

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** Alexela Group OÜ

**registrikood:** 12332902

**tänava/talu nimi,** Roseni 13

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 10111

**telefon:** +372 6290000

**e-posti aadress:** group@alexela.ee

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	18
Lisa 3 Varud	19
Lisa 4 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 Materiaalne põhivara	23
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	25
Lisa 12 Kapitalirent	26
Lisa 13 Kasutusrent	26
Lisa 14 Laenukohustused	28
Lisa 15 Võlad ja ettemaksud	29
Lisa 16 Eraldised	30
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	31
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	31
Lisa 19 Osakapital	32
Lisa 20 Müügitulu	32
Lisa 21 Muud äritulud	33
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	33
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	33
Lisa 24 Tööjõukulud	34
Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	34
Lisa 26 Seotud osapooled	34
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	36
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	37
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Lisa 31 Konsolideerimisgrupi struktuur	40
Aruande allkirjad	41
Vandeauditiitori aruanne	42

## 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.

2015. aasta oli Alexela Group OÜ jaoks toimekas, kuid samas ka keeruline aasta.

Kõige rohkem mõjutas Alexela grupi tegevust madal naftahind. 2014. aasta esimesel poolel, mil tehti Kiviõli Keemiatööstuse ostuotsus oli naftabarreli keskmiselt üle 100 USD. Otsuse tegemisel arvestas ettevõtte Eestis toimivate suurpankade hinnangutega, mille kohaselt naftahinna olulist hinnalangust ette ei nähtud, arvestades siiski, et ka 30% hinnalanguse korral oleks grupp võimeline tagastama ostu finantseerimiseks võetavat laenu ning täiendavalt veel oluliselt laiendama tootmisvõisust.

Tegelikus elus oli 2015 aasta keskmine naftabarreli hind 53,6 USD ning see põhjustas märkimisväärse grupi tulemuste halvenemise, mida ettevõtte ka eelmise majandusaasta aruande esitamisel prognoosis.

Operatiivselt on Alexela grupi ettevõtted peamiselt tegelenud efektiivsuse parandamisega. Omavahel ühinesid Alexela Energia AS ja Reola Gaas AS, moodustades Eestis juhtiva ettevõtte energialahenduste pakkujana. Lisaks on leitud võimalusi grupis töötavate inimeste ressursside paremaks kasutamiseks, eesmärgiga tagada parem kvaliteet ning kasumlikkuse paranemine.

Gruppi kuuluvad Bestnet AS koos tütarettevõttega Paldiski Tsingipada AS olid 2015.a. edukad ja parandasid oma operatiivset tulemust.

Gruppi kuuluv Balti Gaas OÜ esitas 2015.aastal 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 Oyj osutus kattetuks ning soomlased teatasid viimasel hetkel terminali rajamisest keeldumisest. Kuna sellist käitumist oli oodata lähtudes Gasumi äristrateegiast oli Alexela ette valmistanud projekti ja taotluse, taotlemaks Eestile strateegiliselt olulise investeringu osalist finantseerimist. Nimetatud koguinvesteering summas 344 miljonit eurot oleks Eestis olnud riiklikult üks suurimaid investeringuid ning kindlasti mõjutaks positiivselt Eesti majanduskasvu. Projekti igapäevane majandamine ei eelda mitte mingisuguseid täiendavaid toetusi või dotatsioone, mida peaksid kandma kas Eesti maksumaksjad või naaberriikide maksumaksjad. Vaatamata suurele tööle ning tähtjaks esitatud materjalide valmistaamisest, ei leidnud Eesti Konkurentsiamet aega ega võimalusi nimetatud dokumendi kooskõlastamiseks nii majasiseselt kui naaberriikidega ja seetõttu ei saanud ka EU nimetatud projekti kaasrahastada. Plaan on esitada taotlus uuesti, kui vastav võimalus on olemas.

Vaatamata madalale naftahinnale on Alexela jätkuvalt panustanud vahended ka Kiviõli Keemiatööstuse moderniseerimiseks. 2014 aastal teostatud investeringud on võimaldanud käivitada säästlikumad ja efektiivsemad tahkegeneraatorseadmed ning seeläbi vähendatud märkimisväärselt toodetava põlevkiviõli omahinda. Efektiivsemaks on muudetud ka kogu ettevõtte toimimismudelit.

Kokku investeerisid Alexela gruppi kuuluvad ettevõtted aastal 2015 oma majandustegevuse parendamiseks ja kasvatamiseks 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 2015 aastal saavutada positiivse rahavoo 8,2 miljoni euro suuruses summas. Arvestades 2015.aastal tehtud riskimaandamistehinguid põlevkiviõli hinnaga seoses ja nii inim- kui finantsresursside paremat

kasutamist ootab ettevõtte 2016.aastaks mõningat tulemuste paranemist. 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 energiateenuseid.

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 1038 töötajat. Töötajatele arvestatud töötasud moodustasid kokku 17,9 miljonit eurot. Emaettevõttel on alates detsembrist 2014 kolmeliikmeline juhatuse. Enamus kontserni tuludest on eurodes ja ka kohustused on eurodes.

Kontsernil on laenukohustusi kokku 157 miljoni euro väärtuses, millest 43 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 miljoni euro võrra, mida võib pidada mõõdukaks finantsriskiks Alexela grupi peamised finantssuhtarvud:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Müügitulu	201 625 788	225 328 490	238 726 506
EBITDA	8 224 763	20 288 207	24 867 385
EBITDA/müügitulu	4,08%	9,00%	10,42%
Puhaskasum	-11 439 692	8 056 213*	12 194 377
Puhasrentaabilus% (Puhaskasum/müügitulu)	-5,67%	3,58%*	5,11%
Lühiajaliste kohustuste kattekoraja (lühiajalised varad/lühiajalised kohustused)	0,60	0,72*	0,51
Korrigeeritud omakapitali määr**	2,83	2,33	1,05

