest, mil need varudesse ümber klassifitseeritakse. Kinnisvarainvesteeringuks arendatavaid kinnistuid (ehitavad ärihooned) ja käsitletavaid ehitisi (rekonstrueeritavad ärihooned) kajastatakse juba ehitus- või arendustegevuse ajal kinnisvarainvesteeringuna.

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

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse

lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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

Kinnisvarainvesteeringu väärtust hindab juhtkond igal bilansipäeval eesmärgiga tuvastada, kas on indikatsioone teostada varade allahindlust. Kinnisvarainvesteeringute hindamisel ei ole rakendatud õiglase väärtuse meetodit, kuna seoses aktiivse turu puudumisega ei ole võimalik usaldusväärselt ja mõistlike kulutustega vara turuväärtust hinnata. Meetodi valikut on detailsemalt kirjeldatud lisas 9.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

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

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

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

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
maa	piiramatu
ehitised ja rajatised	12-100
masinad ja seadmed	3-20
transpordivahendid	3-10
muu inventar	2-5

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

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

Rendid

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

Kontsern kui rentnik:

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja:

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

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

Finantskohustused

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Garantiieraldis:

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

Eraldised kohtuvaidluste suhtes:

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

Restruktureerimiseraldis:

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

Muud eraldised:

Tervisekahju hüvitis on üks ettevõtete töö iseloomust ja selle võimalikest tagajärgedest tulenev spetsiifiline kohustis, mille katteks eraldisi moodustatakse.

Tervisekahju hüvitise maksmise kohustuse katteks moodustatud eraldise arvutamisel on lähtutud hüvitise saajate oodatavast elueast statistikaameti andmete alusel, tarbijahinnaindeksi muutuse prognoosidest ja ettevõtte sissemisest intressimäärast. Eraldis moodustatakse hüvitise maksmise kohustuse tekkimise perioodis ja jagatakse maksmise perioodidest lähtuvalt lühi- ja pikaajaliseks.

Tulenevalt majanduskeskkonna mõjudest ja ettevõtete vajadustest võidakse moodustada ka teisi reserve.

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist ning seda juhul, kui kasutatav meetod annab usaldusväärse tulemuse.

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

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

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

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

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

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

Kulud

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja

kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Konsolideeritud aruande puhul kus kontsernis on ka välismaiseid tütarettevõtteid, liigitatakse tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena. Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Venemaal ja Soomes asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

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

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamise väärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

AS MSI Grupp konsolideerimisgrupi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- (a) Olulise osalusega eraisikust omanikud (emaettevõtte ning tema emaettevõtte omanikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- (f) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (g) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed (abikaasa, elukaaslane, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju (1) all olevad ettevõtted.

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	7	9
Arvelduskontod	940	2 995
Tähtajalised hoiused	1	2
Kokku raha	948	3 006

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 517	4 517	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	4 733	4 733	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-216	-216	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	300	223	77	0	5
Muud nõuded	169	147	22	0	6
Laenunõuded	22	0	22	0	
Viitlaekumised	147	147	0	0	
Ettemaksed	346	346	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	183	183	0	0	
Muud makstud ettemaksed	163	163	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 332	5 233	99		

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 417	6 417	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	6 655	6 655	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-238	-238	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	649	294	355	0	5
Muud nõuded	1 513	1 474	39	0	6
Viitlaekumised	1 513	1 474	39	0	
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	10 124	9 730	394	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	4 733	6 655	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-216	-238	
Kokku nõuded ostjate vastu	4 517	6 417	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-238	-196	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	194	193	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-216	-243	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	44	8	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-216	-238	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	124	191	548	1 020
Käibemaks	61	27	81	252
Üksikisiku tulumaks	0	142	0	157
Sotsiaalmaks	10	238	15	227
Kohustuslik kogumispension	12	35	0	37
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	15
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	89	240	2	25
Ettemaksukonto jääk	4		3	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	300	888	649	1 733

Lisa 6 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	22	0	22	0
Viitlaekumised	147	147	0	0
Kokku muud nõuded	169	147	22	0
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Viitlaekumised	1 513	1 474	39	0
Kokku muud nõuded	1 513	1 474	39	0

Muud ettemaksed koosnevad hankijatele teenuste eest tehtud ettemaksudest ja käibemaksu ettemaksust avanssidelt, mis ei ole muutunud tagasinõutavaks Maksuametilt.

