

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Äriniimi	Paldiski Sadamate AS
Äriregistri kood	10425338
Aadress	Peetri 11 76805 Paldiski, Eesti Vabariik
Telefon	+372 651 1010
Faks	+372 651 1011
Elektronpost	info@portofpaldiski.ee
Interneti koduleht	www.portofpaldiski.ee
Põhitegevusala	sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused, laadungikäitlus
Emaettevõte	CNP Investments N.V.
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2009
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2009
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
JUHATUSE DEKLARATSIOON KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	6
KONSOLIDEERITUD BILANSS	7
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	10
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2. Raha	23
Lisa 3. Nõuded	23
Lisa 4. Ettemaksed	24
Lisa 5. Varud	24
Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 7. Materiaalne põhivara.....	26
Lisa 8. Immateriaalne põhivara	28
Lisa 9. Võlakohustused.....	29
Lisa 10. Maksuvõlad	33
Lisa 11. Viitvõlad	33
Lisa 12. Omakapital	33
Lisa 13. Müügitulu	34
Lisa 14. Müüdud teenuste kulu.....	35
Lisa 15. Turustuskulud.....	35
Lisa 16. Üldhalduskulud.....	35
Lisa 17. Muud äritulud	36
Lisa 18. Muud ärikulud.....	36
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	36
Lisa 20. Personalikulud.....	37
Lisa 21. Kasutusrent.....	37
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	38
Lisa 23. Lisa konsolideeritud rahavoo aruande juurde	41
Lisa 24. Tütarettevõtjate aktsiad	41
Lisa 25. Eraldised ja tingimuslikud kohustused	42
Lisa 26. Mitterahalised tehingud	43
Lisa 27. Põhilised finantsriskid.....	43
Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused	45
Lisa 29. Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta	46
VANDEAUDITORI ARUANNE.....	50
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	52
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2009. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	53
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	54

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE**Üldinfo**

Paldiski Sadamate AS-i, kui 100%-liselt erakapitalile kuuluva kontserni emaettevõtte peamiseks tegevusalaks on sadamateenuste osutamine ettevõtte poolt hallatavas Paldiski Põhjasadamas.

Paldiski Põhjasadama klientidele kaupade käitlemise, laadimise, lossimise jm operaatoriteenuste osutamisega tegeleb tütarettevõtte OÜ Palsteve. Lisaks tegeleb OÜ Palsteve kaupade pakkimise ja ekspedeerimisega ning tolliladude ja –terminalide teenuste osutamisega.

Paldiski Põhjasadam on keskendunud alljärgnevate kaubaliikide käitlemisele:

- üld- ja puistekaubad
- veeremkaubad, sh uued autod
- konteinerkaubad
- suuremõõtmelised projektkaubad

Landlord-tüüpi sadamana on Paldiski Sadamate AS peamine ülesanne sadama operaatori jaoks vajaliku sadamainfrastruktuuri tagamine. Arvestades, et sadama arendus- ja ehitusprojekti tulemusena on välja ehitatud kaasaegne, väga hea infrastruktuuriga kaubasadam, keskenduti 2009. aastal aktiivselt kommertstegevusele ning müügituru laiendamisele.

Majanduskeskkond**Majandustegevust mõjutavad faktorid**

Sadamateenuste osutamisel äritegevuse hooajalisust ei esine. Majandusaastal aruande koostamise perioodil ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvad riskid puuduvad. Majandustegevuse tsüklilisus oleneb suurel määral riigis paiknevate ettevõtete müügivõimest (ekspordivõime) ja tarbimisest, riigi atraktiivsusest ettevõtluse asukohana ning ida ja lääne vahelistest transiitvedudest. Eesti merenduse arengut mõjutavad transiitvedude aspektist esmajoones Venemaa majandustsoon ning Ida- ja Lääne vahelisele transiidile orienteeritud tsoon.

Majanduskeskkonna arengusuunad

Nii Eesti ja Venemaa vahelistest jahtunud majandussuhetest kui ülemaailmsest majanduskriisist tulenevalt on muutunud Eesti sadamaid läbivate kaupade struktuur. Kui senini liikusid kaubad, peamiselt tooraine, Venemaa suunalt Lääne-Euroopasse, siis nüüdseks on need asendunud Lääne-Euroopast Venemaale suunduvate kaupadega, st läbi Eesti töötab nn revers-suund ehk Vene import (uued autod, ehitusmaterjalid).

Kasvanud on Eesti kaudu Venemaale veetavate uute sõidukite arv, sest Aasia ja Lääne-Euroopa autotehased vajavad olukorras, kus Venemaa on hakanud uusi sõidukeid senisest vähem ostma, võimalusi autode ladustamiseks Venemaa piiri lähedal, sh Eestis. Vähenenud transpordi ja logistika teenuste hinnad ning transpordiahela kogumaksumus Eesti kaudu vedamisel on muutunud Eesti võrreldes muude riikidega varasemast konkurentsivõimelisemaks.

Konkurents

Läänemere peamised konkurentsadamad on Vuosaari, Kotka, Hanko, Hamina, kelle kaudu vene import on koguni 60%. Kaubakäibelt suurim sadam Lätis ja üks suuremaid Läänemerele on Ventspils'i sadam, lisaks tegutsevad transiidi alal ka Riia ja Liepaja sadamad. Peamisteks konkurentideks Eestis on Tallinna Sadam ning Sillamäe Sadam.

Transiidi alal edukaks konkureerimiseks tuleb olla universaalne, efektiivne ja multimodaalne (tõhus töö mitme transpordiliigi – raudtee- ja maanteeveo vahel). Paldiski Põhjasadam suudab seda edukalt tänu kaasagsele infrastruktuurile ning laialdasele koostööpartnerite võrgustikule.

Keskkonnamõjud

Paldiski Põhjasadamal puuduvad negatiivsed keskkonnamõjud ümbritsevale piirkonnale, tulenevalt asukohast linna vahetus läheduses ollakse keskendunud keskkonnale ohutute kaupade käitlemisele.

Tegevustulemused

2009. aastal orienteerus Paldiski Põhjasadam Venemaalt pärit kaupade transiidilt ümber Euroopale, sh eriti Skandinaaviale ning nn revers-suund ehk Vene import. Peamiseks kaubagrupiks kujunes üldkaup, ro-ro, konteinerid, uute sõiduautode transiit, samuti oldi edukad suuremõõtmeliste projektkaupade veol.

Paldiski Sadamate AS-i bilansimaht moodustas 2009. aasta lõpu seisuga ligikaudu 829 miljonit krooni (2008: 860 miljonit krooni).

2009. aastal moodustas ettevõtte konsolideeritud müügitulu 75 miljonit krooni (2008: 49 miljonit krooni).

Müügitulust 20% (2008: 28%) moodustas 2009. aastal sadamateenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas sildunud laevadele, 35% (2008: 33%) stividorteenuste osutamine kauba omanikele ja muude teenuste osakaal oli 45% müügituludest. (2008: 39%).

Konsolideeritud kahjumiks 2009. aastal kujunes 91 miljoni krooni, eelnev majandusaasta lõppes 136 miljoni krooni suuruse kahjumiga.

Vastavalt Paldiski Sadamate AS ainuaktsionäri otsusele 16.03.2010 negatiivse omakapitali taastamiseks, on toimunud omanikulaenu konverteerimine omakapitaliks summas 250 miljonit krooni.

Kontserni põhikoosseisuliste töötajate arv 2009. aastal oli keskmiselt 145 (2008: 116). Ühekordsete tööde täitmiseks kaasati keskmiselt 51 inimest (2008: ei olnud).

Palgakulu koos maksudega moodustas kontsernis 32 miljonit krooni (2008: 27 miljonit krooni). Juhatusle makstud tasud ja kompensatsioonid (koos maksudega) moodustasid 2009. aastal 2 miljonit krooni (2008: 1,7 miljonit krooni). 2009. aastal alustati tasu maksmist nõukogu liikmele.

Suurematest investeeringutest lõpetati 2009. aastal kaide nr 4 ja 5 renoveerimine, sadamatööde tõhustamiseks soetati kaks Hyundai kopplaadurit ning mobiilne portaalkraana Adler. On väljaehitatud sõiduautode parkla 12 ha Tallinna mnt.

Peamised finantssuhtarvud

	2009	2008
Müügitulu (tuh. kr.)	75 391	49 611
Käibe kasv	51%	48%
Puhaskahjum (tuh. kr.)	91 552	135 765
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,11	0,28

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2009 – müügitulu 2008) / müügitulu 2008 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Sadamas käideldavad kaubad sõltuvad poliitikas ja majanduses toimuvast. Majanduskriisist tulenevalt on muutunud Eesti sadamaid läbivate kaupade sortiment. 2010. aastal on oodata seniste trendide jätkumist ning suuri muutusi ei ole ette näha.

Paldiski Põhjasadam plaanib 2010. aastal jätkata veo mahtude kasvatamisega ning selleks vajalike tingimuste loomisega. Oluline on kliendisuhete hoidmine ja arendamine.

Edasiseks plaaniks on laiendada sadamas pakutavate teenuste ja käideldavate kaupade spektrit ning jätkata multimodaalse teenuse pakkumist. Kontserni on juba integreeritud sadama, transpordi ja logistika ettevõtted, viimasena Koidula piiril Vene – Eesti transpordikeskus, mis tagab mahtude kasvu teiste piiripunktide (nt Luhamaa, Vaalimaa) arvel. Seniks probleemiks olnud, piiriülest transpordi liiklust hakkab alates 01.08.2010 reguleerima uus riigipiiriseadus, millega luuakse nn e-pileti ja ooteparkla võimalused, ehk sujuv kiire piiriületus.

Aleksandr Kovaljov juhatuse liige



.....2010

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Paldiski Sadamate AS-i konsolideerimisgrupi kohta.

Paldiski Sadamate AS konsolideeritud raamatupidamisaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelisest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards - IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Käesoleva aastaaruande kiitis heaks Paldiski Sadamate AS-i juhatus 25.06.2010. Vastavalt Äriseadustikule vaatab majandusaasta aruande läbi nõukogu ja koostab selle kohta kirjaliku aruande, mis esitatakse aktsionäride üldkoosolekule. Aruandes peab nõukogu näitama, kas ta kiidab heaks juhatuse poolt koostatud aastaaruande. Aruande lõplik kinnitamine on aktsionäride üldkoosoleku pädevuses. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

JUHATUSE DEKLARATSIOON KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Paldiski Sadamate AS juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 6 kuni 49 toodud Paldiski Sadamate AS 2009.a. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- ☐ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
- ☐ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 25.06.2010, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud, aktsionärid võivad nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist;
- ☐ kontsern ja emaettevõte on jätkuvalt tegutsevad.

