

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Alexela Group OÜ

registrikood: 12332902

tänava nimi, Roseni tn 11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10111

telefon: +372 6290000

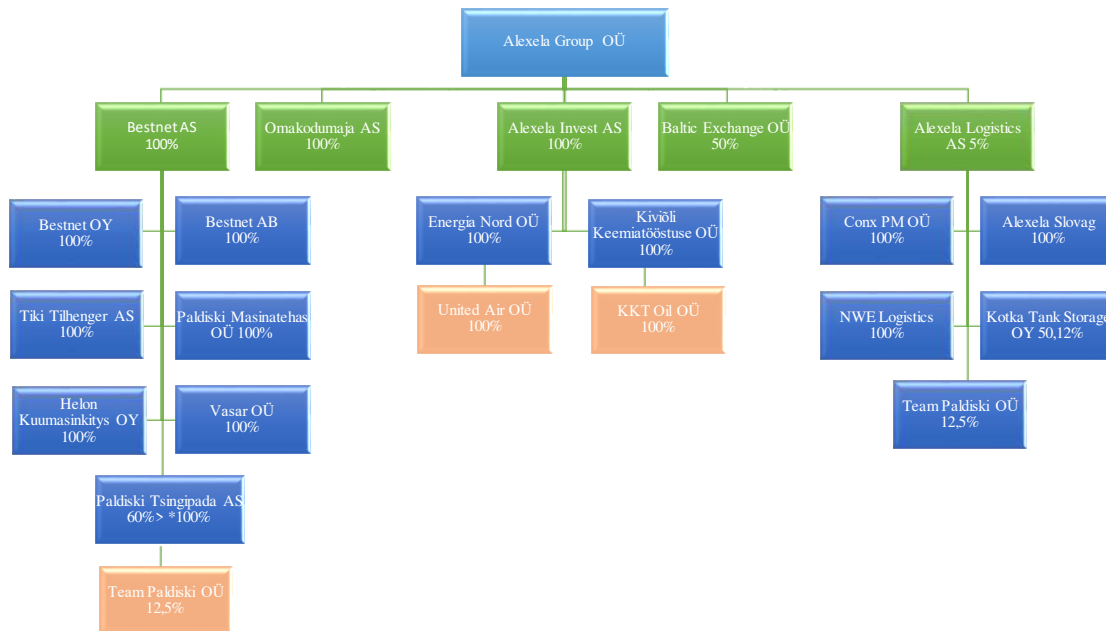
e-posti aadress: alexela@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	18
Lisa 3 Varud	19
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 11 Laenukohustised	26
Lisa 12 Kapitalirent	27
Lisa 13 Kasutusrent	28
Lisa 14 Võlad ja ettemaksud	29
Lisa 15 Eraldised	30
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	31
Lisa 17 Sihtfinantseerimine	31
Lisa 18 Osakapital	32
Lisa 19 Müügitulu	33
Lisa 20 Muud äritulud	33
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	34
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	34
Lisa 23 Tööjõukulud	34
Lisa 24 Muud ärikulud	35
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	35
Lisa 26 Seotud osapooled	35
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	37
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41
Lisa 32 Tegevuse jätkuvus	42
Lisa 33 Alexela Group konsolideerimisgrupi struktuur	43
Aruande allkirjad	44
Vandeauditiitori aruanne	45

Tegevusaruanne

Alexela Group OÜ on Eestis registreeritud valdusettevõtte, kelle põhitegevuseks on põlevkivikeemia, metallitööstuse ja kinnisvara valdkondades tegutsevate tütarettevõtete haldamine. Bilansipäeva seisuga oli Alexela Group OÜ struktuur alljärgnev



2021.a jooksul tegeleti struktuuri korrastamisega ning selle käigus müüdi 90% osalus OÜ-s Balti Gaas (ostjaks omanike kaudu seotud AS Alexela) ja 88% osalus Pakrineeme Sadama OÜ-s (ostjaks omanike kaudu seotud Alexela Tanklad OÜ). Teiselt poolt soetati osanik Alexela Varahalduse AS-It 100% osalus Soomes kuumsinkimisega tegelevas Helon Kuumasinkitys OY. Metallitööstuses laiendati ka senist tooteportfelli ning osteti 100% osalus Vasar OÜ-s. Lisaks sõlmiti aasta lõpus kokkulepe Paldiski Tsingipada AS 40% aktsionäri väljaostuks ning see tehing viidi lõpule 2022.a mais.

Kontserni metallitööstuse valdkonna jaoks oli 2021.a enam kui 30 aastase tegetusemisajaloo edukaim aasta. Bestneti alamkonsolideerimisgrupi käive kasvas eelmise aastaga võrreldes 29%, EBITDA 40% ja puhaskasum 61%.

Põlevkivikeemiatööstuse valdkonna finantstulemustele mõjus positiivselt märkimisväärselt kasvanud naftahind. Kuna aga ettevõtte fikseeris suurema osa oma toodangu hinnast finantsinstrumentide abiga ära aasta alguses keskmisel tasemel 290 eur/tonn, siis kogu majandusaasta jooksul aset leidnud hinnatõusust (aasta keskmiseks turuhinnaks kujunes 377,6 eur/tonn) osa ei saadud. Lisaks mõjus negatiivselt kordades kasvanud CO2 hind, mistõttu moodustati majandusaasta lõpul CO2 reserv kogusummas 4,1 mln eurot. Peamiselt nende kahe momendi koosmõjuna kujunes Kiviõli Keemiatööstuse alamkonsolideerimisgrupi 2021.a majandustegevuse tulemiks 5,3 mln euro suurune puhaskahjum.

2021. aasta oli Alexela Group AS grupi jaoks aasta, mille fookuseks olid investeeringud põlevkiviõli tootmisesse eesmärgiga tõsta põlevkiviõli tootmiskahte. Kokku investeeris Kiviõli Keemiatööstus 2021.a 11,2 mln eurot, mis moodustas 85% kontserni koguinvesteeringutest. Ka 2022.a peamised investeeringud on seotud sama valdkonnaga – kontserni eelarveliste investeeringute kogumaht on 13,2 mln eurot ja sellest 80% moodustavad investeeringud Kiviõli Keemiatööstuses eesmärgiga vähendada sealse tootmise keskkonnamõjusid ja samal ajal suurendada tootmiskahte.

Venemaa alustatud sõda Ukraina vastu ning sellele vastukaaluks kehtestatud sanktsioonid USA, Suurbritannia ja Euroopa Liidu poolt mõjutavad mitme Alexela Group OÜ tütarettevõtete äritegevust. Otsese tulemusena otsustas kontserni juhatus 4,4 mln euro võrra alla hinnata kontserni 5% suuruse finantsinvesteeringu Alexela Logistics AS-s. See asjaolu, koos Kiviõli Keemiatööstuse kahjumiga tingiski kokkuvõttes kontserni 2021.a konsolideeritud puhaskahjumi summas 8,2 mln eurot.

Muudest võimalikest sõja mõjudest tuleb välja tuua asjaolu, et kontserni kuuluva ettevõtte Energia Nord OÜ poolt kaubeldavatest naftatoodetest märkimisväärse osa moodustavad Venemaa päritolu kaubad. Samuti on oluliselt kallinenud toorainehinnad väljakutseks kontserni metallitööstuse ettevõtetele, sest see tingib vajaduse tõsta ka lõpptoodangu hinda. Teiselt poolt on poliitiline ebastabiilsus endaga kaasa toonud viimase 10a kõrgeimad naftahinnad, mis avaldab positiivselt mõju kontserni kuuluva Kiviõli Keemiatööstuse OÜ majandustulemustele. Seetõttu Alexela Group AS juhatus ei näe tervikpilti hinnates kontserni tegevuse jätkumisele ohtu ning ka majanduslik kogumõju kontsernile on kokkuvõttes pigem positiivne.

