

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: MKJ Haldusgrupp AS

registrikood: 10821301

tänavatalu nimi, Rävala pst. 6-616

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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 Varud	19
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 7 Muud nõuded	21
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	25
Lisa 11 Kapitalirent	26
Lisa 12 Kasutusrent	26
Lisa 13 Laenukohustised	28
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	30
Lisa 15 Võlad tarnijatele	30
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	31
Lisa 17 Muud võlad	31
Lisa 18 Eraldised	32
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	32
Lisa 20 Aktsiakapital	33
Lisa 21 Müügitulu	34
Lisa 22 Muud äritulud	35
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	35
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	36
Lisa 25 Tööjõukulud	36
Lisa 26 Muud ärikulud	37
Lisa 27 Intressitulud	37
Lisa 28 Intressikulud	37
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	37
Lisa 30 Tulumaks	38
Lisa 31 Seotud osapooled	38
Lisa 32 Sündmused pärast bilansipäeva	39
Lisa 33 Konsolideerimata bilanss	40
Lisa 34 Konsolideerimata kasumiaruanne	40
Lisa 35 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	41
Lisa 36 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Lisa 37 Tütarettevõtete aktsiad ja osad täiendav info	42
Emaettevõtte osaluse bilansilised väärtused 31.12.2016 seisuga	42

Lisa 38 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo	43
Lisa 39 Emaettevõtte korrigeeritud omakapital	44
Aruande allkirjad	45
Vandeauditiitori aruanne	46

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 kuni 14.03.2016.a OÜ Cellufuel (osalus 96, 37%). Alates 14.03.2016.aastast Cellufuel OÜ omanike MKJ Haldusgrupp AS otsusel ei ole MKJ Haldusgrupp AS tütarettevõtteks.

Konsolideeriva ning konsolideeritavate üksuste äritegevuses ei esine hooajalisust ega tsüklilisust.

AS MKJ Haldusgrupp aktsiakapital 2015.aastalõpu seisuga moodustab 718 tuhat eurot.

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

1. AS MSI Grupp, ettevõtte põhitegevuseks on ettevõttele kuuluva kinnisvara üürimine ja haldamine, kinnisvara arendusprojektide juhtimine ja ehituskonstruksioonide projekteerimistööde tegemine.

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 Retal Invest 100%

AS Nordeo E 100%

OÜ Cueks Racing Service 50%

2. AS Oriost Invest, ettevõtte põhitegevuseks on liisingutegevus ning kinnisvara arendamine.

2016.a moodustas konsolideeritud müügitulu 28 837 tuhat eurot (2015: 25 046 tuhat eurot) s.h. 99,68% on tütarettevõtte AS MSI Grupp müügitulu.

(AS MSI Grupp 2016.a. müügitulu on 28 745 tuhat eurot; AS Oriost Invest 2016.a. müügitulu on 92 tuhat eurot).

2016.a moodustas kontserni konsolideeritud kasum 3 395 tuhat eurot (2015 kahjum: 739 tuhat eurot), sellest vähemusosa moodustas kasum 1 829 tuhat eurot (2015 kahjum: 292 tuhat eurot).

(AS MSI Grupp 2016.a. kasum on 3 551 tuhat euro; AS Oriost Invest 2016.a. kahjum on 154 tuhat eurot).

MKJ Haldusgrupp AS emaettevõtte töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 406 inimest (2015: 497 inimest), nendest Eestis on 203, Venemaal – 203.

(AS MSI Grupp töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 403 in; AS Oriost Invest töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 2 in.;).

Konsolideeriv ettevõtte maksab dividendidena välja kõik temale konsolideeritavalt ettevõtelt laekunud dividendid.

2017. aastal ja 2016. aastal MKJ Haldusgrupp AS-s mingeid tähtsaid sündmusi, mis võiksid mõjutada finantsaruannet, ei toimunud.

Ettevõtte tegevuse tulemust kirjeldavad järgmised üldlevinud suhtarvud:

Kontsern						2016	2015
<u>Tegevus, tasuvus ja rentaaalus</u>							
Ärikasum(EBIT)/Müügitulu*100%						10.01	- 1.79
Puhaskasum/ Keskmine varad *100% (ROA)						0.11	-2.34

Puhaskasum/Müügitulu *100%	11.77	-2.95
Müügitulu/ Varad keskmiselt (koguvara käibekordaja)	0.91	0.79
Likviidsus ja maksevõime		
Maksevõime üldine tase		
käibevarad /lühiajalised kohustused	2.98	2.67
Pikaajaline maksevõime		
Võõrkapital / omakapital	0.80	1.01
Turuväärtuse analüüs		
Omakapital ühe aktsia kohta EUR	163.49	130.38
Laenud/EBITDA	4.80	-5.51

2017. aasta eesmärgid ja arengusuunad

MKJ Haldusgrupp AS on kontserniks ning tema majandustegevuse plaanid on seotud tema tütarettevõtete MSI Grupp AS, Oriost Invest OÜ arendamise plaanidega. Seoses sellega on ettenähtud:

AS MSI Grupp jätkab tegevust Eestis ja Venemaal.