\* 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 2013 -2015

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 372 568	674 666	
Nõuded ja ettemaksud	18 261 353	18 938 167	2
Varud	10 777 271	10 686 812	3
<b>Kokku käibevara</b>	<b>30 411 192</b>	<b>30 299 645</b>	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 271	3 270	5
Finantsinvesteeringud	14 886 387	15 003 341	8
Nõuded ja ettemaksud	28 011	27 990	2
Kinnisvarainvesteeringud	24 277 171	24 908 933	9
Materiaalne põhivara	93 851 031	96 411 535	10
Immateriaalne põhivara	23 470 277	26 564 018	11
<b>Kokku põhivara</b>	<b>156 516 148</b>	<b>162 919 087</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>186 927 340</b>	<b>193 218 732</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	30 442 000	39 762 075	14
Võlad ja ettemaksud	20 330 478	20 869 174	15
Eraldised	162 439	14 292	16
Sihtfinantseerimine	0	177 978	18
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>50 934 917</b>	<b>60 823 519</b>	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	126 946 543	111 896 175	14
Võlad ja ettemaksud	314 223	4 575	15
Eraldised	1 228 677	876 901	16
Sihtfinantseerimine	1 258 252	1 718 776	18
<b>Kokku pikaajalised kohustused</b>	<b>129 747 695</b>	<b>114 496 427</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>180 682 612</b>	<b>175 319 946</b>	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	204 146	200 000	19
Muud reservid	-62	18 448	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 636 024	13 219 431	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 954 655	-1 416 877	
<b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b>	<b>-114 547</b>	<b>12 021 002</b>	

Vähemusosalus	6 359 275	5 877 784	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>6 244 728</b>	<b>17 898 786</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>186 927 340</b>	<b>193 218 732</b>	

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	201 625 788	225 328 490	20
Muud äritulud	2 381 738	789 260	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	765 669	-1 044 421	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	129 434	280 096	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-172 618 287	-179 775 011	22
Mitmesugused tegevuskulud	-5 008 677	-5 919 049	23
Tööjõukulud	-18 745 908	-18 372 945	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 865 948	-20 132 633	10,11
Muud ärikulud	-304 994	-2 366 441	
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>-3 641 185</b>	<b>-1 212 654</b>	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	768 636	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12 746	7 073 443	25
Intressikulud	-7 716 820	-7 050 035	
Muud finantstulud ja -kulud	-94 433	-308 362	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-11 439 692</b>	<b>-728 972</b>	
Tulumaks	0	2 819	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-11 439 692</b>	<b>-726 153</b>	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-11 954 655	-1 416 877	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	514 963	690 724	

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 641 185	-1 212 654
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 865 948	20 132 633
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10 026	-592 943
Muud korrigeerimised	631 364	777 111
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>12 487 286</b>	<b>20 316 801</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 109 390	3 487 635
Varude muutus	-1 060 369	3 664 859
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 328 603	-895 432
Laekunud intressid	0	42
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>8 004 945</b>	<b>25 361 251</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 008 013	-7 265 513
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	167 475	43 853
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-35 000	-7 000
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 862 277	2 171 810
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	-760 800
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-200 000	-40 515 007
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 474 000
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	13 244 573
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-7 951 181
Antud laenud	0	-4 400 000
Antud laenude tagasimaksud	164 198	2 649 667
Laekunud intressid	18 434	205 051
Muud laekumised investeerimistegevusest	116 954	421 243
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-3 913 675</b>	<b>-40 689 304</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	500 000	143 907 496
Saadud laenude tagasimaksud	-3 444 018	-129 986 071
Arvelduskrediidi saldo muutus	7 152 588	5 910 001
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-1 365 439	-1 566 960
Makstud intressid	-5 470 469	-4 027 024
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	4 146	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	-2 500 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1 874
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-743 222	-228 120
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-3 366 414</b>	<b>11 511 196</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>724 856</b>	<b>-3 816 857</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	674 666	4 484 305
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>724 856</b>	<b>-3 816 857</b>



Valuutakursside muutuste mõju	-26 954	7 218
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 372 568	674 666

## Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 439 692	-726 153
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-18 510	7 218
<b>Kokku muu koondkasum (-kahjum)</b>	<b>-18 510</b>	<b>7 218</b>
<b>Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)</b>	<b>-11 458 202</b>	<b>-718 935</b>
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-11 973 165	-1 409 659
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	514 963	690 727

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
	<b>31.12.2013</b>	200 000	11 230		
Aruandeaasta kasum (kahjum)		7 218	-355 095	997 170	649 293
Muud muutused omakapitalis			1 532 940	-25 099 772	-23 566 832
<b>31.12.2014</b>	200 000	18 448	12 864 336	6 184 230	19 267 014
Vigade parandamise mõju			-1 061 782	-306 446	-1 368 228
<b>Korrigeeritud saldo 31.12.2014</b>	200 000	18 448	11 802 554	5 877 784	17 898 786
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 954 655	514 963	-11 439 692
Emiteeritud osakapital	4 146				4 146
Muutused reservides		-18 510			-18 510
Muud muutused omakapitalis			-166 530	-33 472	-200 002
<b>31.12.2015</b>	204 146	-62	-318 631	6 359 275	6 244 728

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Alexela Group OÜ 2015. 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.

2015. 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 ja Paldiski Arendamise AS ning nende tütarettevõtete finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 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 varaseimat esitatud eelnevat perioodi, korrigeerides varaseima esitatud perioodi varade, kohustiste ja omakapitali algsaldosid.

31.12.14 seisuga oli konsolideerimisgrupi ettevõtte käimas kohtuvaidlus, mille tulemustest tingituna võis ka ettevõttele tekkida täiendav kohustus, mille katteks tasuti 2013. aasta jooksul koostööpartnerile 1 368 228 eurot. Kohtuvaidlused olid erinevates astmetes erinevate poolte poolt võidetud, kuid jätkuvalt edasi kaevatud. Kohtuvaidluse võitmine oli juhtkonna hinnangul tõenäoline. Kuigi 2014. aastaaruande koostamise ajal oli konsolideerimisgrupi ettevõtte juhtkonnale kättesaadav piisav ja usaldusväärne informatsioon, jäeti see informatsioon kasutamata, mille tulemusena oli hinnang vale.