Kontserni tegevusega seotud muudest riskidest on oluline välja tuua järgmised:

- Börsihindade kõikumise risk - kontserni käibest suurema osa moodustab põlevkiviõlide müük, mille hind baseerub raske kütteõli (Fuel oil 1% code PUAAM00) hinnale ARA regioonis. 2022 aastal on ettevõttel hinnariski vastu kindlustatud ca 72,0% planeeritavast toodangust.
- Valutarisk - Raskekütteõli (masuudi) hinda noteeritakse USA dollarites ning põlevkiviõlide müük toimub USD'des. Sellest lähtuvalt mõjutab Kiviõli Keemiatööstuse konsolideerimisgrupi tulemusi USD kurss EUR suhtes. Kuna eelmises punktis viidatud hinnariski maandamise instrumendid on soetatud eurodes, siis on ettevõtte kuni käesoleva aasta lõpuni valutariski vastu kindlustatud
- Intressirisk - kontserni laenud on osaliselt seotud Euriboriga, seoses Euribori muutumisega muutuvad ka intressimäärad. Arvestades kontserni laenukoormust tähendaks Euribori tõusmine 1%-ni kontserni intressikulude kasvu 290 tuhande euro võrra.
- CO2 kvootide hinna volatiilsus ja prognoosimatus.

Kontsernis töötab kokku 743 töötajat. Kontserni juhib kolmeliikmeline juhatus, kus Andreas Laane vastutas grupi igapäevase üldjuhtimise eest, Toomas Virro koordineerib finantsjuhtimist ja raamatupidamise korraldamist ning Marti Hääl vastutab kontserni strateegilise arengu eest. 2021.a lõpus lahkus Andreas Laane juhatuselt ning tema asemel liitus ettevõtte juhatusega alates 01.04.2022 Hans Pajoma.

Peamised finantssuhtarvud:

Majandustegevus	Konsolideeeritud	
	2021	2020
Puhaskahjum	-8 188 773	11 783 554
Puhasrentaablus (%)	-2,58%	5,96%
Lühiajaliste kohustuste katekordaja	0,64	0,25
ROA (%)	-8,67%	11,77%
ROE (%)	-361,90%	100,00%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste katekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100		
ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	925 670	761 831	
Nõuded ja ettemaksud	4 596 040	4 078 949	2
Varud	12 272 589	7 901 533	3
Kokku käibevarad	17 794 299	12 742 313	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	126 802	126 802	4,5,6
Finantsinvesteeringud	6 774 604	11 210 384	7
Nõuded ja ettemaksud	2 227 095	2 031 500	2
Kinnisvarainvesteeringud	10 075 069	15 205 472	8
Materiaalsed põhivarad	54 176 301	53 389 406	9
Immateriaalsed põhivarad	3 315 317	5 419 706	10
Kokku põhivarad	76 695 188	87 383 270	
Kokku varad	94 489 487	100 125 583	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 253 602	30 183 548	11
Võlad ja ettemaksud	13 339 668	14 418 495	14
Eraldised	5 311 473	5 857 874	15
Kokku lühiajalised kohustised	27 904 743	50 459 917	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	60 944 233	35 273 828	11
Võlad ja ettemaksud	2 025	2 325	14
Eraldised	2 674 949	2 499 898	15
Sihtfinantseerimine	700 834	105 904	17
Kokku pikaajalised kohustised	64 322 041	37 881 955	
Kokku kohustised	92 226 784	88 341 872	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	213 023	209 030	18
Registreerimata osakapital	0	2 335	
Ülekurs	2 999 998	2 999 998	
Muud reservid	38 000 000	38 000 000	
Realiseerimata kursivahed	24 121	12 725	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-33 232 766	-45 238 054	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 224 876	12 005 288	

Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-220 500	7 991 322	
Vähemusosalus	2 483 203	3 792 389	
Kokku omakapital	2 262 703	11 783 711	
Kokku kohustised ja omakapital	94 489 487	100 125 583	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	316 781 906	197 634 463	19
Muud äritulud	453 309	265 533	20
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 209 435	-795 039	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	216 825	176 026	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-290 997 578	-161 929 778	21
Mitmesugused tegevuskulud	-3 506 242	-4 402 678	22
Tööjõukulud	-16 873 612	-18 202 544	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 527 398	-10 212 803	9,10
Muud ärikulud	-88 268	-2 759 216	24
Ärikasum (kahjum)	-1 331 623	-226 036	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	111 036	-445 184	5
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	5	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-4 432 226	-1 262 270	7
Intressitulud	86 687	12 261	
Intressikulud	-2 370 865	-4 181 915	
Muud finantstulud ja -kulud	-243 860	17 886 693	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 180 851	11 783 554	
Tulumaks	-7 922	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 188 773	11 783 554	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-8 224 876	12 005 288	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	36 103	-221 734	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 331 623	-226 036	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8 527 398	10 212 803	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-157 575	-85 936	9
Muud korrigeerimised	-1 131 671	8 394 446	
Kokku korrigeerimised	7 238 152	18 521 313	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 243 941	17 825 829	
Varude muutus	-4 371 056	31 603 397	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 291 881	-45 193 693	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 000 349	22 530 810	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-10 062 466	-4 209 200	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	1 677 326	423 214	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-300 000	0	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	2 511 999	810 580	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-394 950	0	5
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	11 235 576	-333 997	5
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	2 500	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-250 000	6
Antud laenud	-56 000	-10 757 000	
Antud laenude tagasimaksed	3 200	202 251	
Laekunud intressid	2 478	8 802	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 617 163	-14 102 850	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	27 590 250	95 842 478	
Saadud laenude tagasimaksed	-26 486 655	-98 636 687	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-538 930	-101 731	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 392 086	-1 886 531	
Makstud intressid	-2 161 069	-4 047 219	
Laekumised sihtfinantseerimisest	594 930	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 658	2 335	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 362	-1 064	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	5	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-26 204	-175 730	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 419 468	-9 004 144	
Kokku rahavood	197 346	-576 184	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	761 831	1 345 879	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	197 346	-576 184	
Valuutakursside muutuste mõju	-33 507	-7 864	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	925 670	761 831	
--	---------	---------	--

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 188 773	11 783 554
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	11 396	8 159
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	11 396	8 159
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-8 177 377	11 791 713
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-8 213 480	12 013 447
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	36 103	-221 734

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
	31.12.2019	209 030	0	2 999 998	38 000 000	4 566		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	12 005 288	-221 734	11 783 554
Emiteeritud osakapital	0	2 335	0	0	0	0	0	2 335
Muutused reservides	0	0	0	0	8 159	0	0	8 159
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	-126 351	-126 351
31.12.2020	209 030	2 335	2 999 998	38 000 000	12 725	-33 232 766	3 792 389	11 783 711
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0		-8 224 876	36 103	-8 188 773
Emiteeritud osakapital	3 993	-2 335	0	0		0	0	1 658
Muutused reservides	0	0	0	0	11 396	0	0	11 396
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	-1 345 289	-1 345 289
31.12.2021	213 023	0	2 999 998	38 000 000	24 121	-41 457 642	2 483 203	2 262 703

Muudes muutustes omakapitalis on kajastatud tütarettevõtjate Balti Gaas OÜ ja Pakrineeme Sadama OÜ müügist tuleneva vähemusosaluse mõju ning 2020 aastal tütarettevõtja Baltic Exchange OÜ reklassifitseerimine sidusettevõtjaks. (Lisa 5 ja 6)

Muude reservide all kajastub vabatahtlik reservkapital.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alexela Group OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2021. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Alexela Group OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OmaKoduMaja AS, Bestnet AS, Alexela Invest AS ja Pakrineeme Sadama OÜ (kuni 31.12.2021) ning nende tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 5 ja 33).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Ebaolulise mõjuga tütarettevõtteid kontsernis ei konsolideerita vaid kajastatakse soetushinna meetodil.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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 tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Tütarettevõtete hilisem kajastamine toimub konsolideeritud aruannetes rida-realt konsolideerituna ning konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuses.

