

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi	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	Baltic Sea Bunkering OÜ
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2021
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2021
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Raha	21
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed	21
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 5. Ettemaksed	21
Lisa 6. Varud	22
Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 8. Materiaalne põhivara	23
Lisa 9. Immateriaalne põhivara	25
Lisa 10. Võlakohustised	25
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 12. Võlad tarnijatele	28
Lisa 13. Võlad töötajatele	28
Lisa 14. Maksuvõlad	29
Lisa 15. Omakapital	29
Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu	30
Lisa 17. Müüdud teenuste kulu	30
Lisa 18. Turustuskulud	30
Lisa 19. Üldhalduskulud	31
Lisa 20. Muud äritulud	31
Lisa 21. Muud ärikulud	31
Lisa 22. Finantskulud	31
Lisa 23. Personalikulud	31
Lisa 24. Rendid	32
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde	34
Lisa 27. Tütarettevõtete aktsiad	35
Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustised	35
Lisa 29. Mitterahalised tehingud	35
Lisa 30. Finantsriskide juhtimine	36
Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused	39
Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta	40
Lisa 33. Informatsioon Koidula ooteala kohta	43
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2021. AASTA MAJANDUSAASTA	
ARUANDELE	44
VANDEAUDIITORI ARUANNE	45
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE	
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	47
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	48

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE**Üldinfo**

Paldiski Sadamate AS-i kontserni kuuluvad: emaettevõtte Paldiski Sadamate AS ja tütarettevõtted OÜ Palsteve ja OÜ Pintomar. Paldiski Sadamate AS omab kontrolli kahe tütarettevõtte üle.

Paldiski Põhjasadam on Soome lahe suudmes asuv, 100% eraomanduses olev merekaubasadam. Sadama territooriumi ja akvatooriumi valdajaks on Paldiski Sadamate AS. Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele võib sadam hallata akvatooriumi pikaajalise kasutusõiguse alusel, mis võimaldab tal kontrollida laevade liikumist sellel territooriumil. Sadama kogu maismaaterritoorium kuulub Paldiski Sadamate AS-ile omandiõiguse alusel.

Paldiski Sadamate AS-i peamiseks tegevusalaks on sadamateenuste osutamine ja majandustegevuse edendamine ettevõtte poolt hallatavas Paldiski Põhjasadamas.

Paldiski Põhjasadam omab vabamajandustsooni staatust.

Paldiski Sadamate AS opereerib Koidula piiripunkti ooteala juhindudes Koidula piiripunkti ooteala töös rangelt Politsei- ja Piirivalveameti ning GoSwift OÜ, OÜ Collade, Paldiski Sadamate AS ja AS Transservis-N vahel sõlmitud kontsessioonilepingust.

Paldiski Põhjasadam on Eesti Sadamate Liidu ja Eesti Kaubandus-Tööstuskoja liige.

Sadama ning sadamas tegutseva tütarettevõttest stividorfirma OÜ Palsteve tehnilised võimalused vastavad sadamaoperaatoritele kehtestatud ülemaailmsetele standarditele, mida kinnitavad ka saadud sertifikaadid Paldiski Sadamate AS-ile on väljastatud rahvusvaheline töötervishoiu ja tööohutuse juhtimissüsteemi sertifikaat ISO 45001. Lisaks omab Paldiski Sadamate AS sertifikaate ISO 9001:2015, ISO 14001:2015. 2021 a. oktoobris toimus välisaudiit, millega kinnitati meie vastavust eelpool nimetatud sertifikaatidele.

Infrastruktuur ja majanduskeskkond

Sadamal on kaasaegne ja hästi välja arendatud infrastruktuur.

Kõik laod ja kaid on omavahel ühendatud nii raudteede kui ka autoteedega. On olemas teisaldatavad rambid, mis võimaldavad laadida raudteeplatvormidele ka rasket ja suuregabariidilist tehnikat (spetsiaalsed raudteevagunid Paldiski Põhjasadamas).

Sadam asetseb väljakujunenud raudtee, mere- ja maanteed ristumiskohas. Riigimaantee kaudu on tagatud hea ühendus nii Tallinnaga kui ka itta ja lõunasse suunduvate peamagistraalidega.

Sadamasse saabuvatel laevadel on võimalus täiendada oma joogivee varusid, lülituda kai elektrivarustussüsteemi ning anda ära prügi, fekaali- ja naftasaadustega saastatud veed.

Kaid on varustatud vajalike seadmetega üld-, konteiner- ja RO-RO-tüüpi veoste vastuvõtuks. Kaiääre suurim sügavus on 11,8 meetrit ja pikima kai pikkus on 310 meetrit, mis võimaldab sadamal vastu võtta ka ookeanilaevu, näiteks Panamax-tüüpi laevu. Kuna sellist kitsast kanalit ei ole, saab mitu laeva samaaegselt kai äärde sõita. Sadama akvatoorium on Baltimerest eraldatud 375 meetri pikkuse kaitsemuuliga.

"Landlord"-tüüpi sadamana on Paldiski Sadamate AS-i peamine ülesanne tagada sadama operaatorile vajalik infrastruktuur. Paldiski Põhjasadam võtab vastu selliste firmade aluseid nagu: KESS, Finnlines, DFDS.

Tütarettevõttel OÜ Palsteve-I on Euroopa Liidu poolt volitatud majandusoperaatori (AEO) staatus.

OÜ Palsteve on Paldiski Põhjasadamas tegutsev operaator-stividorfirma, kes tegeleb kaupade käitlemise, laadimise, lossimise jt. operaator-stividorteenuste osutamisega klientidele.

Samuti tegeleb OÜ Palsteve kaupade kaalumise ja talmaniteenustega, ladustamisega, puistekaupade pakendamise, tollilao ja -terminali teenustega.

Sadamas on 240 000 m² lahtisi laoplatse ja 25 000 m² laohooneid sh laoruumid aktsiisikauba ja kuivainete hoiustamiseks. Laod on renoveeritud ning kaasaegsed logistilised lahendused rahuldavad ka kõige nõudlikumate klientide vajadusi.

Kaasajastatud mineraalväetiste ümberlaadimise kompleksis on võimalik teostada puistekaupade pakendamist, laadimist euroalustele ning täiendavat kiletamist sõltumata ilmastikutingimustest.

Samuti on sadamas olemas segamismasin (blender) eri liiki väetiste valmistamiseks.

PDI (pre-delivery inspection) keskuses toimub mootorsõidukite müügiks ettevalmistamine. Keskuses on võimalik paigaldada autodele lisaseadmeid, teostada tehnilist ülevaatust, kiletamist ja autode pesu.

Professionaalne, kahes vahetuses töötav meeskond ja kaasaegne sadamatehnika tagavad ööpäevaringselt kiire ja kvaliteetse teeninduse.

Sadama territoorium laiub kokku 70 hektaril. Maakrundid, millel sadam asub, paiknevad Paldiski linna vahetus läheduses raudtee ja mere vahel. 99 hektari suurune sadam-akvatoorium on otseselt sadama vastutuse all olev tsoon.