Seoses Venemaa majanduse jätkuva seisakuga ning riigisiseste investeeringute vähenemisega ehitussektoris on nõudlus ehitushangete osas eratellijate poolt muutunud olematuks ja investeeringute nappuse tõttu väheneb oluliselt nõudlus raudbetoonloodetele.

Kinnisvara haldus ja arendus

Üürihindade tõusu ei planeerita ja vabade pindade vakants on ammendunud.

Täiendavaid kinnisvaraarenduse projekte ei käivitata, planeeritakse seniste arenduste osalist müüki.

AS Nordeo E teostab Moskvast lepingulisi ehitus- ja rekonstrueerimistöid.

Planeerime kinnistute müüki, mis on AS Oriost Invest omandis.

Investeeringud

Kontsern investeeris 2016. aastal põhivarasse 723 tuhat eurot.

2017. aastaks on kavandatud investeeringuid 800 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 791	627	2
Nõuded ja ettemaksed	4 602	4 035	3
Varud	12 408	11 066	5
Kokku käibevarad	19 801	15 728	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	46	111	8
Nõuded ja ettemaksed	106	214	3
Kinnisvarainvesteeringud	7 970	8 327	9
Materiaalsed põhivarad	5 636	5 424	10
Kokku põhivarad	13 758	14 076	
Kokku varad	33 559	29 804	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	338	469	13
Võlad ja ettemaksed	6 150	5 248	14
Eraldised	148	172	18
Kokku lühiajalised kohustised	6 636	5 889	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 601	8 606	13
Võlad ja ettemaksed	159	126	14
Eraldised	531	323	18
Kokku pikaajalised kohustised	8 291	9 055	
Kokku kohustised	14 927	14 944	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	718	718	20
Kohustuslik reservkapital	73	73	
Realiseerimata kursivahed	-556	-860	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 353	7 932	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 566	-447	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	9 154	7 416	
Vähemusosalus	9 478	7 444	
Kokku omakapital	18 632	14 860	
Kokku kohustised ja omakapital	33 559	29 804	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	28 837	25 046	21
Muud äritulud	445	339	22
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	687	365	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 066	-14 195	23
Mitmesugused tegevuskulud	-2 149	-1 496	24
Tööjõukulud	-8 510	-7 292	25
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 234	-1 201	9,10
Muud ärikulud	-123	-2 013	26
Ärikasum (kahjum)	2 887	-447	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1	0	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	6	
Intressitulud	9	0	27
Intressikulud	-66	-131	28
Muud finantstulud ja -kulud	506	-27	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 335	-599	
Tulumaks	60	-140	38
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 395	-739	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 566	-447	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 829	-292	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 887	-447	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 234	1 201	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-134	-99	22,26
Muud korrigeerimised	-82	252	
Kokku korrigeerimised	1 018	1 354	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-598	1 767	
Varude muutus	-1 450	671	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 062	-2 623	
Laekunud intressid	5	68	
Makstud intressid	-12	-7	
Makstud ettevõtte tulumaks	109	-135	
Muud rahavood äritegevusest	109	-4	
Kokku rahavood äritegevusest	3 130	644	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-398	-723	9,10,11
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	163	99	9,10,11
Antud laenude tagasimaksed	1	0	
Laekunud dividendid	3	6	
Muud laekumised investeerimistegevusest	65	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-166	-618	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	177	86	13
Saadud laenude tagasimaksed	-448	-345	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-38	-15	11
Makstud intressid	1	-30	
Makstud dividendid	-347	-519	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	11	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-655	-812	
Kokku rahavood	2 309	-786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	627	974	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 309	-786	
Valuutakursside muutuste mõju	-145	439	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 791	627	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 395	-739
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	541	-270
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	541	-270
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 936	-1 009
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	1 870	-573
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	2 066	-436

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	718	73	-734	8 180	8 150	16 387
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-447	-292	-739
Väljakuulutatud dividendid				-249	-271	-520
Muud muutused omakapitalis			-126	1	-143	-268
31.12.2015	718	73	-860	7 485	7 444	14 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 566	1 829	3 395
Väljakuulutatud dividendid				-195	-151	-346
Muud muutused omakapitalis			304	63	356	723
31.12.2016	718	73	-556	8 919	9 478	18 632

Aktiivkapitali täiendav informatsioon vaata lisa 20.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

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

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

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

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

Uued tütarettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

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

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

Finantsvarad

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

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, 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 laenuid 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 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 üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenuid), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside 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 tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

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

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

perioodi kaalutud keskmise kursiga.

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

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

.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

Varud

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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

Kinnisvarainvesteeringu väärtust hindab juhtkond igal bilansipäeval eesmärgiga tuvastada, kas on indikatsioone teostada varade allahindlust.

Kinnisvarainvesteeringute hindamisel ei ole rakendatud õiglase väärtuse meetodit, kuna seoses aktiivse turu puudumisega ei ole võimalik usaldusväärselt ja mõistlike kulutustega vara turuväärtust hinnata. Meetodi valikut on detailsemalt kirjeldatud lisas 10.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja

maksumusega alates 1 000 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

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

lühem. Kapitalirendi tingimustel 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

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. 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 müüdud toodetele ja teenustele kaheaastase garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja 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 2015. aastal tulumaksumäär 20% (2014: 20%); Soomes kehtis 2015. aastal tulumaksumäär 26% (2014: 26%).