Tehinguid, mille käigus ettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema poolt juba kontrollitavas tütarettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit. Võimalikud vahed ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele).

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetenä) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

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);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse äritegevusega seotud rahavoogusid kaudsel meetodil, investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid aga otsemeetodil.

Kontserni arvelduskontod Swedbank AS-s Alexela Group OÜ kontsernikontode koosseisu. Arvelduskontode jäägid on kajastatud vaid vabade vahendite ulatuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emettevõtte 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 laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatöenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatöenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodi

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit, arendatavate kinnisvaraobjektide puhul kasutatakse keskmise ühikuhinna meetodit. Kontserni ettevõtte Bestnet AS varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulused varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsest tootmismahjust. Igal bilansipäeval hinnatakse kontsernis rakendatud erinevate arvestuspõhimõtete mõju kontserni aruandlusele ning oluliste erinevuste aset leidmisel korrigeeritakse arvestust kontserni aruandlusele vastavaks.

Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansil 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 õiglaselt väärtuses mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 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 bilansil tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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 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.

- Ehitised ja rajatised 20-30 aastat
- Tootmiseseadmed 2,5-20 aastat
- Muud masinad ja seadmed 2,5-20 aastat

- Muu inventar ja IT seadmed 2,5-20 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja nende väärtuse kontrollimiseks viiakse kahtluse korral läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning –meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised :

Firmaväärtus 10 aastat

Muud immateriaalsed varad 5 aastat

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused ja amortisatsioon. Firmaväärtust amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja firmaväärtuse väärtust kontrollitakse kahtluse korral kaetava väärtuse testiga. Kui testi tulemusena firmaväärtuse jääkväärtus on suurem testi tulemusest, kantaks vahe kuluks.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Rendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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.

Aruandeperioodi lõpus saadud kapitalirendi arved, mis tasutakse peale majandusaasta lõppu, on kajastatud kirjel "Võlad tarnijatele" ning selle summa võrra on kapitalirendikohustus kajastatud bilansis väiksemana.

Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes vastavalt tulu või kuluna.

Rendileandja kajastab kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus kulum) meetodil.

Rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamiseks 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 ettevõtte 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui kontsernil on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine nõuab ressursidest loobumist ja kohustuse suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste kajastamisel lähtutakse juhtkonna hinnangust, kasutades vajadusel ekspertide abi. Eraldiste vaadatakse üle iga aruandeperioodi lõpul ja korrigeeritakse lähtudes selle hetke parimast hinnangust. Eraldiste moodustamisega seotud kulu kajastatakse kuluna.

Keskonnakaitselised eraldised moodustatakse enne aruandeperioodi lõppu toimunud keskkonnakahjustuste suhtes juhul, kui nende kahjustuste likvideerimise nõue

tuleneb seadusest või kui kontserni senine keskkonnaalane tegevuspraktika on näidanud, et kontsernil on faktiline kohustus kahjustused vabatahtlikult likvideerida. Eraldiste määramiseks on kasutatud ekspertide hinnanguid ning keskkonnakaitseliste tööde teostamisel saadud kogemusi.

Mäetööde lõpetamise eraldised moodustatakse karjääri sulgemisega seotud kulutuste katmiseks, kui kulutuste tegemise nõue tuleneb seadusest. Eraldiste määramiseks on kasutatud ekspertide hinnanguid ning mäetööde lõpetamisega seotud tööde teostamisel saadud kogemusi.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

CO2 kvoodid kajastatakse netokohustuse meetodil, mille kohaselt võetakse tasuta saadud kvoodid arvele bilansiväliselt. Aruandeperioodi koguseline puudujääk kaetakse järgmisel perioodil eraldatavatest kvootidest. Eraldis võetakse üles, kui aruandeperioodi bilansipäeva seisuga tekib puudujääk, millega kaasneb järgmisel perioodil ka rahalise tasumise kohustus. Muul juhul kajastatakse järgmiseks perioodiks eraldatavate kvootide kasutatud osa tingimusliku kohustusena.

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.

Sihtfinantseerimine

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena.

Varade sihtfinantseerimine on kajastatud brutomeetodil.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus).

Saadud sihtfinantseerimine kantakse kohustustest tuludesse siis, kui kõik vara soetamise sätestatud sihtfinantseerimise tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "Muud äritulud".

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intrassitulu kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhul, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellisel juhul kajastatakse intrassitulu kassapõhiselt.

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 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

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.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt

kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Tulumaksumäärad riikides, kus konsolideerimisgrupi ettevõtted töötavad on alljärgnevad : Soome 20%, Rootsi 21,4% ja Norra 22%.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- sidusettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tuletisinstrumentid riskimaandamisinstrumentidena

Riskimaandamise eesmärgil sõlmitud kokkulepetest tulenevad tuletisinstrumentid, mis peegeldavad tuleviku arveldusi (forwardid, futuurid, swapid, optsioonid), kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Riskimaandamisinstrumentide õiglase väärtuse muutusest tulenevad mõjud aruandeperioodile avalduvad muutusega läbi kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ kui tegemist on hinnariski maandamiseks sõlmitud kokkulepetega, muudel juhtudel finantstuludes ja/või -kuludes.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 776 726	3 776 726	0
Ostjatelt laekumata arved	3 791 515	3 791 515	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-14 789	-14 789	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	271 278	271 278	0
Laenunõuded	259 695	112 600	147 095
Muud nõuded	33 796	33 796	0
Intressinõuded	33 796	33 796	0
Ettemaksed	364 517	364 517	0
Tulevaste perioodide kulud	364 517	364 517	0
Muud nõuded	2 117 123	37 123	2 080 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 823 135	4 596 040	2 227 095
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 248 527	2 248 527	0
Ostjatelt laekumata arved	2 288 555	2 288 555	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-40 028	-40 028	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	299 582	299 582	0
Laenunõuded	100 000	100 000	0
Muud nõuded	29 587	29 587	0
Intressinõuded	29 587	29 587	0
Ettemaksed	469 870	438 370	31 500
Muud makstud ettemaksed	469 870	438 370	31 500
Muud nõuded	2 962 883	962 883	2 000 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 110 449	4 078 949	2 031 500

Nõuete ja ettemaksete koosseisus on seisuga 31.12.2021 kajastatud nõudeid seotud osapooltele summas 3 769 366 eurot (31.12.2020: 3 000 874 eurot). Vt lisa 26.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	4 485 046	3 165 643
Lõpetamata toodang	1 427 233	884 569
Valmistoodang	3 553 277	3 499 660
Müügiks ostetud kaubad	747 928	281 128
Ettemaksed varude eest	2 151 336	196 985
Varude allahindluse reserv	-92 231	-126 452
Kokku varud	12 272 589	7 901 533

Kirje "Allahindluse reserv" jaguneb alljärgnevalt:

- materjalide allahindluse reserv 29 745 eurot (2020: 35 407 eurot),
- paigaldamata seadmete allahindluse reserv 62 486 eurot (2020: 91 045 eurot).

Võlakohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 11.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	126 802	126 802	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	126 802	126 802	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10843432	Omakodumaja AS	Eesti	Kinnisvaraarendus	100	100
10261109	Bestnet AS	Eesti	Tootmine	100	100
12032672	Alexela Invest AS	Eesti	Energeetika	100	100
11514541	Balti Gaas OÜ (Alexela Invest AS tütarettevõtte)	Eesti	LNG terminali projekteerimine ja ehitus	90	0
11162912	Pakrineeme Sadama OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	88	0
10186158	Kiviõli Keemiatööstuse OÜ (Alexela Invest AS tütarettevõtte)	Eesti	Põlevkivi kaevandamine ja põlevkivist õlisaaduste tootmine ja müük; soojus-elektrienergia tootmine	100	100
12453072	KKT Oil OÜ (Kiviõli Keemiatööstuse OÜ tütarettevõtte)	Eesti	Põlevkivi kaevandamine ja põlevkivist õlisaaduste tootmine ja müük	100	100
11641009	Energia Nord OÜ (Alexela Invest AS tütarettevõtte)	Eesti	Kütuste vahendamine	100	100
12366924	United Air OÜ (Energia Nord OÜ tütarettevõtte)	Eesti	Sõitjate õhustransport	100	100
15142159	Bestnet OY (Bestnet AS tütarettevõtte)	Soome	Haagiste müük	100	100
988848492	Tiki Tilhenger AS (Bestnet AS tütarettevõtte)	Norra	Haagiste müük	100	100
556582-4439	Bestnet AB (Bestnet AS tütarettevõtte)	Rootsi	Haagiste müük	100	100
11882925	Paldiski Masinatehas OÜ (Bestnet AS tütarettevõtte)	Eesti	Tootmine	100	100
11309048	Paldiski Tsingipada AS (Bestnet AS tütarettevõtte)	Eesti	Kuumtsinkimine	60	60
10570129	Vasar OÜ (Bestnet AS tütarettevõtte)	Eesti	Metallpindade katmine	0	100
05934400	Helon Kuumasinkitys OY (Bestnet AS tütarettevõtte)	Soome	Kuumtsinkimine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2021
Omakodumaja AS	6 500 000	1 000 000	0	-6 595 000	905 000
Bestnet AS	3 780 000	0	0	0	3 780 000
Alexela Invest AS	14 905 445	0	0	0	14 905 445
Pakrineeme Sadam OÜ	3 762 214	0	-3 762 214	0	0
Bestnet Oy	8 409	0	0	0	8 409
Tiki Tillhenger AS	867 590	0	0	0	867 590
Bestnet AB	11 779	0	0	0	11 779
Paldiski Tsingipada AS	2 119 003	0	0	0	2 119 003
Paldiski Masinatehas OÜ	7 841	0	0	0	7 841
Vasar OÜ	0	533 115	0	0	533 115
Helon Kuumatsinkitys Oy	0	164 973	0	0	164 973
Kiviõli Keemiatööstuse OÜ	60 276 624	0	0	4 628 595	64 905 219
KKT Oil OÜ	2 500	0	0	0	2 500
Energia Nord OÜ	2 556	0	0	0	2 556
United Air OÜ	863 763	0	0	-215 399	648 364
Balti Gaas OÜ	6 993 332		-6 993 332	0	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	100 101 056	1 698 088	-10 755 546	-2 181 804	88 861 794

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Helon Kuumatsinkitys Oy	100	31.12.2021	164 973
Vasar OÜ	100	03.12.2021	533 115

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Pakrineeme Sadam OÜ	88	4 266 303	504 089
Balti Gaas OÜ	90	7 000 000	6 668

Tütarettevõtted Pakrineeme Sadama OÜ (kuni 31.12.2021), Bestnet AS, OmaKoduMaja AS ja Alexela Invest AS on konsolideeritud rida reall koos nende tütarettevõtetega. Tiki Trailer Latvia SIA on väheoluline tütarettevõtte, kus majandustegevus puudub, mistõttu kajastatakse seda olulisuse printsiibist lähtuvalt konsolideeritud aruandes soetusmaksumuse meetodil.

Muudes muutustes on kajastatud allahindlused emaettevõtja bilansis.

2021. aastal toimusid tütarettevõtetega alljärgnevad tehingud

1. tehti sissemakse Omakodumaja AS vabatahtlikku reservkapitali summas 1 000 000 eurot.
2. kontserni struktuuri korrastamise käigus müüdi 88% osalus tütarettevõttes Pakrineeme Sadam OÜ. Emaettevõtja sai tehingust 504 tuhat eurot kasumit, kontsern 667 eurot kahjumit.
3. kontserni struktuuri korrastamise käigus müüdi 90% osalus Alexela Invest AS tütarettevõttes Balti Gaas AS.
4. Helon Kuumatsinkitys Oy ost ning Pakrineeme Sadama OÜ ja Balti Gaas AS müük toimus ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel. Tehingu hinnadeks oli ettevõtete õiglane väärtus.
5. Vasar OÜ osteti sõltumatu osapoole käest. Tehingu tulemusena tekkis firmaväärtus summas 56 834 EUR.

2020. aastal toimusid tütarettevõtetega alljärgnevad tehingud:

1. tehti sissemakse Omakodumaja AS vabatahtlikku reservkapitali summas 6 500 000 eurot.

2. 2020. aasta aprillis müüdi Alexela Invest AS tütarettevõtte Alexela AS. Müüdü osaluse müügikahjum kajastati finantskuludes.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
301595952	OOO Tiki Treiler Uzbekistan	Uzbekistan	Haagiste müük	50	50
11265196	Baltic Exchange OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	31.12.2021	
OOO Tiki Treiler Uzbekistan	451	451	
Baltic Exchange OÜ	126 351	126 351	
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	126 802	126 802	

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	12 469 170	12 469 170
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 262 270	-1 262 270
Muud	3 484	3 484
31.12.2020	11 210 384	11 210 384
Kajastatud õiglasest väärtusest	11 210 384	11 210 384
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	11 210 384	11 210 384
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 432 372	-4 432 372
Muud	-3 408	-3 408
31.12.2021	6 774 604	6 774 604
Kajastatud õiglasest väärtusest	6 774 604	6 774 604

Finantsinvesteeringuna on kajastatud 5% osalus Alexela Logistics AS'is.

Seoses võimaliku embargoga Venemaalt pärinevatele naftasaadustele, millede käitlemine moodustavad peamise osa Alexela Logistics AS ärituludest, ei ole võimalik koostada piisava usaldusväärsusega Alexela Logistics AS tuleviku finantsprognoose, mistõttu ei ole võimalik investeeringu õiglast väärtust leida varasemalt kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodil. Samal ajal on Alexela Group OÜ-l müügioptsioon, mille alusel kohustub Alexela Logistics tuumikaktsionär ostma Alexela Group OÜ-le kuuluva osaluse summa eest, mis vastab Alexela Group OÜ proportsionaalsele osalusele Alexela Logistics AS omakapitalist. Seetõttu on 2021 aastal investeering Alexela Logistics AS'is alla hinnatud 4,4 mlj. eurot.

Juhtkond kinnitab, et optsioonis osaluse omakapitali puhul on tuumikaktsionäriaga kokku leppel mõeldud IFRS arvestuspõhimõtetele Alexela Logistics AS omakapitali.

Pikaajalise finantsinvesteeringute õiglase väärtuse hinnang aastal 2020 baseerub kontserni juhtkonna poolt läbi viidud diskonteeritud rahavoogude hindamise meetodil. Diskontomääraks oli 7,31%. 2020. aastal läbiviidud testi tulemusel hinnati investeering Alexela Logistics AS`is alla 1,26 mlj. eurot.

Finantsinvesteeringuna on kajastatud 5% osalus Alexela Logistics AS`is.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	15 205 472
Ostud ja parendused	1 540 530
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	78 189
Müügid	-2 464 484
Muud muutused	-4 284 638
31.12.2021	10 075 069

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	454 177	463 309
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-39 352	-47 403
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	2 511 999	1 317 560

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud võrdlevat meetodit.

Kinnisvaravõttevõtete valduses olev kinnisvara on hinnatud sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt. Juhul kui turul ei ole suuri kõikumisi, kasutatakse kinnisvara hindamisel atesteeritud hindajaid iga kolme kuni viie aasta tagant. Muul ajal viivad hindamisi läbi kontserni kinnisvaraekspertid. Atesteeritud hindajaid on plaanis kasutada 2022. aasta sügisel.