Aleksandr Kovaljov juhatuses liige



25.06.2010

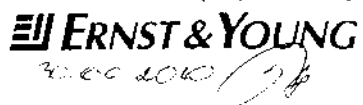
KONSOLIDEERITUD BILANSS

(tuh.kr.)	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
Raha	2	1 609	1 049
Nõuded	3	4 281	13 473
Ettemaksed	4	1 021	698
Varud	5	1 204	1 013
Käibevara kokku		8 115	16 233
Kinnisvarainvesteeringud	6	3 241	3 274
Materiaalne põhivara	7	817 092	839 681
Immateriaalne põhivara	8	657	729
Põhivara kokku		820 990	843 684
Varad kokku		829 105	859 917
Võlakohustused	9	43 588	40 098
Ostjate ettemaksed		38	8
Võlad tarnijatele		24 264	13 310
Maksuvõlad	10	2 886	2 439
Viitvõlad	11	2 702	2 978
Reservid		194	0
Lühiajalised kohustused kokku		73 672	58 833
Pikaajalised võlakohustused	9	837 736	935 390
Pikaajalised kohustused kokku		837 736	935 390
Kohustused kokku		911 408	994 223
Aktsiakapital	12	7 605	7 510
Aažio		265 450	121 990
Kohustuslik reserv		775	775
Katmata kahjum		-356 133	-264 157
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		-81 825	-133 882
Vähemusosalus		-478	-424
Omakapital kokku		-82 303	-134 306
Kohustused ja omakapital kokku		829 105	859 917

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(tuh.kr.)	Lisa	2009	2008
Müügitulu	13	75 391	49 611
Müüdnud teenuste kulu	14	-87 434	-73 816
Brutokahjum		-12 043	-24 205
Turustuskulud	15	-233	-778
Üldhalduskulud	16	-23 884	-22 027
Muud äritulud	17	2 165	1 079
Muud ärikulud	18	-636	-178
Ärikahjum		-34 631	-46 109
Finantstulud	19	61	119
Finantskulud	19	-56 982	-89 866
Aruandeaasta puhaskahjum		-91 552	-135 856
Aruandeaasta koondkasum		-91 552	-135 856
<i>sh emaettevõtte omanike osa</i>			
koondkasumist		-91 498	-135 765
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist</i>		-54	-91

For identification purposes only


ERNST & YOUNG
 30.09.2010

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuh.kr.)		Lisa	2009	2008
Puhaskasum / kahjum (-)			-91 552	-135 856
Ärikahjumi korrigeerimised	23		86 178	114 414
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus			13 366	-39 269
Äritegevusega seotud varude muutus			127	-650
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			-2 532	32 826
Rahavood äritegevusest kokku			5 587	-28 535
Põhivara soetus	23		-15 477	-78 051
Materiaalse põhivara ettemaksete tagastus			15 021	0
Materiaalse põhivara müük			240	722
Antud laenud			-16 442	0
Antud laenude tagasimaksed			39	0
Saadud raha finantsinvesteeringute müügist			0	80
Saadud intressid			2	8
Rahavood investeerimistegevusest kokku			-16 617	-77 241
Saadud laenud	9		55 995	148 963
Saadud laenude tagasimaksed			-25 991	-23 566
Arvelduslaenu muutus	9		95	5 149
Kapitalirendi põhiosa maksed	9		-10 205	-10 790
Makstud intressid			-8 304	-17 546
Rahavood finantseerimistegevusest kokku			11 590	102 210
Rahavood kokku			560	-3 566
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2		1 049	4 615
Raha ja raha ekvivalentide muutus			560	-3 566
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2		1 609	1 049

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuh. kr.)	Emaettevõtja omanike osa					
	Aktisia- kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2007	7 510	121 990	775	-128 392	-333	1 550
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-135 765	-91	-135 856
Saldo 31.12.2008	7 510	121 990	775	-264 157	-424	-134 306
Aktiate emissioon	95	143 460	0	0	0	143 555
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-91 498	-54	-91 552
Saldo 31.12.2009	7 605	265 450	775	-355 655	-478	-82 303

Aktiakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisas 12.

For identification purposes only

 **ERNST & YOUNG**

20.06.2010

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

Paldiski Sadamate AS on 100% erakapitali põhinev kontsern. Paldiski Sadamate AS emaettevõtja on CNP Investments N. V. Paldiski Sadamate AS grupp koosneb emaettevõtjast Paldiski Sadamate AS ja tütarettevõtetest OÜ Palsteve ja OÜ Pintomar, mis mõlemad on registreeritud Eestis. Seisuga 31.12.2009 omas Paldiski Sadamate AS 98,96% (2008: 98,80%) kontrolli tütarettevõttes OÜ Palsteve ja 100% (2008: 100%) kontrolli tütarettevõttes OÜ Pintomar, mille juhatus 2007. aasta lõpus on võtnud vastu otsuse ettevõtte likvideerimiseks. Käesoleva aja seisuga likvideerimise protsess pole lõpetatud.

Grupi peamiseks äritegevuseks on sadama- ja stividorteenuste osutamine Paldiski Põhjasadamal, Eestis.

Kontsernis töötas 2009. a. keskmiselt 145 (2008: 116) töötajat.

Paldiski Sadamate AS on registreeritud Eestis, 76805 Paldiskis, Peetri 11 ja äritegevuse koht on samal aadressil. Tegutseb põhiliselt Eesti Vabariigis. Paldiski Sadamate AS aktsiad ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Paldiski Sadamate AS 2009. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) poolt välja antud tõlgendustega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Paldiski Sadamate AS-i (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

2009.a.konsolideeritud finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamismõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate kontserni finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab endas ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosoleku poolt. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Kontsern on aruandeaastal rakendanud järgnevaid uusi ja muudetud IFRS standardeid ja IFRIC tõlgendusi:

- IFRS 8 *Tegevussegmendid*;
- Muudetud IAS 1 *Raamatupidamisaruannete esitamine*;
- Muudetud IAS 23 *Laenukasutuse kulutused*;
- Muudetud IFRS 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne rakendamine* ja IAS 27 *Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamisaruanded*;
- Muudetud IFRS 2 *Aktsiapõhine makse*;
- Muudetud IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*;
- Muudetud IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitusviis* ja IAS 1 *Finantsaruannete esitus – Müüdavad finantsinstrumendid ja likvideerimisel tekkivad kohustused*;
- Muudetud IFRIC 9 *Varjatud tuletisinstrumentide ümberhindamine* ja IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine – Varjatud tuletisinstrumendid*;
- IFRIC 13 *Kliendilojaalsusprogrammid*;
- IFRIC 14 *IAS 19 - Piirangud kindlaksmääratud hüvitise varale, miinimumrahastamise nõuded ja nende vastastikused mõjud*;
- IFRIC 15 *Kinnisvara ehituslepingud*;
- IFRIC 16 *Välismaise üksuse netoinvesteeringu riskimaandamine*;
- IFRS täiendused (avaldatud 2008 ning kehtivad alates 1. jaanuarist 2009).

Nimetatud muudatustega kaasnevad olulisemad mõjud on järgmised:

IFRS 8 Tegevussegmendid

IAS 14 *Segmendiaruandlus* asendub IFRS 8-ga. Kontsern eeldab, et tegevussegmendid vastavalt IFRS 8-le ei erine olulisel määral varasemalt IAS 14 põhjal määratletud ärisegmentidest. IFRS 8 poolt nõutud avalikustamised, sealhulgas ka muudetud võrdlusandmed, on ära toodud lisas 13.

Muudetud IAS 1 Raamatupidamisaruannete esitamine

Kõnealune muudatus toob kaasa mitmeid muutusi, mis hõlmavad uue terminoloogia kasutuselevõttu ja muudatusi omakapitali tehingute kajastamise esitusviisis. Täiendavalt tutvustab standard koondkasumiaruande mõistet ning uusi nõudeid tagasiulatuvalt parandatud raamatupidamisaruande esitusviisile.

Muudetud IAS 23 Laenukasutuse kulutused

Muudetud standard sätestab, et kõik laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seostatavad tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega tuleb kapitaliseerida.

Kuni 31.12.2006 kajastas Kontsern laenukasutuse kulud rakendatud põhimõtte kohaselt nende tekkel kasumiaruandes kuluna. Vastavalt standardis sätestatud ülemineku tingimustele, s.t. alates 01.01.2007.a.rakendab Kontsern seda edasiulatuvalt

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Kontsern ei ole rakendanud järgnevaid IFRS ja IFRIC tõlgendusi, mis on vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IFRS 2 Aktsiapõhine makse muudatus (kohaldatakse 01. jaanuaril 2010 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudatus täpsustab grupisiseste rahaliselt arveldatavate aktsiapõhiste maksetehingute kajastamist ja ulatust. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuna Kontsernil ei ole aktsiapõhiseid maksetehinguid.

Muudetud IFRS 3 Äriühendused ja IAS 27 Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamisaruanded (kohaldatakse 01. juulil 2009 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudetud IFRS 3-ga (IFRS 3R) sätestatakse mitmed muudatused äriühenduste arvestuspõhimõtetes, mis mõjutavad firmaväärtuse arvestust, selle perioodi aruandlustulemusi, kus omandamine toimub ja edasisi aruandlustulemusi. IAS 27R näeb ette, et muutust tütaretevõtte osaluses (mis ei too kaasa kontrolli kaotust) kajastatakse omakapitalitehinguna. Seetõttu ei tekita sellised tehingud enam firmaväärtust, kasumit ega kahjumit. Lisaks muudab muudetud standard tütaretevõtte kahjumite ja tütaretevõtte üle kontrolli kaotamise kajastamist. Sellest tulenevalt muudeti standardeid IAS 7 *Rahavoogude aruanded*; IAS 12 *Tulumaks*, IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõju*, IAS 28 *Investeeringud sidusettevõtetesse* ning IAS 31 *Investeeringud ühisettevõtetesse*. Vastavalt üleminekusätetele rakendab Kontsern neid muudatusi edasiulatuvalt. Seega ei hinnata ümber enne muudetud standardi jõustumise kuupäeva toimunud äriühenduste käigus omandatud varasid ega kohustusi.

IFRS 9 Finantsinstrumendid (kohaldatakse 01. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

IFRS 9 asendab aegamööda IAS 39. IASB on välja andnud standardi esimese osa, mis kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

Muudetud IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine (kohaldatakse 01. jaanuaril 2011 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Muudatused lihtsustavad seotud osapoole definitsiooni, selgitades selle tähendust ja kõrvaldades definitsiooni vasturääkivusi. Lisaks lubab muudetud standard mõningaid avalikustamise erandeid riiklikele ettevõtetele. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuid võib mõjutada seotud osapoolte osas avalikustatavat informatsiooni.

Muudetud IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine – Kinnise aktsiaemissiooni klassifitseerimine (kohaldatakse 01. veebruaril 2010 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudab finantskohustuse definitsiooni jättes välja teatud õigused, optsioonid ja garantiid. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuna Kontsern ei oma selliseid instrumente.

Muudetud IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine* – nõuetele vastavad maandatavad alusinstrumendid (kohaldatakse 01. juulil 2009 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudatus puudutab ühepoolse riski määramist maandatavas alusinstrumendis ning inflatsiooni määramist maandatava riskina või selle teatud osa konkreetsetes olukordades. See selgitab, et ettevõtte on lubatud määrata finantsinstrumendi õiglase väärtuse muutuse teatud osa või rahavoo muutus maandatava alusinstrumendina. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuna Kontsern ei oma selliseid instrumente.

IFRS-ide täiendused

2008. aasta mais andis IASB välja oma esimese standardite muutuste kogumiku, mille eesmärk on vasturääkivuste kõrvaldamine ja sõnastuse täpsustamine. Kogumik sisaldab eraldi üleminekusätteid iga standardi kohta. Järgmiste muudatuste rakendamine võib kaasa tuua arvestusmeetodite muudatusi, kuid ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi:

- **IFRS 5 *Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad***. Täpsustab, et põhivarade ja müügiotel varade gruppide osas, mis on klassifitseeritud müügiks hoitavate põhivarade või lõpetatud tegevusvaldkondade alla, kehtivad ainult need avalikustamise nõuded, mis on ära toodud IFRS 5-s. Teistes IFRS-ides toodud avalikustamise nõuded kehtivad ainult juhtudel, kus see on spetsiifiliselt selliste põhivarade või lõpetatud tegevusvaldkondade kohta nõutud.
- **IFRS 8 *Tegevussegmentid***. Täiendab, et segmentivarad ja –kohustused tuleb avaldada, kui peamiste otsustajate poolt jälgitavad mõõdikud põhinevad nendel varadel ja kohustustel.
- **IAS 7 *Rahavoogude aruanded***. Täpsustab, et ainult selliseid väljaminekuid, mille tulemusena kajastatakse vara, saab klassifitseerida investeerimistegevuse rahavoo alla.
- **IAS 36 *Varade väärtuse langus***. Muudatus täpsustab, et suurim raha genereeriv üksus, millele saab jagada omandamise käigus tekkinud firmaväärtust, on tegevussegment, nagu see on defineeritud IFRS 8-s.