Lisa 7 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	1 039	1 892
Lõpetamata toodang	54	109
Valmistoodang	1 009	1 071
Müügiks ostetud kaubad	74	451
Ettemaksed varude eest	660	720
Kokku varud	2 836	4 243
	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	12	19

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10226716	Betoneks AS	Eesti	betoontoodete valmistamine	90	90
10304971	Cueks AS	Eesti	ehitustegevus	100	100
10528682	Cueks Racing Service OÜ	Eesti	mootorsõidukite remont	50	50
1037816064879	Biznes-Treid OOO	Venemaa	kinnisvara üürileandmine	100	100
2057275-1	Nordeo Oy	Soome	ehitustegevus	99.90	99.90
12586494	Nordeo E AS	Eesti	ehitustegevus	100	100
11223714	Rental Invest OÜ	Eesti	kinnisvara üürileandmine	100	100
10804022662	Gradeks OOO	Venemaa	ehitustegevus	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Nordeo E AS	100	17.12.2013	25
Nordeo E AS	100	12.05.2014	50

Detailset informatsiooni emaettevõtte osaluste bilansilise väärtuse kohta vaata lisa 34.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

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

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

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

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

Põhjendused meetodi valikuks:

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

hindamiseks.

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

Hindamist ei saa pidada usaldusväärseks osas, et vara õiglasele väärtusele ümberhinnatav kasum ei taga rahavoo genereerumist samas ulatuses passiivse turunõudluse tingimustes lühiajalises perspektiivis.

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

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

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2012											
Soetusmaksumus	159	5 263	1 612	95	5 485	7 192	644	618	81	699	13 957
Akumuleeritud kulum	0	-1 490	-1 092	-85	-3 496	-4 673	-333	0	0	0	-6 496
Jääkmaksumus	159	3 773	520	10	1 989	2 519	311	618	81	699	7 461
Ostud ja parendused		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		-174	-218	-5	-386	-609	-75				-858
Allahindlused väärtuse languse tõttu		156			-156	-156					
Müügid			-55		-34	-89	-6				-95
Ümberklassifitseerimised		41			182	182		-185	-76	-261	-38
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest					76	76			-76	-76	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		40			106	106		-146		-146	
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega		1						-39		-39	-38
Muud muutused	-7	-422	-38	-1	29	-10	-28	-9	-3	-12	-479
31.12.2013											
Soetusmaksumus	152	5 064	1 517	73	5 952	7 542	653	484	2	486	13 897
Akumuleeritud kulum	0	-1 566	-1 155	-66	-3 744	-4 965	-380	0	0		-6 911
Jääkmaksumus	152	3 498	362	7	2 208	2 577	273	484	2	486	6 986
Ostud ja parendused		40	259	2	1 028	1 289	23	1 301	11	1 312	2 664
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		40						1 301	11	1 312	1 352
Muud ostud ja parendused			259	2	1 028	1 289	23				1 312
Amortisatsioonikulu		-178	-110	-5	-410	-525	-54				-757
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-1		-5	-6	-1				-7
Müügid		2	-22		-121	-143	-85				-226
Ümberklassifitseerimised					54	54		-608	-2	-610	-556
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest					2	2			-2	-2	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest					38	38		-38		-38	0
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega					14	14		-570		-570	-556
Muud muutused	-22	-842	-133	-2	-410	-545	-56	-356	-1	-357	-1 822
31.12.2014											
Soetusmaksumus	130	3 937	1 210	60	6 068	7 338	440	821	10	831	12 676
Akumuleeritud kulum	0	-1 417	-855	-58	-3 724	-4 637	-340	0	0		-6 394
Jääkmaksumus	130	2 520	355	2	2 344	2 701	100	821	10	831	6 282

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	2014	2013
Ehitised	2	0
Masinad ja seadmed	157	119
Transpordivahendid	26	60
Muud masinad ja seadmed	131	59
Muu materiaalne põhivara	90	6
Kokku	249	125

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

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2014 oli 2 890 tuhat eurot (2013: 2 810 tuhat eurot).

Kontserni materiaalne põhivara ei ole panditud laenukohustuste tagatisena. Kapitalirendiga seotud varade väärtus on välja toodud lisas 11.