Muudes muutustes on kajastatud kontsernist välja müüdud Pakrineeme Sadama OÜ kinnisvaraportfelli väärtuse mõju.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Kokku
			Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	1 574 219	34 365 378	53 616 787	2 544 603	9 237 757	101 338 744
Akumuleeritud kulum	0	-12 844 653	-34 011 142	-1 093 543	0	-47 949 338
Jääkmaksumus	1 574 219	21 520 725	19 605 645	1 451 060	9 237 757	53 389 406
Ostud ja parendused	0	134 638	8 993 688	140 288	6 217 408	15 486 022
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	319 462	621 150	52 524	0	993 136
Amortisatsioonikulu	0	-1 306 072	-4 060 644	-248 342	0	-5 615 058
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-8 621	-278 795	-7 266	-464 829	-759 511
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-2 805 345	-1 071	0	-2 806 416
Ümberliigitamised	0	3 520 590	3 405 124	19 638	-7 015 512	-70 160
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	3 520 590	3 451 253	19 638	-6 991 481	0
Muud ümberliigitamised	0	0	-46 129	0	-24 031	-70 160
Muud muutused	0	-57 837	0	0	-6 383 281	-6 441 118
31.12.2021						
Soetusmaksumus	1 574 219	38 335 693	62 020 451	3 169 813	1 591 543	106 691 719
Akumuleeritud kulum	0	-14 212 808	-36 539 628	-1 762 982	0	-52 515 418
Jääkmaksumus	1 574 219	24 122 885	25 480 823	1 406 831	1 591 543	54 176 301

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	2 958 467	322 800
Muud masinad ja seadmed	2 958 467	322 800
Muud materiaalsed põhivarad	5 525	11 307
Kokku	2 963 992	334 107

2021. aastal on kirjel "Muud muutused" kajastatud konsolideerimisgrupist lahkunud ettevõtte mõju. (Lisa 5)

Kirjel "Muud ümberliigitamised" summas 70 160 eurot on kajastatud: - kapitalirendilepingu lõpetamise järgselt tagastatud vara jääkmaksumuse väljakandmine summas 46 175 eurot; - jooksvatesse remondikuludesse kantud, algselt investeringuna kajastatud kulutusi summas 23 985 eurot.

Kirjel "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on kajastatud

- kaetava väärtuse testi tulemusena tekkinud allahindlus Balti Gaas OÜ`s summas 464 829 eurot. Balti Gaasi varade väärtus on tundlik nii tulude muutuse , kui ka diskontomäära suhtes. Diskontomäära 1%-ne tõus vähendab varade väärtust 7 miljonit eurot (2020: 7 miljonit eurot) ning 1%-ne kahanemine suurendab varade väärtust 9 miljoni euro (2020: 9 miljonit euro) võrra. Ning 5%-ne tulude suurenemine tõstab varade väärtust 8 miljoni euro (2020: 8 miljonit euro) ning 5%-ne tulude kahanemine langetab varade väärtust 8 miljonit eurot (2020: 8 miljonit eurot). Hindamisel kasutati WACC 9,22% ja pikaajalist kasvumäära 1%.

- Ehitised, masinad ja seadmed ja muud materiaalsed põhivarad on kajastatud allahindlused Kiviõli Keemiatööstus OÜ`s koondsummas 294 682 eurot.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	21 165 709	605 798	21 771 507
Akumuleeritud kulum	-15 862 008	-489 793	-16 351 801
Jääkmaksumus	5 303 701	116 005	5 419 706
Lisandumised äriühenduste kaudu	56 834	0	56 834
Amortisatsioonikulu	-2 117 544	-35 285	-2 152 829
Ümberliigitamised	-17 420	9 026	-8 394
31.12.2021			
Soetusmaksumus	21 048 349	578 272	21 626 621
Akumuleeritud kulum	-17 822 778	-488 526	-18 311 304
Jääkmaksumus	3 225 571	89 746	3 315 317

Juhatuse hinnangul varade väärtus ei ole langenud ja ei vaja allahindlust.

Osaühing Vasar osteti sõltumatu osapoole käest. Omandatud netovara õiglase väärtus oli ostuhinnast madalam, mille tulemusel kajastasime goodwilli summas 56 834 eurot.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Avelduskrediidid	3 412 753	3 412 753			EUR	2022	
Pangalaenud	809 700	809 700			EUR	2022	
Laenud seotud osapooltelt	174	174			EUR	2022	
Lühiajalised laenud kokku	4 222 627	4 222 627					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	14 426 785	1 216 864	13 209 921		EUR	2023-2026	
Omanikulaenud	41 648 697	1 500 000	40 148 697		EUR	2023-2025	
Laenud seotud osapooltelt	2 464 000	200 000	2 264 000		EUR	2024	
Eesti Vabariik	3 083	3 083	0		EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	58 542 565	2 919 947	55 622 618				
Kapitalirendikohustised kokku	7 432 643	2 111 028	5 321 615	0			12
Laenukohustised kokku	70 197 835	9 253 602	60 944 233	0			
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	3 951 682	3 951 682			EUR	2021	
Pangalaenud	1 388 240	1 388 240			EUR	2021	
Lühiajalised laenud kokku	5 339 922	5 339 922					
Pikaajalised laenud							
Sündikaatlaen	23 363 928	23 363 928	0	0	EUR	2021	
Omanikulaenud	32 746 000	0	32 746 000	0	EUR	2025	
Eesti Vabariik	34 837	31 754	3 083	0	EUR	2021-2022	
Pangalaenud	51 668	20 000	31 668	0	EUR	2023	
Pikaajalised laenud kokku	56 196 433	23 415 682	32 780 751				
Kapitalirendikohustised kokku	3 921 021	1 427 944	2 254 701	238 376			12
Laenukohustised kokku	65 457 376	30 183 548	35 035 452	238 376			

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate laenukohustuste intressimäär 2021: 3-12 kuu EURIBOR +(1,95%-4,9%); fikseeritud (2%-6%); (2020: 1 nädala EURIBOR; 3-12 kuu EURIBOR +(1,8%-9%); fikseeritud (3,6%-12,269%)) aastas kasutatud summalt. Maa järeilmaksu puhul on tasutavaks intressisummaks 10% tagastatavalt summalt.

2021. aasta suvel pikendati sündikaatlaenu ja uueks tähtjaks on juuli 2026. (vt lisa 32).

Alexela Group OÜ kontserni liikmed on võtnud solidaarse vastutuse detsembris 2014 emaevõtte poolt võetud sündikaatlaenule. Vt lisa 16. Pankade kasuks on seatud hüpoteek kontserni tütarettevõtjatele kuuluvatele kinnistutele summas 138 miljonit eurot ning kommerts pant varadele summas 71 miljonit eurot. Samuti on pankade kasuks panditud ettevõtete aktsiad ja osad, sealhulgas emaevõtte osad. Laenu tagatiseks on seatud registerpandid veokitele ja muudele seadmetele bilansilise väärtusega 2 254 tuhat eurot. (2020: 2 254 tuhat eurot). Aastal 2014 toimus seniste laenukohustuste refinantseerimine, mille tagajärjel asus pikaajaliseks kontsernisiseseks laenuandjaks Alexela Group OÜ. Alexela Grupp kontsernikonto raames on avatud dünaamilise limiidiga grupisise arvelduslaen.