Muudatuste kogumikuga tehtavad ülejäänud muudatused järgnevates standardites ei mõjuta Kontserni poolt kasutatavaid arvestusmeetodeid, finantsseisundit ega majandustulemusi:

- **IFRS 2 *Aktsiapõhine makse***;
- **IAS 1 *Raamatupidamisaruannete esitamine***;
- **IAS 17 *Rendid***;
- **IAS 38 *Immateriaalsed varad***;
- **IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine***;
- **IFRIC 9 *Varjatud tuletisinstrumentide ümberhindamine***;
- **IFRIC 16 *Välismaise üksuse netoinvesteeringu riskimaandamine***.

IFRIC 12 *Teenuse kontsessioonikokkulepped* (kohaldatakse 29. märtsil 2009 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Tõlgendus rakendub teenuste kontsessioonide operaatoritele ning annab juhiseid kontsessioonikokkuleppega võetud kohustuste ja saadud õiguste kajastamiseks. Kuna ükski Kontserni ettevõtte ei ole operaator, puudub tõlgendusel mõju Kontsernile.

Muudetud IFRIC 14 IAS 19 - Piirangud kindlaksmääratud hüvitise varale, miinimumrahastamise nõuded ja nende vastastikused mõjud (kohaldatakse 01. jaanuaril 2011 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Muudatus puudutab minimaalse rahastamise nõude puhul tehtavate tulevaste maksete kajastamist. Muudatus ei mõjuta Kontserni raamatupidamisaruandeid, kuna Kontsernil ei ole kindlaksmääratud hüvitisega varasid.

IFRIC 17 Mitterahaliste varade jaotamine omanikele (kohaldatakse 31. oktoobril 2009 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Tõlgendus kirjeldab raamatupidamislikku käsitlust juhtudel, kus ettevõtte jagab omanikele dividende mitterahaliste varade kujul. Muudatus ei mõjuta Kontserni konsolideeritud finantsaruandeid, kuna Kontsern ei jaga omanikele mitterahalisi varasid.

IFRIC 18 Varade üleandmine klientide poolt (kohaldatakse 31. oktoobril 2009 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Tõlgendus selgitab selliste lepingute kajastamist, kus klient annab ettevõttele üle materiaalse põhivara objekti, mida kasutatakse kliendi võrgustikku ühendamise eesmärgil või teenuste või kaupade tarnimiseks (näiteks elektri-, gaasi- või veevarustuse tagamiseks). IFRIC 18 ei mõjuta Kontserni konsolideeritud finantsaruandeid, kuna Kontsernil puuduvad sellised lepingud.

IFRIC 19 Finantskohustuste tasumine omakapitali instrumentidega (kohaldatakse 01. aprillil 2010 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Tõlgendus annab juhised tehingute kajastamiseks, kus finantskohustused tasutakse omakapitali instrumentidega. IFRIC 19 ei mõjuta Kontserni konsolideeritud finantsaruandeid, kuna Kontsernil puuduvad sellised tehingud.

Konsolideerimine

Tütarettevõtted on kõik ettevõtted (s.h. eriotstarbelised ettevõtted), mille osas Kontsernil on õigus valitseda ettevõtte finantspoliitika ja tegevuse üle ning mille puhul üldiselt üle poole hääleõigusest kuulub Kontsernile. Tingimuslike hääleõigusega instrumentide olemasolu võetakse arvesse otsustamisel, kas Kontsern kontrollib teist ettevõtet või mitte. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil kontroll on üle läinud Kontsernile ning nende konsolideerimine lõpetatakse kuupäeval, millal kontroll lõpeb.

Tütarettevõtte soetamisi kajastatakse ostumeetodil. Omandamiskulusid mõõdetakse üleantud varade, väljastatud omakapitaliinstrumentide ja tekkivate või tekkida võivate kohustuste õiglase väärtuse summas omandamise kuupäeval, millele lisatakse omandamisega otseselt seotud kulud. Äriühenduse käigus omandatud identifitseeritavaid varasid, kohustusi ja potentsiaalseid kohustusi kajastatakse esmakordsel kajastamisel nende õiglases väärtuses omandamise kuupäeva seisuga ja seda sõltumata vähemusosaluse suurusest. Omandatud netovara õiglast väärtust ületav osa omandatud osaluse soetusmaksumusest kajastatakse firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse soetusmaksumus on omandatud netovara õiglasest väärtusest väiksem, kajastatakse erinevus koheselt kasumiaruandes.

Kontserni ettevõtete vahelised tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid on samuti elimineeritud, võttes seejuures arvesse üleläänud vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Vajadusel on korrigeeritud tütarettevõtjate raamatupidamisprintsipi selleks, et kindlustada ühtsete raamatupidamisprintsipi järgimine kontserni konsolideeritud aruandes.

Kontsern kasutab vähemusosaga tehtavate tehingute puhul samasuguseid printsiipe nagu tehingute puhul Kontserni väliste kolmandate osapooltega. Osaluse müük vähemusosanikele, millest tuleneb Kontsernile kasum või kahjum, kajastatakse kasumiaruandes. Osaluse ostud vähemusosanikelt kajastatakse läbi firmaväärtuse, mis on vahe omandatud osaluse ja selle eest tehtud väljaminekute vahel.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning pangaarvelduskrediite.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsvarad

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

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

Edasise kajastamise eesmärgil jagatakse finantsvarad järgmistesse gruppidesse:

- finantsvarad, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande (sellesse gruppi kuuluvad kauplemiseesmärgil soetatud aktsiad, osakud, võlakirjad, mida ei kavatseta hoida lunastustähtajani ning positiivse väärtusega tuletisinstrumendid);
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud (sellesse gruppi kuuluvad kindla lunastustähtajaga võlakirjad, mida kavatsetakse hoida kuni lunastustähtajani);
- laenud ja nõuded (sellesse gruppi kuuluvad antud laenud, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded);
- müügiotel finantsvarad (sellesse gruppi kuuluvad kõik ülejäänud finantsvarad, mis ei kuulu eelpool nimetatud gruppidesse; kontsernil aruandeperioodil ja võrdlusperioodil selliseid investeeringuid ei olnud).

Esimese grupi finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval õiglasel väärtusesse. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta. Kasumid/kahjumid õiglase väärtuse muutustest kajastatakse kasumiaruandes ridadel "Finantstulud" või „Finantskulud“. Intressid ja dividendid esimese grupi finantsvaradest kajastatakse samuti kasumiaruandes ridadel "Finantstulud" või „Finantskulud“.

Lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid ning laenusid ja nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus (ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas on allahindlus kajastatud kontraaktiva kontol ning lootusetud nõuded on bilansist välja kantud). Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Igat nõuet konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis on eelnevalt kuludesse kantud, on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Intressitulu laenudelt, nõuetelt ja lunastustähtajani hoitavatelt investeeringutelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud".

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Faktooring

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. 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.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvara (maa või ehitus, ehitise osa või mõlemad), mida hoitakse (omanikuna või kapitalirendi tingimustel rentnikuna) eelkõige renditulu teenimise, kinnisvara väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks kaupade tootmisel, teenuste osutamisel või halduslikel eesmärkidel.

Kinnisvarainvesteering kajastatakse esialgselt selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja kõikidest ostuga otseselt seotud kulutustest. Kinnisvarainvesteeringute edasine kajastamine toimub soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- ostuhinnast;
- vara viimisega asukohta ja töökorda seadmisega otseselt seotud kulutustest;
- kuludest, mis on seotud vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega.

Omatarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjali- ja ostetud teenuste kulust, otsestest tööjõukuludest ning muudest sellega seotud kuludest.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse bilansist maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul, kui asendatava komponendi algne soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse seda, lähtudes antud komponendi tänasest soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara gruppis. Müügiotel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses miinus müügikulutused, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kulumi arvestus

Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0 %	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	2-7 %	15-50 aastat
Masinad ja seadmed	4-20 %	5-25 aastat
Muu põhivara	7-50 %	2-15 aastat

Materiaalse põhivara amortiseerimise meetodit kontrollitakse iga majandusaasta lõpus ja kui materiaaletest varaobjektidest tuleneva majandusliku kasu ajastus on oluliselt muutunud, muudetakse selle kajastamiseks amortiseerimise meetodit. Kui amortiseerimise meetodi muutmine osutab vajalikuks, arvestatakse seda raamatupidamisliku hinnangu muutusena ning korrigeeritakse aruandeperioodi ja tulevaste perioodide kulumit.

Materiaalsete põhivaraobjektide amortisatsiooninorme ja kasuliku eluea hinnangu õigsust kontrollitakse iga majandusaasta lõpus. Kui uued hinnangud on eelnevatest hinnangutest oluliselt erinevad, korrigeeritakse tulevaste perioodide kulumit.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab kontserni juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: vara õiglasest väärtusest miinus müügikulutused või kasutusväärtusest.

Kui vara õiglast väärtust (müügihind miinus müügiga seotud kulud) pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena. Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta. Raha genereerivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest.

Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga.

Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse iga järgneval bilansipäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Kui varem allahinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsete aastate normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

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

Immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus koosneb nende ostuhinnast ja muudest kuludest, mis on vajalikud immateriaalsete põhivarade kasutuselevõtuks.

Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kõik Grupi immateriaalsed põhivarad on lõplike eluigadega ning koosnevad peamiselt projektdokumentatsioonist, mida kontsern kasutab oma tootmistegevuses.

Immateriaalsed varad amortiseeritakse lineaarselt nende kasulike eluigade jooksul.

Immateriaalse põhivara	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Projektdokumentatsioon	2,5 - 10 %	10-40 aastat

Äriühendused ja firmaväärtus

Äriühenduste kajastamisel kasutatakse üldjuhul ostumeetodit.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete ja ettevõtte netovara omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana.

Firmaväärtus hindamise igal bilansipäeval viiakse läbi väärtuse test ja vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla kaetava väärtuseni juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Juhul, kui tekib negatiivne firmaväärtus, siis hindab kontserni juhtkond veelkord omandatud netovarade õiglased väärtused ning kui endiselt tekib negatiivne firmaväärtus, siis kajastatakse see koheselt kogu summas kasumiaruandes tuluna (real „Muud äritulud”).

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algsest arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades efektiivset intressimäära.

Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Valmistatava materiaalse põhivara objekti finantseerimisel laenuga kapitaliseeritakse laenukasutuse kulud (sh intress) antud objekti soetusmaksumuses. Kapitaliseerimine algab hetkest, kui laenukasutuse kulutused on tekkinud ning vara valmimist on alustanud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algsest bilansis vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtusest või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtusest. Rendimaksede miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksede summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodide vahel nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kasutusrendi maksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

Ernst & Young

Kontserni tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalsed tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavapärasest pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse, lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni arvestusvaluuta on Eesti kroon, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonides tehingupäeval kehtiva Eesti Panga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud Eesti kroonidesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakurssidele.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, äritegevusega seotud mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2009 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Võrdlusandmed

Arvestuspõhimõtete muutmisel esitatakse võrreldava perioodi andmed ümberarvutatuna nii, nagu oleks arvestuspõhimõte kogu aeg kehtinud: arvestuspõhimõtete vahetusel võetakse arvesse IFRS standardites kehtestatud üleminekutingimusi.

Põhiaruannete esitusviisi muutmisel korrigeeritakse võrdlusandmeid nii, et need oleksid vastavuses esitusviisi muudatustega aruandeaastal. Hinnangute muutused kajastatakse aruandeperioodis ning hilisemates perioodides.

Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

Kontserni bilansis on põhivara väga oluline osa ja amortisatsioonikulud oluliselt mõjutavad aruandeaasta tulemust. Amortisatsiooninorme kehtestatakse lähtudes kontserni äritegevuse eripärast ja spetsialistide eelnevast töökogemusest.