Lisa 11 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	151	100	51	0	6 kuu euribor+2,3-2,8%	euro	2019
Kapitalirendikohustused kokku	151	100	51	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	32	14	18	0	1.2-3.1%+6	euro	2017
Kapitalirendikohustused kokku	32	14	18	0			

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

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

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

Lisa 13 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1	1			0	euro	2015
Lühiajalised laenud kokku	1	1					
Lühiajalised võlakirjad							
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0	euro	2015
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	751	249	502	0	6 kuu euribor+1,45%	euro	2017
Pikaajalised laenud kokku	751	249	502	0			
Kapitalirendikohustused kokku	151	100	51	0			
Muud laenukohustused							
Maa järelmaks	31	10	21	0	10% aastas põhimaksest	euro	2017
Muud laenud	650	0	650	0	0	euro	2017
Muud laenukohustused kokku	681	10	671	0			
Laenukohustused kokku	1 696	472	1 224	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1 500	1 500			6 kuu euribor+1,45%	euro	2014
Lühiajalised laenud kokku	1 500	1 500					
Lühiajalised võlakirjad							
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0	euro	2014
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112					
Kapitalirendikohustused kokku	32	14	18	0			
Muud laenukohustused							
Maa järelmaks	42	11	31	0	10% aastas põhimaksest	euro	2017
Muud laenukohustused kokku	42	11	31				
Laenukohustused kokku	1 686	1 637	49	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	2 166	2 352
Kokku	2 166	2 352

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. Maa bilansiline väärtus on 166 tuhat eurot.

Kontserni pikaajalise pangalaenu tagatiseks on seatud hüpoteek Rävala Ärimajale 8,9 miljon eurot.

Kapitalirendikohustuste intressimäär on 1,2-3,1% pluss 6 kuu euribor.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 002	3 002	0	0	
Võlad töövõtjatele	567	567	0	0	15
Maksuvõlad	888	888	0	0	5
Muud võlad	56	56	0	0	
Intressivõlad	1	1	0	0	
Muud viitvõlad	55	55	0	0	16
Saadud ettemaksed	2 280	2 280	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	2 137	2 137	0	0	
Muud saadud ettemaksed	143	143	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 793	6 793	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 262	5 262	0	0	
Võlad töövõtjatele	796	796	0	0	15
Maksuvõlad	1 733	1 592	141	0	5
Muud võlad	137	137	0	0	
Intressivõlad	2	2	0	0	16
Muud viitvõlad	135	135	0	0	
Saadud ettemaksed	6 914	6 914	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	6 810	6 810	0	0	
Muud saadud ettemaksed	104	104	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 842	14 701	141	0	

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

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	355	501
Puhkusetasude kohustus	204	287
Muud	8	8
Kokku võlad töövõtjatele	567	796

Lisa 16 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	1	1	0	0
Muud viitvõlad	55	55	0	0
Kokku muud võlad	56	56	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	2	2	0	0
Muud viitvõlad	135	135	0	0
Kokku muud võlad	137	137	0	0

Lisa 17 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Moodustamine/ korrigimine	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		3 689
Lühiajalised	1 405	2 778	-1 563		2 620
Pikaajalised	366	969	-266		1 069

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2014
Garantiieraldis	2 451	681	-2 395	0	737
Muud (tervisekahju hüvitis)	117	11	-14	0	114
Muud (lepingulised)	1 121	-987	-134	0	0
Kokku eraldised	3 689	-295	-2 543	0	851
Lühiajalised	2 620	-137	-1 872	0	611
Pikaajalised	1 069	-158	-671	0	240

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	9 868	8 335
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 467	2 215
Kokku tingimuslikud kohustused	12 335	10 550

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

Emaettevõtte on seisuga 31.12.2014 andnud välja järgmised garantiid ja käendused:

- Tütarettevõtte AS Betoneks raudbetoontoodete ostjatele on väljastatud 2-3 aastased garantiid. Garantiikirjad on väljastatud klientidele Swedbank-s vormistatud AS MSI Grupi garantiikirja alusel Swedbank-le 2014. aastal summas 54 tuhat eurot. 2014. aasta lõpu seisuga oli väljastatud garantiid kokku summas 219 tuhat eurot;

Aastaruande koostamise perioodil ei ole garantiid realiseerunud.

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

Lisa 19 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Aktsiakapital	1 434	1 434	29
Aktsiate arv (tk)	224 000	224 000	
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40	

Lisa 20 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 065	9 437
Soome	0	127
Läti	16	61
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 081	9 625
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	35 366	71 414
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	35 366	71 414
Kokku müügitulu	46 447	81 039
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kokkupandavate betoonehitiste ja nende osade tootmine	17 432	16 207
Valmis betoonisegu tootmine	237	570
Betoonist muude ehitustoodete tootmine	214	279
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	30	34
Elektrienergia jaotus ja müük	189	347
Auru- ja konditsioneeritud õhuga varustamine	63	45
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	31	6
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	19 547	46 674
Ehitusmaterjalide ja -tarvikute müük	752	669
Kaubavedu maanteel	917	568
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	1 862	2 165
Kaupade ja teenuste müük	774	10 501
Ehitusobjektide insener-tehniline järelevalve	1 381	579
Muud		
Ehituslik inseneritehniline projekteerimine ja nõustamine	205	907
Enda kinnisvara ost ja müük		
Mootorsõidukite hooldus ja remont	82	107
Hoonete haldus ja hoonehalduse abitegevused	1 076	819
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	1 655	346
Ehituse peatöövõtt	0	216
Kokku müügitulu	46 447	81 039