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Coop Pank AS	3 606 771	742 643	2 864 128	0	EUR	2026	
Scania Finans AB Eesti filiaal	858 875	431 048	427 827	0	EUR	2022-2024	
Komatsu Financial Europe NV	810 540	190 264	620 276	0	EUR	2024-2026	
Caterpillar Financial Services Poland	663 592	100 441	563 151	0	EUR	2026	
Citadele Leasing Eesti filiaal	524 833	238 032	286 801	0	EUR	2022-2026	
Swedbank Liising AS	395 252	209 450	185 802	0	EUR	2022-2025	
LHV Pank AS	307 142	123 732	183 410	0	EUR	2024	
SEB Liising AS	243 726	54 925	188 801	0	EUR	2023-2026	
DnB Bank	16 145	15 141	1 004	0	EUR	2022-2023	
Luminor Leasing	5 347	4 932	415	0	EUR	2023	
X Estate OÜ	420	420	0	0	EUR	2022	
Kapitalirendikohustised kokku	7 432 643	2 111 028	5 321 615	0			11

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Scania Finans AB Eesti filiaal	833 188	362 620	470 568	0	EUR	2021-2023	
Caterpillar Financial Services Poland	760 361	96 769	425 216	238 376	EUR	2026	
Citadele Leasing Eesti filiaal	681 368	268 134	413 234	0	EUR	2021-2024	
Swedbank Liising AS	610 791	215 539	395 252	0	EUR	2022-2025	
LHV Pank AS	426 326	119 185	307 141	0	EUR	2024	
Baltem AS	287 496	287 496	0	0	EUR	2021	
SEB Liising AS	270 272	48 895	221 377	0	EUR	2021-2025	
DnB Pank AS	25 985	9 839	16 146	0	EUR	2022-2023	
Luminor Leasing	19 774	14 427	5 347	0	EUR	2021-2023	
X Estate OÜ	5 460	5 040	420	0	EUR	2022	
Kapitalirendikohustised kokku	3 921 021	1 427 944	2 254 701	238 376			11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Ehitised	11 945	45 667
Masinad ja seadmed	8 735 936	4 433 408
Kokku	8 747 881	4 479 075

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate kapitalirendikohustuste intressimäär 2021: 3-6 kuu EURIBOR +(1,95%-4,5%) ning fikseeritud intressidega kuni 3,765% (2020: 3-6 kuu EURIBOR +(1,95%-4,5%)ning fikseeritud intressidega kuni 9,05%) aastas kasutatud summal.

Scania Finans AB Eesti filiaal-ga sõlmitud lepingute puhul on osadel juhtul tegemist täisteenuslepingutega milles ei eristata intressi.

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel transpordivahendid, seadmed ja sõidua autod.

Rendile võetud varadearendustega seotud kulud liidetakse nende soetusmaksumusele, neid rendileandja ei hüvita.

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020
Kasutusrenditulu	5 768	107 281

Kasutusrendi tingimustel renditakse pindasid mobiilside mastide paigaldamiseks hoonetele ja maapinnale.

Kontsern rentis kuni 2020 aasta aprilli lõpuni kasutusrendi tingimustel tanklate seadmeid, balloonikappe ja balloone.

Kõik vara kasutusrendile andmise lepingud on katkestatavad.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
--	------	------

Kasutusrendikulu	1 685 937	2 295 039
------------------	-----------	-----------

Kontsern rendib transpordivahendeid, karjääri- ja tootmistehnikat, maad, arvutustehnikat ning tööjõudu.

Kontsern rentis kuni 2020 aasta aprilli lõpuni kasutusrendi tingimustel tanklaid.

Põlevkivi kaevandamiseks on Kiviõli Keemaitööstuse OÜ-l sõlmitud Maa-ametiga kasutusrendileping Satsu külas asuvale 24 maatükile kuni 27.01.2036.a. Rendilepingu lõppemisel maad tagastatakse.

Sõlmitud kasutusõiguse seadmise leping 13.08.2009 Satsu raudteelõigu kinnistule tähtajaga 30 aastat.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	6 107 101	6 107 101	0
Võlad töövõtjatele	1 485 074	1 485 074	0
Maksuvõlad	2 919 116	2 919 116	0
Muud võlad	1 830 363	1 830 363	0
Intressivõlad	418 461	418 461	0
Muud viitvõlad	1 411 902	1 411 902	0
Saadud ettemaksed	147 839	145 814	2 025
Muud saadud ettemaksed	147 839	145 814	2 025
Muud kohustised	852 200	852 200	0
Kokku võlad ja ettemaksed	13 341 693	13 339 668	2 025
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	9 212 816	9 212 816	0
Võlad töövõtjatele	1 332 054	1 332 054	0
Maksuvõlad	3 121 113	3 121 113	0
Muud võlad	648 278	648 278	0
Intressivõlad	205 706	205 706	0
Muud viitvõlad	442 572	442 572	0
Saadud ettemaksed	105 819	103 494	2 325
Muud saadud ettemaksed	105 819	103 494	2 325
Muud kohustised	740	740	0
Kokku võlad ja ettemaksed	14 420 820	14 418 495	2 325

Võlgade ja ettemaksete koosseisus on muuhulgas seisuga 31.12.2021 kajastatud kohustusi seotud osapoolte ees summas 1 776 874 eurot, seisuga 31.12.2020 vastavalt 5 726 369 eurot. Vt ka lisa 26.

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Karjääri sulgemise eraldis	1 883 908	424 378	-423 897	1 884 389
Poolkoksiprügila sulgemise fond	1 058 228	531 997	-73 428	1 516 797
Töötajatega seotud eraldised	502 024	293 856	-338 096	457 784
Muud eraldised	11 947	14 463	-11 947	14 463
CO2 saastekvootide soetamiseks	4 901 665	4 080 111	-4 901 665	4 080 111
Kemikaalide utiliseerimine	0	32 878	0	32 878
Kokku eraldised	8 357 772	5 377 683	-5 749 033	7 986 422
Sealhulgas:				
Lühiajalised	5 857 874	5 202 632	-5 749 033	5 311 473
Muud eraldised	5 857 874	5 202 632	-5 749 033	5 311 473
Pikaajalised	2 499 898	175 051	0	2 674 949
Muud eraldised	2 499 898	175 051	0	2 674 949
	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2020
Tervisekahju hüvitis	12 090	0	-12 090	0
Rekultiveerimise fond	1 150 950	908 463	-175 505	1 883 908
Poolkoksiprügila sulgemise fond	977 677	104 699	-24 148	1 058 228
Töötajatega seotud eraldised	347 212	373 995	-219 183	502 024
Muud eraldised	104 257	11 950	-104 260	11 947
CO2 saastekvootide soetamiseks	0	4 901 665	0	4 901 665
Kokku eraldised	2 592 186	6 300 772	-535 186	8 357 772
Sealhulgas:				
Lühiajalised	784 017	5 398 292	-324 435	5 857 874
Muud eraldised	784 017	5 398 292	-324 435	5 857 874
Pikaajalised	1 808 169	902 480	-210 751	2 499 898
Muud eraldised	1 808 169	902 480	-210 751	2 499 898

Kirjel "Moodustamine/korrigeerimine" on kajastatud eraldised alljärgnevalt:

1. Loodud täiendavalt reserve:

Karjääri sulgemise eraldis 375 096 EUR,
 Poolkoksiprügila sulgemise eraldis 412 336 EUR,
 Boonuste eraldis 293 856 EUR,
 Kemikaalide utiliseerimise eraldis 32 878 EUR,
 Kulude reserv 14 463 EUR.

2. Suurendatud eraldist diskonteerimise tulemusena finantskuludesse kandmise teel:

Karjääri sulgemise eraldis 49 282 EUR.
 Poolkoksiprügila sulgemise eraldis 119 661 EUR.
 Diskontomäär 7,99%.
 Rahavoogude aruandes kajastatakse eraldiste muutused real "Muud korrigeerimised".

Boonustasude maksmiseks on moodustatud töötajatega seotud eraldised. Boonuste väljamaksmise otsused tehakse peale aastaaruande kinnitamist.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Alexela Group OÜ sündikaatlaenu tagamiseks on panditud kõigi kontserni kuuluvate ettevõtete aktsiad ja osad proportsionaalselt emaettevõtte omandile.

Lisaks on panditud kinnisvara ja maad summas 138 000 000 eurot.

Seoses Kredexi poolt väljastatud laenuga on sõlmitud Alexela Group OÜ ja Kredexi vahel garantiide leping summale 23 000 000 EUR, tähtajaga 29.10.2026.a.

Swedbank AS-i kasuks on seatud kaevandamislubade pant.

