

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Alexela Group OÜ

registrikood: 12332902

tänava nimi: Roseni tn

maja number: 13

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10111

telefon: +372 6154081

e-posti aadress: info@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	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 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	19
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	23
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	24
Lisa 12 Kapitalirent	24
Lisa 13 Kasutusrent	25
Lisa 14 Laenukohustised	27
Lisa 15 Võlad ja ettemaksud	28
Lisa 16 Eraldised	29
Lisa 17 Sihtfinantseerimine	30
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	31
Lisa 19 Osakapital	31
Lisa 20 Müügitulu	32
Lisa 21 Muud äritulud	32
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	33
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	33
Lisa 24 Tööjõukulud	34
Lisa 25 Seotud osapooled	34
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	36
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	37
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva	39
Lisa 31 Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupi struktuur	40
Lisa 32 Algsaldode muutus	41
Lisa 33 Tegevuse jätkuvus	43
Aruande allkirjad	44
Vandeauditiitori aruanne	45

Tegevusaruanne

Alexela Group OÜ on 2012. aasta augustis Eestis registreeritud valdusettevõtte, mille põhitegevuseks on investeringute haldamine. Kontserni põhilised tegevusalad on logistika, energeetika, tööstus ja kinnisvara.

Bilansipäeva seisuga kuulus kontserni Alexela Invest AS 100%, Omakodumaja AS 100%, Bestnet AS 100%, Paldiski Arendamise AS 85% ning nende tütarettevõtted, Baltic Exchange OÜ 50%, United Air OÜ 100% ja Pakrineeme Sadama OÜ 100%. Muude kontserni kuuluvate eelpoolmainitud ettevõtete tütarettevõtete loetelu on toodud Raamatupidamise aastaaruande lisa 31.

2016. aasta oli Alexela Group OÜ jaoks aasta, mille fookuseks oli sisemise efektiivsuse leidmine ning tootmise optimeerimine.

Kõige rohkem mõjutas Alexela grupi tegevust suhteliselt madal naftahind. 2016 aastal oli gruppi kuuluv Kiviõli Keemiatööstus küll suurema osa oma toodangu hinnast finantsinstrumentidega kindlustanud, seejuures kõrgemal tasemel, kui aasta tegelikuks keskmiseks kujunenud toodangu hind, kuid ka kindlustatud tase ei olnud piisav kasumi teenimiseks. Sellele vaatamata oli hinna kindlustamine mõistlik, sest andis võimaluse paremini juhtida grupi rahavooge ning likviidsust ning tagas grupi jätkusuutlikkuse.

Operatiivselt on Alexela grupi ettevõtted peamiselt tegelenud efektiivsuse parandamisega ning võimalusel ka tegevuse laiendamisega. Tegevuste tulemusena suurenes Alexela Oili poolt opereeritavate tanklate arv 4 tankla võrra 75ni, Kiviõli Keemiatööstus saavutas rekordilise õli tootmismahu ning kaevandusmahu, maksimumi lähedastel võimsustel töötasid Bestnet AS ja Paldiski Tsingipada AS. Alexela Energia AS oli elektrimüügiturul kõige kiiremini kasvav ettevõtte ning on hetkel suurim eraomanduses olev elektrimüüja Eesti turul.

Kokkuvõtvalt võib öelda, et operatiivselt olid grupi ettevõtted edukad ning arenevad, grupi finantstulemus aga on nafta hinna mõju ning 2014.aastal soetatud varadega seotud väärtuse amortisatsioon ning finantskulud nii märkimisväärsed, et netotulemus on negatiivne.

Gruppi kuuluv Balti Gaas OÜ esitas 2016.aastal uuesti taotluse EU kaasrahastamise saamiseks regionaalse LNG terminali ehitamiseks, sest oli selgunud, et Eesti ja Soome peaministrite vahel sõlmitud kokkuleppe, mille kohaselt vastava terminali pidi rajama Soome Gasum Oy osutus kattetuks ning soomlased teatasid viimasel hetkel terminali rajamisest keeldumisest. 2017. aastaks on paraku selgunud, et ka seekord EU kaasrahastamise taotlust ei aktsepteeritud, viidates olemasolevale Leedu vabariigi maksumaksjate rahadega subsideeritud ujuvlahenduse olemasolule Klaipedas. Kuna on ilmselge, et nimetatud ujuvlahendus on ebaefektiivne ja lisaks ei taga sõltumatust Gazpromi gaasitarneest on Balti Gaas otsustanud jätkata projekti elluviimisega, kuid seda vähendatud mahus, algse 344 miljonit eurot maksva projekti asemel on hetkel töös ca 120 miljoni eurose investeerimisprojekti ettevalmistus.

Vaatamata madalale naftahinnale on Alexela jätkuvalt panustanud vahendeid ka Kiviõli Keemiatööstuse moderniseerimiseks. Selle tulemuseks on rekordiline aastatoodang 2016 aastal ning Alexela on otsustanud edasi investeerida tootmisvõimsuste suurendamisse ja keskkonna parandamisse. Selle tulemusena on oodata elektrifiltrite valmimist 2017 aasta esimesel poolel, mis märgatavalt parandab õhusaaste kvaliteeti Kiviõlis. Grupp on ka 2016 ja 2017 aastaks kindlustanud toodangu müügihinnad, eesmärgiga tagada selge rahavoog, mis on vajalik jätkusuutlikuks tegevuseks.

2016 aastal parandas Kiviõli Keemiatööstus ka sisemist efektiivsust ning rekorditoodang toodeti 610 töötajaga mida on 9,6% vähem kui 2015 aastal.

Kokku investeerisid Alexela gruppi kuuluvad ettevõtted aastal 2016 oma majandustegevuse parendamiseks ja kasvatamiseks 5,8 miljonit eurot (2015. a. : 6,4 miljonit eurot), suurimad investeerijad oli Alexela Oil AS ja Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ.

Suuresti tänu teostatud investeringutele ja parandatud efektiivsusele suutis Alexela Group ka 2016 aastal saavutada positiivse rahavoo 8,7 miljoni euro (2015.: 7,2) suuruses summas. Arvestades 2016. aasta lõpus tehtud riskimaandamisetehinguid põlevkiviõli hinnaga seoses ja nii inim- kui

finantsressursside paremat kasutamist ootab ettevõtte 2017. aastaks pisut tagasihoidlikemaid tulemusi võrreldes 2016. aastaga, kuid märgatavat tulemuste paranemist 2018. aastal. Planeeritud investeeringud on samas suurusjärgus möödunud majandusaastaga.

Grupi strateegia on ka järgenvatel aastatel jätkata senise põhitegevusega, keskendudes veelgi enam energiasektori sünergiate realiseerimisele ning otsides jätkuvalt laienemisvõimalusi eesmärgiga pakkuda klientidele võimalikult laia spektrit energiategenuseid.

Makromajanduslik keskkond on Eestis ja lähiriikides stabiliseerunud. Samas on majanduskasv nii Eestis kui Euroopa Liidus pigem tagasihoidlik, mistõttu ei ole ühelgi turul ette näha plahvatuslikku äri kasvu. Kontserni ettevõtted ei ole investeerinud börsil kaubeldavatesse finantsvaradesse, mistõttu selliste instrumentide hinnakõikumised meie majandustulemusi ei mõjuta.

Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupis töötas aruandeperioodi lõpus 993 (2015.: 1017) töötajat, mida on mõnevõrra vähem võrreldes eelmise aastaga. Töötajatele arvestatud töötasud moodustasid kokku 13,6 (2015: 13,9) miljonit eurot. Emaetevõttel oli 2016. aastal kolmeliikmeline juhatus. Alates 2017. aasta maist on kontserni juhatus viie liikmeline. Enamus kontserni tuludest on eurodes ja ka kohustused on eurodes.