Vastavalt eelpool nimetatule on korrigeeritud 2014. aasta bilansi rida "Nõuded ja ettemaksed" ja kasumiaruande ridu "Muud ärikulud" ja "Aruandeaasta kasum (kahjum)".

Lisarea nimetus	31.12.2014	Muutus	31.12.2014
Nõuded ja ettemaksed	20 306 395	-1 368 228	18 938 167
Muud ärikulud	-998 213	-1 368 228	-2 366 441
Aruandeaasta kasum (kahjum)	642 075	-1 368 228	-726 153
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-355 095	-1 061 782	-1 416 877
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	997 170	-306 446	690 724
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	13 082 784	-1 061 782	12 021 002
Vähemusosalus	6 184 230	-306 446	5 877 784

#### 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 kontsernisiseseid nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all

olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Ebaolulise mõjuga tütarettevõtteid kontsernis ei konsolideerita vaid kajastatakse soetushinna meetodil.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

#### Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt 50% või enam tütarettevõtte hääleõiguslikest 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 tulused ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

#### 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 tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas 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. Aktsiad ja muud 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 õiglasest väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtusest kajastatavate finantsvarade õiglasest väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes).

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

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud 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 hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

## Raha

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

## Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta; emaeettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

## Nõuded ja ettemaksud

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

## Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõuetega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t. nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud.

Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

## 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 normaalsest tootmismahjust.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus 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 notariatus, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglasel väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglasel väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja 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 kasutuseaiga 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 õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

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

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

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

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised :

Firmaväärtus 10 aastat

Arenguväljaminekud 5 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid 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 õiglasel väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused ja amortisatsioon. Firmaväärtust amortiseeritakse üldjuhul 10 aasta jooksul ja firmaväärtuse väärtust

kontrollitakse kahtluse korral kaetava väärtuse testiga. Kui testi tulemusena firmaväärtuse jääkväärtus on suurem testi tulemusest, kantaks vahe kuluks.

## **Põhivara 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 rendimaksете miinimumsumma nõudisväärtuses, 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 otsekuludused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. 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 väärtuses ( millest on maha arvatud tehingukuludused), 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 kohustused**

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 usaldusväärsetl 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.

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

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

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

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

### **Sihtfinantseerimine**

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

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

### **Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

### **Tulud**

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



on usaldusväärset 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.

### **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

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

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamismäärtuste ning raamatupidamismäärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Tulumaksumäärad riikides, kus konsolideerimisgrupi ettevõtted töötavad on alljärgnevad : Soome 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.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
Muud nõuded	172 664	172 664		0
Laenunõuded	149 210	149 210		0
Intressinõuded	22 293	22 293		0
Viitlaekumised	1 161	1 161		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	733 136	732 497	639	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>18 289 364</b>	<b>18 261 353</b>	<b>28 011</b>	

  

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	17 446 683	17 446 683		0
Ostjatelt laekumata arved	17 582 756	17 582 756		0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-136 073	-136 073		0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	440 907	440 907		0
Muud nõuded	641 900	641 900		0
Laenunõuded	313 407	313 407		0
Intressinõuded	27 981	27 981		0
Viitlaekumised	300 512	300 512		0
Ettemaksed	155 834	154 676	1 158	
Muud makstud ettemaksed	155 834	154 676	1 158	
Tagatisrahad ja deposiidid	162 517	135 685	26 832	
Muud nõuded	118 316	118 316	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>18 966 157</b>	<b>18 938 167</b>	<b>27 990</b>	

Kontserni laenunõuded on eurodes. Nõuete intressimäär on 2% (2014 a. 2%-13%) aastas kasutatud summalt.

## Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	4 567 450	4 039 154
Lõpetamata toodang	1 549 192	2 366 958
Arendatavad kinnisasjad	569 498	1 562 672
Lõpetamata toodang	979 694	804 286
Valmistoodang	1 138 654	1 319 206
Müügiks ostetud kaubad	3 239 927	2 663 740
Kaubad müügiks	3 239 927	2 663 740
Ettemaksed varude eest	282 048	297 754
<b>Kokku varud</b>	<b>10 777 271</b>	<b>10 686 812</b>

Kontsernis on 2015 aastal varusid alla hinnatud ja maha kantud summas 68 tuhat eurot (2014 a. 68 tuhat eurot). Kontserni varusid on kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul bilansilise maksumusega 0 eurot (2014: 0 eurot).

Aruandeperioodil on kvaliteedi mittevastavusega kaupu kuludesse kantud summas 17 tuhat eurot (2014: 15 tuhat eurot).

Võlakohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 17.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	7 059	15 058	6 860	6 281
Käibemaks	430 115	488 191	419 086	291 551
Üksikisiku tulumaks	0	322 663	0	500 406
Erisoodustuse tulumaks	0	8 472	0	2 683
Sotsiaalmaks	0	831 756	0	915 112
Kohustuslik kogumispension	0	25 493	0	38 744
Töötuskindlustusmaksed	0	39 344	0	65 243
Maamaks	0	257 341		
Aktsiisimaks	0	73 548	0	59 592
Intress	0	25 580	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 497 585	0	804 636
Ettemaksukonto jääk	5 020		14 961	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>442 194</b>	<b>3 585 031</b>	<b>440 907</b>	<b>2 684 248</b>

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas 2 ja maksuvõlad lisas 15.

Muude maksude jaotus seisuga 31.12.2015:

saastetasud 851 587 eurot (31.12.2014 saldo: 413 677 eurot)

ressursitasud 645 998 eurot (31.12.2014 saldo: 389 316 eurot)

19.11.2015.a. väljastatud kontserni tütarettevõtjatele Maksu- ja tolliameti poolt maksuvõla ajatamise otsus summas 957 488 eurot.

Ajatuse lõpptähtaeg 20.08.2016.a. Ajatatud maksuvõlg seisuga 31.12.2015.a. 805 488 eurot.

## Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 820	2 820	6
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	451	450	7
<b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b>	<b>3 271</b>	<b>3 270</b>	

## Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määär (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
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 OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
11038336	Terminali Partnerite OÜ	Eesti	Valdusettevõte	100	0
401034575584	Tiki Trailer Latvija SIA	Läti	Tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Muud muutused	31.12.2015
Omakodumaja AS	-1 387 749	0	0	-1 387 749
Bestnet AS	3 780 000	0	0	3 780 000
Alexela Invest AS	4 861 151	0	0	4 861 151
United Air OÜ	132 500	1 180 000	0	1 312 500
Baltic Exchange OÜ	566 324	0	0	566 324
Paldiski Arendamise AS	5 362 220	0	0	5 362 220
Pakrineeme Sadama OÜ	1 690 527	0	0	1 690 527
Terminali Partnerite OÜ	14 780 757	0	-14 780 757	0
Tiki Trailer Latvija SIA	2 820	0	0	2 820
<b>Kokku</b>	<b>29 788 550</b>	<b>1 180 000</b>	<b>-14 780 757</b>	<b>16 187 793</b>

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
United Air OÜ	100	25.09.2015	1 180 000

Tütarettevõtted Paldiski Arendamise AS, Bestnet AS, Baltic Exchange OÜ, OmaKoduMaja AS, United Air OÜ ja Alexela Invest AS on konsolideeritud rida reall koos nende tütar-ettevõtetega. Tiki Trailer Latvia SIA kui väheoluline tütar-ettevõte, kus majandustegevus

puudub, kajastatakse olulisuse printsiibist lähtuvalt konsolideeritud aruandes soetusmaksumuse meetodil

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.

2014 aastal toimusid tütarettevõtetega alljärgnevad tehingud:

1. 08.aprillil 2014 soetas Alexela Invest AS uue tütarettevõtte – Gashold OÜ, mille põhitegevusalaks oli muu liigitamata teadus- ja tehnikaalane tegevus – makstes 100%-lise osaluse eest 2 686 eurot. Soetusmaksumuse ja netovara vahe -186 eurot on kajastatud otse omakapitalis. Alexela Invest AS omandas seeläbi ainuvalitseva mõju tütarettevõtte Reola Gaas AS üle, Gashold OÜ omas 40%-list osalust äriühingus Reola Gaas AS. 16. mail 2014 sõlmisid Reola Gaas AS ja Gashold OÜ ühinemislepingu. Lepingust tulenevalt oli ühendavaks ühinguks Reola Gaas AS.

2. Perioodil 01.jaanuar- 30.aprill 2014 kajastati Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ kontserni konsolideeritud aruandes sidusettevõtteks, sest Alexela Invest AS ei omanud alates 30. jaanuarist 2014 kontrolli Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ tegevuse üle. 16.aprillil 2014 ostis Alexela Invest AS tütarettevõtte – Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ 50%-lise osaluse. Seeläbi omandati ainuvalitseva mõju tütarettevõtte üle. Omandamisel tekkis firmaväärtus summas 9 791 949 eurot.

3. 30.juulil 2014 müüdi 50,084% Eesti Keskkonnateenused AS osalusest ehk kõik aktsiad. Vahe ostu- või müügihinna vahel 945 331 eurot kajastati emaettevõtja aruandes finantstuludes. Eesti Keskkonnateenused AS netovara ja müügihinna vahe -492 103 eurot kajastati konsolideeritud aruandes finantskuludes.

4. 30.septembril 2014 ostis Alexela Invest AS uue tütarettevõtte – Gaasienergia AS, mille põhitegevusalaks on vedel- ja gaasikütuse jms hulgimüük – makstes 100%-lise osaluse eest 2 223 368 eurot. Soetusmaksumuse ja netovara vahe 1 646 138 eurot on kajastatud otse omakapitalis.

5. 07.08.2014 Soetati ülejäänud 50% Terminali Partnerite OÜ st. Tehingu hind oli võrdne omakapitali osalusega ja seetõttu ei tekkinud tulusid ega kulusid.

6. Aruandeaastal toimunud muud muutused:

2014. aastal suurendati Kiviõli Keemiatööstuse Varad OÜ osakapitali 3 000 000 euro võrra.

2014. aastal suurendati Balti Gaas OÜ osakapitali 4 000 000 euro võrra. Tehingu mõju vähemusosalusele moodustas 400 000 eurot.

## Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
301595952	OOO Tiki Treiler Uzbekistan	Uzbekistan	Haagiste müük	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Muud muutused	31.12.2015	
OOO Tiki Treiler Uzbekistan	450	1	451	
Kokku	450	1	451	

## Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
<b>31.12.2013</b>	639	639
Soetamine	7 941 181	7 941 181
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	7 061 521	7 061 521
<b>31.12.2014</b>	<b>15 003 341</b>	<b>15 003 341</b>
Kajastatud õiglasest väärtuses	15 003 341	15 003 341
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
<b>31.12.2014</b>	15 003 341	15 003 341
Müük müügihinnas või lunastamine	-116 954	-116 954
<b>31.12.2015</b>	<b>14 886 387</b>	<b>14 886 387</b>
Kajastatud õiglasest väärtuses	14 886 387	14 886 387

## Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglasest väärtuse meetod	
<b>31.12.2013</b>	26 574 355
Ostud ja parendused	7 000
Müügid	-1 624 043
Muud muutused	-48 379
<b>31.12.2014</b>	<b>24 908 933</b>
Ostud ja parendused	42 000
Kasum (kahjum) õiglasest väärtuse muutusest	148 603
Müügid	-1 673 739
Ümberklassifitseerimised	851 374
<b>31.12.2015</b>	<b>24 277 171</b>

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	328 329	98 241
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-50 493	-44 736
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	1 862 277	2 171 810

## Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	Kokku
<b>31.12.2013</b>								
Soetusmaksumus	9 623 268	60 151 811	60 480 410	60 480 410	3 365 688	10 256 111	10 256 111	143 877 288
Akumuleeritud kulum	0	-14 110 617	-27 172 988	-27 172 988	-2 222 596	-3 124 490	-3 124 490	-46 630 691
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>9 623 268</b>	<b>46 041 194</b>	<b>33 307 422</b>	<b>33 307 422</b>	<b>1 143 092</b>	<b>7 131 621</b>	<b>7 131 621</b>	<b>97 246 597</b>
Ostud ja parendused	289 813	1 163 343	3 215 560	3 215 560	270 932	3 294 529	3 294 529	8 234 177
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	3 506 968	0	0	1 578	404 865	404 865	3 913 411
Amortisatsioonikulu	0	-2 188 756	-4 762 867	-4 762 867	-276 944	0		-7 228 567
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-94 729	-94 729	0	-9 585	-9 585	-104 314
Müügid	0	0	-51 379	-51 379	0	0		-51 379
Ümberklassifitseerimised	0	822 256	370 670	370 670	102 443	-1 217 215	-1 217 215	78 154
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	775 377	340 226	340 226	100 943	-1 217 215	-1 217 215	-669
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	48 379	0	0	0	0		48 379
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	30 444	30 444	0	0		30 444
Muud ümberklassifitseerimised	0	-1 500	0	0	1 500	0		0
Muud muutused	-318 038	-1 459 497	-3 780 443	-3 780 443	-104 934	-13 632	-13 632	-5 676 544
<b>31.12.2014</b>								
Soetusmaksumus	9 595 043	64 756 063	57 086 301	57 086 301	3 670 689	12 738 922	12 738 922	147 847 018
Akumuleeritud kulum	0	-16 870 555	-28 882 067	-28 882 067	-2 534 522	-3 148 339	-3 148 339	-51 435 483
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>9 595 043</b>	<b>47 885 508</b>	<b>28 204 234</b>	<b>28 204 234</b>	<b>1 136 167</b>	<b>9 590 583</b>	<b>9 590 583</b>	<b>96 411 535</b>
Ostud ja parendused	5 000	268 561	1 007 618	1 007 618	171 772	4 991 466	4 991 466	6 444 417
Amortisatsioonikulu	0	-2 660 203	-5 241 649	-5 241 649	-316 468	0		-8 218 320
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0		0	-361 861	-361 861	-361 861
Müügid	-12 004	-102 477	-87 896	-87 896	-825	-4 974	-4 974	-208 176
Ümberklassifitseerimised	0	3 114 035	1 341 735	1 341 735	665 261	-5 309 233	-5 309 233	-188 202
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	3 078 615	1 389 956	1 389 956	680 375	-5 148 946	-5 148 946	
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	-4 288	-4 288	1 200	0		-3 088
Muud ümberklassifitseerimised	0	35 420	-43 933	-43 933	-16 314	-160 287	-160 287	-185 114
Muud muutused	0	-253	-24 245	-24 245	-3 864	0		-28 362

<b>31.12.2015</b>								
Soetusmaksumus	9 588 039	67 673 964	58 553 244	58 553 244	4 335 302	12 054 320	12 054 320	152 204 869
Akumuleeritud kulum		-19 168 793	-33 353 447	-33 353 447	-2 683 259	-3 148 339	-3 148 339	-58 353 838
<b>Jääkmaksumus</b>	9 588 039	48 505 171	25 199 797	25 199 797	1 652 043	8 905 981	8 905 981	93 851 031

**Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Maa	5 000	0
Ehitised	92 000	0
Masinaid ja seadmed	75 273	43 853
Muud masinaid ja seadmed	75 273	43 853
Muu materiaalne põhivara	61	0
Lõpetamata projektid ja ettemaksud	4 974	0
Lõpetamata projektid	4 974	0
<b>Kokku</b>	<b>177 308</b>	<b>43 853</b>



## Lisa 11 Immateriaalne põhivara (eurodes)

							Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
<b>31.12.2013</b>							
Soetusmaksumus	31 193 955	305 894	700 330	65 462	196 372	24 927	32 486 940
Akumuleeritud kulum	-3 151 912	-47 136	-474 370	-23 157	-61 366		-3 757 941
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>28 042 043</b>	<b>258 758</b>	<b>225 960</b>	<b>42 305</b>	<b>135 006</b>	<b>24 927</b>	<b>28 728 999</b>
Ostud ja parendused	0	81 646	163 926	10 732	0	9 330	265 634
Lisandumised äriühenduste kaudu	10 667 053	38 214	5 864	0	0	0	10 711 131
Amortisatsioonikulu	-5 323 052	-41 016	-69 640	-13 736	-42 484	0	-5 489 928
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-7 414 138	0	0	0	0	0	-7 414 138
Mahakandmised	0	-44 739	-16 638	0	0	0	-61 377
Muud muutused	-79 991		21 137		-92 522	-24 927	-176 303
<b>31.12.2014</b>							
Soetusmaksumus	30 903 888	394 398	881 837	76 194	0	9 330	32 265 647
Akumuleeritud kulum	-5 011 973	-101 535	-551 228	-36 893	0	0	-5 701 629
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>25 891 915</b>	<b>292 863</b>	<b>330 609</b>	<b>39 301</b>	<b>0</b>	<b>9 330</b>	<b>26 564 018</b>
Ostud ja parendused	0	96 082	47 783	7 454		11 715	163 034
Amortisatsioonikulu	-3 090 391	-58 539	-94 445	-8 405		0	-3 251 780
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-719	0		0	-719
Mahakandmised	0	0	-4 276	0		0	-4 276
Ümberklassifitseerimised	0	-31 000	8 958	43 087		-21 045	0
<b>31.12.2015</b>							
Soetusmaksumus	30 903 888	458 149	862 465	105 504		0	32 330 006
Akumuleeritud kulum	-8 102 364	-158 743	-574 555	-24 067		0	-8 859 729
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>22 801 524</b>	<b>299 406</b>	<b>287 910</b>	<b>81 437</b>		<b>0</b>	<b>23 470 277</b>

Müüdüd immateriaalne põhivara põhivara müügihinna		
	2015	2014
Arvutitarkvara	13 607	0
<b>Kokku</b>	<b>13 607</b>	<b>0</b>

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

## Lisa 12 Kapitalirent (eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
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
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>2 739 384</b>	<b>1 052 945</b>	<b>1 686 439</b>			

  

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Nordea Finance Estonia AS	3 082 841	897 629	2 185 212		EUR	2015-2019
Swedbank Liising AS	540 343	249 560	290 783		EUR	2015-2019
Pohjola Finance Estonia AS	122 223	88 969	33 254		EUR	2016
DnB Pank AS	174 169	34 573	139 596		EUR	2016-2019
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>3 919 576</b>	<b>1 270 731</b>	<b>2 648 845</b>	<b>0</b>		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	2 998 930	6 031 088
<b>Kokku</b>	<b>2 998 930</b>	<b>6 031 088</b>

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate kapitalirendikohustuste intressimäär (2015: 3-6 kuu EURIBOR +(1,5%-3,5%) 2014: 3-6 kuu EURIBOR +(1,55%-5,2%)) aastas kasutatud summalt.