Eesti merenduse arengut mõjutavad transiidivedude aspektist esmajoones Venemaa majandustsoon ning ida ja lääne vahelisele transiidile orienteeritud tsoon.

Äritegevuse lahutamatuks osaks peetakse ka transporditurgudel oma võimaluste ja eeliste tutvustamist ning äriklientide konkreetsetele kaubavoogudele sadamateenuste kogupaketi pakkumist.

Paldiski Põhjasadama strateegiliseks eesmärgiks on pakkuda võimalikult komplekset teenust: alates kauba ärasaatmisest tootja poolt kuni selle kohaletoimetamiseni lõpptarbijale (door-to-door). Pakutakse multimodaalset veoste transporti, kasutades ära Paldiski Põhjasadama Grupi poolt pakutavaid eeliseid, mis võimaldavad veoste omanikel veole ja tollivormistusele kuluvat aega oluliselt lühendada.

Sadam pakub oma klientidele veoste kohaletoimetamise logistikaskeemi optimeerimise teenuspaketti. On loodud nn roheline koridor Paldiski Põhjasadama ja Vene Föderatsioonis Petseris asuva tollilao Mikom vahel. Koidula piiripunkti sujuv töö omab kaudset mõju nii Paldiski Põhjasadama, teiste Eesti sadamate kui ka kogu transiidisektori efektiivsemale ning konkurentsivõimelisemale toimimisele. Sadam omab autoparklat maakrundil, mis asub 500 meetri kaugusel Eesti-Vene piirist. Autoparklas on kohti 75 autotreilerile + 200 sõiduautole. Lõuna-Põhja transiidikoridor pakub konkurentsi praegusele mereühendusele ning kaupade liikumiskiirus kasvab kolm korda. Paldiski Põhjasadam lubab oma territooriumi kasutada jaotuskeskusena lasti käitlemisel Põhja-Skandinaaviast Lõunasse ning vastupidises suunas.

Keskkonnamõjud

Paldiski Põhjasadama tegevusega ei kaasne negatiivseid keskkonnamõjusid ümbritsevale piirkonnale.

Ollakse keskendunud keskkonnale ohutute kaupade käitlemisele.

Paldiski Sadamate AS jätkab kvaliteedinõuetele ja standarditele vastavat juhtimistegevust arvestades seejuures kõiki keskkonnamõjude tingimusi.

Tegevustulemused

2021. a moodustasid investeeringud põhivarasse 158 612 eurot (2020: 136 363 eurot) võttes arvesse ka lõpetamata ehituse muutusi.

Paldiski Sadamate AS-i bilansimaht moodustas seisuga 31.12.2021 49 825 872 eurot (2020: 51 755 861 eurot).

2021. aastal moodustas ettevõtte konsolideeritud müügitulu 6 890 947 eurot (2020: 7 821 804 eurot).

Müügitulust 23% (2020: 23%) moodustas 2021. aastal sadamateenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas sildunud laevadele, 64% (2020: 67%) stividorteenuste osutamine kauba omanikele ja muude teenuste osakaal oli 13% müügitulust (2020: 10%).

Peamised finantssuhtarvud	2021	2020
Müügitulu (eurodes)	6 890 947	7 821 804
Käibekasv	-11,9	-31,7%
Kahjum (eurodes)	-3 379 609	-3 081 390
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,71	0,19

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibekasv (%) = (müügitulu 2021 – müügitulu 2020) / müügitulu 2020 × 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2022. aastal nagu ka eelnevatel aastatel keskendume põhitegevusele – sadama- ja stividoriteenuste osutamisele, multimodaalse teenuse pakkumisele jne.

Kahtlemata mõjutab 2022. aasta äri korraldust ja lõpptulemusi Ukraina-Venemaa sõjakonflikti tagajärjed, sealhulgas Lääne riikide sanktsioonid Venemaa vastu ja võimalik Venemaa vastutegevus. Vaatamata sellele, teeb juhatus endast kõike, et ettevõtte jääks ka edaspidi jätkusuutlik majandusüksus. Juhatus on olukorraks valmis ja aktiivselt tegeleb kliendibaasi uuendamisega.

Eesmärk on jätkata ka 2021. aastaks püstitatud plaanidega. Juhatus jätkab äripartnerite otsimist konteinerite transiidiveo teostamiseks Kaug-Idast Skandinaavia ja Skandinaaviast Aasia suundadel. Jätkame koostööd varasemate pikaajaliste äripartneritega rasketehnika, mineraalvæetiste ja moodulite käitlemise osas ning uute klientide otsimisega. On juba alustatud koostöö uute sanktsioonivaba äripartneritega sõiduautode käitlemise alal.



Aleksandr Kovaljov
Juhatuses liige

Igor Drohov
Juhatuses liige

27 aprill 2023. a

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)		31.12.2021	31.12.2020
Raha ja pangakontod	2	92 527	268 605
Nõuded ja ettemaksed	3	879 918	848 702
Varud	6	864 628	872 772
Käibevara kokku		1 837 073	1 990 079
Finantsinvesteeringud		0	35 000
Kinnisvarainvesteeringud	7	279 803	284 403
Materiaalne põhivara	8	47 088 537	48 763 930
Immateriaalne põhivara	9	620 459	682 449
Põhivara kokku		47 988 799	49 765 782
Varad kokku		49 825 872	51 755 861
Võlakohustised	10	1 041 833	9 610 366
Võlad ja ettemaksed	11	1 550 345	978 596
Lühiajalised kohustised kokku		2 592 178	10 588 962
Pikaajalised võlakohustised	10	45 362 509	36 478 238
Pikaajalised kohustised kokku		45 362 509	36 478 238
Kohustised kokku		47 954 687	47 067 200
Aktsiakapital	15	503 012	502 437
Aažio		62 923 579	62 350 866
Kohustuslik reserv		49 529	49 529
Akumuleerunud kahjum		-61 517 547	-58 137 938
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		1 958 573	4 764 894
Vähemusosalus		-87 388	-76 233
Omakapital kokku		1 871 185	4 688 661
Kohustised ja omakapital kokku		49 825 872	51 755 861

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)		2021	2020
	16		
Kliendilepingutest saadav tulu	17	6 890 947	7 821 804
Müüdnud teenuste kulu		-8 496 055	-9 204 773
Brutokasum(-kahjum)		-1 605 108	-1 382 969
Turustuskulud	18	-14 769	-10 827
Üldhalduskulud	19	-917 012	-1 011 387
Muud äritulud	20	27 295	15 647
Muud ärikulud	21	-6 315	-3 966
Ärikahjum		-2 515 909	-2 393 502
Finantstulud		5	28
Finantskulud	22	-874 860	-687 916
Kahjum enne tulumaksustamist		-3 390 764	-3 081 390
Aruandeaasta kahjum		-3 390 764	-3 081 390
<i>sh emaettevõtte omanike osa kahjumist</i>		-3 379 609	-3 070 801
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist (-kahjumist)</i>		-11 155	-10 589
Muu koondkasum(-kahjum)			0
<i>sh emaettevõtte omanike osa koondkahjumist</i>		-3 379 609	-3 070 801
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist (-kahjumist)</i>		-11 155	-10 589