Kontsernil on laenukohustusi kokku 155 (2015.: 157) miljoni euro väärtuses, millest 43,5 (2015.: 42,5) miljonit on aktsionäride laen fikseeritud intressiga ja ülejäänud pangalaen ujuva intressiga, peamiselt 3- kuni 6- kuulise euribori baasil. Sellest lähtuvalt võib hinnata, et lühiajalise euribori tõus ühe protsendipunkti võrra suurendab kontserni finantskulusid ca 1,1 miljoni euro võrra, mida võib pidada mõõdukaks finantsriskiks

Alexela grupi peamised finantssuhtarvud:

	2016	2015
Müügitulu, EUR	196 350 060	201 625 788
EBITDA, EUR	10 027 470	8 506 479
EBITDA/müügitulu	5,1%	4,2%
Puhaskasum/-kahjum, EUR	-10 914 365	-11 011 462
Puhasrentaablus% (Puhaskasum/müügitulu)	-5,6%	-5,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (lühiajalised varad/lühiajalised kohustused), kordades	0,6	0,6
Korrigeeritud omakapitali määr**, kordades	3,3	2,8

Alexela Group OÜ kui konsolideeriva üksuse peamised finantssuhtarvud

	2016	2015
Müügitulu, EUR	967 508	1 488 451
EBITDA, EUR	-433 006	27 451
EBITDA/müügitulu	-44,8%	1,8%
Puhaskasum/-kahjum, EUR	-2 273 351	-1 620 276
Puhasrentaablus% (Puhaskasum/müügitulu)	-235,0%	-108,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (lühiajalised varad/lühiajalised kohustused), kordades	0,4	1,2

* 2014. aasta andmeid on korrigeeritud arvestades erakorraliste tehingutega, sh. Investeeringute ümberhindluse ning peale bilansipäeva toimunud lühiajaliste laenude ümberkujundamisega pikaajalisteks laenudeks 17 miljoni euro ulatuses.

**Omakapitali määra on korrigeeritud allutatud laenudega aastatel 2014 -2016 (kohustused – allutatud laenud)/(omakapital + allutatud laenud)

Alexela grupi suurimad tööandjatest ettevõtted, Alexela Oil AS, Alexela Energia AS, Kiviõli Keemiatööstuse OÜ, Bestnet AS ja Paldiski Tsingipada AS on kõik ISO 9001 sertifitseeritud ja lähtuvad oma tegevustes ISO nõuetest. Bestnet AS, Paldiski Tsingipada AS omavad ka ISO 14001 sertifikaati ning viimasne ka ohutussertifikaati OHSAS 180001.

Keskonna ja sotsiaalsete mõjude hindamiseks on grupil palgatud keskkonnajuht, kes igapäevaselt tegeleb lisaks ISO standardites olevate nõuete täitmise jälgimisele ohutusnõuete kaasajastamise ning jälgimisega, keskkonnainvesteeringute arenduse ning järelevaatamisega. Ohutusspetsialistid on tööl kõikides peamistes ettevõtetes ning ohutusmõõdikuid ja intsidente jälgitakse juhtkondade poolt iganädalastes tegevusraportites.

Inmressursi juhtimise eest vastutavad ettevõtetes personalijuhid ning lisaks koordineerib inimressursside juhtimist grupi juhatuse esimees. Ettevõtetes toimub iga aasta rahuloluuring, mis päädib tegevusplaanidega ettevõtte töötajate olukorra parandamiseks. Lisaks hoolitseb Kiviõli Keemiatööstuses töötajate käekäigu eest edukalt toimiv ametiühing.

Korruptsioonivastase võitluse ja riskide hindamisega tegeleb grupis siseaudiitor, kes iga aastaselt koordineerib vastavat tegevust ja esitab aruanded grupi juhtkonnale.

Lähtuvalt sellest saab kinnitada, et grupi ettevõtted järgivad vastutustundlikult keskkonna-ja sotsiaalsete mõjude, inimressursi juhtimise ja inimõiguste järgimise ning korruptsioonivastase võitluse põhimõtteid.

Alexela Group OÜ omakapitalimäär on negatiivne, osanikud on olukorrast teadlikud ning omavad valmidust konverteerida omanikelaenu vajalikus summas omakapitali. Konverteerimine toimub neljandas kvartalis 2017.

Juhatuse hinnangul on Alexela Group tegevus jätkusuutlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 191 140	1 226 697	
Nõuded ja ettemaksud	18 452 377	18 258 014	2
Varud	15 814 949	10 673 171	3
Kokku käibevarad	35 458 466	30 157 882	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	29 346	3 271	5
Finantsinvesteeringud	14 216 272	14 886 387	8
Nõuded ja ettemaksud	249 715	177 221	2
Kinnisvarainvesteeringud	22 108 428	24 277 171	9
Materiaalsed põhivarad	90 093 262	94 574 004	10
Immateriaalsed põhivarad	20 574 468	23 470 277	11
Kokku põhivarad	147 271 491	157 388 331	
Kokku varad	182 729 957	187 546 213	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	36 634 916	30 442 000	14
Võlad ja ettemaksud	25 921 031	20 255 009	15
Eraldised	695 878	228 214	16
Kokku lühiajalised kohustised	63 251 825	50 925 223	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	118 338 209	126 946 543	14
Võlad ja ettemaksud	556 641	514 561	15
Eraldised	1 621 384	1 228 677	16
Sihtfinantseerimine	524	1 258 251	17
Kokku pikaajalised kohustised	120 516 758	129 948 032	
Kokku kohustised	183 768 583	180 873 255	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	204 148	204 146	19
Ülekurss	2 999 998	0	
Muud reservid	2 719	-62	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 599	11 636 024	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 413 897	-11 526 425	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-8 097 433	313 683	

Vähemusosalus	7 058 807	6 359 275	
Kokku omakapital	-1 038 626	6 672 958	
Kokku kohustised ja omakapital	182 729 957	187 546 213	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	196 350 060	201 625 788	20
Muud äritulud	1 682 201	2 368 557	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-698 406	765 669	3
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	16 520	129 434	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-164 426 646	-173 009 311	22
Mitmesugused tegevuskulud	-3 749 649	-4 250 559	23
Tööjõukulud	-18 469 537	-18 840 304	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 231 791	-11 515 193	10,11
Muud ärikulud	-677 073	-282 795	
Ärikasum (kahjum)	-2 204 321	-3 008 714	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-13 925	0	7
Intressitulud	15 271	141 264	
Intressikulud	-8 395 647	-7 921 061	
Muud finantstulud ja -kulud	-311 344	-222 951	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 909 966	-11 011 462	
Tulumaks	-4 399	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 914 365	-11 011 462	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-11 413 897	-11 526 425	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	499 533	514 963	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 914 365	-11 011 462
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	2 781	-18 510
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	2 781	-18 510
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-10 911 584	-11 029 972
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-11 411 116	-11 544 935
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	499 533	514 963

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 204 321	-3 008 714	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	12 231 791	11 515 193	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	658 987	-171 277	
Muud korrigeerimised	-544 293	984 146	
Kokku korrigeerimised	12 346 485	12 328 062	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-86 085	-973 252	
Varude muutus	-4 953 676	-956 269	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 614 898	-159 817	
Kokku rahavood äritegevusest	8 717 301	7 230 010	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-4 369 209	-6 008 013	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	59 195	167 475	10,11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 000	-35 000	9
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 453 523	1 862 277	9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-200 000	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-40 000	0	7
Antud laenude tagasimaksud	0	164 198	
Laekunud intressid	12 908	18 434	
Muud laekumised investeerimistegevusest	670 116	116 954	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 216 467	-3 913 675	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 513 279	500 000	
Saadud laenude tagasimaksud	-8 688 668	-3 444 018	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-405 000	7 152 588	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-1 098 672	-1 365 439	
Makstud intressid	-6 119 268	-5 474 372	
Laekumised sihtfinantseerimisest	524	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 200 000	4 146	19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 597 805	-2 627 095	
Kokku rahavood	-96 971	689 240	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 226 697	553 774	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-96 971	689 240	
Valuutakursside muutuste mõju	61 414	-16 317	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 191 140	1 226 697	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)			
	31.12.2014	200 000	0	18 448	12 864 336		
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-1 061 782	-306 446	-1 368 228	
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	200 000	0	18 448	11 802 554	5 877 784	17 898 786	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-11 954 655	514 963	-11 439 692	
Emiteeritud osakapital	4 146	0	0	0	0	4 146	
Muutused reservides	0	0	-18 510	0	0	-18 510	
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-166 530	-33 472	-200 002	
31.12.2015	204 146	0	-62	-318 631	6 359 275	6 244 728	
Vigade parandamise mõju	0	0	0	428 230	0	428 230	
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	204 146	0	-62	109 599	6 359 275	6 672 958	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-11 413 897	499 533	-10 914 364	
Emiteeritud osakapital	2	2 999 998	0	0	200 000	3 200 000	
Muutused reservides	0	0	2 781	0	-1	2 780	
31.12.2016	204 148	2 999 998	2 719	-11 304 298	7 058 807	-1 038 626	

Täpsem informatsioon vigade parandamise mõju kohta lisas 32, aktsiakapitali ja muude omakapitalikirjete kohta on toodud lisades 6 ja 19. Võrdlusperioodi real "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud kontserni sees toimunud ühinemiste mõju kontserni omakapitalile.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alexela Group OÜ 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Alexela Group OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OmaKoduMaja AS, Bestnet AS, Alexela Invest AS, United Air OÜ, Baltic Exchange OÜ, Pakrineeme Sadama OÜ ja Paldiski Arendamise AS ning nende tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 31).