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamise väärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid

realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist ning seda juhul, kui kasutatav meetod annab usaldusväärse tulemuse. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks. Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega (/tehtud tööde ülevaatus / bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest). Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmise 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“ („Ettemaksed pikaajaliste teenustööde tulud“ / „Muud ettemaksed tulevaste perioodide tulud“). Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“ (/viitlaekumiste real „Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud“ / „Muud lühiajalised nõuded“).

Kulud

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

Seotud osapooled

Konsolideerimisgrupi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Koostatud konsolideerimisgrupi aastaaruandes on bilansipäevajärgsed sündmused arvessevõetud kuni majandusaastaaruande valmimiseni.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	3	15
Arvelduskontod	2 788	611
Tähtajalised hoiused	0	1
Kokku raha	2 791	627

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 128	4 128			4
Ostjatelt laekumata arved	4 340	4 340			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-212	-212			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	172	172			6
Muud nõuded	340	234	106		7
Laenunõuded	11	1	10		7
Intressinõuded	117	21	96		7
Viitlaekumised	212	212			7
Ettemaksed	68	68			
Tulevaste perioodide kulud	35	35			
Muud makstud ettemaksed	33	33			
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 708	4 602	106		

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 180	3 180	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	3 319	3 319	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-139	-139	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	419	305	114	0	6
Muud nõuded	122	22	57	43	7
Laenunõuded	112	12	57	43	7
Intressinõuded	10	10	0	0	7
Ettemaksed	528	528	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	123	123	0	0	
Muud makstud ettemaksed	405	405	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 249	4 035	171	43	

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

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	4 340	3 319	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-212	-139	
Kokku nõuded ostjate vastu	4 128	3 180	

2016. a. tunnistati täiendavalt ebatõenäoliseks nõudeid 105 tuhande euro võrra;
 Varem tunnistatud nõuetest laekus aruandeperioodil 1 tuhat eurot;
 Lootusetute võlgadena kanti ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid maha 102 tuhat eurot;
 Kursivahed moodustasid 71 tuhat eurot;

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	986	733
Lõpetamata toodang	266	20
Valmistoodang	1 901	1 322
Müügiks ostetud kaubad	8 889	8 934
Kinnistud Sillamäe	7 240	7 240
Kinnistud Viimsi	310	310
Kinnistud Tallinn	145	145
Kinnistud Tabasalu	190	189
Korteriomandid Viimsi	908	1 017
Muud müügiks ostetud kaubad	96	33
Ettemaksed varude eest	366	57
Kokku varud	12 408	11 066

Varude allahindlus ja mahakandmine 14 tuhat eurot (2015: 13 tuhat eurot).
 Vaata lisa 23.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	114	13	325	1
Käibemaks	15	431	66	135
Üksikisiku tulumaks	4	120	0	120
Sotsiaalmaks	8	268	8	201
Kohustuslik kogumispension	15	132	11	90
Töötuskindlustusmaksed	0	14	0	10
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		16	0	245
Ettemaksukonto jääk	16		9	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	172	994	419	802

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad jagunevad:

Seisuga 31.12.2016:

Ettemaks: 172tuhat eurot, sh lühiajalised 172tuhat eurot

Maksuvõlad: 994tuhat eurot, sh lühiajalised 992tuhat eurot
pikaajalised 2tuhat eurot(edasilükkunud tulumaksukohustus)

Seisuga 31.12.2015:

Ettemaks: 419tuhat eurot, sh lühiajalised 305tuhat eurot

Maksuvõlad: 802tuhat eurot, sh lühiajalised 802tuhat eurot

Vaata lisa 3 ja 14.

Lisa 7 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	11	1	10					3
B.Pogosjan	11	1	10		9%	EURO	28.12.2022	
Intressinõuded	117	21	96					3
J.Golubeva	21	4	17		6%	EURO	01.12.2021	
T.Tilk	79		79		7%	EURO	17.06.2021	
Laen	17	17			3-6,2%	RUB	2017	
Viitlaekumised	212	212						3
Kokku muud nõuded	340	234	106					

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	112	12	57	43				3
B.Pogosjan	13	1	7	5	9%	EURO	28.12.2022	
J.Golubeva	74	7	29	38	6%	EURO	06.01.2025	
Laen	25	4	21	0	3-6,2%	RUB	2017	
Intressinõuded	10	10	0	0				3
Kokku muud nõuded	122	22	57	43				

Käenduslepingu (15.12.14) ja omavahelise nõuete tasaarvelduste (Jüri Jantšuk ja AS Oriost Invest) kokkulepete (31.03.16/ 30.09.16) kohaselt, oli tasaarveldatud Jekaterina Golubeva (endine Jantsuk) kohustise summa järelmaksuga ostetud kinnistu (Reinu tee 8a/2-1) eest. 31.12.16 seisuga nõue Jekaterina Golubeva vastu moodustab 21 tuhat eurot.