Lisa 21 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	23	30
Kasum valuutakursi muutustest	0	1 062
Traavid, viivised ja hüvitised	24	70
Tulu kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest	5	1
Eelmistest perioodidest selgunud tulu	956	3
Tulu põhivara demontaazil arvelevõetud materjalidest	1	26
Muud	17	1
Kokku muud äritulud	1 026	1 193

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	12 482	29 335
Varude allahindlus ja mahakandmine	12	19
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	924	157
Müügi eesmärgil ostetud teenused	708	1 441
Energia	915	1 069
Elektrienergia	728	733
Soojusenergia	150	144
Kütus	37	192
Alltöövõtutööd	8 973	26 765
Transpordikulud	146	463
Logistikakulud	868	276
Üür ja rent	0	38
Kaupade ja materjalide müük	594	234
Insineering	1 391	586
Projekteerimistööd	27	532
Sertifitseerimiskulud	44	59
Muud ostetud teenused	380	2 341
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	27 464	63 315

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Maarent	28	32
Üür ja rent	406	1 745
Energia	39	118
Elektrienergia	19	95
Kütus	20	23
Mitmesugused bürookulud	336	619
Uurimis- ja arengukulud	1	15
Lähetuskulud	162	396
Koolituskulud	20	16
Riiklikud ja kohalikud maksud	113	150
Kulud eraldiste moodustamiseks	11	3 729
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	194	93
Juriidilised ja muud konsultatsiooniteenused	142	331
Kasutamata eraldised	-1 287	-563
Remondi- ja hoolduskulud	836	739
Reklaamikulud	5	24
Töökaitsekulud	127	134
Kindlustus ja reklamatsioonid	38	207
Muud ostetud teenused	759	356
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 930	8 141

Lisa 24 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	8 619	8 553
Sotsiaalmaksud	2 043	2 254
Pensionikulu	178	144
Kokku tööjõukulud	10 840	10 951
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	592	568

Töötajate töökohariikide jaotus on järgmine:

	2014	2013
Eesti	249	249
Soome	2	2
Venemaa	366	317

Lisa 25 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	847	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	28	405
Eelmiste aastate kulude korrigeerimine	7	69
Liikmemaksud	7	7
Riigilõiv	4	46
Toetused ja annetused	456	127
Muud	61	18
Kokku muud ärikulud	1 410	672

Lisa 26 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014			2013		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	390	104	0
Eesti	0	0	0	5 488	1 459	0
Muud riigid kui Eesti	0	0	0	-5 098	-1 355	0
Aktiikapitali/osakapitali vähendamine				0	0	0
Muud väljamaksed omakapitalist	0	15	0	0	20	0
Kokku	0	15	0	390	124	0

Konsolideerimisgrupi tulumaksu täiendav informatsioon on esitatud lisas 36.

Lisa 27 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	MKJ Haldusgrupp AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	2	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	650	0	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	3	0	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	12	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	650	0
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	3	0	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	14	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	162	85

Lisa 28 Sündmused pärast bilansipäeva

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

Lisa 29 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	233	566
Nõuded ja ettemaksed	746	1 219
Kokku käibevara	979	1 785
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 981	1 931
Nõuded ja ettemaksed	2 313	3 161
Kinnisvarainvesteeringud	8 365	8 304
Materiaalne põhivara	391	734
Kokku põhivara	13 050	14 130
Kokku varad	14 029	15 915
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	369	1 724
Võlad ja ettemaksed	560	522
Kokku lühiajalised kohustused	929	2 246
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	526	40
Kokku pikaajalised kohustused	526	40
Kokku kohustused	1 455	2 286
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 434	1 434
Kohustuslik reservkapital	143	143
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 052	6 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 055	5 467
Kokku omakapital	12 574	13 629
Kokku kohustused ja omakapital	14 029	15 915

Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	2 769	2 749
Muud äritulud	8	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-801	-876
Mitmesugused tegevuskulud	-213	-195
Tööjõukulud	-1 001	-715
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-543	-534
Muud ärikulud	-4	-68
Kokku ärikasum (-kahjum)	215	372
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	5 098
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 313	0
Intressikulud	-24	-22
Muud finantstulud ja -kulud	82	143
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 040	5 591
Tulumaks	-15	-124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 055	5 467

Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	215	372
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	543	534
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5	-10
Kokku korrigeerimised	538	524
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-64	-124
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	63	367
Kokku rahavood äritegevusest	752	1 139
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-303	-350
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	5	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-50	-25
Antud laenud	-295	-1 610
Antud laenude tagasimaksed	461	839
Laekunud intressid	9	48
Laekunud dividendid	0	5 098
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-173	4 010
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 500
Saadud laenude tagasimaksed	-880	-641
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-9	-11
Makstud intressid	-23	-20
Makstud dividendid	0	-5 488
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-183
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-912	-4 843
Kokku rahavood	-333	306
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	566	260
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-333	306
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	233	566

Lisa 32 Konsolideerimata koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 055	5 467
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-1 055	5 467

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	1 434	143	12 073	13 650
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 467	5 467
Makstud dividendid			-5 488	-5 488
31.12.2013	1 434	143	12 052	13 629
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	1 434	143	12 052	13 629
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 055	-1 055
31.12.2014	1 434	143	10 997	12 574

Täiendav informatsioon aktsiate ja dividendidega seotud muutuste kohta on esitatud lisades 26 ja 36.

Lisa 34 Tütarettevõtete aktsiad ja osad täiendav info

Emaettevõtte osaluste bilansilised väärtused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Osaluse bilansiline väärtus ema aruandes		Tütarettevõtete omakapital	
	2014	2013	2014	2013
Betoneks AS	337	337	5 125	5 182
Cueks AS	31	31	50	61
Cueks Racing Service OÜ ¹	1	1	28	28
Biznes-Treid OOO	1 406	1 406	-62	211
Nordeo OY	102	102	-2 439	-4 210
Nordeo E AS	75	25	75	25
Rental Invest OÜ	1	1	49	43
Gradeks OOO	28	28	79	-88
Kokku	1 981	1 931	2 905	1 252

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

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

AS Betoneks omab osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

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

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

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

Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali aruande lisa

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

Näitaja	2014	2013
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	12 574	13 629
Tütar- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-1 981	-1 931
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus arvestatud kap.osaluse meetodil	5 820	4 727
Kokku	16 413	16 425

Lisa 36 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo

Konsolideerimisgrupi komponendid ja kujunemine:

Komponendid	2014	2013	
Emaettevõtte poolt väljakuulutatud dividendide tulumaks	0	1 459	
Tütarettevõtelt saadud dividendide arvestuslik tulumaks *)	0	-1 355	
Kokku dividendide tulumaks	0	104	
Grupi ettevõtete tulumaksukulu kokku **)	629	926	

Tütaretevõtete edasilükkunud kasumi tulumaksukulu	-188	95
Kokku tulumaksukulu konsolideeritud kasumiaruandes	441	1 021
Emaettevõtte tulumaksukulu reserv tulenevalt Venemaal laenuintresside 20%-lisest kinnipidamisest nende väljamaksmisel	15	20
Emaettevõtte kanda jääv väljakuulutatud ja saadud dividendide tulumaksukulu	0	104
Kokku emaettevõtte tulumaksukulu Grupis	15	124
Kokku tütaretevõtete tulumaksukulu Grupis	426	897
Kokku konsolideerimisgrupi tulumaksukulu	441	1 021
*) Maksustamispõhimõtete kohta vaata lisa 1 arvestuspõhimõtted		
**) Välismaal asuvate tütaretevõtete dividendide väljamaksmine toimub maksustamisjärgsest kasumist		

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.05.2015

AS MSI GRUPP (registrikood: 10243614) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI IVASK	Juhatuse liige	21.05.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS MSI GRUPP nõukogule

Oleme auditeerinud AS MSI GRUPP konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa- ja lisandusi. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 8 kuni 43, 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete 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 auditarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS MSI GRUPP konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2014 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

28.05.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

AS MSI GRUPP (registrikood: 10243614) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA VEINBERG	Vandeaudiitor	28.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 116
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 686
Kokku	13 802
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 802
Kokku	13 802

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 116
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 686
Kokku	13 802
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 802
Kokku	13 802

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1782000	64.36%	Jah
Hoonete ja üürimajade haldus (korterühistud, elamuühistud, hooneühistud jms)	68321	876000	31.64%	Ei
Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine	71121	111000	4.01%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6814555
Faks	+372 6814554
E-posti aadress	msi@msigrupp.ee
E-posti aadress	msigrupp@msigrupp.ee
Veebilehe aadress	www.msigrupp.ee