Juhtkonna hinnangul lähiajal ei ole kavas muuta amortisatsiooninorme.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt. Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist (eelmistel perioodide jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvelt), samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Lisa 2. Raha

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Kassa	2	5
Pangakontod	1 607	1 044
Kokku	1 609	1 049

Lisa 3. Nõuded

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	3 718	5 360
Ostjatelt laekumata arved (seotud ettevõtted) ¹	226	5 095
Ebatõenäoliselt laekuvad summad	-973	0
Maksunõuded (käibemaks)	1 256	2 569
Muud lühiajalised nõuded	54	449
Kokku	4 281	13 473

¹ Lisas 22 on toodud täiendavat informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimunud järgmised muutused (aasta kohta):

(tuh.kr.)	2009	2008
Algsaldo 31.12.2008	0	-769
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded ¹	-973	0
Laekunud ebatõenäolised nõuded ²	0	407
Lootusetuks kantud ebatõenäolised arved ³	0	362
Lõppsaldo 31.12.2008	-973	0

¹ Kuludesse kantud ebatõenäolised arved moodustasid 2009.a. 973 tuhat krooni (2008: 0 krooni).

² Aruandeaastal ei olnud kantud tuludesse varem kuludesse kantud ebatõenäoliselt ja lootusetult laekuvaid arveid (2008: 407 tuhat krooni).

³ Varem mahakantud summadest on 2008. a lootusetuks tunnistatud 362 tuhat krooni.

Kõik muudatused on kajastatud kasumiaruandes real "Üldhalduskulud", rahavoogude aruandes ja avalikustatud lisades 16 ja 17.

Lisa 4. Ettemaksed

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud:	1 021	672
sh ettemakstud kindlustusmaksed	454	301
sh ajakirjanduse teenused	6	13
sh reklaamteenused	23	31
sh tollikäendus ¹	454	217
sh ettemakstud teenused	84	110
Avansid hankijatele teenuste eest	0	26
Kokku	1 021	698

¹ OÜ Palsteve ja AS Swedbank vahel on seisuga 06.08.2009.a. (kehtis kuni 06.03.2010.a.) pikendatud garantiileping nr. 02 - 087958 – GF summas 74 miljonit krooni (2008: 20 miljonit krooni), mille alusel on pank Maksu- ja Tolliametile käendanud ettevõtte tollitehingutega kaasnevat võimalikku tollimaksu võlga.

Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses käendaja ja OÜ Palsteve koos või eraldi on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliametile OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustusi. 06.08.2009.a. tasutud summast – 1 591 tuhat krooni - Swedbank jääk seisuga 31.12.2009 on 454 tuhat krooni.

Pangagarantii on kaetud pangale järgnevalt:

Tintrade Holding NV garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 - 087958 – G1;
 AS Infast Oil garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 - 087958 – G2;
 AS Saurix Petroleum garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 - 087958 – G3;
 Paldiski Sadamate AS garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 - 087958 – G4;
 AS Merktrans garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 - 087958 – G5.

Lisa 5. Varud

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Materjalid, seadmed ¹	1 201	912
Avansid hankijatele materjalide eest	3	101
Kokku	1 204	1 013

¹ Seoses platside kasutusrendilepingute katkestamisega vähekasutatud elektri- ja valvesüsteemi seadmed ja materjalid olid võetud lattu soetusmaksumuses 381 tuhat krooni (lisa 7 ⁶).

Samuti oli ümberklassifitseerimine - laost põhivara arvele summas 62 tuhat krooni (lisa 7 ⁶).

Aruandeperioodil varude allahindlusi ei ole tehtud (2008: ei olnud). Varude jääkmaksumus on ligilähedane turuväärtusele.

Kontsern on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 1 206 106 tuhat krooni (2008: 592 miljonit krooni) seisuga 31.12.2009.

Laenukohustuste tagatisena panditud varude kohta vaata informatsiooni lisast 9.

Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud

(tuh.kr.)	
Jääkväärtus 31.12.2007	3 420
Soetused	13
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 14)	-159
Jääkväärtus 31.12.2008	3 274
Soetused	130
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 14)	-163
Jääkväärtus 31.12.2009	3 241
Seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	5 240
Akumuleeritud amortisatsioon	-1 820
Seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	5 253
Akumuleeritud amortisatsioon	-1 979
Seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	5 383
Akumuleeritud amortisatsioon	-2 142

Kinnisvarainvesteeringuteks on klassifitseeritud kinnisvaraobjektid, mille kasutuse eesmärk on renditulu teenimine.

Kinnisvarainvesteeringu haldamisega otseselt kaasnevaid kulusid ei olnud, välja arvatud amortisatsioonikulud, mis on kajastatud kasumiaruandes ja mis moodustavad 163 tuhat krooni (2008: 159 tuhat krooni). Kinnisvarainvesteeringust saadud renditulu on 203 tuhat krooni (2008: 823 tuhat krooni, see summa sisaldab ka 609 tuhat krooni mitterahalist vahendit, mida tasaarvestasime vastavalt kinnistute müügi- ja asjaõiguslepingule ja tasaarvestuse kokkuleppele 16.07.2008.a., mis oli sõlmitud kinnistu müüja, rendileandja ja Paldiski Sadamate AS-i vahel).

2009.a.jooksul oli läbiviidud renovatsioon summas 130 tuhat krooni (2008: 13 tuhat krooni).

Kinnisvarainvesteeringud ei ole panditud kontserni laenukohustuste tagatisena.

Lisa 7. Materiaalne põhivara

(tuh. kr.)	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jätkuväärtus 31.12.2007	21 474	554 840	81 974	3 721	106 095	768 104
Soetused ja parendused ¹	615	5 451	7 755	1 944	42 963	58 728
Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused ² (lisa 19)	0	30	0	0	8 623	8 653
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine ⁴	0	92 295	-139	139	-92 295	0
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus ⁵	0	0	0	0	28 612	28 612
Ümberklassifitseerimised ⁶	0	-13	0	0	0	-13
Müük ja mahakandmised ⁷	0	-151	-413	-75	0	-639
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 14, 16)	0	-17 976	-4 567	-655	0	-23 198
Põhivara allahindlus ⁸ (lisa 14)	0	0	0	-566	0	-566
Jätkuväärtus 31.12.2008	22 089	634 476	84 610	4 508	93 998	839 681
Soetused ja parendused ¹	0	1 730	45 553	185	20 184	67 652
Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused ² (lisa 19)	0	1	3 768	0	-2 486	1 283
Kapitaliseeritud laenuintresside korrigeerimine ³	0	0	0	0	-1 641	-1 641
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine ⁴	0	37 412	1 545	280	-39 237	0
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus ⁵	0	0	0	0	-61 228	-61 228
Ümberklassifitseerimised ⁶	0	0	-514	0	0	-514
Müük ja mahakandmised ⁷	0	-177	-15	-12	-253	-457
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 14, 16)	0	-20 820	-6 127	-737	0	-27 684
Jätkuväärtus 31.12.2009	22 089	652 622	128 820	4 224	9 337	817 092
Seisuga 31.12.2007						
Soetusmaksumus	21 474	591 583	94 386	5 412	106 095	818 950
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-36 743	-12 412	-1 691	0	-50 846
Seisuga 31.12.2008						
Soetusmaksumus	22 089	689 145	100 123	7 524	93 998	912 879
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-54 669	-15 513	-3 016	0	-73 198
Seisuga 31.12.2009						
Soetusmaksumus	22 089	728 049	150 361	7 874	9 337	917 873
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-75 427	-21 541	-3 650	0	-100 781

For identification purposes only



- ¹ 2009.a. soetused moodustavad 67 652 tuhat krooni (2008: 58 728 tuhat krooni), mis sisaldavad: hoonete ja rajatiste renoveerimist, väetiseterminali ventilatsiooni renoveerimist (271 tuhat krooni), stationsaarse piirdeala paigaldamist renditaval platsil aadressil Tallinna mnt. 40, Paldiski (797 tuhat krooni), sadama territooriumil platsi nr.22 laiendamist (181 tuhat krooni); masinaid, Portaalkraana Adler (46 467 tuhat krooni), sõiduauto Peugeot 407 reg.nr 070 SRX (85 tuhat krooni) – ostetud kapitalirendi tingimustel (lisa 9); inventari jne.
- ² Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused emaettevõttelt ja pangast saadud laenuvõtetelt ja pangast saadud laenuvõtetelt 2009.a. 1 283 tuhat krooni (2008: 8 653 tuhat krooni), sh 241 tuhat krooni (2008: 3 813 tuhat krooni) saadud hankijate arvetest, 930 tuhat krooni (2008: 4 728 tuhat krooni) hankijatele tehtud ettemaksetest (lisa 19) ning 112 tuhat krooni (2008: 112 tuhat krooni) laenuvõtmisega seotud kulud (lisa 9²).
- ³ 2009 aastal tehti kapitaliseeritud laenukulutuste korrigeerimine summas 1 641 tuhat krooni, kuna juhatus otsustas loobuda portaalmobiilkraana „Ardelt“ nr 2 soetamisest. Seoses sellega Paldiski Sadamate AS-i poolt 2008 a. tasutud ettemaks oli tagastatud ning varem kapitaliseeritud intressid ettemaksetest olid kantud kuludesse.
- ⁴ Gruppi vaheline ümberklassifitseerimine lõpetamata ehitusest põhivarasse moodustas 2009.a. kokku 39 237 tuhat krooni (2008: 92 295 tuhat krooni). Aruandeperioodil võeti arvele vastu allimeetatud objekte, mis olid ehituse staadiumis alates 2007. a. kai nr. 0 süvendustööd (21 744 tuhat krooni), kai nr. 4 hüdrotehnilised tööd (2 588 tuhat krooni), kai nr. 5 hüdrotehnilised tööd (2 584 tuhat krooni), avatud laoplatši (aadressil Tallinna mnt. 40, Paldiski) territooriumi planeerimistööd (6 454 tuhat krooni), administratsiooni hoone aadressil Peetri 13a renovaatsioon (1 055 tuhat krooni), tootmishoone aadressil Peetri 15 renovaatsioon (2 987 tuhat krooni) jne.
- ⁵ 2009.a. lõpetamata ehituse ja põhivara ettemaksete hankijatele muutus moodustas 61 228 tuhat krooni (2008: 28 612 tuhat krooni), sh avansside suurenemine 1 083 tuhat krooni (2008: 40 126 tuhat krooni), avansside vähenemine 62 311 tuhat krooni (2008: 11 514 tuhat krooni). Avansside vähenemine sisaldab ka tagastatud ettemaksu summas 17 474 tuhat krooni tasutud portaalmobiilkraana „Adler“ nr 2 eest.
- ⁶ 2009.a. ümberklassifitseerimiste jääkväärtus moodustas 514 tuhat krooni, sh laost põhivara arvele summas 62 tuhat krooni, sh põhivarast lattu soetusmaksumuses 620 tuhat krooni ning akumuleeritud amortisaatsioon 44 tuhat krooni. Kasutatud elektri- ja vavesüsteemi seadmed ja materjalid olid võetud lattu soetusmaksumuses 381 tuhat krooni (lisa 5¹).
- ⁷ 2009.a. jooksul müüdüd ja mahakantud põhivara jääkväärtus oli kokku 457 tuhat krooni (2008: 639 tuhat krooni), sh müüdi raudtee pöörang – soetusmaksumus 240 tuhat krooni, jääkväärtus 177 tuhat krooni; väetiseterminali konveierlint – soetusmaksumus 50 tuhat krooni, jääkväärtus 7 tuhat krooni. 2009.a. aastainventuuri tulemustel oli mahakantud ka lõpetamata ehituse objekte summas 253 tuhat krooni. Põhivara on maha kantud juhul, kui selle seisukord ei võimalda edasist kasutamist tootmisgevuse eesmärgil.
- ⁸ 2008.a. jooksul oli allahinnatud merelaev „MEDEJA“ seoses kahjujuhtumiga ja ERGO Kindlustuse AS hüvitamise otsuse kahjutoimiku nr.806880035 17.10.2008 nr./14685 alusel summas 566 tuhat krooni.
- Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2009 oli 2 509 tuhat krooni (2008: 2 185 tuhat krooni). Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid. Põhivara bilansilise ja rahavoogude aruande kohase soetamise vaheline erinevus tuleneb põhivara eest tegelikult tasutud summadest. Mitterahaliste tehingute (sh hankijatele tasumata arved põhivara eest ja tehtud tasaaarveldused) ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutust. Informatsioon laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud lisa 9.