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10243614	MSI Grupp AS	Eesti	kinnisvara,ehituskonstruktsioonide	50.03	50.03
10568204	Oriost Invest OÜ	Eesti	ehitus ning kinnisvara	67	67

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2015	Muud muutused	31.12.2016
MSI Grupp AS	716	0	716
Oriost Invest OÜ	86	0	86
Cellufuel OÜ	168	-168	0
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	970	-168	802

Finantsinvesteeringuna on kajastatud osalus 10,87% Tarbegaas OÜ-sse summas 46 tuh. Osalus on kajastatud soetusmaksumuses ja juhtkonna hinnangul ei vaja allahindlust.

Alates 14.03.2016.aastast Cellufuel OÜ omanike MKJ Haldusgrupp AS otsusel ei ole MKJ Haldusgrupp AS tütaretevõtteks.

Aruandeaastal on muudetud ettevõtte Oriost Invest juriidilist vormi aktsiaseltsist ümber osaühinguks.

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, lisainformatsioon lisa 37

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	3 380	11 416	14 796
Akumuleeritud kulum	0	-6 433	-6 433
Jääkmaksumus	3 380	4 983	8 363
Ostud ja parendused	0	24	24
Müügid	-3	-69	-72
Amortisatsioonikulu	0	-571	-571
Ümberklassifitseerimised	0	637	637
Muud muutused	0	-54	-54
31.12.2015			
Soetusmaksumus	3 377	11 947	15 324
Akumuleeritud kulum	0	-6 997	-6 997
Jääkmaksumus	3 377	4 950	8 327
Ostud ja parendused	0	6	6
Müügid	-13	-7	-20
Amortisatsioonikulu	0	-640	-640
Ümberklassifitseerimised	0	275	275
Muud muutused	0	22	22
31.12.2016			
Soetusmaksumus	3 364	12 282	15 646
Akumuleeritud kulum	0	-7 676	-7 676
Jääkmaksumus	3 364	4 606	7 970

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 796	1 852
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	749	751
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	134	70

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.

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu lisad 12 ja 21.

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 31.12.2016.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014											
Soetusmaksumus	130	3 937	1 210	65	6 069	7 344	440	821	10	831	12 682
Akumuleeritud kulum	0	-1 417	-855	-63	-3 725	-4 643	-340	0	0	0	-6 400
Jääkmaksumus	130	2 520	355	2	2 344	2 701	100	821	10	831	6 282
Ostud ja parendused	0	0	115	0	53	168	19	351	161	512	699
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0						351	33	384	384
Muud ostud ja parendused			115	0	53	168	19	0	128	128	315
Amortisatsioonikulu	0	-146	-85	-2	-355	-442	-42	0	0	0	-630
Müügid	0	0	-5	0	0	-5	0	0	0	0	-5
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	403	403	11	-912	-139	-1 051	-637
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	128	128	11	0	-139	-139	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	0	275	275	0	-275	0	-275	
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega								-637	0	-637	-637
Muud muutused	-7	-110	-28	1	-116	-143	0	-23	-2	-25	-285
31.12.2015											
Soetusmaksumus	123	3 808	1 109	53	6 302	7 464	447	237	30	267	12 109
Akumuleeritud kulum	0	-1 544	-757	-52	-3 973	-4 782	-359	0	0	0	-6 685
Jääkmaksumus	123	2 264	352	1	2 329	2 682	88	237	30	267	5 424
Ostud ja parendused		2	70	14	191	275	0	114	37	151	428
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2						114	30	144	146
Muud ostud ja parendused			70	14	191	275	0	0	7	7	282
Amortisatsioonikulu	0	-142	-95	-4	-317	-416	-36	0	0		-594
Müügid	0	0	-9	0	0	-9	0	0	0		-9
Ümberklassifitseerimised	0	205	0	0	-91	-91	2	-359	-32	-391	-275
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	32	32	0	0	-32	-32	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	0	275	275	2	-277	0	-277	
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	205	0	0	-398	-398	0	-82	0	-82	-275
Muud muutused	0	278	53	1	309	363	-1	21	1	22	662
31.12.2016											
Soetusmaksumus	123	4 477	1 152	69	6 884	8 105	463	13	36	49	13 217
Akumuleeritud kulum	0	-1 870	-781	-57	-4 463	-5 301	-410	0	0	0	-7 581
Jääkmaksumus	123	2 607	371	12	2 421	2 804	53	13	36	49	5 636

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	29	20
Transpordivahendid	29	20
Muud materiaalsed põhivarad	0	9
Kokku	29	29

Juhtkond on läbi viinud varade kaetava väärtuse testid AS Betoneks, OOO Betoneks ja OOO Biznes-Treid materiaalse põhivara bilansilise väärtuse osas. Kasutusel oleva põhivara väärtust on hinnatud lähtuvalt kasutusväärtusest, kasutades diskontomäärasid 13-16% (13% Eestis asuvate põhivarade järgmise viie aasta rahavoogude arvutamisel ja 15% Venemaal asuvate varade hindamisel). Testide tulemused ei viita varade allahindluse vajadusele seisuga 31.12.2016.