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)		2021	2020
Aruandeaasta kahjum		-3 390 764	-3 081 390
Kahjumi korrigeerimised	26	2 769 234	2 664 678
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-29 119	-300 867
Varude muutus		7 526	93 727
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		531 866	859 095
Kokku rahavood äritegevusest		-111 257	235 243
Materiaalse põhivara soetus		-117 945	-157 367
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt		1 658	9 292
Immateriaalse põhivara soetamine		0	-2 500
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine		1 000	445
Laekunud intressid		5	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-115 282	-150 120
Aktsiakapitali suurendamine		188 000	4 710 000
Saadud laenud		10 953 136	2 078 865
Saadud laenude tagasimaksed		-10 420 722	6 318 659
Arvelduskrediidi muutus		-56 951	56 951
Kapitalirendi põhiosa maksed		-453 975	-519 983
Makstud intressid		-159 027	-314 267
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		50 461	-307 093
Rahavood kokku		-176 078	-221 970
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2	268 605	490 575
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-176 078	-221 970
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2	92 527	268 605

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Emaettevõtja omanike osa					
	Aktisia-kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kahjum	Vähemus osalus	Kokku
(eurodes)						
Saldo seisuga 31.12.2019	501 862	57 641 441	49 529	-55 067 137	-65 644	3 125 695
						3 060 051
Aktiate emissioon	575	4 709 425	0	0	0	4 710 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-3 070 801	-10 589	-3 081 390
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-3 070 801	-10 589	-3 081 390
Saldo seisuga 31.12.2020	502 437	62 350 866	49 529	-58 137 938	-76 233	4 764 894
						4 688 661
Aktiate emissioon	575	572 713	0	0	0	573 288
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-3 379 609	-11 155	-3 390 764
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-3 379 609	-11 155	-3 390 764
Saldo seisuga 31.12.2021	503 012	62 923 579	49 529	-61 517 547	-87 388	1 958 573
						1 871 185

Omakapitali kohta on detailsemalt kirjutatud lisas 15.

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

Paldiski Sadamate AS on 100% erakapitalil põhinev kontsern.

Paldiski Sadamate AS-i emaeettevõtte on Osaühing Baltic Sea Bunkering.

Seisuga 31.12.2021 omab Paldiski Sadamate AS kontrolli kahe tütarettevõtte üle:

- OÜ Palsteve 99,23% (2020: 99,22%)

- OÜ Pintomar 100% (2020: 100%)

Grupi peamiseks äritegevuseks on sadama-ja stividoriteenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas, Eestis.

Kontsernis töötas 2020. a keskmiselt 212 (2020: 224) töötajat.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Paldiski Sadamate AS-i 2021. 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 "emaeettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes on kirjeldatud teisiti.

2021. a konsolideeritud finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamis poliitika või esitusviis annab objektiivsema ülevaate kontserni finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, 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.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja avalikustatavas teabes

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2021:

- **Viitintressimäärade (IBOR) reformi teine etapp – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused**

2020. aasta augustis võttis IASB vastu IBOR-reformist tulenevad muudatused standardites IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16, viies lõpule oma IBOR-reformi mõjude adresseerimisele suunatud tegevused. Muudatustega nähakse ette ajutised vabastused selleks, et tulla toime mõjuga finantsaruandlusele, mis tekib IBOR-i asendamisest alternatiivse, peaaegu riskivaba intressimääraga (RFR). Täpsemalt lubatakse kasutada finantsvarade- ja kohustistega seotud lepingupõhiste rahavoogude arvutamise aluse muutumise kajastamisel lihtsust, mille kohaselt võib korrigeerida sisemist intressimäära intressi turumäära muutumisega samas ulatuses. Samuti lubatakse muudatustega lihtsustusi riskimaandamissuhete lõpetamise kajastamisel, sh ei pea RFR-instrumendi riskikomponendi maandamise instrumendina määratlemisel ajutiselt täitma selgelt eristatavuse nõuet. Muudetud on ka IFRS 7-t, et aidata finantsaruannete kasutajatel mõista viitintressimäärade reformi mõju ettevõtte finantsinstrumentidele ja riskijuhtimisstrateegiale. Rakendamine toimub küll tagasiulatuvalt, kuid varasemaid perioode korrigeerima ei pea. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused

Muudatust kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud 2020. aasta 28. mai seisuga veel kinnitatud. IASB muutis standardit, et võimaldada rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamise rendilepingute muutmise kajastamisel seoses otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustega. Muudatusega lubatakse rentnikel kajastada COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustest tulenevat rendimaksete muutust nii, nagu nad teeks seda IFRS 16 kohaselt siis, kui tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega, kuid seda vaid juhul, kui täidetud on kõik järgmised tingimused:

- Rendimaksete muutuse tulemusel on renditasu sisuliselt sama või väiksem kui vahetult enne muutust.
- Rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. Juunil 2021.
- Rendilepingu muudes tingimustes olulisi muudatusi ei tehta.

Kõnealused muudatused kontserni 31. Detsembril 2021 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

Vastu on võetud ka teatud uued ja muudetud standardid ja tõlgendused, mis muutuvad kohustuslikuks kõigile 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, kuid mida kontsern ennetähtaegselt rakendanud ei ole.

- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtte vahel**

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühisettevõtte vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tütarettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tütarettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkonna hinnangul kõnealuste muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele mingit mõju ei avalda.

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**

Muudatusi oleks tulnud hakata algselt kohaldama 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti oli lubatud ennetähtaegne rakendamine. COVID-19 pandeemia tõttu lükkas IASB standardi jõustumise kuupäeva aasta võrra edasi 1. jaanuarile 2023, et anda ettevõtetele rohkem aega sellega kohustiste liigitamisel kaasnevate muudatuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on tagada finantsaruannete parem võrreldavus, aidates ettevõtetel määrata, kas võlad ja muud kohustised, mille maksetähtpäev ei ole kindel, tuleb liigitada finantsseisundi aruandes lühi- või pikaajalisteks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi aruandes ega muuda eksisteerivaid nõudeid, mis puudutavad vara, kohustise, tulu või kulu mõõtmist, kajastamise aega või avalikustatavat infot. Muudatustega selgitatakse ka, kuidas liigitada võlainstrumente, mida ettevõtte võib arveldada emiteerides omakapitaliinstrumente.