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses aruandeperioodil seadusandja poolt aset leidnud keskkonnatasude tariifide muudatustega, millel on tagasiulatav mõju alates 01.07.2015, arvelduskrediidi saldo muutuste kajastamisega finantseerimistegevuses, valuutakursside muutuste mõju ja taksonoomia muudatustest tulenevalt intressitulude ümberklassifitseerimisega, on korrigeeritud võrdlusperioodi konsolideeritud põhjaruandeid. Võrdlusperioodi konsolideeritud põhjaruannetes on ümberklassifitseeritud erisoodustuskulud, mis varasemalt kajastati tegevuskuludes, kuid alates aruandeperioodist tööjõukuludes. Lisaks on tulenevalt kulu liigist ümberklassifitseeritud kulud mitmesuguste tegevuskulude kirjelt kirjele "kaubad, toore, materjal ja teenused. Korrigeerimiste mõju põhjaruannete kirjetele vt lisast 32.

Vigade korrigeerimine

Vead võivad tekkida seoses finantsaruannete komponentide kajastamise, mõõtmise, esitamise või avalikustamisega. Eelneva perioodi viga korrigeeritakse tagasiulatavalt, välja arvatud määral, mil on teostamatu kindlaks määrata vea perioodispetsiifilisi mõjusid või kumulatiivset mõju. Olulised eelnevate perioodide vead korrigeeritakse tagasiulatavalt esimestes finantsaruannetes, mis kinnitatakse pärast vigade avastamist:

- a) korrigeerides selle (nende) eelneva(te) perioodide) võrdlusandmeid, mil viga esines, või
- b) kui viga esines enne varasemat esitatud eelnevat perioodi, korrigeerides varasema esitatud perioodi varade, kohustiste ja omakapitali algsaldosid.

Seoses mitte realiseerunud kauba soetustehingu kajastamisega on vähendatud võrdlusperioodi bilansipäeva seisuga konsolideeritud aruannetes varude saldot ja võlga hankijate ees 104 100 euro võrra. Samavõrra on korrigeeritud rahavoogude aruannetes varude muutuse kirjet ning äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutust.

Võrdlusperioodi konsolideeritud põhjaruannetes on korrigeeritud kulumit eraldiste moodustamiseks tehtud kulutuste võrra.

Võrdlusperioodil tasutud laenulepingutest tulenevad lepingutasud kajastati egevuskuludes. Finantslepingu tasud on lepingu sisemise inressimäära osa. Vastavalt eelpool nimetatule on korrigeeritud 2015. aasta kasumiaruande ridu "Mitmesugused tegevuskulud", "Ärikasum (kahjum) ja "Intressikulud".

Seisuga 31.12.2015 oli bilansikirjel "Raha" ekslikult kajastatud pangakaardiga toimunud tehingutest bilansipäeva seisuga laekumata rahad.

Vastavalt on korrigeeritud 2015. aasta bilansi ridu "Raha" ja "Nõuded ja ettemaksed".

Võrdlusperioodi andmetes on ümber arvestatud ka materiaalse põhivara amortisatsiooni ja korrigeeritud põhivara müügist saadud kasumit.

2013 aastal sõlmitud lepingu kohaselt oli ettevõtte teatud tingimuste jõustumisel kohustatud maksma tasu summas 725 000 eurot.

Kuigi juhtkonna hinnangul 2015 aasta majandusaasta aruande koostamise ajal olid vastavad tingimused veel täitmata, siis 2016 aasta aruande koostamise ajaks olid need täidetud. Vaatamata sellele otsustas juhtkond kajastada eelpoolmainitud kohustuse eelnevatel perioodidel.

Vastavalt eelpool nimetatule on korrigeeritud 2015. aasta bilansi ridu "Materiaalne põhivara" ja "Võlad ja ettemaksed".

Korrigeerimiste mõju põhjaruannete kirjetele vt lisast 32.

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 kontsernisisesed 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 ematetvõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematetvõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt 50% või enam tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest 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 õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasest 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 tulust ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahe 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 Emaatetvõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (ematetvõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaatetvõtte 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 laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglasest 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 õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglasest väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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 õiglasest väärtusest.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglase väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesugusel kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpapieridesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpapierid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, 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 hoitavaid 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 õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna tura keskmise tulusemääraga 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 Nordea Bank AB Eesti filiaalis ning 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; emaaettevõtte 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 -kohustised (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 ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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 ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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 üldkuludid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust. Igal bilansipäeval hinnatakse kontsernis rakendatud erinevate arvestuspõhimõtete mõju kontserni aruandlusele ning oluliste erinevuste aset leidmisel korrigeeritakse arvestust kontserni aruandlusele vastavaks.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel 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 bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses 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

Materiaalseks põhivaraks 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 bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 remondikuludid 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 arvestamist 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 akumulieeritud 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 ilmnunud 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 mõeldakse 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

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. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. 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 finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või 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. Eraldised vaadatakse üle iga aruandeperioodi lõpul ja korrigeeritakse lähtudes selle hetke parimast hinnangust. Eraldiste moodustamisega seotud kulu kajastatakse kuluna. Keskkonnakaitselised 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.

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 saadud või saadava vara õiglasest väärtuses.

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

Tulud

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

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

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhul, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellisel juhul kajastatakse intressitulud 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.

Maksustamisüsteemi 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. Tulumaksunormid riikides, kus konsolideerimisgrupi ettevõtted töötavad on alljärgnevad : Soome 24,5%, Rootsi 22% ja Norra 28%.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvara 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 õiglasest 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.

Tuletisinstrumentide positiivne turuväärtus on kajastatud bilansis käibevara koosseisus, tuletisinstrumentide negatiivne turuväärtus aga lühiajaliste kohustuste koosseisus.

Hinnariski maandamine elektriturul

Elektrimüüjad, kes ostavad vahendatava elektrienergia ja elektritootjad, kes müüvad toodetava elektrienergia jaeturule, on avatud nii hinna, kui ka kogusest tingitud riskidele. Selleks, et tagada ettevõtte finantsstabiilsus ja maandada riskid ning kaitsta ennast turul valitseva volatiilsuse eest, sõlmivad elektrimüüjad ja elektritootjad omavahel erinevat tüüpi riskimaandust tagavaid lepinguid.

Selleks, et maandada näiteks Eesti hinnapiirkonna hinnariski, tuleb soetada kaks lepingut. Forward lepinguga maandame me Nord Pooli süsteemihinnast tulenevat riski ja CFD (EPAD) lepinguga maandame konkreetselt Nord Pool Eesti hinnapiirkonna hinnariski.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	14 394 102	14 394 102	0	
Ostjatelt laekumata arved	14 510 268	14 510 268	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-116 166	-116 166	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	963 616	963 616	0	4
Muud nõuded	107 966	60 576	47 390	
Laenunõuded	52 034	4 644	47 390	
Intressinõuded	62	62	0	
Viitlaekumised	55 870	55 870	0	
Ettemaksed	434 950	406 766	28 184	
Muud makstud ettemaksed	434 950	406 766	28 184	
Tagatisrahad ja deposiidid	2 207 184	2 207 184	0	
Muud nõuded	594 274	420 133	174 141	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 702 092	18 452 377	249 715	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	14 578 347	14 578 347	0	
Ostjatelt laekumata arved	14 684 483	14 684 483	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-106 136	-106 136	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	442 194	442 194	0	4
Muud nõuded	169 325	169 325	0	
Intressinõuded	22 293	22 293	0	
Viitlaekumised	147 032	147 032	0	
Ettemaksed	231 939	231 939	0	
Muud makstud ettemaksed	231 939	231 939	0	
Tagatisrahad ja deposiidid	2 131 084	2 103 712	27 372	
Muud nõuded	882 346	732 497	149 849	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 435 235	18 258 014	177 221	

Aruandeperioodi bilansipäeva seisuga on laenunõuetes kajastatud kapitalirendinõuded tähtajaga 2021. aastal, nõuete alusvaluuta on euro. Kapitalirendi tingimustel on väljastatud gaasiseadmeid.

Kapitalirendinõuete intressimäär on fikseeritud, so 2,8%-4,3% aastas kasutatud summalt. Muid olulisi lisatingimusi lepingutest ei tulene.

Aruandeperioodil klassifitseeriti intressinõudeid summas 24 292 eurot muude nõuete koosseisu, 302 eurot intressinõudeid tasarveldati muude võlakohustustega. Vt lisa 15.