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2016 oli 3 344 tuh eurot (2015: 2 974 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

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahendid	84	26	58		6kuueuribor+2.3-2.8%	euro	2021	13
Kapitalirendikohustised kokku	84	26	58					13

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahendid	86	21	65		6kuueuribor+2.3-2.8%	euro	2020	13
Kapitalirendikohustised kokku	86	21	65	0				13

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	104	108
Kokku	104	108

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
--	------	------	---------

Kasutusrenditulu	1 796	1 852	21
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
12 kuu jooksul	1 800	1 874	
1-5 aasta jooksul	1 850	1 882	
Üle 5 aasta	1 900	2 050	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	5 405	5 943	
Kokku	5 405	5 943	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	201	348	23,24
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
12 kuu jooksul	107	65	
1-5 aasta jooksul	107	67	
Üle 5 aasta	70	68	

Lisa 13 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	2	2			0	euro	2017
Heinsoo Enn	60	60			6%	euro	06.07.2017
Lühiajalised laenud kokku	62	62					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	240	240	0		6kuu euribor +1,45%	euro	2017
Crosslink Services LTD	7 365		7 365		0,5%	euro	30.06.2018
Mälson Dmitri	70		70		7%	euro	30.06.2020
Mälson Dmitri	42		42		7%	euro	30.06.2020
Kanepe Ludmila	42		42		7%	euro	30.06.2020
Aronov Aleksandr	21		21		7%	euro	30.06.2020
Juristibüroo A.Aronov ja partnerid OÜ	3		3		5%	euro	30.06.2020
Pikaajalised laenud kokku	7 783	240	7 543				
Kapitalirendikohustised kokku	84	26	58				
Muud laenukohustised							
Maajärelmaks	10	10			10% aastas põhimaksest	euro	2017
Muud laenukohustised kokku	10	10					
Laenukohustised kokku	7 939	338	7 601				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	1	1			0%	euro	2016
Lühiajaline laen osanikule	1	1			0%	euro	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	2	2					
Lühiajalised võlakirjad							
Mittekonverteeritavad võlakirjad	112	112			0	euro	2016
Lühiajalised võlakirjad kokku	112	112					
Pikaajalised laenud							
Mälson Dmitri	112	0	112	0	7%	euro	30.06.2020
Kanepe Ludmila	42	0	42	0	7%	euro	30.06.2020
Jantsuk Juri	41	0	41	0	7%	euro	30.06.2020
Aronov Aleksandr	21	0	21	0	7%	euro	30.06.2020
Juristibüroo A.Aronov ja partnerid OÜ	3	0	3	0	5%	euro	30.06.2020
Pangalaen	564	324	240	0	6kuu euribor+1,45%	euro	2017
Crosslink Services LTD	5 087	0	5 087	0	0,5%	euro	30.11.2020
Carstone LTD	2 275	0	2 275	0	0,5%	euro	30.11.2018
Pikaajalised laenud kokku	8 145	324	7 821	0			
Kapitalirendikohustised kokku	86	21	65	0			
Muud laenukohustised							
Maajärelmaks	20	10	10	0	10% aastas põhimaksest	euro	2017
Pikaajaline laen osanikule	60	0	60	0	0%	euro	31.12.2017
Muud laenud	650	0	650	0	0%	euro	2017
Muud laenukohustised kokku	730	10	720	0			
Laenukohustised kokku	9 075	469	8 606	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	1 808	1 982
Kokku	1 808	1 982

Alates 30.11.2016. aastast Crosslink Services LTD nõue MKJ Haldusgrupp AS vastu krediitilepingu järgi läks Oriost Invest OÜ-le üle.

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. Maa bilansiline väärtus on 166 tuhat eurot.

Kontserni pikaajaliste pangalaenude tagatiseks on seatud hüpoteek Rävala Ärimaja kinnistule 8,9 miljon eurot (bilansile jääkväärtus 1,8 miljon eurot).

Kapitalirendikohustiste intressimäär on 6 kuu euribor pluss 2,3-2,8%. Vata lisa 11.

Tütarettevõtte Oriost Invest OÜ:

Carstone LTD ja Crosslink Services LTD vahelise tasaarvelduse kokkulepe (30.09.16) raames oli kokkulepitud, et õigused laenu põhisummade nõudmiseks läksid Ltd-lt Carstone LTD-le Crosslink Services üle.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 340	2 340		15
Võlad töövõtjatele	691	691		16
Maksuvõlad	994	992	2	6
Muud võlad	209	52	157	17
Intressivõlad	157	0	157	17
Muud viitvõlad	52	52	0	17
Saadud ettemaksed	2 075	2 075		
Tulevaste perioodide tulud	1 986	1 986		
Muud saadud ettemaksed	89	89		
Kokku võlad ja ettemaksed	6 309	6 150	159	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 833	1 833	0	15
Võlad töövõtjatele	498	498	0	16
Maksuvõlad	802	802	0	6
Muud võlad	233	107	126	17
Intressivõlad	126	0	126	17
Muud viitvõlad	107	107	0	17
Saadud ettemaksed	2 008	2 008	0	
Tulevaste perioodide tulud	1 905	1 905	0	
Muud saadud ettemaksed	103	103	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 374	5 248	126	

Tulevaste perioodide tulud koosnevad põhilisest ostjate ja tellijate ettemaksetest.