2021. aasta novembris avaldas IASB standardi muutmise projekti, kus selgitatakse, kuidas kajastada kohustisi, mis on seotud lepingutingimuste täitmisega pärast aruandeperioodi lõppu. Täpsemalt tegi IASB ettepaneku teha standardis IAS väikesemahulised muudatused, millega sisuliselt tühistatakse 2020. aastal kõnealuses standardis jõustunud muudatused, millega kohustati ettevõtteid liigitama lühiajaliseks need kohustised, mis olid seotud lepingutingimuste täitmisega 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu, kui neid lepingutingimusi polnud aruandeperioodi lõpu seisuga täidetud. Uute muudatuste kohaselt tuleks ettevõtetel kajastada eraldi kõik pikaajalised kohustised, mis on seotud lepingutingimuste täitmisega 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. Kui ettevõtte kõnealuseid lepingutingimusi aruandeperioodi lõpu seisuga ei täida, on vaja avalikustada täiendavat informatsiooni. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Samuti on IASB teinud ettepaneku lükata 2020. aasta muudatuste jõustumise kuupäev edasi, nii et ettevõtetelt ei nõutaks praeguse praktika muutmist enne kavandatud muudatuste jõustumist. EL ei ole kõnealuseid muudatusi (sh standardi muutmise projekti) veel heaks kiitnud. Juhtkond on hinnanud muudatuste rakendamise mõju ebaoluliseks.

- **IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:

- **IFRS 3 „Äriühendused“** muudatustega uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.
- **IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“** muudatustega keelatakse ettevõtte sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
- **IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“** muudatustega täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.
- **Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020** tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.

Juhtkond on hinnanud muudatuste rakendamise mõju minimaalseks.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused pärast 30. juunit 2021**

Muudatusi kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis põlnud muudatuse kuupäeva seisuga veel kinnitatud. 2021. aasta märtsis muutis IASB IFRS 16 kohaselt lubatud lihtsustuse tingimusi, millega võimaldati rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustuste puhul. Muudatuse tulemusena on nüüd võimalik kõnealust lihtsustust kasutada vaid juhul, kui rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022, ning kõik muud lihtsustuse kasutamise tingimused on täidetud. Juhtkond on hinnanud muudatuste rakendamise mõju minimaalseks.

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. Jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**

Muudatusi kohaldatakse 1. Jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 2021. aasta mais andis IASB välja IAS 12 muudatused, millega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu selliste tehingute puhul nagu rendilepingud ja taastamise kohustused. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või taastamiskohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond on hinnanud muudatuste rakendamise mõju ebaoluliseks.

Ülejäänud uued ja muudetud standardid ja tõlgendused, mis veel ei kehti, kontserni eeldatavasti olulisel määral ei mõjuta.

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“**

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Kui standardi IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeval või enne seda on rakendatud IFRS 9, on lubatud ka ennetähtaegne rakendamine. Uus raamatupidamisstandard reguleerib kindlustuslepingute kajastamist, mõõtmist, esitamist ja avalikustamist. IFRS 17 kehtib kõikidele väljastatud kindlustuslepingutele ning teatud garantiidele ja võimaliku kasumiosalusega finantsinstrumentidele. Kuna kontsern IFRS 17 rakendusalaasse kuuluvaid lepinguid ei väljasta, ei mõjuta selle rakendamine ka kontserni finantstulemusi, finantsseisundit ega rahavooge.

- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustised müügi-tagasirendi tehingutes**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on täpsustada standardis IFRS 16 müüja-rentniku poolt müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel rakendatavaid kajastamisnõudeid, muutmata seejuures müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust. Täpsemalt peab müüja-rentnik tegema 'rendimaksed' või 'muudetud rendimaksed' kindlaks nii, et ta ei kajastaks kasumit ega kahjumit talle kasutusõigusega alles jäänud varalt. Nende nõuete rakendamine ei takista müüja-rentnikul kajastamast kasumiaruandes rendi osalisest või täielikust lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit. Müüja-rentnik peab rakendama muudatust tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8 kõigi müügi-tagasirendi tehingute suhtes, mis on tehtud pärast esmase rakendamise kuupäeva, milleks loetakse selle aruandeperioodi algust, kus majandusüksus IFRS 16 esmakordselt rakendas. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega soovitakse täpsustada standardis IAS 1 kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamiseks toodud põhimõtteid. Muudatustega selgitatakse, mida tähendab õigus lõkata arveldamine edasi ja nõue, et see õigus peab eksisteerima aruandeperioodi lõpus, ning täpsustatakse, et kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamist ei mõjuta ei juhtkonna kavatsus ega ka tehingu vastaspoolele väljastatud optsioonid, mis võivad viia kohustuse arveldamiseni ettevõtte enda omakapitaliinstrumentide üleandmise teel. Samuti täpsustatakse muudatustes, et kohustiste liigitamist mõjutavad vaid need lepingutingimused, mida ettevõtte peab täitma kas aruandekuupäeval või enne seda. Täiendavat informatsiooni tuleb avalikustada ka sellistest laenulepingutest tulenevate pikaajaliste kohustiste kohta, kus nõutakse lepingutingimuste täitmist 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel**

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tüürettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tüürettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avaldanud.

Konsolideerimine

Tüürettevõtted on kõik ettevõtted (sh 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. Tüürettevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil kontroll on üle läinud Kontsernile ning nende konsolideerimine lõpetatakse kuupäeval, millal kontroll lõppeb.

Tüürettevõtte soetamisi kajastatakse ostumeetodil. Omandamiskulusid mõõdetakse üleantud varade, väljastatud omakapitaliinstrumentide ja tekkivate või tekkida võivate kohustiste õiglase väärtuse summas omandamise kuupäeval, millele lisatakse omandamisega otseselt seotud kulud.

Äriühenduse käigus omandatud identifitseeritavaid varasid, kohustisi ja potentsiaalseid kohustisi kajastatakse esmakordsel kajastamisel nende õiglases väärtuses omandamise kuupäeva seisuga ja seda sõltumata vähemusosaluse suuruselt. 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 ettevõtetevahelised tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid on samuti elimineeritud, võttes seejuures arvesse üleläänud vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Vajadusel on korrigeeritud tütarettevõtjate raamatupidamisprintsippe selleks, et kindlustada ühtsete raamatupidamisprintsiipide 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 pangaarvelduskrediidid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsvarad

Klassifitseerimine

Kontsern liigitab oma finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- finantsvarad, mida kajastatakse õiglasel väärtusel (muutusega läbi muu koondkasumi või kasumiaruande)
- finantsvarad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses

See, millisesse kategooriasse konkreetne vara liigitatakse, sõltub kontserni poolt finantsvara haldamiseks kasutatavast ärimudelist ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil kontsernil tekib kohustus vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused neist saadavatele rahavoogudele aeguvad või on üle kantud ning kontsern on andnud üle ka enamiku omandiõigusega seotud riskidest ja hüvedest.