Nõuete ja ettemaksete koosseis on seisuga 31.12.2016 kajastatud nõudeid seotud osapooltele summas 3 890 634 eurot (31.12.2015: 250 504 eurot). Vt lisa 25.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	2 552 281	2 190 308
Lõpetamata toodang	1 322 304	1 549 192
Arendatavad kinnisasjad	579 498	569 498
Lõpetamata toodang	742 806	979 694
Valmistoodang	3 054 278	3 515 796
Müügiks ostetud kaubad	5 607 042	3 239 927
Kaubad müügiks		
Ettemaksed varude eest	3 275 765	177 948
Kaubad teel	3 279	0
Kokku varud	15 814 949	10 673 171

Kontsernis on 2016 aastal varusid alla hinnatud ja maha kantud summas 25 020 eurot (2015 a. 68 000 eurot). Kontserni varusid kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul ei ole.

Võlakohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisa 14.

Seoses varude ümberklassifitseerimisega muutusid seisuga 31.12.2015.a. alljärgnevate kirjete väärtused:

Kirje "Tooraine ja materjal" vähenes 2 377 142 eurot.

Kirje "Valmistoodang" suurenes 2 377 142 eurot.

Aruandeperioodil klassifitseeriti materiaalseste põhivarade kirjelt varudesse varasid summas 188 102 eurot.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	746 675	435 280	430 115	488 191
Üksikisiku tulumaks	0	392 263	0	322 663
Erihoodustuse tulumaks	2 413	21 454	7 059	21 275
Sotsiaalmaks	0	767 377	0	831 756
Kohustuslik kogumispension	0	35 523	0	25 493
Töötuskindlustusmaksed	0	50 164	0	39 344
Maamaks	0	0	0	257 341
Aktsiisimaks	0	84 580	0	73 548
Intress	0	41 188	0	16 562
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	793 950	0	878 263
Ettemaksukonto jääk	214 528		5 020	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	963 616	2 621 779	442 194	2 954 436

Maksude ettemaksud on kajastatud lisas 2 ja maksuvõlad lisas 15.

Muude maksude jaotus seisuga 31.12.2016: keskkonnatasud 792 438 eurot ja muud tasud 1 512 eurot ning 31.12.2015 keskkonnatasud 878 263 eurot.

29.01.2016 väljastatud kontserni ettevõttele Maksu-ja tolliameti poolt maksu ajatamise otsus summas 301 812 EUR. Ajatuse lõpptähtaeg 28.02.2017.a.

19.04.2016 väljastatud kontserni ettevõttele Maksu-ja tolliameti poolt maksu ajatamise otsus summas 313 965 EUR. Ajatuse lõpptähtaeg 20.02.2017.a.

Ajatatud maksuvõlg seisuga:

31.12.2016 106 344 EUR

31.12.2015 471 134 EUR

Kontserni ettevõtetega seotud maksude ettemakse ja kohustusi kontserni sees ei saldeerita.

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 820	2 820	6
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	26 526	451	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	29 346	3 271	

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10843432	Omakodumaja AS	Eesti	Kinnisvaraarendus	100	100
10261109	Bestnet AS	Eesti	Tootmine	100	100
12032672	Alexela Invest AS	Eesti	Energeetika	100	100
12366924	United Air OÜ	Eesti	Lennundus	100	100
11265196	Baltic Exchange OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
11220420	Paldiski Arendamise AS	Eesti	Kinnisvaraarendus	85	85
11162912	Pakrineeme Sadama AS	Eesti	Kinnisvaraarendus	93	93

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	31.12.2016
Omakodumaja AS	1 612 251	1 000 000	2 612 251
Bestnet AS	3 780 000	0	3 780 000
Alexela Invest AS	4 861 151	0	4 861 151
United Air OÜ	1 312 500	0	1 312 500
Baltic Exchange OÜ	565 815	0	565 815
Paldiski Arendamise AS	5 362 220	0	5 362 220
Pakrineeme Sadama OÜ	1 690 527	0	1 690 527
Kokku tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	19 184 464	1 000 000	20 184 464

Tütarettevõtete lisas on toodud informatsioon ainult ematettevõtte otseste tütarettevõtete kohta. Kogu konsolideerimisgrupi struktuuri leiab lisast 31.

Tütarettevõtted Paldiski Arendamise AS, Pakrineeme Sadama OÜ, Bestnet AS, Baltic Exchange OÜ, OmaKoduMaja AS, United Air OÜ 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. 50% osalusega Baltic Exchange OÜ konsolideeritakse kuna operatiivjuhtimine on grupi hallata.

2016 aastal toimusid tütarettevõtetega alljärgnevad tehingud:

1. 28. novembril 2016 asutas Alexela Invest AS konsolideerimisgruppi kuuluv tütarettevõtte Alexela Energia AS 100% tütarettevõtte Alexela Energia Teenused AS. Äriregistrikanne tehti 16.01.2017.a.
2. Aruandeaastal toimunud muud muutused:
2016. aastal suurendati Omakodumaja AS aktsiakapitali 10 000 euro võrra, makstes ülekursiga sisse 1 000 000 eurot.
2016. aastal suurendati Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ osakapitali 4 000 000 euro võrra.
2016. aastal suurendati Balti Gaas OÜ osakapitali 2 000 000 euro võrra. Tehingu mõju vähemusosalusele moodustas 200 000 eurot.

2015 aastal toimusid tütarettevõtetega alljärgnevad tehingud:

1. 07. aprillil 2015 maksis tütarettevõtte Alexela Invest AS Alexela Energia AS 29,33% osaluse eest 200 000 eurot omandades ainuvalitseva mõju tütarettevõtja üle.
Soetusmaksumuse ja netovara vahe -166 528 eurot on kajastatud otse tütarettevõtte omakapitalis.
2. 2015. aasta lõpus ühinesid Alexela Energia AS (reg. 12320632) ja Reola Gaas AS (reg. 10015238), kus ühendavaks ettevõtteks oli Reola Gaas AS ja ühinemise järgselt võttis AS Reola Gaas uueks ärinimeks Alexela Energia AS.
3. 01.01.2015 oli Terminali Partnerite OÜ ja Alexela Group OÜ ühinemise bilansipäev. Ühendavaks ettevõtteks oli Alexela Group OÜ.
4. Aruandeaastal toimunud muud muutused:
2015. aastal suurendati Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ osakapitali 6 000 000 euro võrra.
2015. aastal suurendati United Air OÜ OÜ osakapitali 1 180 000 euro võrra.
2015 aasta 01 mail ühinesid Paldiski Arendamise AS ja Pakri Plaza OÜ. Ühendavaks ettevõtteks oli Paldiski Arendamise AS.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
301595952	OOO Tiki Treiler Uzbekistan	Usbekistan	Haagiste müük	50	50
14024429	Pakri Energy Island OÜ	Eesti	Energeetika	0	30

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
OOO Tiki Treiler Uzbekistan	451	0	0	451
Pakri Energy Island OÜ	0	40 000	-13 925	26 075
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	451	40 000	-13 925	26 526

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Pakri Energy Island OÜ	30	01.04.2016	40 000

Osalused asutatud sidusettevõttes kuuluvad kontserni tütaretevõtetele.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2014	15 003 341	15 003 341
Müük müügihinnas või lunastamine	-116 954	-116 954
31.12.2015	14 886 387	14 886 387
Kajastatud õiglases väärtuses	14 886 387	14 886 387
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2015	14 886 387	14 886 387
Müük müügihinnas või lunastamine	-670 115	-670 115
31.12.2016	14 216 272	14 216 272
Kajastatud õiglases väärtuses	14 216 272	14 216 272

Pikaajalise finantsinvesteeringute õiglase väärtuse hinnang baseerub kontserni juhtkonna poolt läbi viidud kaetava väärtuse testil.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	24 277 171
Ostud ja parendused	3 000
Müügid	-2 171 743
31.12.2016	22 108 428

	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	332 932
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-73 594
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	1 453 523

Kinnisvaraeetvõtete valduses olev kinnisvara on hinnatud sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt. Juhul kui turul ei ole suuri kõikumisi hinnatakse kinnisvara iga 2-3 aasta tagant. Viimane hindamine viidi läbi 2016 aasta alguses.