Varaväärtuse osas (põhi- ja immateriaalne vara) viidi aruandeaasta lõpu seisuga läbi varaväärtuse test. Varaväärtuse testis võrreldi raha-genereeriva üksuse kasutusväärtust ja bilansilist väärtust. Kasutusväärtuse leidmisel on kasutatud viie aasta kinnitatud eelarvet. Diskontomäärana on kasutatud 12,1%. Testi tulemus kinnitas, et vara bilansiline väärtus ei ole kõrgem kui vara kasutusväärtus, seega vara allahindamise vajadust seisuga 31.12.2009 ei ole.

Lisa 8. Immateriaalne põhivara

(tuh.kr.)	Litsentsid	Dokumendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2007	0	1 644	1 644
Soetused ²	45	270	315
Mahakandmised ³	0	-1 051	-1 051
Aruandeaasta amortisatsioon	-2	-177	-179
Jääkväärtus 31.12.2008	43	686	729
Soetused ¹	5	4	9
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 14)	-9	-72	-81
Jääkväärtus 31.12.2009	39	618	657
Seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	0	1 800	1 800
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-156	-156
Seisuga 31.12.2008			
Soetusmaksumus	45	755	800
Akumuleeritud amortisatsioon	-2	-69	-71
Seisuga 31.12.2009			
Soetusmaksumus	51	759	810
Akumuleeritud amortisatsioon	-12	-141	-153

¹ 2009.a. soetused moodustasid 9 tuhat krooni

² 2008.a. jooksul oli soetatud immateriaalne põhivara summas 315 tuhat krooni:
sh litsentside hulka kuuluv arvuti tarkvara "Taavi" summas 45 tuhat krooni;
sh dokumentatsiooni hulka:

Aadressil Peetri 7 kuni Peetri 19 topogeodeetilised uurimistööd - 119 tuhat krooni,
„Sadama territooriumi topogeodeetilised uurimistööd“- 104 tuhat krooni,
„Väetiseterminali tööprojekti korrektuur“ - 35 tuhat krooni,
„Geodeetilised mõõdistused“ - 13 tuhat krooni.

³ Juhatus otsusega toimus 2008. aastal immateriaalse põhivara objekti „Sadamaskeem, geoloogilised uuringud“ mahakandmine soetusmaksumusega 1 315 tuhat krooni, jääkväärtusega 1 051 tuhat krooni (seisuga 31.12.2007 immateriaalse põhivara soetusmaksumus 1 800 tuhat krooni, jääkväärtus 1 644 tuhat krooni).

Mahakandmine oli tingitud sellest, et esialgne sadamaskeem nägi ette naftaterminaali rajamist. Olid läbiviidud geoloogilised uuringud ja koostatud vastav projekt.

Kuna ettevõtte plaanid on muutunud ning ülalmainitud terminali ehitamine on osutunud võimatuks, siis lähtuvalt sellest tegi juhatus otsuse objekti dokumentatsioon maha kanda.

Lisa 9. Völakohustused

Laenukohustused

(tuh.kr.)	Jääk 31.12.2008	Saadud laenu ja arvestatud intressid	Tagastatud laenu ja makstud intressid	Valuuta- kursivahe mõju	Jääk 31.12.2009
Arvelduslaen (muutus) ¹	5 149	0	0	0	5 244
Arvelduslaenu intress ¹	0	335	-335	0	0
Pangalaen ²	206 727	0	-21 119	0	185 720
Pangalaenu intress ²	320	6 224	-6 107	0	437
Laen emaeetevõttelt ³	558 846	44 158	-158 063	5 717	450 658
sh loovutatud seotud osapooltelt		2 100	-11 508		
sh laenu konverteerimine omakapitaliks		0	-143 555		
Emaetevõtte laenu intress ³	156 993	47 275	0	-5 074	199 194
Laenu seotud osapooltelt ⁴	2 500	13 819	-11 222	0	5 097
sh loovutatud emaeetevõttele		0	-2 100 ³		
Seotud osapooltelt laenu intress ⁴	32	219	-81	0	170
Kapitalirendi kohustus ⁵	44 921	85	-10 205	0	34 801
Kapitalirendi intress ⁵	0	1 800	-1 800	0	0
Krediitkaart ⁶	0	118	-115	0	3
Kokku	975 488				881 324

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

20.06.2010

seisuga
31.12.2008

maksetähtajaga:

sh alla 1 aasta 40 098

sh 1-5 aastat 852 771

sh üle 5 aastat 82 619

seisuga
31.12.2009

43 588

782 042

55 694

Laenu on võetud käibevara vahendite täiendamiseks ja ehituse finantseerimiseks.

(tuh.kr.)	Jääk 31.12.2007	Saadud laenu ja arvestatud intressid	Tagastatud laenu ja makstud intressid	Valuuta- kursivahe mõju	Jääk 31.12.2008
Arvelduslaen (muutus) ¹	0	0	0	0	5 149
Arvelduslaenu intress ¹	0	302	-302	0	0
Pangalaen ²	224 301	0	-17 686	0	206 727
Pangalaenu intress ²	426	14 008	-14 114	0	320
Laen emaettevõtelt: ³	389 764	146 463	-3 880	26 499	558 846
sh loovutatud seotud osapoolte		0	- 3 880		
Emaettevõtte laenu intress ³	103 416	46 827	-61	6 811	156 993
Laenu seotud osapoolte ⁴	0	2 500	0	0	2 500
Seotud osapoolte laenu intress ⁴	0	32	0	0	32
Kapitalirendi kohustus ⁵	49 200	6 511	-10 790	0	44 921
Kapitalirendi intress ⁵	0	3 464	-3 464	0	0
Laen kolmandate osapoolte	2 000	0	-2 000	0	0
Faktooringu kohustus	1 350	0	-1 350	0	0
Kokku	770 457				975 488

maksetähtajaga:	seisuga
sh alla 1 aasta	31.12.2008
sh 1-5 aastat	40 098
sh üle 5 aastat	852 771
	82 619

¹ Arvelduslaenuleping, laenu valuuta on EEK, laenu intressimäär on panga baasmäär + 1,50%, laenu liimit - 5 163 tuhat krooni. Laenusajaal on õigus kasutada arvelduslaenu limiidi ulatuses, intress arvestatakse üks kord kvartalis (lisa 19).

2007.a on ülevaadatud laenude võtmisega seotud kulutuste kapitaliseerimise arvestuspõhimõtted ning seoses sellega iga-aastaselt toimub jäägi mitterahaline muutus summas 112 tuhat krooni, mis kantakse kuludesse.

³ Emaettevõtte laenulepingud olid sõlmitud alates 2002.a. kuni 2009.a. laenu valuutas USD (jääk seisuga 31.12.2009 – 406 322 tuhat krooni), EUR (jääk seisuga 31.12.2009 – 6 884 tuhat krooni) ja EEK (jääk seisuga 31.12.2009 – 37 452 tuhat krooni). Laenu intressimäär on 10% (lisa 19). Laenu tagasimaksmise kuupäev on 31.12.2011, juhtkond hindab nii laenu kui ka laenuintresse pikaajaliseks, kuna laenude tagasimakse kuupäev pikeneb vajadusel vastavalt lisadele.

2006 - 2007.a. emaeettevõttelt saadud laenud konverteeriti 2009.a. aktsiakapitali (summas 143 555 tuhat krooni) - täiendav informatsioon loovutatud laenudest Paldiski Sadamate AS-le aktsiakapitali suurendamiseks on avalikustatud ka lisades 12, 22 ja 28.

21.04.2009.a. olid pikendatud kõik jäänud laenulepingud.

Seotud osapoolelt saadud laenudest oli loovutatud 2 100 tuhat krooni emaeettevõttele vastavalt lepingutele nr. MRK/FIN/2 ja MRK/FIN/3, mis olid sõlmitud CNP Financing B.V. ja Merktans AS - i vahel 09.10. ja 06.11.2009.a. Emaettevõttelt saadud laenude jääk vähenes 11 508 tuhat krooni vastavalt nõudevoovutamise lepingule nr. PS/FIN/ALT/2, mis on sõlmitud CNP Financing B.V. ja Paldiski Sadamate AS-i vahel (lisa 22).

⁴ Laenulepingud oli sõlmitud seotud osapooltega, laenu valuuta on EEK, laenu intressimäär on 5%. Lisa informatsioon seotud osapooltelt laenukohustuste ja arvestatud laenuintresside kohta on toodud ka lisades 19 ja 22.

⁵ Detailsem info on avalikustatud kapitalirendi osas.

⁶ Krediidikaardi kasutamise leping on sõlmitud Swedbank AS-ga. Krediidilimiit on 20 tuhat krooni, tagasimaksmise periood – igakuiselt 20. kuupäeval.

Kontsern garanteerib laenu tagastamise pangale järgnevalt:

- leping nr. 8394 20.12.2006.a. pandisummaga 330 807 tuhat krooni, pandi ese – Paldiski Sadamate AS-i kinnistud, garantii kehtivuse tähtaeg kuni 20.12.2016.a.

- leping nr. 8392 20.12.2006.a. kommertspandisummaga 12 miljonit krooni, pandi ese – laenusaja vallasvara, garantii kehtivuse tähtaeg kuni 20.12.2016.a.

Kapitalirent

Kontsern soetas kapitalirendi tingimustel masinaid ja seadmeid.

Rendileandja nr. 1 on Swedbank Liising AS, lepingute valuuta on EUR, intressimäär 6 kuu Euribor + 1,5 - 5,05 %, tagasimaksed toimuvad igakuiselt 15. ja 30. kuupäeval vastavalt kapitalirendilepingutele.

Rendileandja nr. 2 on UniCredit AS, lepingute valuuta on EUR, intressimäär 3 kuu Euribor + 1,0 - 3,0%, tagasimaksed toimuvad igakuiselt 15. ja 30. kuupäeval vastavalt kapitalirendilepingutele.

Kapitalirendi tingimustel soetamine, põhiosa maksed ja intressid on kajastatud tabelis "Laenukohustused", Rahavoogude aruandes ja lisas 19.

Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

(tuh.kr.)	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2007	Põhiosamaksed 2008.a. jooksul	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2008	Põhiosamaksed 2009.a. jooksul	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2009
Masinad ja seadmed	49 200	10 790	44 921	10 205	34 801
Kokku:	49 200	10 790	44 921	10 205	34 801
sh kohustus alla 1 aasta	9 194		10 188		10 817
sh kohustus üle 1 aasta	40 006		34 733		23 984

Rendimaksed miinimumsumma jaguneb järgmiselt:

Kapitalirendi kohustuse miinimummaksed: masinad ja seadmed, muu vara	Rendimaksed miinimum seisuga 31.12.2007	Rendimaksed miinimum seisuga 31.12.2008	Rendimaksed miinimum seisuga 31.12.2009
Kokku:	56 732	50 298	37 103
sh kohustus alla 1 aasta	11 701	12 387	11 832
sh kohustus üle 1 aasta	45 031	37 911	25 271

Tuleviku intressikulud	Seisuga 31.12.2007	Seisuga 31.12.2008	Seisuga 31.12.2009
Kokku:	7 532	5 377	2 302
sh kohustus alla 1 aasta	2 507	2 199	1 015
sh kohustus üle 1 aasta	5 025	3 178	1 287

Seisuga 31.12.2009. renditava vara soetusmaksumus on 86 103 tuhat krooni (2008: 86 018 tuhat krooni), akumuleeritud kulum on 13 162 tuhat krooni (2008: 9 064 tuhat krooni), jääkmaksumus – 72 941 tuhat krooni (2007: 76 954 tuhat krooni).