Mõõtmine

Kontsern võtab kõik finantsvarad arvele nende õiglasel väärtusel (välja arvatud juhul, kui tegemist on nõudega ostja vastu, mille puhul oluline rahastamiskomponent puudub, mis võetakse arvele tehingu hinnas), millele lisatakse kõigi finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, nende soetamisega otseselt seotud tehingukulutused. Finantsvaradega seotud tehingukulutusi kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande ning kantakse kuluna kasumiaruandesse.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub kontserni poolt konkreetse vara haldamiseks kasutatavast ärimudelist ning varaga seotud rahavoogude iseloomust. Varasid, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumise eesmärgil ning mille rahavood koosnevad ainult põhiosa- ja intressimaksetest, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil. Korrigeeritud soetusmaksumusest lahutatakse kahjumid vara väärtuse langusest. Kursikasumid ja -kahjumid ning kahjumid vara väärtuse langusest esitatakse kasumiaruandes eraldi kirjetena. Kajastamise lõpetamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse otse kasumiaruandes muude tulude/(kulude) all.

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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kontsern kasutab kinnisvarainvesteeringute amortiseerimisel lineaarset meetodit. Kinnisvarainvesteeringute gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead:

Kinnisvarainvesteeringute grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5%	20 aastat

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 639 eurot 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 objektile 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 hinnanguline kulum.

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara grupis. 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	1,25 - 33,3%	3 - 80 aastat
Masinad ja seadmed	2,0 - 57,6%	1,74 - 50 aastat
Muu põhivara	3,0 - 66,7%	1,5 - 33 aastat

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

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

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 kontserni immateriaalsed põhivarad on lõpliku elueaga ning koosnevad peamiselt projektdokumentatsioonist, mida kontsern kasutab oma tootmistegevuses.

Immateriaalsed varad amortiseeritakse lineaarselt nende kasuliku eluea jooksul:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Dokumentatsioon	2 - 11 %	9 - 50 aastat
Litsensid	10 - 33 %	3 - 10 aastat

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Kontsern hindab iga aruandekuupäeval, kas on mingeid viiteid selle kohta, et vara väärtus võib olla langenud.

Selliste märkide olemasolu korral hindab kontsern vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtus, millest on arvatud maha võõrandamiskulud, või selle kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb on kõrgem. Kaetav väärtus määratakse kindlaks eraldi iga eraldiseisva varaobjekti kohta, välja arvatud juhtudel, kui vaatlusalusest varaobjektist ei tulene rahavoogusid, mis oleksid valdavas osas sõltumatud muude varade või vararühmade poolt loodavatest rahavoogudest. Kui vara või raha teeniva üksuse bilansiline jääkmaksumus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja vara hinnatakse alla selle kaetava väärtuseni.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nüüdisväärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse suhtes ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Õiglase väärtuse ja võõrandamiskulude vahe suuruse hindamisel võetakse arvesse hiljutisi turutehinguid. Kui selliseid tehinguid ei leita, kasutatakse sobivat hindamismudelit. Nende arvutuste õigsust aitavad kinnitada hindamiskordajad, avalikult kaubeldavate ettevõtete noteeritud aktsiahinnad või muud kättesaadavad õiglase väärtuse näitajad.

Kontsern kasutab väärtuse languse hindamisel hiljutisi eelarveid ja prognoose, mis koostatakse eraldi kontserni iga sellise raha teeniva üksuse kohta, millele varaobjektid on jaotatud. Need eelarved ja prognoosid koostatakse üldjuhul viie aasta kohta.

Kahjumeid jätkuvate tegevusvaldkondade väärtuse langusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes allahinnatud vara funktsioonile vastavas kulukategoorias.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb viiteid sellele, et varem kajastatud kahjum väärtuse langusest ei pruugi enam eksisteerida või võib olla vähenenud. Selliste märkide olemasolu korral hindab kontsern vara või raha teeniva üksuse kaetavat väärtust. Varasematel perioodidel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse vaid siis, kui vara kaetava väärtuse kindlaksmääramiseks kasutatud eeldused on pärast väärtuse langusest tingitud kahjumi kajastamist muutunud. Allahindluse tühistamine on piiratud sedavõrd, et vara bilansiine väärtus ei ületaks selle kaetavat väärtust ega sellist bilansiilist väärtust, mis oleks kujunenud juhul (kulumit arvestamata), kui varasematel aastatel poleks väärtuse langusest tingitud kahjumit kajastatud. Allahindluse tühistamine kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes.

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse esmasel kajastamisel ühte järgmistest kategooriatest:

- Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised
- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised
- Efektiivsete riskimaandamisinstrumentidena määratletud tuletisinstrumentid

Kõik finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses, millest arvatakse laenu- ja võlakohustiste puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused.

Ettevõtte finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest kohustistest ning laenukohustistest, sh arvelduskrediit, võlakirjad ja tuletisinstrumentid.

Hilisem kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist:

a) õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised

Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised koosnevad kauplemiseesmärgil hoitavatest finantskohustistest ning esmasel kajastamisel õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks klassifitseeritud finantskohustistest.

Finantskohustis klassifitseeritakse kauplemiseesmärgil hoitavaks, kui see võetakse eesmärgiga see lähitulevikus tagasi osta. Kõnealusesse kategooriasse kuuluvad ka Ettevõtte tuletisinstrumentid, mis ei ole määratletud standardi IFRS 9 „Finantsinstrumentid“ mõistes efektiivsete riskimaandamisinstrumentidena.

Kauplemiseesmärgil hoitavatest kohustistest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Esmasel kajastamisel õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks klassifitseeritud finantskohustised määratakse sellesse kategooriasse nende esmase kajastamise kuupäeval, kui täidetud on standardis IFRS 9 toodud tingimused. Ettevõtte pole klassifitseerinud ühtegi finantskohustist õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaks.

b) korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised

Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil. Kohustiste kajastamise lõpetamisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid kasumiaruandes ning sisemise intressimäära amortiseerimise kaudu.

Korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamisel võetakse arvesse kõik soetamisega seotud alla- või juurdehindlused ning tasud või kulud, mis on sisemise intressimääraga otseselt seotud. Sisemise intressimäära amortisatsioon kajastatakse kasumiaruandes finantskulude all.

Üldiselt kuuluvad siia kategooriasse intressikandvad laenukohustised, sh arvelduskrediit ja emiteeritud võlakirjad, ning võlad tarnijatele ja muud kohustised

Kajastamise lõpetamine

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustus asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks. Vastavate bilansiliste maksumuste vaheline erinevus kajastatakse kasumiaruandes.

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarveldatakse ning kajastatakse finantsseisundi aruandes netosummana vaid juhul, kui kajastatud summade tasaarveldamiseks on juriidilist jõudu omav õigus ning on olemas soov tasaarveldada netosummana või realiseerida varad ja täita kohustised samaaegselt. Kõnealune juriidilist jõudu omav õigus ei tohi sõltuda tulevikus aset leidvatest sündmustest ning peab olema rakendatav tavapärase äritegevuse käigus ning juhul, kui Ettevõtte või tehingu vastaspool ei täida oma kohustisi, muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Rendiarvestus**Kontsern kui rentnik**

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab kontsern kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Kontsern kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

Vara kasutusõigus

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab kontsern vara kasutusõiguse.

Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb kajastatud rendikohustistest, esmastest otsekulutustest ning rendiperioodi alguses või enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistimulid.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

Vara kasutusõiguse grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20%	5 aastat
Muu põhivara	20,8 – 29,24%	3,42 – 4,8 aastat

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle kontsernile või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikku eluiga.

Ka vara kasutusõigust amortiseeritakse. Vaata jaotises "Mittefinantsvarade väärtuse langus" toodud arvestuspõhimõtteid. Vara kasutusõigus kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes materiaalse põhivara alla.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab kontsern rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdsväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid (k.a sisuliselt fikseeritud makseid), millest on lahutatud saadaolevad rendistimulid, muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või määrast, ning summasid, mida tuleb jääkväärtuse garantiide alusel eeldatavasti tasuda. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern kasutab rendilepingu lõpetamise õigust. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu ühestki indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna perioodil, mil nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus aset leiab (v.a juhul, kui nimetatud kulutusi tehakse varude valmistamiseks).

Kuna rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab kontsern rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt kogunenud intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksetele võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Rendikohustised kajastatakse finantsseisundi aruandes rendikohustiste alla.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste masinate ja seadmete rendi lepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab kontsern lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit. Madala väärtusega kontoritehnika rendi lepingute kajastamisel kasutab kontsern madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Rendileandjana määrab kontsern rendilepingu alguses kindlaks, kas tegemist on kapitali- või kasutusrendiga. Kui kontsern leiab, et rent annab üle sisuliselt kõik alusvara omandiga seonduvad riskid ja hüved, käsitletakse renti kui kapitalirenti. Rendid, mille puhul kontsern sisuliselt kõiki alusvara omandiga seonduvaid riske ja hüvesid üle ei anna, liigitatakse kasutusrentideks. Kuna tegemist on äritegevusega seotud tuluga, kajastatakse renditulu rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes müügitulu all. Tingimuslike renditulused kajastatakse tuluna nende teenimise perioodil.

Tasumisele kuuluv ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksukulu koosneb tasumisele kuuluvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust. Tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud juhul, kui tulumaks on seotud muus koondkasumis või otse omakapitalis kajastatud kirjetega. Sellisel juhul kajastatakse ka tulumaksu vastavalt kas muus koondkasumis või otse omakapitalis.

Tasumisele kuuluv tulumaks arvutatakse lähtudes bilansipäeval kehtinud või olulises osas vastuvõetud tulumaksuseadustest riikides, kus emaettevõtte ja tema tütarettevõtted tegutsevad ning maksustatavat tulu teenivad. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti. Vajadusel moodustatakse eraldised summadest, mis eeldatavalt maksuhaldurile tasumisele kuuluvad.

Edasilükkunud tulumaksu arvestatakse kohustiste meetodil kõikide ajutiste erinevuste alusel, mis tekivad varade ja kohustiste maksustamisbaasi ning nende konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes toodud bilansiliste väärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaksukohustisi ei kajastata, kui need tekivad firmaväärtuse esmasel arvelevõtmisel; edasilükkunud tulumaksu ei kajastata juhul, kui see tekib varade või kohustiste esmasest arvelevõtmisest sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ning ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku ega maksustatavat kasumit ega kahjumit. Edasilükkunud tulumaksu leidmisel kasutatakse maksumäära (ja seadusi), mis on bilansipäeval kehtivad või olulises osas vastuvõetud ning mida eeldatakse kehtivat ka siis, kui nendega seotud edasilükkunud tulumaksuvara realiseeritakse või edasilükkunud tulumaksukohustis arveldatakse.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse üksnes ulatuses, mille osas on tõenäoline, et tulevikus tekib maksustatavat kasumit, mille arvel saab ajutist erinevust kasutada.

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse ajutistelt erinevustelt, mis tekivad investeeringutelt tütar- ja sidusettevõtetesse, välja arvatud sellise edasilükkunud tulumaksukohustise puhul, kus ajutise erinevuse tühistamise ajastamist kontrollib kontsern ning on tõenäoline, et ajutine erinevus lähemas tulevikus ei tühistu. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised tasaarveldatakse siis, kui ettevõtte on juriidilist jõudu omav õigus tasumisele kuuluvate tulumaksuvarade ja -kohustiste tasaarveldamiseks ning edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised on seotud tulumaksuga, mida rakendab sama maksuhaldur kas sama maksustatava majandusüksuse suhtes või erinevate maksustatavate majandusüksuste suhtes, kui eksisteerib kavatsus tasaarveldada saldosid netobaasil.

Eesti

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte kasumit, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse väljamakstavaid dividende ja muid kasumieraldisi. Maksumäär on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest

need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 2019. aastast on võimalik rakendada dividendide väljamaksetele teatud juhtudel ka maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Tütarettevõtete puhul tehakse bilansipäeval kindlaks kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised, mis tulenevad ajutistest erinevustest varade ja kohustiste maksustamisbaasi ning nende bilansiliste väärtuste vahel. Edasilükkunud ettevõtte tulumaksu arvestamisel võetakse aluseks bilansipäeval kehtivad maksumäärad ning seadused, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksuvara realiseeritakse. Edasilükkunud tulumaksuvarasid kajastatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui on tõenäoline tulevase maksustava kasumi teke, millest on võimalik kõnealuseid mahaarvamisi teha.

Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib kliendilepingutest Kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Kontserni on õigus saada lubatud kaupade ja teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile, lähtudes tarneklauslitest. Sellega loetakse teostamiskohustis täidetuks.

Kontsernil puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri Kontsern tehinguhinda raha ajaväärtuse mõju osas. Kontsernil on kliendilepinguid, milles on teatud tingimustel kokku lepitud kauba tagastusõigus.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni arvestusvaluuta on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustised ümber eurodesse bilansikuupäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakurssidele.

Ümberhindamise tulemusena saadud valuutakursi kasumid 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 kohustise saldode muutused

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisi juhul, kui kontsernil lasub enne bilansikuupäeva toimunud sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise 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 bilansikuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emattevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Bilansikuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2021 ja aruande koostamise kuupäeva vahelisel ajal, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansikuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste 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 arvestuspõhimõtte kogu aeg kehtinud: arvestuspõhimõtete vahetusel võetakse arvesse IFRS standardites kehtestatud üleminekutingimusi.

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

Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, nõuab juhtkonnalt teatud otsuste, hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes esitatud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid. Tegelikud tulemused võivad antud hinnangutest erineda.