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

## Lisa 13 Kasutusrent (eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014

Kasutusrenditulu	317 954	1 159 419
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
12 kuu jooksul	161 217	132 470
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	517 461	477 594
<b>Kokku</b>	<b>517 461</b>	<b>477 594</b>

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel välja hooneid, gaasiseadmed ja sõidukeid.

#### Aruandekohustuslane kui rentnik

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Kasutusrendikulu	374 779	1 026 897
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
12 kuu jooksul	286 494	344 533
1-5 aasta jooksul	1 080 887	1 251 656
Üle 5 aasta	3 362 400	3 574 453

Kontsern on võtnud kasutusrendile maa-ala, hooned ja sõidua autod.

## Lisa 14 Laenukohustused

(eurodes)

	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	
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>19 200 113</b>	<b>19 200 113</b>					
Pikaajalised laenud							
Nordea Swedbank sündikaat	92 034 841	9 790 720	82 244 121		EUR	2019	
Omanikulaenud	43 151 758	345 123	42 806 635		EUR	2019	
Eesti Vabariik	262 447	53 099	200 098	9 250	EUR	2018-2022	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>135 449 046</b>	<b>10 188 942</b>	<b>125 250 854</b>	<b>9 250</b>			
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>2 739 384</b>	<b>1 052 945</b>	<b>1 686 439</b>				12
<b>Laenukohustused kokku</b>	<b>157 388 543</b>	<b>30 442 000</b>	<b>126 937 293</b>	<b>9 250</b>			
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	11 647 525	11 647 525			EUR	2015-2019	
Pangalaen	17 000 000	17 000 000			EUR	2015	
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>28 647 525</b>	<b>28 647 525</b>					
Pikaajalised laenud							
Eesti Vabariik	315 546	53 099	212 399	50 048	EUR	2018-2022	
Nordea Swedbank syndicate	71 998 092	8 999 762	62 998 330	0	EUR	2019	
Swedbank	6 327 668	790 958	5 536 710	0	EUR	2019	
Muud laenud	40 449 843	0	40 449 843	0	EUR	2016	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>119 091 149</b>	<b>9 843 819</b>	<b>109 197 282</b>	<b>50 048</b>			
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>3 919 576</b>	<b>1 270 731</b>	<b>2 648 845</b>	<b>0</b>			12
<b>Laenukohustused kokku</b>	<b>151 658 250</b>	<b>39 762 075</b>	<b>111 846 127</b>	<b>50 048</b>			

Alexela Group OÜ ja tema tütarettevõtjate laenukohustuste intressimäär (2015: 1 nädala EURIBOR; 6 kuu EURIBOR +(2,4%-8%); fikseeritud (6%-8,0%) 2014: 1 nädala EURIBOR; 6 kuu EURIBOR +(2,4%-3,5%); fikseeritud (2,8%-8,0%)) aastas kasutatud summalt. Lühiajaline pangalaen summas 17 milj EUR on muudetud pikaajaliseks laenuks.

Kontserni poolt saadud pangalaenude, omavalitsuste ja pankadele antud garantiide tagamiseks on panditud järgmised varad:

1. Kommertspandid ettevõtete varadele väärtusega 71 000 tuhat eurot. (2014:71 000 tuhat eurot)
2. Laenu tagatiseks on seatud hüpoteegid kontsernile kuuluvatele kinnistutele väärtusega 138 000 tuhat eurot.(2014: 138 000 tuhat eurot)
3. Registerpandid veokitele ja muudele seadetele bilansilise väärtusega 853 tuhat eurot. (2014: 853 tuhat eurot)(lisa 12)
4. Väärtpaberite pant nimiväärtustega 19 155 tuhat eurot. (2014: 19 455 tuhat eurot)
5. Pangad on väljastanud seisuga 31.12.2015 pangagarantiisid 5 000 tuhande euro väärtuses. (31.12.2014: 5 000 tuhat euro)

## Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	14 098 537	14 098 537	0	
Võlad töövõtjatele	1 426 932	1 426 932	0	
Maksuvõlad	3 585 031	3 585 031	0	4
Muud võlad	538 731	538 731	0	
Intressivõlad	274 521	274 521	0	
Muud viitvõlad	264 210	264 210	0	
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	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>20 644 701</b>	<b>20 330 478</b>	<b>314 223</b>	
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	14 625 801	14 625 801	0	
Võlad töövõtjatele	1 402 221	1 402 221	0	
Maksuvõlad	2 684 248	2 684 248	0	4
Muud võlad	1 655 448	1 655 448	0	
Intressivõlad	728 471	728 471	0	
Muud viitvõlad	926 977	926 977	0	
Saadud ettemaksed	506 031	501 456	4 575	
Tulevaste perioodide tulud	277 324	277 324	0	
Muud saadud ettemaksed	228 707	224 132	4 575	
Muud lepingutest tulenevad võlad				
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>20 873 749</b>	<b>20 869 174</b>	<b>4 575</b>	

## Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2014
Tervisekahju hüvitis	17 361	-17	-935	16 409
Põlevkivi karjääri maade taastamine	285 918	145 305	-38 814	392 409
Poolkoksi ladestusala sulgemine	349 246	119 770	0	469 016
Hooajaline asfalteerimiskohustus	21 190	-21 190	0	0
Kutsehaiguste eraldis	21 866	-20 182	-1 684	0
Prügi äraveo eraldis	52 190	-52 190	0	0
Varude allahindluse eraldis	14 945	0	-11 960	2 985
Töötajatega seotud eraldised	94 699	134 065	-228 764	0
Töösuhete lõpetamise eraldis	0	10 374	0	10 374
Muud eraldised	168 247	-168 247	0	0
<b>Kokku eraldised</b>	<b>1 025 662</b>	<b>147 688</b>	<b>-282 157</b>	<b>891 193</b>
Lühiajalised	342 206	-87 189	-240 725	14 292
Pikaajalised	683 456	234 877	-41 432	876 901
	31.12.2014	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2015
Tervisekahju hüvitis	16 409	-4	-1 006	15 399
Põlevkivi karjääri maade taastamine	392 409	197 339	0	589 748
Poolkoksi ladestusala sulgemine	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	
Töötajatega seotud eraldised	0	184 164	-55 009	129 155
Muud eraldised	0	18 200	0	18 200
<b>Kokku eraldised</b>	<b>891 193</b>	<b>569 297</b>	<b>-69 374</b>	<b>1 391 116</b>
Lühiajalised	14 292	216 515	-68 368	162 439
Pikaajalised	876 901	352 782	-1 006	1 228 677

Põhja Kiviõli karjääri II osa maade taastamise ning tuha ladestusala sulgemisega seotud kulude katteks on moodustatud eraldised. Eraldised on kajastatud pikaajalise kohustusena.

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

Varude allahindluse eraldis sisaldab endas balloonide varude allahindlust.

Boonustasude maksmiseks on moodustatud töötajatega seotud eraldised.

2014 eraldiste korrigeerimine summas 157 587 eurot jaguneb: lisandumised äriühenduste kaudu 69 952 eurot, äriühenduse müük -310 717 eurot, uued eraldised 398 452 eurot.

## Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Tingimuslikud kohustused</b>		
Võimalikud dividendid		10 379 734
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt		2 594 934
<b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>		<b>12 974 668</b>

## Lisa 18 Sihtfinantseerimine (eurodes)

### Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Kaasaegsel tehnoloogial põhinevate seadmete soetamine	871 566	0	0	0	871 566
Kaasaegsel tehnoloogial põhineva kuumtsinkimistehase rajamine	454 616	0	0	257 298	711 914
Põhivarade soetamine	547 492	-159 995	-811	0	386 686
Äriühenduste müük	0	159 995	-159 995	0	0
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b>	<b>1 873 674</b>	<b>0</b>	<b>-160 806</b>	<b>257 298</b>	<b>1 970 166</b>
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>	<b>1 873 674</b>	<b>0</b>	<b>-160 806</b>	<b>257 298</b>	<b>1 970 166</b>
	31.12.2014	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine põhivara 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
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b>	<b>1 970 166</b>		<b>-711 914</b>		<b>1 258 252</b>
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>	<b>1 970 166</b>		<b>-711 914</b>		<b>1 258 252</b>

Sihtfinantseeringuna on kajastatud saadud sihtotstarbeline finantseerimine Ladestusala ehituseks (Keskkonnaministeerium) ja põhivarade soetamiseks (EAS).

Saadud sihtfinantseerimine kantakse kohustustest tuludesse siis, kui kõik vara soetamisel sätestatud sihtfinantseerimise tingimused on täidetud. EASi sihtfinantseerimise puhul on olulisimaks kriteeriumiks soetatud vara sihtotstarbeline kasutamine 5 aasta jooksul peale toetusperioodi lõppemist.

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

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

Tasumisele kuuluv summa on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses kirjel Võlad ja ettemaksed vastavalt lühi- ja pikaajalise osana.

Eelnevatel aastatel tuludes kajastatud sihtfinantseerimine summas 257 298 eurot on kajastatud kirjel Muud ärikulud. Intressid summas 44 678 eurot on kajastatud kirjel Muud finantstulud (kulud).

## Lisa 19 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	204 146	200 000
Osade arv (tk)	6	6

## Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	175 217 156	193 587 453
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	24 303 039	24 574 108
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>199 520 195</b>	<b>218 161 561</b>
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 105 593	7 166 929
<b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>	<b>2 105 593</b>	<b>7 166 929</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>201 625 788</b>	<b>225 328 490</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Renditulud	328 329	479 199
Kommunaalide vahendus	91 761	96 546
Muud tulud	9 025 796	8 869 291
Kinnisvara müük	1 889 777	2 358 682
Mootorkütuse jae ja hulgimüük	112 714 091	126 339 508
Põlevkiviõlide müük	18 947 548	17 141 770
Vedelkütuse müük aktsiisi ja tollilaos	13 247 980	15 273 162
Vedelgaasi müük	8 889 988	5 757 033
Jäätmekäitlus	0	10 136 784
Põlevkivi	5 744 497	6 562 021
Teede ja tänavate hooldus	0	1 760 774
Konteinerite rent ja müük	0	985 510
Elekter ja soojusenergia	12 631 258	7 902 780
Agenditeenused	817 651	4 612 622
Haagiste müük	11 628 828	12 658 520
Kuumtsinkimine	4 491 107	4 394 288
Metallkonstruktsioonide müük	1 177 177	0
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>201 625 788</b>	<b>225 328 490</b>



## Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	41 842	106 151
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	148 603	0
Kasum valuutakursi muutustest	255 094	192 937
Kvootide vahetus	1 208 085	57 088
Elektriportfelli forwardi tulu	285 765	0
Muud	442 349	433 084
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>2 381 738</b>	<b>789 260</b>

## Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	157 038 546	158 388 604
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	1 587 380	1 654 930
Müügi eesmärgil ostetud teenused	3 772 192	8 850 360
Transpordikulud	4 463 457	3 825 759
Maksud	4 162 143	2 010 106
Muud	1 594 569	5 045 252
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>172 618 287</b>	<b>179 775 011</b>

## Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	232 887	262 124
Energia	253 203	257 291
Elektrienergia	54 016	59 227
Soojusenergia	199 187	198 064
Mitmesugused bürookulud	956 522	866 608
Lähetuskulud	127 038	99 909
Koolituskulud	98 298	73 875
Riiklikud ja kohalikud maksud	174 368	209 461
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	140 467	281 536
Juriidilised kulud	130 493	444 193
Ostetud teenused	1 451 694	1 892 024
Kindlustus	277 704	126 438
Turunduskulud	1 007 826	1 116 733
Muud	158 177	288 857
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>5 008 677</b>	<b>5 919 049</b>

## Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	13 855 859	13 420 209
Sotsiaalmaksud	4 562 920	4 507 785
Erisoodustused	327 129	444 951
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>18 745 908</b>	<b>18 372 945</b>
<b>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</b>	<b>1 017</b>	<b>1 038</b>

## Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	7 062 159
<b>Intressitulud</b>	<b>12 746</b>	<b>11 284</b>
Intressitulu laenuidelt	12 746	11 284
<b>Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt</b>	<b>12 746</b>	<b>7 073 443</b>

## Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad			0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 954	43 204 178	99 178	27 625
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 124	509 906	111 330	40 584 633

2015	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 902 670	403 672	64 198	500 000	100 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	570 559	100 000	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 346				
<b>2014</b>	<b>Ostud</b>	<b>Müügid</b>	<b>Antud laenude tagasimaksud</b>	<b>Saadud laenud</b>	<b>Saadud laenude tagasimaksud</b>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	877 085	1 038 376	47 000		999 832
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	166 954	100 000	61 700	23 964 263

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
Arvestatud tasu	1 048 103	1 062 611

## Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	210 634	85 961
Nõuded ja ettemaksud	33 969 778	29 946 975
<b>Kokku käibevara</b>	<b>34 180 412</b>	<b>30 032 936</b>
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 184 466	32 785 222
Finantsinvesteeringud	14 886 387	15 003 341
Nõuded ja ettemaksud	90 326 476	96 052 572
Materiaalne põhivara	13 913	26 402
Immateriaalne põhivara	45 746	31 848
<b>Kokku põhivara</b>	<b>124 456 988</b>	<b>143 899 385</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>158 637 400</b>	<b>173 932 321</b>
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	27 469 533	57 544 534
Võlad ja ettemaksud	2 029 098	2 758 932
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>29 498 631</b>	<b>60 303 466</b>
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	120 040 672	103 114 966
<b>Kokku pikaajalised kohustused</b>	<b>120 040 672</b>	<b>103 114 966</b>
<b>Kokku kohustused</b>	<b>149 539 303</b>	<b>163 418 432</b>
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	204 146	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 313 889	8 871 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 419 938	1 442 038
<b>Kokku omakapital</b>	<b>9 098 097</b>	<b>10 513 889</b>
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>158 637 400</b>	<b>173 932 321</b>

## Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	1 488 451	4 619 735
Mitmesugused tegevuskulud	-664 265	-396 629
Tööjõukulud	-796 735	-237 944
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-14 076	-9 217
Muud ärikulud	0	-200 000
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>13 375</b>	<b>3 775 945</b>
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	-7 062 159
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	5 914 438	7 062 159
Intressikulud	-7 407 473	-4 363 331
Muud finantstulud ja -kulud	59 722	2 029 424
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-1 419 938</b>	<b>1 442 038</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-1 419 938</b>	<b>1 442 038</b>

## Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 375	3 775 945
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	14 076	9 217
Muud korrigeerimised	-1 285	0
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>12 791</b>	<b>9 217</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	994 384	-2 025 980
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	198 125	1 709 660
Laekunud intressid	0	17
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>1 218 675</b>	<b>3 468 859</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 486	-12 708
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 180 000	-6 622 287
Laekunud tütarettevõtjate müügist	861	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-7 941 181
Antud laenud	-29 000	-68 115 092
Antud laenude tagasimaksed	8 504 037	2 246 000
Laekunud intressid	3 477 717	486 433
Muud laekumised investeerimistegevusest	116 954	0
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>10 875 083</b>	<b>-79 958 835</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	102 592 665
Saadud laenude tagasimaksed	-2 499 960	-24 005 000
Arvelduskrediidi saldo muutus	-3 831 697	-2 283 332
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 661	-3 568
Makstud intressid	-5 189 057	-408 020
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	4 146	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	86 322	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-535 178	-51 349
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-11 969 085</b>	<b>75 841 396</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>124 673</b>	<b>-648 580</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	85 961	313 299
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>124 673</b>	<b>-648 580</b>
Valuutakursside muutuste mõju	0	421 242
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	210 634	85 961

## Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2013</b>	200 000	8 871 851	9 071 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 442 038	1 442 038
<b>31.12.2014</b>	200 000	10 313 889	10 513 889
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus		-32 785 222	-32 785 222
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil		35 464 449	35 464 449
<b>Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014</b>	<b>200 000</b>	<b>12 993 116</b>	<b>13 193 116</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 419 938	-1 419 938
Emiteeritud osakapital	4 146		4 146
<b>31.12.2015</b>	204 146	8 893 951	9 098 097
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus		-19 184 466	-19 184 466
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil		9 971 822	9 971 822
<b>Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015</b>	<b>204 146</b>	<b>-318 693</b>	<b>-114 547</b>

### Lisa 31. Alexela Group OÜ konsolideerimisgrupi struktuur

Alexela Group OÜ	Eesti
Osalus	
100,00% Alexela Invest OÜ	Eesti
100,00% Alexela Energia AS	Eesti
100,00% 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



# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.05.2016

**Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS LAANE	Juhatuse liige	18.05.2016
MIKHAIL KAZARIN	Management board member	18.05.2016
MARTI HÄÄL	Juhatuse liige	19.05.2016

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Alexela Group aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Alexela Group konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 40, on kaasatud käesolevale aruandele.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

## Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Alexela Group konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178  
Grant Thornton Baltic OÜ  
Tegevusluba nr 3  
Ahtri 6a, 10151 Tallinn  
20. mai 2016

## Audiitorite digitaalallkirjad

Axela Group OÜ (registrikood: 12332902) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	20.05.2016

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	<b>31.12.2015</b>
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 636 024
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 954 655
<b>Kokku</b>	<b>-318 631</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-318 631
<b>Kokku</b>	<b>-318 631</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	856196	57.52%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	623030	41.86%	Ei

## Sidevahendid

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