Lisainfo lisadest 20 ja 21.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2015								
Soetusmaksumus	9 588 039	67 673 964	58 587 658	58 587 658	4 300 885	12 757 700	12 757 700	152 908 246
Akumuleeritud kulum	0	-19 170 820	-33 420 132	-33 420 132	-2 616 569	-3 126 721	-3 126 721	-58 334 242
Jääkmaksumus	9 588 039	48 503 144	25 167 526	25 167 526	1 684 316	9 630 979	9 630 979	94 574 004
Ostud ja parendused	0	123 569	515 141	515 141	105 287	3 754 079	3 754 079	4 498 076
Amortisatsioonikulu	0	-2 621 999	-5 049 480	-5 049 480	-335 733	0	0	-8 007 212
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-69 399	-584 283	-44 400	-44 400	-874	-242 190	-242 190	-941 146
Müügid	0	0	-41 745	-41 745	-417	-7 800	-7 800	-49 962
Ümberklassifitseerimised	0	825 323	3 024 736	3 024 736	304 777	-4 135 334	-4 135 334	19 502
31.12.2016								
Soetusmaksumus	9 518 640	68 678 286	57 631 272	57 631 272	4 373 608	8 999 734	8 999 734	149 201 540
Akumuleeritud kulum	0	-22 432 532	-34 059 494	-34 059 494	-2 616 252	0	0	-59 108 278
Jääkmaksumus	9 518 640	46 245 754	23 571 778	23 571 778	1 757 356	8 999 734	8 999 734	90 093 262

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016
Masinad ja seadmed	98 975
Muud masinad ja seadmed	98 975
Muud materiaalsed põhivarad	5 420
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	4 800
Lõpetamata projektid	4 800
Kokku	109 195

2015.aastal toimus lõpetamata projektide ümberklassifitseerimine, mille tulemusena kanti algselt investeeringutena kajastatud lõpetamata projekte peale nende valmimist jooksva remondi kuludesse summas 519 657 eurot.

Mitterahalisel teel võeti kapitalirendi korras varasid arvele soetusmaksumuses 249 108 eurot. Põhivarade müügiarveid tasaarveldati ostuvõlgadega summas 50 000 eurot.

Aruandeperioodi soetuste eest on tasumata 251 627 eurot.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	30 903 888	1 426 118	0	32 330 006
Akumuleeritud kulum	-8 102 364	-757 365	0	-8 859 729
Jääkmaksumus	22 801 524	668 753	0	23 470 277
Ostud ja parendused		311 767	60 103	371 870
Amortisatsioonikulu	-3 090 391	-177 557	0	-3 267 948
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-15 487	0	-15 487
Ümberklassifitseerimised	0	15 756	0	15 756
31.12.2016				
Soetusmaksumus	30 903 888	1 735 057	60 103	32 699 048
Akumuleeritud kulum	-11 192 755	-931 825	0	-12 124 580
Jääkmaksumus	19 711 133	803 232	60 103	20 574 468

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

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Nordea Finance Estonia AS	1 363 799	898 663	465 136	EUR	2017-2021	
Swedbank Liising AS	237 004	88 668	148 336	EUR	2017-2021	
UniCredit Leasing	120 681	37 481	83 200	EUR	2021	
DnB Pank AS	94 239	33 586	60 653	EUR	2017-2020	
SEB Liising AS	81 651	19 284	62 367	EUR	2021	
Kapitalirendikohustised kokku	1 897 374	1 077 682	819 692			14

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Nordea Finance Estonia AS	2 235 352	879 762	1 355 590	EUR	2016-2020	
Swedbank Liising AS	224 752	76 687	148 065	EUR	2015-2019	
Pohjola Finance Estonia AS	35 254	35 254	0	EUR	2016	
DnB Pank AS	119 684	35 993	83 691	EUR	2016-2020	
SEB Liising AS	98 979	17 327	81 652	EUR	2021	
Janvel Trading OÜ	25 363	7 922	17 441	EUR	2018	
Kapitalirendikohustised kokku	2 739 384	1 052 945	1 686 439			14

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	2 243 071	2 998 930
Kokku	2 243 071	2 998 930

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate kapitalirendikohustuste intressimäär 2016: 3-6 kuu EURIBOR +(1,6%-4,2%) (2015: 3-6 kuu EURIBOR +(1,5%-3,5%)) aastas kasutatud summalt.

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

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

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrenditulu	335 169	322 634	20
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
12 kuu jooksul	148 218	161 217	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	520 042	517 461	
Kokku	520 042	517 461	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 361 632	670 645	

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
12 kuu jooksul	629 174	286 494	
1-5 aasta jooksul	3 035 955	1 080 887	
Üle 5 aasta	4 459 173	3 362 400	

Kasutusrendikulu 2016.aastal sisaldab hoonestusõiguse tasusid summas 136 709 eurot (2015: 132 371 eurot).

Kontsern rendib lisaks transpordivahendeid, karjääri- ja tootmistehnikat ning maad, sh on ka alates 13.08.2009 kasutusõigus Satsu raudteelõigule 30-aastase tähtajaga.

Kasutusrendilepingutes on liisinguvõtjal pärast lepingu tähtaja lõppemist vara väljaostu eesõigus.

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	18 395 112	18 395 112			EUR	2017	
Laenu Eesti äriettevõtetest	345 123	345 123			EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	18 740 235	18 740 235					
Pikaajalised laenud							
Nordea Swedbank sündikaat	90 381 474	16 763 900	73 617 574	0	EUR	2019	
Omanikulaenu	43 458 861	0	43 458 861	0	EUR	2019	25
Eesti Vabariik	209 349	53 099	156 250	0	EUR	2018-2022	
Laenu Eesti äriettevõtetest	285 832	0	285 832	0	EUR	2019	
Pikaajalised laenud kokku	134 335 516	16 816 999	117 518 517	0			
Kapitalirendikohustised kokku	1 897 374	1 077 682	819 692				12
Laenukohustised kokku	154 973 125	36 634 916	118 338 209	0			
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	18 800 113	18 800 113			EUR	2015-2019	
Laenu Eesti äriettevõtetest	400 000	400 000			EUR	2016	
Lühiajalised laenud kokku	19 200 113	19 200 113					
Pikaajalised laenud							
Nordea Swedbank sündikaat	92 034 841	9 790 720	82 244 121	0	EUR	2019	
Omanikulaenu	42 542 303	0	42 542 303	0	EUR	2019	25
Eesti Vabariik	262 447	53 099	200 098	9 250	EUR	2018-2022	
Laenu Eesti äriettevõtetest	609 455	345 123	264 332	0	EUR	2019	
Pikaajalised laenud kokku	135 449 046	10 188 942	125 250 854	9 250			
Kapitalirendikohustised kokku	2 739 384	1 052 945	1 686 439				12
Laenukohustised kokku	157 388 543	30 442 000	126 937 293	9 250			

Aruandeperioodil kapitaliseeriti laenukohustustesse 1 251 119 eurot intresse (vt ka lisa 15).

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate laenukohustuste intressimäär (2016: 1 nädala EURIBOR; 6 kuu EURIBOR +(2,4%-8%); fikseeritud (6%-8,0%) 2015: 1 nädala EURIBOR; 6 kuu EURIBOR +(2,4%-3,5%); fikseeritud (6%-8,0%)) aastas kasutatud summalt. Maa järelmaksu puhul on tasutavaks intressisummaks 10% tagastatavalt summalt.

Alexela Group OÜ kontserni liikmed on võtnud solidaarse vastutuse detsembris 2014 emaevõtte poolt võetud sündikaatlaenule. Vt lisa 18. Pankade kasuks on seatud hüpoteek kontserni tütarettevõtjatele kuuluvatele kinnistutele summas 138 miljonit eurot ning kommertsipant varadele summas 71 miljonit eurot. Samuti on pankade kasuks panditud ettevõtete aktsiad ja osad.

Laenu tagamiseks on seatud registerpandid veokitele ja muudele seadetele bilansilise väärtusega 853 tuhat eurot. (2015: 853 tuhat eurot)(lisa 12).

Aastal 2014 toimus seniste laenukohustuste refinantseerimine, mille tagajärjel asus pikaajaliseks kontsernisiseseks laenuandjaks Alexela Group OÜ. Alexela Grupp kontsernikonto raames on avatud dünaamilise limiidiga grupisene arvelduslaen.

Seisuga 31.12.2016 on Nordea Panga poolt väljastatud käendused Alexela Invest AS tütarettevõtetele Maksu- ja tolliameti kasuks summas kokku 16 320 eurot (2015: 198 745 eurot)

Eesti Vabariigi kasuks on seatud hüpoteegid summas 503 857 eurot

Alexela Group OÜ on andnud oma garantii kontserni ettevõtte ja Nordea Finance Estonia AS vahel sõlmitud liisinglepingule. Lepingu jääk seisuga 31.12.2016 oli 25 449 eurot.