Lisa 15 Võlad tarnijatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 340	1 833	14
Kokku võlad tarnijatele	2 340	1 833	

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Töötasude kohustis	383	308	14
Puhkusetasude kohustis	306	189	
Muud	2	1	
Kokku võlad töövõtjatele	691	498	

Lisa 17 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	157	0	157	14
Muud viitvõlad	52	52	0	14
Kokku muud võlad	209	52	157	
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	126	0	126	14
Muud viitvõlad	107	107	0	14
Kokku muud võlad	233	107	126	

Lisa 18 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2016
Garantiieraldis	237	31	-152		116
Muud(tervisekahju hüvitis)	258	357	-52		563
Kokku eraldised	495	388	-204		679
Sealhulgas:					
Lühiajalised	172	144	-168		148
Garantiieraldis	139	0	-136		3
Maksueraldis	33	144	-32		145
Pikaajalised	323	244	-36		531
Garantiieraldis	98	31	-16		113
Muud eraldised	225	213	-20		418
	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2015
Garantiieraldis	737	-399	-101	0	237
Muud(tervisekahju hüvitis)	114	152	-8	0	258
Muud(lepingulised)	0	0	0	0	0
Kokku eraldised	851	-247	-109	0	495
Sealhulgas:					
Lühiajalised	611	-186	-253	0	172
Garantiieraldis					
Maksueraldis					
Pikaajalised	240	-61	144	0	323
Garantiieraldis					
Muud eraldised					

Pikaajalised tervisekahju hüvitisteks moodustatud eraldised on kajastatud diskonteeritult, lähtudes eraldise intressist 4-5% aastas.

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 690	5 300
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 673	1 325
Kokku tingimuslikud kohustised	8 363	6 625

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit 15 128 tuhat eurot seisuga 31.12.2016 (2015: 11 480).

Emaettevõtte on seisuga 31.12.2016 andnud välja järgmised garantiid ja käendused:

Tütarettevõtte AS Betoneks raudbetootoodete ostjatele on väljastatud 2-5 aastased garantiid. Garantiikirjad on väljastatud klientidele Swedbank-s vormistatud AS MSI Grupile limiidilepingu alusel. 2016. aastal anti garantiisid summas 232 tuhat eurot. 2015. aasta

lõpu seisuga oli antud garantiid kokku summas 240 tuhat eurot;

Garantiikohustised moodustavad kokku 31.12.2016. aasta seisuga 408 tuhat eurot, millest lõpeb 2017. aastal 126 tuhat eurot, 2018. aastal 150 tuhat eurot, 2019. aastal 117 tuhat eurot ja 2020. aastal 15 tuhat eurot; (31.12.2016 lõppes vastavalt 236 tuhat eurot).

Aastaruande koostamise perioodil ei ole garantiid realiseerunud.

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

Lisa 20 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Aktsiakapital	718	718	33
Aktsiate arv (tk)	113 964	113 964	
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30	

Lisa 21 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	12 055	9 585	
Soome	1 499	1 137	
Läti	2	0	
Rootsi	0	5 780	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 556	16 502	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Venemaa	15 281	8 374	
Bahama	0	120	
Seišellid	0	50	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	15 281	8 544	
Kokku müügitulu	28 837	25 046	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	5 835	8 488	
Kokkupandavate betoonehitiste ja nende elementide tootmine	17 604	11 315	
Enda mitteeluruumide rendileandmine	1 796	1 852	12
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	123	754	
Kaubavedu eriveokitega	1 021	778	
Ehitue objektide insener-tehnilinejärelvalve	787	139	
Kaupade ja teenuste müük	4	5	
Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete müük	479	562	
Elektrienergia jaotus ja müük	55	27	
Auru-ja kuumaveearustus(soojusenergia)	61	22	
Hoonete haldus,hoonehalduse abitegevused	953	1 074	
Veekogumine,-puhastus ja jaotus	31	30	
Kinnisvara müük	88	0	
Kokku müügitulu	28 837	25 046	

Lisa 22 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	114	72
Kasum materiaalse põhivarade müügist	24	29
Kasum valuutakursi muutustest	28	113
Trahvid, viivised ja hüvitised	55	70
Tulu kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest	211	30
Tulu põhivara demontaazil arvelevõetud materjalidest	0	3
Eelmistest perioodidest selgunud tulu		
Muud	13	22
Kokku muud äritulud	445	339

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	9 095	7 431	
Varude allahindlus ja mahakandmine	14	13	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	252	506	5
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 957	1 237	
Energia	646	660	
Elektrienergia	474	609	
Soojusenergia	86	0	
Kütus	86	51	
Alltöövõtutööd	1 256	3 168	
Transpordikulud	31	37	
Logistikakulud	19	55	
Üür ja rent	94	27	
Insenertehnilised tööd	1 140	655	
Muud ostetud teenused	484	406	
Veevarustusteenused	78	0	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	15 066	14 195	