Lisa 10. Maksuvõlad

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Sotsiaalmaks	1 806	1 559
Üksikisiku tulumaks	724	286
Töötuskindlustusmaks	178	22
Tulumaks erisoodustustelt	25	33
Kogumispensionimaks	8	17
Käibemaks	145	521
Maksude intressid	0	1
Kokku	2 886	2 439

Need summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudest (2009: 743 tuhat krooni ja 2008: 744 tuhat krooni).

Lisa 11. Viitvõlad

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Võlad töötajatele:	2 680	2 948
sh puhkusetasude reserv	941	714
Muud viitvõlad	22	30
Kokku	2 702	2 978

Lisa 12. Omakapital

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Aktiivkapital nimiväärtuses	7 605	7 510

Seisuga 31.12.2008.a. jagunes emaettevõtte aktiivkapital 1 669 aktiivaks nimiväärtusega 4 500 krooni aktiiva. Aktiivate eest tasuti täies ulatuses rahas. Iga lihtaktiiva omab ühte häält.

2009.a. suurendati aktiivkapitali, lastes välja 21 uut nimelist aktiivat nimiväärtusega 4 500 krooni aktiiva kohta ja ülekursiga summas 143 460 tuhat krooni. Aktiivate eest tasuti mitterahalise sissemaksega – pikaajalise laenu konverteerimine summas 143 555 tuhat krooni (lisa 22⁴) vastavalt nõude loovutamise lepingutele FIN/INV/PS/1 ja FIN/INV/PS/2, mis olid sõlmitud CNP Financing B.V., CNP Investments N.V. ja Paldiski Sadamate AS - i vahel 13.03. ja 13.04.2009.a.

26.06.2009.a. olid uued aktiivad registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Peale eelpool kirjeldatud aktiivate emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktiivkapital 1 690 aktiivaks nimiväärtusega 4 500 krooni aktiiva.

Paldiski Sadamate AS-i aktiivad ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel.

Aruandeperioodil dividendide väljamaksmist ei toimunud.

Paldiski Sadamate AS-i aktsionärid seisuga 31.12.2009 ja seisuga 31.12.2008 on:

Aktsionäri nimi: _____ % osalust

CNP Investments N.V. 100

Registrikood: 58520

Address: Berg Ararat 1 Curacao Netherlands Antilles

Põhikirja kohaselt seltsi miinimumkapitaliks on 4 500 tuhat krooni ja maksimumkapitaliks 18 000 tuhat krooni.

Seisuga 31.12.2009 Paldiski Sadamate AS-i netovara moodustas vähem, kui pool aktsiakapitalist. Detailsem informatsioon aktsiakapitali suurendamise kohta on toodud lisas 28.

Lisa 13. Müügitulu

(tuh.kr.)	2009	2008
Tegevusalade lõikes		
Teenused:		
Hoiustamisteenused	31 445	7 894
Laadungikäitlus	26 326	16 461
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused:	15 007	13 766
sh tonnazimaks	10 620	9 573
sh sidumismaks	2 217	2 007
sh kaubatasu	1 139	1 110
sh jäätmetasu	1 029	1 006
sh jahtide kaimaks	2	0
sh kalalaevade kaimaks	0	70
Muud tulud	2 613	11 490
sh renditulu	263	6 913
Kokku	75 391	49 611

(tuh.kr.)	2009	2008
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	53 644	43 439
Venemaa	20 668	0
Jaapan	2 046	0
Austria	513	0
Norra	126	0
Küpros	5	0
Soome	-1 661	5 469
Rootsi	50	336
Läti	0	288
Saksamaa	0	70
Valgevene	0	9
Kokku	75 391	49 611

Lisa 14. Müüdnud teenuste kulu

(tuh.kr.)	2009	2008
Kulum :	-27 078	-23 938
sh kinnisvarainvesteeringute kulum (lisad 6, 23)	-163	-159
sh materiaalse põhivara kulum (lisad 7, 23)	-26 834	-22 549
sh immateriaalse põhivara kulum (lisad 8, 23)	-81	-179
sh immateriaalse põhivara allahindluse kulu (lisad 8, 23)	0	-1 051
Tööjõukulu (lisa 20)	-21 819	-16 406
Platside rent	-10 115	-1 346
Valveteenused	-7 973	-3 440
Raudteekulud	-3 419	-3 590
Materjalid, kaubad	-3 034	-3 356
Masinate rent, hooldus	-2 438	-4 780
Elekter	-1 952	-1 612
Realiseeritud kaupade kulud	-493	-3 767
Muud ostetud teenused	-9 113	-11 581
Kokku	-87 434	-73 816

Lisa 15. Turustuskulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Ostetud teenused	-233	-658
Muud kulud	0	-120
Kokku	-233	-778

Lisa 16. Üldhalduskulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Tööjõukulu (lisa 20)	-10 590	-10 332
Konsultatsiooni, -uurimis, -projekteerimistööd	-4 577	-2 968
Autode rent, hooldus	-1 636	-1 632
Ebatõenäolised ja lootusetud nõuded (lisa 3)	-973	-171
Materjalid, kaubad	-916	-1 193
Kulum	-850	-1 215
sh materiaalse põhivara kulum (lisad 7, 23)	-850	-1 215
Muud ostetud teenused	-4 342	-4 516
Kokku	-23 884	-22 027

Lisa 17. Muud äritulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Kasum põhivara müügist	2 099	273
Trahvid	46	0
Tulu kindlustushüvitisest	20	306
Allahinnatud nõuete laekumine (lisa 3)	0	407
Põhivara likvideerimise kasum	0	76
Muud tulud	0	17
Kokku	2 165	1 079

Lisa 18. Muud ärikulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Viivised, trahvid	-396	-53
Põhivara likvideerimise kahjum	-222	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-13	-3
Muud kulud	-5	-21
Kindlustuskahjumite kulud	0	-101
Kokku	-636	-178

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Finantstulud	61	9
Intressitulud (lisa 23)	0	110
Kasum valuutakursi muutustest		
Finantstulud kokku	61	119

(tuh.kr.)	2009	2008
Finantskulud		
Intressikulud (lisa 23):	-54 682	-56 188
sh emaaettevõtte laenude intressid (lisad 9, 22)	-47 275	-46 827
sh pangalaenude intressid	-6 559	-14 328
sh kapitalirendilepingute intressid	-1 800	-3 512
sh seotud osapoolte laenude intressid (lisad 9, 22)	-219	-32
sh faktooringu intressid	0	-26
sh kapitaliseeritud laenuintressid (lisa 7 ²)	1 171	8 541
sh muud intressid	0	-4
Kahjum kapitaliseeritud intresside mahakandmisest (lisa 23)	-1 641	0
Kahjum valuutakursi muutustest (lisa 23)	-659	-33 650
Kahjum finantsinvesteeringute müügist (lisa 23)	0	-17
Muud finantskulud	0	-11
Finantskulud kokku	-56 982	-89 866

Lisa 20. Personalikulud

(tuh.kr.)	2009	2008
Töötajate palgad	-22 413	-18 629
sh juhatuse- ja nõukogu liikmed (lisa 22)	-1 507	-1 331
Sotsiaalmaksu kulud	-7 375	-6 114
Töötuskindlustusmaksu kulud	-210	-91
Puhkusereservi muutus	-2 411	-1 904
Kokku ¹	-32 409	-26 738

¹ Lisades 14,16 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. Kontserni keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2009.a. oli 145 (2008: 116). Ühekordsete tööde täitmiseks kaasati keskmiselt 51 inimest (2008: ei olnud)

Lisa 21. Kasutusrent*Kontsern kui rentnik*

Kontsern on võtnud kasutusrendile sõidua autod, platsid, ruumid, parkimiskohad. 2009. a. kajastati kasumiaruande kuludes kasutusrendimakseid summas 12 027 tuhat krooni (2008: 10 363 tuhat krooni), sh sama kontserni kuuluvad ettevõtted 6 397 tuhat krooni (2008: 5 402 tuhat krooni).

Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksed vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingutele jagunevad järgmiselt:

(tuh.kr.)	2009	2008
maksetähtajaga kuni 1 aasta	8 320	6 904
sh seotud ettevõtted	6 397	5 402
maksetähtajaga 1-5 aastat	40 603	29 022
sh seotud ettevõtted	36 986	27 010

Olulisemad lepingud on järgmised:

Swedbank Liising AS ja UniCredit AS - autod
 Altoona OÜ (lisa 22), Imre Auto OÜ - platside rent ja kommunaalteenused
 Estam OÜ – parkla rent

Kontsern kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu summas 263 tuhat krooni (2008: 425 tuhat krooni). Kasutusrendi tingimustel renditakse välja peamiselt ruume ja tehnikat.

Kinnisvarainvesteeringutest saadud renditulud on 203 tuhat krooni (2008: 823 tuhat krooni), detailsem info on avalikustatud lisa 6.

Tulevaste perioodide renditulud vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingutele jagunevad järgmiselt:

(tuh.kr.)	2009	2008
maksetähtajaga kuni 1 aasta	265	370
maksetähtajaga 1-5 aastat	1 323	1 850

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul kui osapool omab kas kontrolli teise osapoolle üle või olulist mõju teise osapoolle äriilistele otsustele:

- emaettevõtte (ning emaaettevõtte omanikud)
- kontserniettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- aktiivselt juhatas ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevate isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus		2009 müük		2009 kulude hüvitamine	2009 ost		2009 kulude hüvitamine
	materjalid	teenused	põhivara	teenused		materjalid	teenused	
BSL AS	0	9 449	0	175	0	0	0	0
Merktrans AS	0	2 694	0	0	0	26	282	50
Altoona OÜ	0	709	0	163	0	0	947	0
Railservis AS	0	0	0	0	0	0	3 150	0
BLB Baltijas Terminals AS	0	0	240	23	0	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	2	0	0	0	1 970	0	0
Infast Oil AS	0	0	0	0	0	94	0	2
Green Marine AS	0	0	0	0	0	0	57	0
NT Marine AS	0	14	0	0	0	0	0	0
Tintrade Ltd	0	7	0	0	0	0	0	0
Kontserniettevõtted	0	12 875	240	361	2 090	4 436	6 397	52
Juhatuse liikmed ja nõukogu liige	0	1 507	0	0	0	0	0	0
Kõik kokku	0	14 382	240	361	2 090	4 436	6 397	52

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus		2008 müük		2008 kulude hüvitamine	2009 ost		2008 kulude hüvitamine
	materjalid	teenused	põhivara	teenused		materjalid	teenused	
BSL AS	0	7 746	0	327	0	0	0	0
Merktrans AS	0	4 549	0	7	0	0	83	0
Altoona OÜ	2 947	4 336	0	0	0	0	1 110	4 959
Railservis AS	0	0	0	1	0	0	3 540	0
BLB Baltijas Terminals AS	0	0	288	0	0	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	0	0	0	1 866	0	0
Infast Oil AS	0	0	0	0	0	56	7	0
Kontserniettevõtted	2 947	16 631	288	335	1 922	4 740	4 959	0
Juhatuse liikmed	0	1 331	0	0	0	0	0	0
Kõik kokku	2 947	17 962	288	335	1 922	4 740	4 959	0

Osapoolte nimi (tuh. kr.)	Osapoolte kirjeldus	2009 antud laenude		2009 saadud laenude	
		põhiosa	intressid	põhiosa	intressid
CNP Financing B.V. sh loovutatud seotud osapooltelt	Emaettevõtte	11 508	0	44 158	47 275
Merktrans AS sh loovutatud emaeettevõttele	Kontserniettevõtte	11 508	0	2 100	0
Altoona OÜ sh loovutatud emaeettevõttele	Kontserniettevõtte	0	0	3 100	3
Saurix Petroleum AS Infast Oil AS	Kontserniettevõtte	16 357	58	10 179	86
Kontserniettevõtted	Kokku	16 357	58	55 877 ²	47 494 ³
					158 063 ⁴

Osapoolte nimi (tuh. kr.)	Osapoolte kirjeldus	2008 antud laenude		2008 saadud laenude	
		põhiosa	intressid	põhiosa	intressid
CNP Financing B.V. sh loovutatud seotud osapooltelt	Emaettevõtte	3 880	0	146 463	46 827
Altoona OÜ sh loovutatud emaeettevõttele	Kontserniettevõtte	3 880	0	0	0
Saurix Petroleum AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0
Kontserniettevõtted	Kokku	3 880	0	148 963 ²	46 859 ³
					3 941

¹ vaata lisa 20, juhatuse liikmetele töövõtu lepingu alusel makstud tasu

² vaata lisa 9^{3,4}

³ vaata lisades 9^{3,4}, 19

⁴ vaata lisa 9³, sh 3 mln krooni tagastatud rahaline makse, 11 508 tuhat krooni – loovutatud summa seotud osapooltelt ja 143 555 tuhat krooni - tehtud ühiterahaline sissemaks aktsiakapitali suurendamiseks

Kõik kontserni ettevõtete laenude ja laenuintresside kohustused on pikaajalised, välja arvatud Infast Oil AS kohustused, mis koosneb lühiajalisest laenust ja laenuintressist.