Lisaks laenudele oli 31.12.16 seisuga kontserni ettevõttel pangagarantiisid summas 5 000 000 EUR, millega oli tagatud võlg hankijale.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	15 815 479	15 815 479	0	
Võlad töövõtjatele	1 461 920	1 461 920	0	
Maksuvõlad	2 621 779	2 621 779	0	4
Muud võlad	1 066 324	667 944	398 380	
Intressivõlad	299 781	299 781	0	
Muud viitvõlad	766 543	368 163	398 380	
Saadud ettemaksed	5 180 711	5 177 766	2 945	
Muud saadud ettemaksed	5 180 711	5 177 766	2 945	
Muud kohustused	329 027	173 711	155 316	
Tagatisrahad	2 432	2 432	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 477 672	25 921 031	556 641	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	13 994 437	13 994 437	0	
Võlad töövõtjatele	1 426 932	1 426 932	0	
Maksuvõlad	2 954 436	2 954 436	0	4
Muud võlad	1 398 295	1 197 957	200 338	
Intressivõlad	274 521	274 521	0	
Muud viitvõlad	1 123 774	923 436	200 338	
Saadud ettemaksed	293 310	290 365	2 945	
Muud saadud ettemaksed	293 310	290 365	2 945	
Muud kohustused	702 160	390 882	311 278	
Kokku võlad ja ettemaksed	20 769 570	20 255 009	514 561	

Aruandeperioodil tasaarveldati intressinõudeid muude võlakohustustega summas 302 eurot (vt ka lisa 2), 1 251 119 eurot

intressikohustusi kapitaliseeriti laenukohustustesse (vt lisa 14), 1 000 000 eurot intresse konverteeriti omakapitali koosseisu (vt ka lisa 19). Võlgade ja ettemaksete koosseis on muuhulgas seisuga 31.12.2016 kajastatud kohustusi seotud osapoolte ees summas 1 553 036 eurot, seisuga 31.12.2015 vastavalt 293 015 eurot. Vt ka lisa 25.

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2016
Tervisekahju hüvitis	15 399	0	-875	14 524
Rekultiveerimise fond	589 748	210 355	0	800 103
Poolkoksiprügila sulgemise fond	624 459	183 227	0	807 686
Varude allahindluse eraldis	14 155	-14 155	0	0
Töötajatega seotud eraldised	192 996	411 749	-251 105	353 640
Kemikaalide utiliseerimine	18 200	72 219	-90 419	0
CO2 saastekvootide	0	320 892	0	320 892
Kulueraldis	0	13 520	0	13 520
Garantiieraldis	1 934	6 897	-1 934	6 897
Kokku eraldised	1 456 891	1 204 704	-344 333	2 317 262
Sealhulgas:				
Lühiajalised	228 214	811 997	-344 333	695 878
Garantiieraldis	1 934	6 897	-1 934	6 897
Muud eraldised	226 280	805 100	-342 399	688 981
Pikaajalised	1 228 677	392 707	0	1 621 384
Muud eraldised	1 228 677	392 707	0	1 621 384
Sealhulgas:				
	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2015
Tervisekahju hüvitis	16 409	-4	-1 006	15 399
Rekultiveerimise fond	392 409	197 339	0	589 748
Poolkoksiprügila sulgemise fond	469 016	155 443	0	624 459
Varude allahindluse eraldis	2 985	14 155	-2 985	14 155
Töösuhete lõpetamise eraldis	10 374	0	-10 374	0
Töötajatega seotud eraldised	0	271 989	-78 993	192 996
Garantiieraldis	0	1 934	0	1 934
Kemikaalide utiliseerimine	0	67 134	-48 934	18 200
Kokku eraldised	891 193	707 990	-142 292	1 456 891
Sealhulgas:				
Lühiajalised	14 292	355 208	-141 286	228 214
Garantiieraldis	0	1 934	0	1 934
Muud eraldised	14 292	353 274	-141 286	226 280
Pikaajalised	876 901	352 782	-1 006	1 228 677
Muud eraldised	876 901	352 782	-1 006	1 228 677

Seisuga 31.12.2016 on moodustatud eraldised Põhja karjääri II osa maade taastamiseks ning tuha ladestusala sulgemisega seotud kulude katteks.

Karjääri rekultiveerimise ja ladestusala eraldise moodustamise aluseks on aruandeperioodi põlevkivi kaevandamise ja ladestatud poolkoksi mahud, millelt varasema praktika ja antud valdkonnale omaste tingimuste alusel arvestatakse prognoositavaid kulusid tulevikus. Vt

ka lisa 18.

Põhja karjääri II osa taastamisega seotud kulude katteks on reserveeritud 800 103 EUR (31.12.2015 589 748 EUR) ja tuha ning poolkoksi ladestusala sulgemisega seotud kulude katteks on reserveeritud 807 686 EUR (31.12.2015 624 459 EUR).

Karjääri kasutamisaeg on fikseeritud kaevandamise loaga, mis kehtib kuni 18.07.2028.

Poolkoksiprügilale on antud kasutusluba 09.07.2009.a. Kasutusaeg koos taastamise ja järelmonitoorimisega on planeeritud 33 aastaks.

Loodud on eraldi CO2 kvootide ostmiseks. Eraldise moodustamise aluseks on CO2 kvoodi turuhind bilansipäeva seisuga.

Tervisekahju hüvitise arvutamisel on Statistikaameti poolt avaldatud eelmise aasta tarbijahinna indeksi kasv ja diskontomäär loetud võrdseks.

Varude allahindluse eraldi sisaldab endas ballooni varude allahindlust.

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

Lisa 17 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Tagastatud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Kaasaegsel tehnoloogial põhinevate seadmete soetamine	871 566	0	0	871 566
Kaasaegsel tehnoloogial põhineva kuumtsinkimistehase rajamine	711 914	-711 914	0	0
Põhivarade soetamine	386 686	0	0	386 686
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 970 166	-711 914	0	1 258 252
Kokku sihtfinantseerimine	1 970 166	-711 914	0	1 258 252
	31.12.2015	Tagastatud	Tulu	31.12.2016
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Kaasaegsel tehnoloogial põhinevate seadmete soetamine	871 566	0	-871 566	0
Põhivarade soetamine	386 686	0	-386 162	524
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 258 252	0	-1 257 728	524
Kokku sihtfinantseerimine	1 258 252	0	-1 257 728	524

Sihtfinantseeringuna on kajastatud saadud sihtotstarbeline finantseerimine põhivarade soetamiseks (EAS).

Kuni 2015 aastani saadud sihtfinantseering kanti 2016. aastal tuludesse kuna kõik vara soetamisel sätestatud sihtfinantseerimise tingimused on täidetud. Vt ka lisa 21.

EAS tühistas 11.09.2012 tagasiulatavalt EAS-i juhatuse otsuse 31.12.2008 alates jõustumisest ning nõuab AS-lt Paldiski Tsingipada tagasi väljamakstud toetust summas 711 914 eurot koos intressidega.

Vastavalt AS Paldiski Tsingipada ja Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse vahel saavutatud kompromissile, tasub AS Paldiski Tsingipada 711 914 eurot üks kord aastas tehtavate võrdsetes osades maksetena alates käesolevat kompromissi kinnitava ja menetlust lõpetava kohtumääruse jõustumisest kuni 31.08.2018.a.

Kohustus on diskonteeritud intressiga 4,5% aastas ja kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kirjel Võlad ja ettemaksed vastavalt lühi- ja pikaajalise osana. Eelnevatel aastatel tuludes kajastatud sihtfinantseerimine summas 257 298 eurot on kajastatud 2015.

aastal kasumiaruandes kirjel Muud ärikulud. Intressikulu summas 22 017 eurot on 2016. aastal kajastatud kasumiaruande real Intressikulud.

2015. aastal diskonteerimise tulemusena tekkinud intressitulu summas 44 678 eurot on kajastatud kasumiaruande real Muud finantstulud(kulud).

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

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

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

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

Seisuga 31.12.2016.a. on Nordea Panga poolt väljastatud käendused Maksu- ja tolliameti kasuks:

1. KKT Oil OÜ -le summas kokku 42 320 EUR, tähtaeg 18.05.2020 (seisuga 31.12.2015 summas 24 745 EUR);
2. Kiviõli Keemiatööstuse OÜ -le summas kokku 174 000 EUR (seisuga 31.12.2015 summas 174 000 EUR).

Ettevõtte emiteeris 2016.aastal saastekvoote 88 396 t rohkem kui varasemalt eraldatud. Puudujääk kaetakse järgmise perioodi eraldatavate kvootide arvelt, mistõttu eksisteerib tingimuslik kohustus vastava koguse kvootide ulatuses. Vt. lisa 16.