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Maarent	35	31
Üür ja rent	80	293
Energia	100	31
Elektrienergia	14	13
Soojusenergia	13	0
Kütus	73	18
Mitmesugused bürookulud	216	200
Uurimis- ja arengukulud	7	11
Lähetuskulud	96	88
Koolituskulud	14	15
Riiklikud ja kohalikud maksud	83	84
Kulud eraldiste moodustamiseks	64	-89
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	105	-72
Ostetud teenused	792	583
Valvekulud	1	0
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	157	159
Kasutamata eraldised	0	-310
Remondi ja hoolduskulud	340	384
Töökaitsekulud	58	88
Kindlustus ja reklamatsioonid	1	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 149	1 496

Lisa 25 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	6 498	5 558
Sotsiaalmaksud	1 866	1 575
Pensionikulu	124	159
Muud	22	0
Kokku tööjõukulud	8 510	7 292
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	406	497
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	402	499
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	11	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	7	7

Töötajate töökohariikide jaotus on järgmine: 2016 2015
Eesti 203 232
Soome 0 1

Venemaa

203

264

Lisa 26 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	2
Kahjum materiaalseste põhivarade müügist	4	0
Kahjum valuutakursi muutustest	65	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	31	102
Riigilõiv	5	2
Eelmiste aastate kulude korrigeerimine	21	0
Liikmemaksud	6	7
Toetused ja annetused	9	1 199
Eraldised tervisekahju hüvitamiseks	-29	152
Muud	11	549
Kokku muud ärikulud	123	2 013

Lisa 27 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Intressitulu hoiustelt	3	0
Intressitulu laenudelt	6	0
Kokku intressitulud	9	0

Lisa 28 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-64	-131
Intressikulu kapitalirendilt	-2	0
Kokku intressikulud	-66	-131

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	506	0
Muud finantstulud ja kulud	0	-27
Kokku muud finantstulud ja -kulud	506	-27

Lisa 30 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	302	76	45	11
Eesti	302	76	542	135
Muud riigid kui Eesti	0	0	-497	-124
Muud väljamaksed omakapitalist	0	11	0	13
Kokku	302	87	45	24

Tütarettevõtte MSI Grupp AS:

Konsolideerimisgrupi komponendid ja kujunemine lisa 38

Lisa 31 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21	349	78	1 046

2015	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Aksionäärid	650

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	181	190

Lisa 32 Sündmused pärast bilansipäeva

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

MSI Grupp AS emaettevõtteks (ühendav ühing) on 23.03.2017 sõlminud ühinemislepingu tütarettevõttega Rental Invest OÜ (ühendatav ühing).

Lisa 33 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	28	22
Kokku käibevarad	28	22
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	848	1 082
Nõuded ja ettemaksed	248	1 114
Kokku põhivarad	1 096	2 196
Kokku varad	1 124	2 218
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	159
Võlad ja ettemaksed	1	9
Kokku lühiajalised kohustised	1	168
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	880
Kokku pikaajalised kohustised	0	880
Kokku kohustised	1	1 048
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	718	718
Kohustuslik reservkapital	73	73
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	184	41
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148	338
Kokku omakapital	1 123	1 170
Kokku kohustised ja omakapital	1 124	2 218

Lisa 34 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused tegevuskulud	-10	-9
Tööjõukulud	-8	-8
Muud ärikulud	0	-1
Kokku äriksam (-kahjum)	-18	-18
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	151	348
Intressikulud	-4	-19
Muud finantstulud ja -kulud	19	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	148	338
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148	338

Lisa 35 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-18	-18
Kokku rahavood äritegevusest	-18	-18
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenude tagasimaksed	1	0
Laekunud intressid	2	3
Laekunud dividendid	151	278
Muud laekumised investeerimistegevusest	65	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	219	281
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-195	-249
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-195	-249
Kokku rahavood	6	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22	8
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28	22

Lisa 36 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	718	73	290	1 081
Aruandeaasta kasum (kahjum)			338	338
Väljakuulutatud dividendid			-249	-249
31.12.2015	718	73	379	1 170
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	718	73	379	1 170
Aruandeaasta kasum (kahjum)			148	148
Väljakuulutatud dividendid			-195	-195
31.12.2016	718	73	332	1 123

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31 detsember lisa 39

Lisa 37 Tütaretevõtete aktsiad ja osad täiendav info

Emaettevõtte osaluse bilansilised väärtused 31.12.2016 seisuga

Ettevõtte		Asukohamaa		Osalus	Osalus	Omakapitalist	
nimi				2016	2015	2016	2015
Oriost Invest AS		Eesti		67	67	868	971
MSI Grupp AS		Eesti		50,03	50,03	8 357	6 532
Cellufuel OÜ		Eesti		0	96,37	0	105
Kokku						9 225	7 608

MSI Grupp AS omab osalusi järgmistes tütaretevõtetes:

Ettevõtte nimi				
	31.12.2015	Kasum(kahjum)kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2016
Betoneks AS	3974	1873	511	6358
Cueks AS	48	-2	0	46
Cueks Racing Service OÜ	28	0	0	28
Biznes-Treid OOO	-162	425	25	288
Nordeo OY	-2716	654	0	-2062
Nordeo E AS	27	140	0	167
Rental Invest OÜ	58	9	0	67
Gradeks OOO	161	206	70	437
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1418	3305	606	5329

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

Venemaa tütarettevõtete omakapitali suurust mõjutavad oluliselt realiseerumata kursivahed rubla kursi kõikumisest euro suhtes viimase kümnenääd jooksul.