AAS "BTA Baltic Insurance Company" Eesti filiaal poolt on väljastatud garantiikindlustuse poliis Maksu-ja tolliameti kasuks summas 43 500 EUR, tähtajaga 11.05.2021.a.

Konsolideerimisgrupi liikmed on andnud Alexela Group OÜ ja Swedbank AS-i vahel sõlmitud laenu-ja arvelduskrediiditehingule käendused ja kommertspandid.

Seisuga 31.12.2020.a. on Alexela Group OÜ käendanud seatud isiku poolt võetud laenu LHV Pank AS ees summas 1 miljon eurot ja tütaretevõtte laenu Swedbank AS ees summas 0,1 miljonit eurot. Bestnet AS garanteerib oma varadega Novaatori Maja OU laenu summas 3,4 miljonit eurot

Lisa 17 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2019	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamine	935 639	34 863	0	-864 598	105 904
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	935 639	34 863	0	-864 598	105 904
Kokku sihtfinantseerimine	935 639	34 863	0	-864 598	105 904
	31.12.2020	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Põhivarade soetamine	105 904	594 930	0	0	700 834
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	105 904	594 930			700 834
Kokku sihtfinantseerimine	105 904	594 930			700 834

1. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping suitsugaaside pidevöötesüsteemi rajamiseks SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus.

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- kohustus kasutada rajatavat süsteemi vähemalt 5 aasta jooksul projekti lõppemisest;
- mitte üle andma kolmandatele osapooltele omandit 5 aasta jooksul;
- säilitama dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetuse makse tegemist.

2. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping generaatorseadme (GS) raskeõli kondensatsiooni ja eeltötlussõlme rekonstrueerimiseks ja rajamiseks SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK).

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- teatama KIK-ile projekti elluviimise ajal ning viie aasta jooksul projekti lõppemisest kõigist asjaoludest (nt kohtumenetlus, tegevuse peatamine, majandusraskused, likvideerimine, ümberkujundamine jms), mis võivad mõjutada projekti elluviimist ja/või toetuse saaja võimet täita asja säilitamise ja keskkonnavalase kasutamise kohustust;
- säilitama dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetuse makse tegemist, kui õigusaktides ei ole sätestatud pikemat tähtaega;
- toetuse saaja kohustus toetus tagastada või maksta leppetrahvi kestab viis aastat.

3. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK) vähese tähtsusega abi osutamiseks kolmanda purustuskompleksi hoonete lammutamiseks.

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- teatama KIK-ile projekti elluviimise ajal ning viie aasta jooksul projekti lõppemisest kõigist asjaoludest (nt kohtumenetlus, tegevuse peatamine, majandusraskused, likvideerimine, ümberkujundamine jms), mis võivad mõjutada projekti elluviimist ja/või toetuse saaja võimet täita asja säilitamise ja keskkonnavalase kasutamise kohustust
- korraldama projekti raames ostetava, valmiva või parendatava asja või ehitise säilitamise ning kasutamise toetuse saaja taotlusest ilmneval keskkonnavalasel otstarbel vähemalt viie aasta jooksul projekti lõppemisest;
- mitte üle andma kolmandatele osapooltele omandit ilma KIK-i eelneva kirjaliku nõusolekuta 5 aasta jooksul;
- säilitama projekti teostamisega seonduvat dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetusest viimase makse tegemist, kui õigusaktides ei ole sätestatud pikemat tähtaega;
- toetuse saaja kohustus toetus tagastada või maksta leppetrahvi kestab viis aastat.

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	213 023	209 030
Osade arv (tk)	11	9
2021. aasta septembris laiendati ettevõtte osakapitali 3 993 euro võrra. Osakapitali laiendamise käigus emiteeriti kaks uut osa ja suurendati kahe osa nimiväärtust.		

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	114 140 196	163 992 685
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	17 513 358	15 722 270
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	131 653 554	179 714 955
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	185 128 352	17 919 508
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	185 128 352	17 919 508
Kokku müügitulu	316 781 906	197 634 463
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Renditulud	426 331	355 965
Kommunaalide vahendus	617 018	343 918
Muud tulud	2 707 684	10 082 981
Kinnisvara müük	2 469 050	1 765 313
Mootorkütuse jae ja hulgimüük	0	52 752 422
Põlevkiviõlide müük	36 353 772	25 117 139
Vedelkütuse müük aktsiisi ja tollilaos	240 789 736	61 516 180
Vedelgaasi müük	0	9 821 623
Põlevkivi	2 818 143	2 101 710
Elekter ja soojusenergia	1 833 416	11 040 891
Haagiste müük	20 862 443	15 530 971
Kuumtsinkimine	3 898 000	4 078 820
Metallkonstruktsioonide müük	3 095 897	2 061 612
Transportteenused	910 416	1 064 918
Kokku müügitulu	316 781 906	197 634 463

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	157 575	85 101
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	78 189	0
Kasum valuutakursi muutustest	36 923	17 923
Trahvid, viivised ja hüvitised	88 903	4 781
Muud	91 719	157 728
Kokku muud äritulud	453 309	265 533

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	266 448 745	147 295 781
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	2 464 484	1 517 254
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 179 531	2 729 268
Transpordikulud	2 877 786	2 423 784
Üür ja rent	2 704 185	2 560 681
Ressursi- ja saatemaksud	4 014 587	2 650 578
Müügikulud	6 053 799	-5 222 503
CO2 kvoodide kulud	4 082 296	5 679 963
Muud	172 165	2 294 972
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	290 997 578	161 929 778

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	175 244	261 926
Tööjõurent	71 810	12 610
Energia	57 121	43 329
Elektrienergia	57 121	43 329
Mitmesugused bürookulud	619 421	1 010 549
Lähetuskulud	71 524	97 534
Koolituskulud	64 385	38 659
Riiklikud ja kohalikud maksud	44 615	89 968
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 637	324 590
Juriidilised kulud	69 093	105 289
Ostetud teenused	581 835	739 279
Kindlustus	72 946	82 232
Turunduskulud	246 003	552 932
Muud	1 430 608	1 043 781
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 506 242	4 402 678

Lisa 23 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	12 614 386	13 592 355
Sotsiaalmaksud	4 090 241	4 338 845
Erisoodustused	168 985	271 344
Kokku tööjõukulud	16 873 612	18 202 544
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	698	796

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	2 467 144
Trahvid, viivised ja hüvitised	74 869	165 764
Muud	13 399	126 308
Kokku muud ärikulud	88 268	2 759 216

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-48 714	-25 436
Tulud laenulepingutest	0	18 006 391
Muud finantskulud	-195 146	-94 262
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-243 860	17 886 693

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksud		
Sidusettevõtjad	86 387	81 113
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	553 800
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 544 695	365 962
Kokku nõuded ja ettemaksud	3 631 082	1 000 875
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 700 174	0
Kokku laenukohustised	1 700 174	0
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	16 984
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 766 146	5 709 385
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 728	0
Kokku võlad ja ettemaksud	1 776 874	5 726 369

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksud		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 227 095	2 000 000
Kokku nõuded ja ettemaksud	2 227 095	2 000 000
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	42 412 697	32 746 000
Kokku laenukohustised	42 412 697	32 746 000

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenu	Antud laenu	31.12.2020	Perioodi
			tagasimaksud		arvestatud
					intress
Sidusettevõtjad	0	52 000	0	52 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	589 087	288 873	829 960	48 000	9 866
Kokku antud laenu	589 087	340 873	829 960	100 000	9 866

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenu	31.12.2021	Perioodi
			tagasimaksud		arvestatud
					intress
Sidusettevõtjad	52 000	1 000	0	53 000	4 275
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 000	111 895	3 200	156 695	82 049
Kokku antud laenu	100 000	112 895	3 200	209 695	86 324

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenu	Saadud laenu	31.12.2020	Perioodi
			tagasimaksud		arvestatud
					intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 210 152	37 725 848	17 190 000	32 746 000	674 560
Kokku laenukohustised	12 210 152	37 725 848	17 190 000	32 746 000	674 560

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenu	Saadud laenu	31.12.2021	Perioodi
			tagasimaksud		arvestatud
					intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 746 000	24 473 174	13 106 303	44 112 871	1 180 349
Kokku laenukohustised	32 746 000	24 473 174	13 106 303	44 112 871	1 180 349

MÜÜDUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	0	0	1 371 726	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	481 847	13 594	481 102
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	76 086 952	496 175	73 213 041	895 460
Kokku müüdud	76 086 952	978 022	74 598 361	1 376 562

OSTETUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 348 282	0	876 083
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 891 665	842 996	50 402 106	3 601 746
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	49 000	0	25 000
Kokku ostetud	64 891 665	2 240 278	50 402 106	4 502 829

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	1 043 139	963 920

Seotud osapooltele antud laenudelt arvestati intresse 86 323 eurot (2020: 9 866 eurot) ning seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 1 180 349 eurot (2020: 674 560 eurot).