Juhtkond on analüüsinud pikaajaliste eraldiste kajastamist nende nüüdisväärtuses vastavalt RTJ 5 ja RTJ 8 toodud arvestuspõhimõtetele. Kuna eraldise moodustamise periood on väga pikk ning kasutatavate sisendite sensitiivsus suur, on juhtkond jõudnud järeldusele, et usaldusväärseid hinnanguid nii pikas perspektiivis ei ole võimalik anda, mistõttu ei ole vastavate põhimõtete alusel varade ja kohustuste suurust võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta. Juhtkond on teadlik raamatupidamise standarditest tulenevatest nõuetest, kuid eespool toodud põhjustel on otsustanud jätkata senist arvestuspraktikat, mis tugineb reaalsel kaevandamis- ja ladestamismahtudel ning regulaarselt ajakohastatakse eraldise arvestuse aluseks olevaid tariife, et viia ajaväärtuse muutusest tulenevad mõjud miinumini. Ühtlasi deklareeritakse eeltoodust tulenevalt võimalike tingimuslike varade ja kohustuste olemasolu. Vt ka lisa 16.

Kontserni ettevõttel oli käimas kohtuvaidlus, mille menetlus oli peatatud seoses Euroopa Kohtult eelotsuse küsimisega. Kohtuvaidluse aluseks olev

summa oli kantud kulusse ning positiivse lahendi korral pidi ettevõtte saama tulu 198 805 eurot. Euroopa Kohus tegi otsuse, millega tunnustati tasutud maks Euroopa Liidu aktsiisidirektiividega vastuolus olevaks. Samale otsusele jõudis ka Tallinna Ringkonnakohus, mille tulemusena otsustas Tallinna Ettevõtlusamet tühistada oma maksuotsuse ning tagastada müügimaks ettevõttele.

Lisa 19 Osakapital (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	204 148	204 146
Osade arv (tk)	6	6

2016. aastal suurendati Alexela Varahalduse AS`le kuuluva osa nimiväärtust esmalt 100 000 eurolt 100 001 euroni ja seejärel 100 002 euroni. Alexela Varahalduse AS maksis osa suurendamise eest vastavalt 1 000 000 eurot ja 2 000 000 eurot. Ehk osa nimiväärtuse suurendamise eest 2 eurot ja ülekursiks 2 999 998 eurot. 1000 000 eurot osa suurendamise eest tasuti mitterahalise sissemaksena (vt lisa 15).

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	179 565 324	175 217 156	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	11 321 013	24 303 039	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	190 886 337	199 520 195	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	5 463 723	2 105 593	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 463 723	2 105 593	
Kokku müügitulu	196 350 060	201 625 788	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Renditulud	332 932	328 329	13
Kommunaalide vahendus	181 139	91 761	
Muud tulud	11 129 742	9 025 796	
Kinnisvara müük	1 453 523	1 889 777	9
Mootorkütuse jae ja hulgimüük	112 477 348	112 714 091	
Põlevkiviõlide müük	14 893 680	18 947 548	
Vedelkütuse müük aktsiisi ja tollilaos	9 803 885	13 247 980	
Vedelgaasi müük	6 451 948	8 889 988	
Põlevkivi	7 035 209	5 744 497	
Elekter ja soojusenergia	14 944 805	12 631 258	
Agenditeenused	0	817 651	
Haagiste müük	11 960 174	11 628 828	
Kuumtsinkimine	4 483 386	4 491 107	
Metallkonstruktsioonide müük	1 202 289	1 177 177	
Kokku müügitulu	196 350 060	201 625 788	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	59 233	28 661	
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	9 625	0	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	148 603	9
Tulu sihtfinantseerimisest	1 258 252	0	17
Kasum valuutakursi muutustest	60 411	255 094	
Kvootide vahetus	0	1 208 085	
Elektriportfelli forwardi tulu	0	285 765	
Muud	294 680	442 349	
Kokku muud äritulud	1 682 201	2 368 557	

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	146 032 822	157 038 546	
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	2 171 743	1 587 380	9
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 029 466	3 772 192	
Transpordikulud	5 632 004	5 121 021	
Üür ja rent	1 365 698	804 462	
Ressursi- ja saatemaksud	2 863 796	4 162 143	
Muud	2 331 117	523 567	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	164 426 646	173 009 311	

Müügiga seotud kulude real on kajastatud muuhulgas hinnariski maandamiseks sõlmitud tuletisinstrumendi tehingute mõjud.

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	182 698	232 887
Energia	92 774	253 203
Elektrienergia	678	54 016
Soojusenergia	92 096	199 187
Mitmesugused bürookulud	690 071	956 522
Lähetuskulud	91 094	127 038
Koolituskulud	88 290	98 298
Riiklikud ja kohalikud maksud	135 038	174 368
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-130 257	140 467
Juriidilised kulud	61 224	130 493
Ostetud teenused	1 168 194	738 659
Kindlustus	196 739	277 704
Turunduskulud	837 086	1 007 826
Muud	336 698	113 094
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 749 649	4 250 559

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	13 567 524	13 915 104
Sotsiaalmaksud	4 491 069	4 598 071
Erisoodustused	410 944	327 129
Kokku tööjõukulud	18 469 537	18 840 304
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	980	1 017

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 256 265	1 553 036	230 380	293 015
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	634 213	43 458 861	20 124	42 542 303
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	156	0	0	0

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	400 000	8%	EUR	2016
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 234 124	317 566	6%	EUR	2019

2015	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 198	500 000	100 000	8%	EUR	2016

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 672 094	1 786 374	1 288 374	2 532 747
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	214 752	230 643	0	558 484
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 300	0	5 646	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2016	2015
Arvestatud tasu	1 053 911	1 048 103
Muud soodustused	10 904	20 117

Vt ka lisasid 2, 14 ja 15.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	208	210 634
Nõuded ja ettemaksud	13 886 629	33 820 568
Kokku käibevarad	13 886 837	34 031 202
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20 184 466	19 184 466
Finantsinvesteeringud	14 216 272	14 886 387
Nõuded ja ettemaksud	110 544 138	90 475 686
Materiaalsed põhivarad	54 015	13 913
Immateriaalsed põhivarad	73 113	45 746
Kokku põhivarad	145 072 004	124 606 198
Kokku varad	158 958 841	158 637 400
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	33 656 622	27 469 533
Võlad ja ettemaksud	2 248 924	2 029 098
Eraldised	34 520	0
Kokku lühiajalised kohustised	35 940 066	29 498 631
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	112 995 987	120 040 672
Võlad ja ettemaksud	398 380	200 338
Kokku pikaajalised kohustised	113 394 367	120 241 010
Kokku kohustised	149 334 433	149 739 641
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	204 148	204 146
Ülekurss	2 999 998	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 693 613	10 313 889
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 273 351	-1 620 276
Kokku omakapital	9 624 408	8 897 759
Kokku kohustised ja omakapital	158 958 841	158 637 400

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	967 508	1 488 451
Muud äritulud	239	0
Mitmesugused tegevuskulud	-519 244	-664 265
Tööjõukulud	-872 009	-796 735
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 512	-14 076
Muud ärikulud	-9 500	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-451 518	13 375
Intressitulud	6 173 694	5 914 438
Intressikulud	-7 964 844	-7 607 811
Muud finantstulud ja -kulud	-30 683	59 722
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 273 351	-1 620 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 273 351	-1 620 276

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-451 518	13 375
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18 512	14 076
Muud korrigeerimised	34 520	-1 285
Kokku korrigeerimised	53 032	12 791
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	797 312	994 384
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	181 443	198 125
Kokku rahavood äritegevusest	580 269	1 218 675
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-39 022	-15 486
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 000 000	-1 180 000
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	861
Antud laenud	-25 827 000	-29 000
Antud laenude tagasimaksed	7 807 619	8 504 037
Laekunud intressid	3 033 581	3 477 717
Muud laekumised investeerimistegevusest	670 116	116 954
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 354 706	10 875 083
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	375 064	0
Saadud laenude tagasimaksed	-462 630	-2 499 960
Arvelduskrediidi saldo muutus	18 404 800	-3 831 697
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 764	-3 661
Makstud intressid	-5 748 459	-5 189 057
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 000 000	4 146
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	86 322
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-535 178
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	14 564 011	-11 969 085
Kokku rahavood	-210 426	124 673
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	210 634	85 961
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-210 426	124 673
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	208	210 634

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	200 000	0	10 313 889	10 513 889
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 419 938	-1 419 938
Emiteeritud osakapital	4 146	0	0	4 146
31.12.2015	204 146	0	8 893 951	9 098 097
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-19 184 466	-19 184 466
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	10 600 390	10 600 390
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	204 146	0	309 875	514 021
Vigade parandamise mõju	0	0	-200 338	-200 338
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	204 146	0	8 693 613	8 897 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 273 351	-2 273 351
Emiteeritud osakapital	2	2 999 998	0	3 000 000
31.12.2016	204 148	2 999 998	6 420 262	9 624 408
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-20 184 466	-20 184 466
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	2 462 625	2 462 625
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	204 148	2 999 998	-11 301 579	-8 097 433

Lisa 30 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2016 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Johtuvalt poliitilisest vaidlusest regionaalse LNG terminali asukoha suhtes, sai ettevõtte Euroopa Komsjoni viimases taotlusvoorus tingimuslikult negatiivse otsuse LNG terminali kaasrahastamise kohta.