Nordeo Oy omakapital on aruande lõpu kuupäevaga negatiivne. Kuna ettevõttes puudub materiaalne põhivara, mille osas oleks vajadus läbi viia täiendavaid allahindlusi, on juhtkond taganud ettevõtte tegevuse jätkuvuse järgneva kaheteistkümnede kuu jooksul. Selleks on emaettevõtte andnud tütrele allutatud laene, millised on kindlustanud Soome äriõigusest ja aruandlusmudelitest tulenevalt positiivse omakapitali.

AS Betoneks omab 100 %-list osalust Venemaal asuvas tütarettevõttes OOO Betoneks Sankt-Peterburg ja viimane 95 %-liseosalusega tütarettevõtet OOO Betoneks-Stroi Spb. Osaluste soetusmaksumus moodustab OOO Betoneks Sankt-Peterburgis 679 tuhat eurot ja AS Betoneksi osa omakapitalis 3 194 tuhat eurot (2015: 1 663 tuhat eurot). Osaluste soetusmaksumus OOO Betoneks-Stroi Spb moodustab 0,2 tuhat eurot ja AS Betoneksi osa omakapitalis -15 tuhat eurot (2015: -15 tuhat eurot). AS Betoneks investeringu osas on läbi viidud kaetava väärtuse testid. Testide ja juhtkonna hinnangu põhjal puudub vajadus OOO Betoneks Sankt-Peterburg investeringute allahindamiseks.

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

Täiendav informatsioon aktsiate, dividendide ja tütarettevõtete kajastamisel kapitaliosaluse meetodil on esitatud lisades 29 ja 36.

Lisa 38 Konsolideerimisgrupi tulumaksukulu lisainfo

Komponendid	2016	2015
Emaettevõtte poolt väljakuulutatud dividendide tulumaks	302	542
Tiitarvõtetelt saadud dividendide arvestuslik tulumaks *)	0	-497
Kokku dividendide tulumaks	302	45
Grupi ettevõtete tulumaksukulu kokku **)	-197	181
Tiitarvõtetete edasiliikunud kasumi tulumaksukulu	137	-41
Kokku tulumaksukulu konsolideeritud kasumiaruandes	-60	140
Emaettevõtte tulumaksukulu reserv tulenevalt Venemaal laenuintresside 20%-lisest kinnipidamisest nende väljamaksmisel	11	13
Emaettevõtte kanda jääv väljakuulutatud ja saadud dividendide tulumaksukulu	76	11
Kokku emaettevõtte tulumaksukulu Grupis	87	24

Kokku tiitarettevõtete tulumaksukulu Grupis	-147	116
Kokku konsolideerimisgrupi tulumaksukulu	-60	140
*) Maksustamis põhimõtete 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:

						2016.a	2015.a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital						1 123	1 170
Tütar-ühis-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus							
emaettevõtte konsolideerimata bilansis(minus)						-802	-970
Tütar-ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna							
kapitaliosaluse meetodil(pluss)						8 832	7 216
Kokku						9 153	7 416

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2017

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEXANDER ARONOV	Juhatuse liige	28.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MKJ Haldusgrupp AS aktsionäride

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud MKJ Haldusgrupp AS konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finants tulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

MKJ Haldusgrupp AS konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2016 on kajastatud tütarettevõttele Oriost Invest AS kuuluvad varud kogusummas 9 185,9 tuhat eurot, millest moodustavad Sillamäe sadama vabatsoonis olevad kinnistud summas 7 239,5 tuhat eurot, muud kinnistud summas 1 037,7 tuhat eurot ning korterid müügiks summas 908,4 tuhat eurot. Meie poolt läbi viidud auditiprotseduuride tulemusena ei olnud meil võimalik saada kindlust Sillamäe sadama vabatsoonis olevate kinnistute bilansiile väärtuse kohta. 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. Audititi käigus tuvastasime, et varudena kajastatud kinnistud summas 1 037,7 tuhat eurot vajavad olulises osas allahindlust orienteeruvalt summas 624,0 tuhat eurot. Meie hinnangul oleks varudena kajastatud kinnistutest pidanud klassifitseerima ja kajastama vastavalt RTJ 6 põhimõttele kinnisvarainvesteeringutena kinnistud summas 8 277,2 tuhat eurot. Sarnased tingimused kehtisid ka seisuga 31. detsember 2015.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA) (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtetelt sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma tegevusaruannet ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, ei saanud me piisavat tõendusmaterjali varade väärtuse võimaliku mõju kohta. Seetõttu ei ole me suutelised järeldama, kas tegevusaruandes esitatud vastavad arv näitajad on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
 - omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
 - hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
 - teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
 - hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglase esitusviis.
 - hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.
- Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Ahtri 6a, 10151 Tallinn
28. juuni 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

MKJ Haldusgrupp AS (registrikood: 10821301) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÖMMISTE	Vandeaudiitor	28.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 353
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 566
Kokku	8 919
Jaotamine	
Kokku	8 919

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