Ettevalmistatud informatsioon emaeettevõtelt laenukohustuste kohta on toodud lisas 9.

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

Osapoolte nimi (tuh. kr.)	2009		2009	
	nõuded materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. nõuded	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	0	0	0	649 852
Merktrans AS	0	0	294	4
Altoona OÜ	0	0	3 895	2 114
Railservis AS	0	0	2 622	0
BSL AS	226	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	379	2 606
Infast Oil AS	0	0	91	543
Green Marine AS	0	0	68	0
Kontserniettevõtted	226³	0	7 149	655 119³
Juhatusel liikmed ja nõukogu liige	0	0	100	0
Kõik kokku	226	0	7 249	655 119
				37

Osapoolte nimi (tuh. kr.)	2008		2008	
	nõuded materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. nõuded	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	0	0	0	715 839
Merktrans AS	429	0	12	0
Altoona OÜ	3 796	1	0	0
Railservis AS	1	0	1 194	0
BSL AS	639	0	0	0
BLB Baltijas Terminals AS	230	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	928	2 532
Infast Oil AS	0	0	21	0
Kontserniettevõtted	5 095³	1	2 155	718 371³
Juhatusel liikmed ja nõukogu liige	0	0	88	0
Kõik kokku	5 095	1	2 243	718 371
				0

vaata lisa 3, kontserni ettevõtte nõude on lühiajaline
vaata lisa 9^{3,4}

or identification purposes only

ERNST & YOUNG

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	2009		2009	
	nõuded materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. nõuded	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	0	0	0	649 852
Merktrans AS	0	0	294	4
Altoona OU	0	0	3 695	2 114
Railservis AS	0	0	2 622	0
BSL AS	226	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	379	2 606
Infast Oil AS	0	0	91	543
Green Marine AS	0	0	68	0
Kontserniettevõtted kokku	226⁵	0	7 149	655 119⁶
Juhatusel liikmed ja nõukogu liige	0	0	100	0
Kõik kokku	226	0	7 249	655 119

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	2008		2008	
	nõuded materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. nõuded	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	0	0	0	715 839
Merktrans AS	429	0	12	0
Altoona OU	3 796	1	0	0
Railservis AS	1	0	1 194	0
BSL AS	639	0	0	0
BLB Baltijas Terminals AS	230	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	928	2 532
Infast Oil AS	0	0	21	0
Kontserniettevõtted kokku	5 095⁵	1	2 155	718 371⁶
Juhatusel liikmed ja nõukogu liige	0	0	88	0
Kõik kokku	5 095	1	2 243	718 371

⁵ vaata lisa 3, kontserni ettevõtte nõude on lühiajaline

⁶ vaata lisa 9^{3,4}

Ettevõtte nimi	Pintomar OÜ	Palsteve OÜ
Asukoht	Peetri 31 A, Paldiski	Peetri 13 A, Paldiski
Tegevusala	Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	Laadungikäitlus
Osalus seisuga 31.12.2008	100%	98,80%
Osalus seisuga 31.12.2009	100%	98,95%
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2008	700	26 255
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2009	700	32 855
Soetusaasta	2002	2002

Lisa 25. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kohtuprotsessid

31.12.2009 ei ole kontsern seotud ühegi poolelioleva kohtuprotsessiga. Tavapärase äritegevuse käigus esitatakse aeg-ajalt kontsernile nõudeid. Kontsernipoolse hinnangu kohaselt ning nii sisemistest kui ka välistest professionaalsetest hinnangutest tulenevalt ei ole juhtkond vastavat eraldist moodustanud. Ettevõtte juhtkond on veendumusel, et rahaliste kaotuste tekkimine nendest on vähetõenäoline.

Tingimuslikud kohustused

Pangagarantii on kaetud pangale OÜ Palsteve ja AS Swedbank vahel on seisuga 06.08.2009.a. (kehtis kuni 06.03.2010.a.) pikendatud garantiileping nr. 02-087958 – GF summale 74 miljonit krooni (2008: 20 miljonit krooni), mille alusel on pank Maksu- ja Tolliametile käendanud ettevõtte tollitehingutega kaasnevat võimalikku tollimaksu võlga.

Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses käendaja ja OÜ Palsteve koos või eraldi on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliametile OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustusi (lisa 4).

Kohustus ei ole bilansis kajastatud, kuna juhatuse hinnangul on nimetatud kohustuste realiseerumine ebatõenäoline.

Keskkonna küsimused

Kontsern hindab perioodiliselt oma kohustusi keskkonna seadustest lähtuvalt. Kui seadusest tulenevalt tekkivad kohustused, siis võetakse need kohustused oma tegevuses koheselt arvesse.

Juhtkonnal on raske hinnata potentsiaalseid kohustusi, mis võivad tekkida olemasolevate seaduste, tsiviilprotsesside või õigusaktide muutusest. Praeguses järelvalve keskkonnas koos kehtivate õigusaktidega, usub juhtkond, et puuduvad olulised kohustused keskkonna kahjustamisel.

Lisa 26. Mitterahalised tehingud

Rahavoogude aruandes on elimineeritud järgmised äri-, investeerimis- ja finantseerimistegevust mõjutavad mitterahalised tehingud:

(tuh.kr.)	2009	2008
Aktiivkapitali suurendamine	143 555	0
Tehtud tasavõrdused:	23 184	10 262
sh nõude loovutamine	11 508	3 880
sh laenu	4 849	0
sh deebitorid - laenu	2 515	0
sh deebitorid - kreditorid	4 235	6 377
sh laenu intressikulud	19	4
sh laenu intressitulud	58	1
Kapitalirendiga soetatud põhivara	85	5 514
Kokku	166 824	15 776

Lisa 27. Põhilised finantsriskid**Krediidirisk**

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidirisk on risk mille realiseerumine võib põhjustada kahju kolmanda osapoolle maksejõuetuse tõttu. Kontserni krediidirisk koosneb tagatiseta nõuetest. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist ja analüüsitakse nende finantsseisu.

Seoses tiheda konkurentsiga ja raske situatsiooniga transiiditurul, ei nõua meie uue kliendi käest ei ettemaksu ega akreditiivi. Püsiklientidega töötab kontsern lepingute alusel, milles on täpselt välja toodud poolte finantskohustused. Ühekordsete tehingute puhul on nõutav garantiikiri. Ettemaks tehakse ainult nendele tarnijatele, kes on pikaajalised koostööpartnerid ning lepingus on olemas nõutud tingimused.

Käesoleval ajal krediidirisk oluliselt vähenes. See vähenemine on seotud krediidiriski alla kuuluvatest nõuetest klientide vastu (2009: 2 970 tuhat krooni ja 2008: 10 455 tuhat krooni) ning tehtud ettemaksetest hankijatele vastavalt ehituslepingutele (2009: 29 tuhat krooni ja 2008: 72 273 tuhat krooni).

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediitireitingutega pankade arveldusarvetes.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 31.12.2009 6 940 tuhat krooni (2008: 86 795 tuhat krooni).

Likviidsusrisk

Kontserni käibekapital oli 31.12.2009 seisuga negatiivne – 65 557 tuhat krooni ning seisuga 31.12.2008 - 42 600 tuhat krooni. Kontserni jätkusudulikus sõltub võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning, olulises osas, emaettevõtte finantseeringutest. Kontsernil on kindel tugi finantssektori poolt, toetamaks kontserni likviidsusjuhtimist ja arenguprotsessi. Kontsernil ei ole probleemi täiendavate finantseerimisvahendite saamisega soodsate intressimäärade ning alati on võimalus olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida.

Võlakohustuste jaotus maksetähtaegade järgi on toodud Lisas 9, võlad tarnijatele ja muud võlad tasutakse tavapärase äriotsuse käigus järgmisel perioodil.

Õiglane väärtus

Seisuga 31.12.2009 kontserni sularaha, debitoorsete- ja kreditoorsete võlgnevuste ning võlakohustuste õiglased väärtused (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil) ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele.

Valuutarisk

Kontserni tulud ja kulud on põhiliselt eesti kroonides ja eurodes.

Laenude lepingud olid sõlmitud eurodes ja dollarites. Kuna euro kurss on eesti krooni suhtes konstantne, tehingute valuutarisk eurodes ei ole oluline. Juhtkonna hinnangul kõige kõrgem valuutariski allikas on CNP Financing B.V. -lt võetud USD laenud, sellepärast juhtkonna plaanidesse on võetud konverteerida USD laenud EUR-sse. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Ettevõtte valuutapositsioonid seisuga 31.12.2009:

Finantsvarad (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Rahakontod	512	1 097	0	1 609
Nõuded ostjate vastu	555	2 415	0	2 970
Maksunõuded	1 256	0	0	1 256
Muud nõuded	54	0	0	54
Kokku	2 377	3 512	0	5 889

Finantskohustused (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Võlakohustused:	50 232	228 509	602 583	881 324
sh pikaajaline osa	44 432	190 722	602 582	837 736
Võlad tarnijatele	19 177	5 037	50	24 264
Maksuvõlad	2 886	0	0	2 886
Reservid	194	0	0	194
Viitvõlad	2 702	0	0	2 702
Kokku	75 191	233 546	602 633	911 370

Ettevõtte valuutapositsioonid seisuga 31.12.2008:

Finantsvarad (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Rahakontod	952	97	0	1 049
Nõuded ostjate vastu	9 978	477	0	10 455
Maksunõuded	2 569	0	0	2 569
Muud nõuded	449	0	0	449
Kokku	13 948	574	0	14 522

Finantskohustused (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Võlakohustused:	67 482	212 516	695 170	975 168
sh pikaajaline osa	49 613	190 607	695 170	935 390
Võlad tarnijatele	11 492	1 794	24	13 310
Maksuvõlad	2 439	0	0	2 439
Viitvõlad	3 298	0	0	3 298
Kokku	84 711	214 310	695 194	994 215

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

Intressirisk

31.12.2009 seisuga oli kontsernis intressikandvaid kohustusi 680 952 tuhat krooni (2008: 818 143 tuhat krooni), mis moodustab 82 % (2008: 95 %) kontserni bilansimahust. Tulenevalt intressikandvate kohustuste suurest osakaalust kontsernist hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Pangalaenud baseeruvad Euribor-il, laenude marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on peamiseks laenuandjaks emaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaettevõttest saadud laenude intress on fikseeritud ja ei sõltu Euribor-ist.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära muutumisele ja ettevõtte tulumaksuelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade muutmine mõjutaks ettevõtte poolt 2009. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksuelsele kasumile summas 2 408 tuhat krooni (2008: 2 778 tuhat krooni). Antud analüüs ei hõlma emaettevõtet saadud laene.

Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine.

Kapitali juhtimine

Paldiski Sadamate kontserni esmaseks kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve.

Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub kontsern intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest.