Hinnangud ja otsused vaadatakse korrapäraselt üle lähtudes varasematest kogemustest ja teistest faktoritest, kaasa arvatud ootustest tulevikusündmustele, mis tunduvad hetke asjaolusid arvestades põhjendatud.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määrab juhtkond vara omandamisel ning nende asjakohasust kontrollitakse igal aastal. Kasulikud eluead põhinevad varasematel kogemustel sarnaste varadega ning tulevikusündmuste prognoosimisel, mis võivad nende kasulikku eluiga mõjutada.

Tütarettevõttesse tehtud investeeringuga seotud edasilükkunud tulumaks

Emaettevõtte Eesti tütarettevõtte kajastab ettevõtte tulumaksu ainult dividendide maksmisel. Kõnealuse tütarettevõtte jaotamata kasumist tekivad nn välised ajutised erinevused, st erinevused investeeringute või osaluste maksuarvestuslike väärtuste (st algse soetusmaksumuse) ja vastavate investeeringute või osaluste netovarade bilansiliste väärtuste vahel. Kuna emaettevõttel on võimalik kontrollida, millal tütarettevõtte jaotamata kasumist väljamakseid tehakse, ning ta on praeguse seisuga otsustanud, et lähiajal mingeid väljamakseid ei tehta, ei ole kõnealuste väliste ajutiste erinevustega seoses edasilükkunud tulumaksukohustist kajastatud.

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 osuühingu vabast omakapitalist (eelmistel perioodide jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvelt), samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Kassa	2 841	2 849
Pangakontod	89 686	265 756
Kokku (lisa 30)	92 527	268 605

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved (lisad 4,30)	743 294	693 460
Ettemaksed (lisad 5,30)	102 072	123 061
Muud lühiajalised nõuded (lisa 30):	34 552	32 181
sh kolmandad osapooled	34 492	32 127
sh seotud isikud	44	54
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25 ¹)	16	0
Kokku	879 918	848 702

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved (lisa 30):	746 501	696 733
sh kolmandad osapooled	740 019	679 870
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25 ¹)	6 482	16 863
Ebatõenäoliseks kantud arved	-3 207	-3 273
Kokku (lisad 3,30)	743 294	693 460

Ebatõenäoliseks kantud nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused (aasta kohta):

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Algsaldo	-3 273	-3 273
Ebatõenäoliste arvete laekumine	66	0
Lõppsald	-3 207	-3 273

Lisa 5. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Maksude ettemaksed ¹	41 847	59 399
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud:	44 930	48 677
sh hoonestusõiguse tasu	13 339	13 333
sh ettemakstud kindlustusmaksed	13 155	18 885
sh elektri kasutamise audit	7 113	5 611
sh muud ettemakstud teenused	11 323	10 848
Avansid hankijatele teenuste eest	15 295	14 985
Kokku (lisa 3)	102 072	123 061

¹ Maksude ettemaksed koosnevad käibemaksu ettemaksust (2020: käibemaksu ettemaksust). Informatsioon maksuvõlgade kohta on toodud lisa 14.

Lisa 6. Varud

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Materjalid	721 451	724 095
Seadmed montaažiks	73 493	78 037
Tagavaraosad	34 746	38 790
Kütus ja määrdeained	28 038	25 161
Kasutatud materjalid	6 368	6 562
Kaup müügiks	237	127
Avansid hankijatele materjalide eest	295	0
Kokku	864 628	872 772

Aruandeperioodil varude allahindamisi ja mahakandmisi ei tehtud. Varude jääkmaksumus on ligilähedane turuväärtusele.

Seisuga 31.12.2021 on kontsern võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 20 429 301 eurot (2020: 36 901 173 eurot).

Laenukohustiste tagatiseks panditud varude kohta vaata informatsiooni lisast 10 osas Laenukohustised.

Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2019	229 539	59 464	289 003
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 600	-4 600
Jääkväärtus 31.12.2020	229 539	54 864	284 403
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 600	-4 600
Jääkväärtus 31.12.2021	229 539	50 264	279 803
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-32 536	-32 536
Seisuga 31.12.2019	229 539	59 464	289 003
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-37 136	-37 136
Seisuga 31.12.2020	229 539	54 864	284 403
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-41 736	-41 736
Seisuga 31.12.2021	229 539	50 264	279 803

Kinnisvarainvesteeringute haldamisega kaasnevaid otseseid kulusid ei olnud v.a amortisatsioonikulu, mis on kajastatud kasumiaruandes summas 4 600 eurot (2020: 4 600 eurot).

2021. a kinnisvarainvesteeringutelt renditulu ei saadud (2020: renditulu ei saadud).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2019	2 754 484	41 922 459	5 463 938	307 732	599 656	51 048 269
Soetused ja parendused kokku:	0	29 425	27 269	77 528	-507 816	-373 594
- sh soetused ja parendused arvel alusel	0	5 457	4 843	77 528	44 141	131 969
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	23 968	22 426	0	-46 394	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	-505 563	-505 563
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	11 360	11 360
Müük ja mahakandmised	0	0	-258	-4 917	0	-5 175
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-947 913	-649 254	-79 826	0	-1 676 993
Ostuõiguse vara amortisatsioon (lisa 26)	0	-227 108	0	-12 829	0	-239 937
Jääkväärtus 31.12.2020	2 754 484	40 776 863	4 841 695	287 688	103 200	48 763 930

Soetused ja parendused kokku:	0	61 690	2 401	8 713	85 808	158 612
- sh soetused ja parendused arvel alusel	0	15 648	2 401	8 713	129 273	156 035
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	46 042	0	0	-46 042	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	2 577	2 577
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	-1 316	-1 316
Müük ja mahakandmised	0	-1 218	0	0	-4 221	-4 221
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-949 042	-575 615	-64 974	0	-1 589 631
Ostuõiguse vara amortisatsioon (lisa 26)	0	-227 107	0	-11 730	0	-238 837
Jääkväärtus 31.12.2021	2 754 484	39 661 186	4 268 481	219 697	184 689	47 088 537

Soetusmaksumus	2 754 484	63 576 891	10 792 978	933 286	599 656	78 657 295
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-21 654 432	-5 329 040	-625 554	0	-27 609 026
Seisuga 31.12.2019	2 754 484	41 922 459	5 463 938	307 732	599 656	51 048 269
Soetusmaksumus	2 754 484	63 604 340	10 805 496	977 946	103 200	78 245 466
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-22 827 477	-5 963 801	-690 258	0	-29 481 536
Seisuga 31.12.2020	2 754 484	40 776 863	4 841 695	287 688	103 200	48 763 930
Soetusmaksumus	2 754 484	63 660 646	10 804 029	973 694	184 689	78 377 542
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-23 999 460	-6 535 548	-753 997	0	-31 289 005
Seisuga 31.12.2021	2 757 484	39 661 186	4 268 481	219 697	184 689	47 088 537

Paldiski Sadamate kontserni (edaspidi raha genereeriv üksus (RGÜ)) juhtkond viis seisuga 31.12.2021 läbi põhivarade kaetava väärtuse testi, mille aluseks olid lähtuvalt muutunud majandusolukorral eeldustel prognoositud rahavood aastani 2030.