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte käsitleb 24.02.2022 alanud sõda Ukrainas ja sellega seoses kehtestatud sanktsioone, mis mõjutavad otseselt või kaudselt paljude riikide majandust, aruandekuupäevajärgse mittekorrigeeriva sündmusena. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea me võimalikuks anda realistlikke kvantitatiivseid hinnanguid selle mõjust ettevõtte majandustegevusele.

Seetõttu Alexela Group AS juhatus ei näe tervikpilti hinnates kontserni tegevuse jätkumisele ohtu ning ka majanduslik kogumõju kontsernile on kokkuvõttes pigem positiivne.

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	414	685
Nõuded ja ettemaksud	17 562 132	25 518 700
Kokku käibevarad	17 562 546	25 519 385
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 716 797	29 074 010
Finantsinvesteeringud	6 770 414	11 202 786
Nõuded ja ettemaksud	35 503 527	36 304 920
Materiaalsed põhivarad	117 743	142 536
Immateriaalsed põhivarad	4 964	9 928
Kokku põhivarad	62 113 445	76 734 180
Kokku varad	79 675 991	102 253 565
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	18 678 620	41 366 466
Võlad ja ettemaksud	714 817	452 448
Eraldised	60 000	199 187
Kokku lühiajalised kohustised	19 453 437	42 018 101
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	42 881 250	33 085 169
Kokku pikaajalised kohustised	42 881 250	33 085 169
Kokku kohustised	62 334 687	75 103 270
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	213 023	209 030
Registreerimata osakapital	0	2 335
Ülekurss	2 999 998	2 999 998
Muud reservid	38 000 000	38 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 061 068	-30 717 395
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 810 649	16 656 327
Kokku omakapital	17 341 304	27 150 295
Kokku kohustised ja omakapital	79 675 991	102 253 565

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	1 246 160	1 520 160
Muud äritulud	0	658
Mitmesugused tegevuskulud	-396 929	-288 376
Tööjõukulud	-934 344	-1 008 621
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-29 757	-31 004
Muud ärikulud	-36 545	-3 336
Kokku ärikasum (-kahjum)	-151 415	189 481
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-6 090 911	0
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-439 466
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-4 432 372	-1 262 270
Intressitulud	3 150 564	3 790 945
Intressikulud	-2 276 515	-3 510 654
Muud finantstulud ja -kulud	-10 000	17 888 291
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 810 649	16 656 327
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 810 649	16 656 327

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-151 415	189 481
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	29 757	31 004
Muud korrigeerimised	-139 187	139 187
Kokku korrigeerimised	-109 430	170 191
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	541 254	896 034
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	53 372	-3 134 172
Kokku rahavood äritegevusest	333 781	-1 878 466
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	4 266 303	0
Antud laenud	-7 705 827	-5 349 133
Antud laenude tagasimaksud	18 164 072	7 093 182
Laekunud intressid	909 025	1 361 616
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-1 000 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	14 633 573	3 105 665
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 044 000	44 874 442
Saadud laenude tagasimaksud	-23 295 388	-42 621 537
Arvelduskrediidi saldo muutus	-538 930	93 905
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-101 448	-104 075
Makstud intressid	-2 067 517	-3 354 143
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 658	2 335
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-10 000	-118 100
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 967 625	-1 227 173
Kokku rahavood	-271	26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	685	659
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-271	26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	414	685

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	209 030	0	2 999 998	38 000 000	-30 717 395	10 491 633
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	16 656 327	16 656 327
Emiteeritud osakapital	0	2 335	0	0	0	2 335
31.12.2020	209 030	2 335	2 999 998	38 000 000	-14 061 068	27 150 295
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-28 947 659	-28 947 659
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	9 788 686	9 788 686
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	209 030	2 335	2 999 998	38 000 000	-33 220 041	7 991 322
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		0	-9 810 649	-9 810 649
Emiteeritud osakapital	3 993	-2 335		0	0	1 658
31.12.2021	213 023	0	2 999 998	38 000 000	-23 871 717	17 341 304
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-19 590 446	-19 590 446
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	2 028 642	2 028 642
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	213 023	0	2 999 998	38 000 000	-41 433 521	-220 500

Lisa 32. Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2021 on kontserni käibekapital negatiivne summas 10 110 444 eurot (31.12.2020: 37 717 604 eurot) ja emaettevõtja sama näitaja on negatiivne summas 1 890 891 eurot (31.12.2020: 16 498 715 eurot). Kontsern analüüsib igakuiselt kogu kontserni majandustulemusi ja rahavoogusid, samuti on kontsernil kinnitatud 2022 aasta eelarve, mis sisaldab ka rahavoogude eelarvet. Kontserni juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernile 2022.aastal majandusraskusi kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab kontsern katta kõik lühiajalised kohustused.

2021 aastal on kontsern tagastanud pikaajalisi laene summas 22 126 866 eurot ning sõlminud uusi pikaajalisi laenulepinguid 23 809 000 euro ulatuses. Samas on pikendatud kontserni arvelduskrediidi lepingud 2023 aasta märtsini.

Lisa 33. Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupi struktuur

Alexela Group OÜ	Eesti
Osalus	
100,00% Alexela Invest OÜ	Eesti
100,00% Energia Nord OÜ	Eesti
100% United Air OÜ	Eesti
100,00% Kiviõli Keemiatööstuse OÜ	Eesti
100% KKT Oil OÜ	Eesti
100,00% Bestnet AS	Eesti
100,00% Tiki Tilhenger AS	Norra
100,00% Bestnet OY	Soome
100,00% Bestnet AB	Rootsi
100,00% Paldiski Masinatehas AS	Eesti
100,00% Helon Kuumasinkitys Oy	Soome
100,00% Vasar AS	Eesti
50,00% Tiki Treiler Usbeki OOO	Usbeki
60,00% Paldiski Tsingipada AS	Eesti
12,5% Team Paldiski OÜ	Eesti
100,00% Omakodumaja AS	Eesti
50,00% Baltic Exchange OÜ	Eesti

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.05.2022

Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS PAJOMA	Juhatuse liige	20.05.2022
MARTI HÄÄL	Juhatuse liige	14.06.2022
TOOMAS VIRRO	Juhatuse liige	20.05.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Alexela Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu, et seisuga 31. detsember 2021 ületavad grupi lühiajalised kohustused käibevara 10 110 444 euro võrra (31.12.2020: 37 717 604 euro võrra). Kontserni juhtkond on selgitanud plaane likviidsuse ja tegevuse jätkuvuse tagamiseks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 32. Meie arvamus ei ole märkusega eelnimetatud asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknub oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 auditiprotseduuriid 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi 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 õiglane 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

Vandeauditor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
20. mai 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	20.05.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-33 232 766
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 224 876
Kokku	-41 457 642
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-41 457 642
Kokku	-41 457 642

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	1241000	99.59%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6290000
E-posti aadress	alexela@alexela.ee