Lisa 31. Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupi struktuur

Alexela Group OÜ	Eesti
Osalus	
100,00% Alexela Invest OÜ	Eesti
100,00% Alexela Energia AS	Eesti
100% Alexela Energia Teenused AS	Eesti
100,00% Energia Nord OÜ	Eesti
100,00% Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ	Eesti
100,00% KKT Oil OÜ	Eesti
100,00% Kiviõli Keemiatööstuse OÜ	Eesti
77,60% Alexela Oil AS	Eesti
90,00% Balti Gaas OÜ	Eesti
100,00% Gaasienergia AS	Eesti
100,00% Bestnet AS	Eesti
100,00% Tiki Tilhenger AS	Norra
100,00% Bestnet OY	Soome
100,00% Bestnet AB	Rootsi
100,00% Tiki Treiler Latvija SIA	Läti
100,00% Paldiski Masinatehas AS	Eesti
50,00% Tiki Treiler Usbeki OOO	Usbeki
60,00% Paldiski Tsingipada AS	Eesti
85,00% Paldiski Arendamise AS	Eesti
100,00% Leetse Rannaküla OÜ	Eesti
100,00% Omakodumaja AS	Eesti
100,00% Looduskauni Pakri OÜ	Eesti
100,00% Bernadotte OÜ	Eesti
50,00% Baltic Exchange OÜ	Eesti
100,00% United Air OÜ	Eesti
50% Pakrineeme Sadama OÜ (50% kuulub Paldiski Arendamise AS`le)	Eesti

Lisa 32. Algsaldode muutus

ARUANNE	31.12.2015	Muutus	Korrigeeritud 31.12.2015	Lisa
KONSOLIDEERITUD BILANSS				
Raha	1 372 568	-145 871	1 226 697	
Nõuded ja ettemaksed	18 261 353	-3 339	18 258 014	2
Varud	10 777 271	-104 100	10 673 171	3
Kokku käibevara	30 411 192	-253 310	30 157 882	
Nõuded ja ettemaksed	28 011	149 210	177 221	2
Materiaalne põhivara	93 851 031	722 973	94 574 004	10
Kokku põhivara	156 516 148	872 183	157 388 331	
Kokku varad	186 927 340	618 873	187 546 213	
Võlad ja ettemaksed	20 330 478	-75 469	20 255 009	15
Eraldised	162 440	65 774	228 214	16
Kokku lühiajalised kohustused	50 934 918	-9 695	50 925 223	
Võlad ja ettemaksed	314 223	200 338	514 561	15
Kokku pikaajalised kohustused	129 747 694	200 338	129 948 032	
Kokku kohustused	180 682 612	190 643	180 873 255	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 954 655	428 230	-11 526 425	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-114 547	428 230	313 683	
Kokku omakapital	6 244 728	428 230	6 672 958	
Kokku kohustused ja omakapital	186 927 340	618 873	187 546 213	
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE				
Muud äritulud	2 381 738	-13 181	2 368 557	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-172 618 287	-391 024	-173 009 311	22
Mitmesugused tegevuskulud	-5 008 677	758 118	-4 250 559	23
Tööjõukulud	-18 745 908	-94 396	-18 840 304	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 865 948	350 038	-11 515 910	10
Muud ärikulud	-304 994	22 916	-282 078	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 641 185	632 471	-3 008 714	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12 746	-12 746	0	
Intressitulud	0	141 264	141 264	
Intressikulud	-7 716 820	-204 241	-7 921 061	
Muud finantstulud ja -kulud	-94 433	-128 518	-222 951	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 439 692	428 230	-11 011 462	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 439 692	428 230	-11 011 462	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-11 954 655	428 230	-11 526 425	
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE				
	31.12.2015	Muutus	Korrigeeritud 31.12.2015	
Ärikasum (kahjum)	-3 641 185	632 471	-3 008 714	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 865 948	-350 755	11 515 193	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10 026	-161 251	-171 277	
Muud korrigeerimised	631 364	352 782	984 146	
Kokku korrigeerimised	12 487 286	-159 224	12 328 062	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 109 390	136 138	-973 252	
Varude muutus	-1 060 369	104 100	-956 269	

Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 328 603	-1 488 420	-159 817
Kokku rahavood äritegevusest	8 004 945	-774 935	7 230 010
Makstud intressid	-5 470 469	-3 903	-5 474 372
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-743 222	743 222	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 366 414	739 319	-2 627 095
Kokku rahavood	724 856	-35 616	689 240
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	674 666	-120 892	553 774
Raha ja raha ekvivalentide muutus	724 856	-35 616	689 240
Valuutakursside muutuste mõju	-26 954	10 637	-16 317
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 372 568	-145 871	1 226 697
EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS			
Nõuded ja ettemaksed	33 969 778	-149 210	33 820 568
Kokku käibevara	34 180 412	-149 210	34 031 202
Nõuded ja ettemaksed	90 326 476	149 210	90 475 686
Kokku põhivara	124 456 988	149 210	124 606 198
Võlad ja ettemaksed	0	200 338	200 338
Kokku pikaajalised kohustused	120 040 672	200 338	120 241 010
Kokku kohustused	149 539 303	200 338	149 739 641
EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE			
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	5 914 438	-5 914 438	0
Intressitulud	0	5 914 438	5 914 438
Intressikulud	-7 407 473	-200 338	-7 607 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 419 938	-200 338	-1 620 276
EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE			
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	9 971 822	628 568	10 600 390
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	-114 547	628 568	514 021

Lisa 33. Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2016 on emaettevõtja korrigeeritud konsolideerimata omakapital negatiivne summas 8 097 433 eurot ja kontserni netovara kokku on negatiivne 1 038 626 eurot. Kuna kontsernil on netovara vähem kui Äriseadustikus sätestatud minimaalne suurus, on omakapital planeeritud viia vastavusse Äriseadustiku nõuetega 2017.a. emaettevõtte poolt tehtavate täiendavate mitterahaliste ja rahaliste sissemaksete arvelt.

Seisuga 31. detsember 2016 on kontserni käibekapital negatiivne summas 27 793 359 eurot (31.12.2015: 20 767 341 eurot) ja emaettevõtja sama näitaja on negatiivne summas 35 940 066 eurot. Kontserni analüüsib igakuiselt kogu kontserni majandustulemusi ja rahavoogusid, samuti on kontsernil kinnitatud 2017 aasta eelarve, mis sisaldab ka rahavoogude eelarvet. Kontserni juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernile 2017.aastal majandusraskusi kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab kontsern katta kõik lühiajalised kontsernivälised kohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAUPO SISASK	Juhatuseliige	30.06.2017
MIKHAIL KAZARIN	Juhatuseliige	30.06.2017
ANDREAS LAANE	Juhatuseliige	30.06.2017
MARTI HÄÄL	Juhatuseliige	30.06.2017
ALAN VAHT	Juhatuseliige	30.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Alexela Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta 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 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

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

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu, et seisuga 31. detsember 2016 on emaettevõtja korrigeeritud konsolideerimata omakapital negatiivne summas 8 097 433 eurot ja grupi netovara kokku on negatiivne 1 038 626 eurot. Seisuga 31. detsember 2016 a. ületasid grupi lühiajalised kohustused käibevarasid 27 793 359 euro võrra (31.12.2015 : 20 767 341 euro võrra) ja emaettevõtte käibekapital oli negatiivne 35 940 066 eurot. Kontserni juhtkond on selgitanud plaane likviidsuse ja tegevuse jätkuvuse tagamiseks raamatupidamise aastaaruande lisas 33. 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 lahkest oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Raamatupidamise seaduse § 24 punkide 6-8 alusel on kohustatud grupp avalikusatama oma tegevusega kaasnevaid keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid, inimressursi juhtimist, inimõiguste järgimist ning korrupsioonivastast võitlust käsitlevat riskijuhtimist ja selleks rakendatavat poliitikat ja selle tulemusi, tuues välja olulised mitterahalised tulemusnäitajad. Grupi juhtkond ei ole eelnimetatud nõudeid piisavalt avalikustanud.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, 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 rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) 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.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste 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 muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiina Maalinn

Vandeauditori number 437

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villemis

Vandeauditor, vandeauditori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditoritevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

30.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	30.06.2017
TIINA MAALINN	Vandeaudiitor	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 599
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 413 897
Kokku	-11 304 298
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-11 304 298
Kokku	-11 304 298

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	730800	75.53%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	149511	15.45%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6154081
E-posti aadress	heiti@alexela.ee