Vastuvõetav suhtarv kontserni poliitika järgi on 40%-50% vahel.

31.12.2009.a. seisuga Paldiski Sadamate AS on negatiivne omakapital ja sellepärast ei ole võimalik hoida seda suhet juhatuse poolt ettenähtud piires.

(tuh.kr.)	2009	2008
Intressikandvad võlakohustused:	680 952	818 143
sh lühiajaline osa	42 574	39 746
sh pikaajaline osa	638 378	778 397
Miinus raha ja raha ekvivalendid	1609	1 049
Netovõlg	679 343	817 094
Omakapital	-82 303	-134 306
Kogukapital (netovõlg pluss omakapital)	597 040	682 788
Netovõla suhe kogukapitali	1,14	1,2

Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused

Eesmärgiga, et Paldiski Sadamate AS netovara moodustaks vähem kui pool aktsiakapitalist, pidi ainuaktsionär otsustama aktsiakapitali suurendamise tingimusel, et netovara suurus moodustaks seeläbi vähemalt poole aktsiakapitalist ja vähemalt Äriseadustikus nimetatud aktsiakapitali suuruse või muu samas seaduses sätestatud aktsiakapitali minimaalse suuruse.

Pärast bilansipäeva, Paldiski Sadamate AS ainuaktsionär - CNP Investments N.V. - oli vastu võtnud otsuse (16.03.2010.a.) suurendada Seltsi aktsiakapitali 90 tuhat krooni võrra, lastes välja 20 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 4 500 krooni aktsia kohta ja ülekursiga summas 12 495 500 krooni.

Lisa 29. Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta

BILANSS

(tuh.kr.)	31.12.2009	31.12.2008
Raha ja pangakontod	1 162	659
Nõuded	3 277	15 669
Ettemaksed	345	446
Varud	1 001	852
Käibevara kokku	5 785	17 626
Tütarettevõtete aktsiad	33 555	26 955
Kinnisvarainvesteeringud	3 241	3 274
Materiaalne põhivara	815 529	837 979
Immateriaalne põhivara	658	729
Põhivara kokku	852 983	868 937
Varad kokku	858 768	886 563
Võlakohustused	43 587	39 777
Ostjate ettemaksed	37	0
Võlad tarnijatele	19 362	10 529
Maksuvõlad	1 071	741
Viitvõlad	1 040	1 492
Reservid	142	0
Lühiajalised kohustused kokku	65 239	52 539
Pikaajalised võlakohustused	837 736	935 390
Pikaajalised kohustused kokku	837 736	935 390
Kohustused kokku	902 975	987 929
Aktsiakapital	7 605	7 510
Aažio	265 450	121 990
Kohustuslik reserv	751	751
Katmata kahjum	-318 013	-231 617
Omakapital kokku	-44 207	-101 366
Kohustused ja omakapital kokku	858 768	886 563

KASUMIARUANNE

(tuh.kr.)	2009	2008
Müügitulu	26 165	32 392
Müüdud teenuste kulu	-36 492	-49 500
Brutokahjum	-10 327	-17 108
Turustuskulud	-233	-779
Üldhalduskulud	-20 441	-19 404
Muud äritulud	2 119	1 043
Muud ärikulud	-594	-2 741
Ärikahjum	-29 476	-38 989
Finantstulud	62	287
Finantskulud	-56 982	-89 786
Kahjum majandustegevusest	-86 396	-128 488
Aruandeaasta puhaskahjum	-86 396	-128 488
Aruandeaasta koondkasum	-86 396	-128 488

RAHAVOOGUDE ARUANE

(tuh.kr.)	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Puhaskahjum (-)	-86 396	-128 488
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	27 684	23 264
Kahjum materiaalse põhivara likvideerimisest	213	37
Kasum materiaalse põhivara müügist	-63	-78
Kahjum materiaalse põhivara allahindlusest	197	566
Kahjum immateriaalse põhivara allahindlusest	0	1 051
Kahjum kapitaliseeritud intresside mahakandmisest	1 641	0
Valuutakursi kahjum	659	33 635
Kasum ebatõenäolistest ja lootusetutest laekumistest	0	-236
Kahjum ebatõenäolistest mahakandmistest	397	0
Tekkepõhine intressitulu- ja kulu	54 621	55 963
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 803	-36 574
Varude muutus	231	-645
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 229	23 659
Kokku rahavood äritegevusest	13 216	-27 846
Investeeringud tütarettevõttesse	-7 895	0
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-130	0
Materiaalse põhivara soetus	-15 295	-77 478
Materiaalse põhivara ettemaksete tagastus	15 021	0
Materiaalse põhivara müük	240	50
Immateriaalse põhivara soetus	0	-315
Antud laenud	-17 472	-4 300
Antud laenude tagasimaksed	1 099	4 300
Saadud intressid	129	49
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 303	-77 694
Saadud laenud	56 281	148 964
Saadud laenude tagasimaksed	-26 277	-23 566
Arvelduslaenu muutus	95	5 149
Kapitalirendi põhiosa maksed	-10 205	-10 790
Makstud intressid	-8 304	-17 498
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 590	102 259
Rahavood kokku	503	-3 281
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	659	3 940
Raha ja raha ekvivalentide muutus	503	-3 281
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 162	659

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuh.kr.)	Aktisia- kapital	Aažio	Kohustuslik reserv kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2007	7 510	121 990	751	-103 129	27 122
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-128 488	-128 488
Saldo 31.12.2008	7 510	121 990	751	-231 617	-101 366
Aktsiate emissioon	95	143 460	0	0	143 555
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-86 396	-86 396
Saldo 31.12.2009	7 605	265 450	751	-318 013	-44 207

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital (äriseadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamiseks) on seisuga 31. detsember järgmine:

(tuh.kr.)	2009	2008
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	-44 208	-101 366
Tütarettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-33 555	-26 955
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-4 062	-5 847
Kokku	-81 825	-134 168

VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Paldiski Sadamate aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Paldiski Sadamate konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamise¹ kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaidsid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on lisatud meie poolt identifitseerituna käesolevale vandeaudiitori aruandele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamislike hinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“, viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Kontserni bilansis seisuga 31. detsember 2009 kajastuvad materiaalsed põhivarad jääkmaksumuses 817 miljonit krooni. Kontserni majandustegevuse tufemus on olnud 2008. ja 2009. aastatel negatiivne. AS Paldiski Sadamate juhtkond on läbi viinud põhivarade kaetava väärtuse testi ning leidis, et varade kasutusväärtus on kõrgem kui nende jääkväärtus bilansis. Kaetava väärtuse testi tulemus sõltub peamiselt käibe kasvu prognooside realiseerumisest. Kuna majandusprognooside osas puudub selgus, siis ei saanud me oma auditi protseduuridega piisavat kindlust vara kasutusväärtuse testis kasutatud käibe prognooside osas, mistõttu ei saa me hinnata kas ja mis ulatuses tuleks nimetatud põhivarade väärtust Kontserni bilansis 31. detsember 2009 seisuga alla hinnata.

Märkusega arvamused

Meie arvates, välja arvatud nende võimalike paranduste mõju, millised oleksid võinud osutuda vajalikuks, kui me oleksime saanud piisava tõendusmaterjali lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolude kohta, kajastab lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Paldiski Sadamate finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

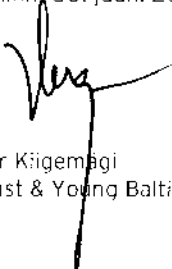
Arvamust mittemõjutavad asjaolud

Tegemata märkust meie järeldusotsuses juhime tähelepanu asjaolule, et Kontserni omakapital seisuga 31. detsember 2009 on negatiivne ja seega ei vasta Eesti Vabariigi äriseadustiku §-is 301 viidatud nõuetele. Kontserni omanike ja juhtkonna tegevusplaan omakapitali vastavusse viimiseks Vabariigi äriseadustikuga on toodud raamatupidamise aastaaruande lisas 28.

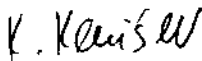
Järeldusotsus muude juriidiliste ja regulatiivsete nõuete osas

Meie audit on läbi viidud eesmärgiga avaldada arvamused konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele. Finantsinformatsioon AS-i Paldiski Sadamate kui emaettevõtte kohta on esitatud lisas 29, mis on nõutud Eesti raamatupidamise seadusega, aga ei ole nõutud osana konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Nimetatud finantsinformatsiooni osas on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise protseduure ning meie arvates on täiendav finantsinformatsioon koostatud kõigis olulistes osades kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga ja arvestades konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet tervikuna.

Tallinn, 30. juuni 2010



Ivar Kiigemägi
Ernst & Young Baltic AS



Konstantin Kekišev
Vandeauditor

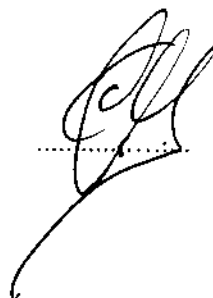
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Paldiski Sadamate AS-i konsolideeritud katmata kahjum seisuga 31.12.2009 on 356 133 tuhat krooni.

Kontserni juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta katmata kahjum järgnevate perioodide kasumist.

Aleksandr Kovaljov

juhatuse liige



.....2010

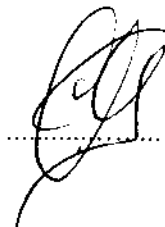
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2009. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Paldiski Sadamate AS-i 2009. a konsolideeritud majandusaasta aruandes, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmete õigsust:

Juhatus:

Aleksandr Kovaljov

juhatuse liige



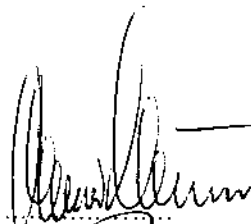
30.06 2010

Nõukogu on juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja aktsionäride üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu liikmete:

Aleksei Mürisep

nõukogu esimees



30.06 2010

Aleksei Tshulets

nõukogu liige



30.06 2010

Aleksandr Nakonetschnõi

nõukogu liige



30.06 2010

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Kontserni emaettevõtte 2009 müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (tuhandetes kroonides):

Sadamat töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	EMTAK kood 52221	15 006
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	EMTAK kood 7739	8 991
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	EMTAK kood 4299	676
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	EMTAK kood 69202	660
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	EMTAK kood 6820	375
Veevarustus	EMTAK kood 36001	213
Elektriseadmete remont ja hooldus	EMTAK kood 35141	169
Reklaamindus	EMTAK kood 731	41
Muu mujal liigitamata teenindus	EMTAK kood 9609	16
Telefoniteenus	EMTAK kood 61101	10
Metallide ja metallimaakide hulgimüük	EMTAK kood 4672	5
Kontorimasinate ja –seadmete rentimine ja kasutusrent, k.a. arvutid	EMTAK kood 77331	3
Kokku		26 165

Aruande elektroonilised kinnitused

PALDISKI SADAMATE AS (registrikood: 10425338) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Nelja Lenskaja	Sisestaja	05.07.2010
Resolutsioon:	Paldiski Sadamate AS aastaaruanne oli tehtud meil IFRS stardartides tuhandetes kroonides, aga Teil programmis ei olnud võimalust muuta kroone-tuhandetesse. PDF faili limiidi suurus ainult 10 MB,sellest ei olnud mainitud mitte kusagil, ja meil see võtnud pool päeva aega, et õieti faili ära saata, kahjuks nii.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	8991	34.36%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	15006	57.35%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	676	2.58%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	660	2.52%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	375	1.43%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	213	0.81%	Ei
Elektrienergia müük	35141	169	0.65%	Ei
Reklaamiagentuurid	73111	41	0.16%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	16	0.06%	Ei
Telefoniteenus	61101	10	0.04%	Ei
Metallide ja metallimaakide hulgimüük	4672	5	0.02%	Ei
Kontorimasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent, k.a arvutid	77331	3	0.01%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6391367
Faks	+372 6391342
Mobiiltelefon	+372 5252131
E-posti aadress	nelja@portofpaldiski.ee