Nimetatud rahavooegade diskonteerimisel kasutati diskontomäära 10%, mis vastab Kontserni riskidele.

Kaetava väärtuse test näitas, et RGÜ põhivarade kaetav väärtus suurem kui nende bilansiline väärtus.

Põhivarade kaetava väärtuse testi osas võib juhtida tähelepanu järgnevale:

1. Käibe kasvu prognoosimisel lähtutakse mahu suurenemisest nii olemasolevate klientide, kui ka uute klientide arvelt.

Juhtkond tugineb prognooside koostamisel käimasolevatele läbirääkimistele ning olemasolevatele lepingutele.

2. Seoses 2022. aastal tekkinud energiakriisiga on Baltikumi regioonil kavas arendada taastuvenergia allikaid, sealhulgas avamere tuuleparke.

Nimetatud tegevus vaja head logististilist toetuspunkti, mida Paldiski Sadamate AS saab tulenevalt oma geograafilisest asukohast pakkuda.

3. Tulenevalt läbirääkimistest valdkonnas tegutsevate ettevõtetega on juhtkond veendunud, et on võimalik suur osa Paldiski Põhjasadamast selle tegevusega koormata ning teenida vastavat renditulu.

4. Renditulu laekumise ajaline projektsioon on küll ettevõtte juhtkonna hinnang, kuid samuti on selge, et avamere tuuleparke lähiaastatel ehitama hakatakse ning see tegevus vastavat platvormi vajab.

5. Põhivara raamatupidamislik amortisatsioon ületab mitmekordselt RGÜ põhivara (milleks on sadama infrastruktuur, kaid, laoplatsid, hooned jne.) jätkusuutlikuks kasutamiseks suunata vaid iga-aastaseid investeeringuid. Põhivara kaetava väärtuse testi koostamisel lähtus Kontserni juhtkond põhivara reaalistest hooldus- ning taastamiskuludest, mitte raamatupidamislikust amortisatsiooninormist.

6. Põhivarade kaetava väärtuse test on sensitiivne ning aastate lõikes käibekasvu prognoosi varieerimine võib anda erineva tulemuse. Kontserni juhtkond on seisukohal, et pikas perspektiivis (2022-2030 ning edasi) ületab põhivarade kaetava väärtuse test põhivarade bilansilist maksumust. Arvesse tuleb võtta ka asjaolu, et 31.12.2021 seisuga bilansiline põhivara amortiseeritakse iga-aastaselt summas ca 2 miljonit eurot, millest tulenevalt igal järgneval aastal väheneb väärtuse testiga võrreldava bilansilise põhivara väärtus märkimisväärselt.

7. Kontserni juhtkond on seisukohal, et kiire käibe kasv ei suurenda ettevõtte käibekapitali vajadust, kuna RGÜ on peamiselt teenust osutav ettevõtte ning käibekasvuga ei suurene RGÜ varud, mis seaksid enam käibekapitali.

8. RGÜ kulude struktuur võimaldab käibe kasvu tingimustes parandada kasumlikkust. Käibe kasvamisel RGÜ müüdüd teenuste kulu ei suurene samaväärselt käibe kasvuga, kuna olemasolev põhivara (sadama infrastruktuur) ning ettevõtte töötajad suudavad Kontserni juhtkonna analüüsi kohaselt teenindada kasvavat käivet efektiivselt, suurendades müüdüd teenuste kulu ainult marginaalsel määral.

9. Antud kaetava väärtuse testi käigus kontrolliti ka tulemuse sensitiivsust, muutes diskontomäära ning pikaajalise kasvu eeldust. Juhul, kui väärtuse testis rakendatud Paldiski Sadamate AS diskontomäär oleks olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgem, ei oleks pidanud kajastama põhivarade väärtuse langust. Pikaajalise kasvu eelduse vähendamine 1% võrra ei avaldanud samuti negatiivset mõju RGÜ põhivarade kaetavale väärtusele. Kontserni hinnangul on nimetatud kaetava väärtuse testi tulemus osaliselt sensitiivne, kuid arvestades RGÜ tegevuse järjepidevat arengut, saab eeldatavalt negatiivsed mõjud RGÜ põhivarade kaetavale väärtusele elimineeritud.

2021. ja 2020. aastal ei ole ettevõtte kapitaliseerinud tingimustele vastavate varadega seotud laenukasutuse kulutusi.

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2021 on 4 546 475 eurot (2020: 3 963 251 eurot). Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsent- sid	Doku mendid	Lõp-ta im-ne PV	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2019	507	163 864	68 660	233 031
Soetused ja parendused :	509 957	0	0	509 957
- sh soetused ja parendused arvete alusel	2 500	0	0	2 500
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	507 457	0	-507 457	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	507 457	507 457
Aasta amortisatsioon (lisad 17.26)	-52 086	-8 453	0	-60 539
Jääkväärtus 31.12.2020	458 378	155 411	68 660	682 449
Mahakandmised	0	0	-1 960	-1 960
Aasta amortisatsioon (lisad 17.26)	-51 578	-8 452	0	-60 030
Jääkväärtus 31.12.2021	406 800	146 959	66 700	620 459
Soetusmaksumus	218 936	275 538	68 660	563 134
Akumuleeritud amortisatsioon	-218 429	-111 674	0	-330 103
Seisuga 31.12.2019	507	163 864	68 660	233 031
Soetusmaksumus	728 893	275 538	68 660	1 073 091
Akumuleeritud amortisatsioon	-270 515	-120 127	0	-390 642
Seisuga 31.12.2020	458 378	155 411	68 660	682 449
Soetusmaksumus	728 893	275 538	66 700	1 071 131
Akumuleeritud amortisatsioon	-322 093	-128 579	0	-450 672
Seisuga 31.12.2021	406 800	146 959	66 700	620 459

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2021 on 285 952 eurot (2020: 285 952 eurot).

Lisa 10. Võlakohustised**Laenukohustised**

(eurodes)	Jääk 31.12.2021	Intressi- määr	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:				
- krediitkaart	10			
- laen nr 1 (seotud osapooled – lisa 25 ³)	645 000	3,0%	eur	31.12.2022
- laenuintressid (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	1 655			
Lühiajalised laenud Kokku	646 665			
Lühiajalised rendikohustised Kokku	395 168	detailsem info rendikohustiste osas		
Lühiajalised (alla 1 aasta)				
võlakohustised Kokku (lisa 30)	1 041 833			
Pikaajalised laenud:				
- laen nr 2 (seotud osapooled – lisa 25 ³)	25 881 483	1,1-2,75%	eur	31.12.2025- 01.05.2026
- laen nr 3 (seotud osapooled – lisa 25 ³)	13 390 761	3%	eur	30.04.2024- 31.12.2025
- laenuintressid (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	5 648 766		eur	
Pikaajalised laenud Kokku	44 921 010			
Pikaajalised rendikohustised Kokku	441 499	detailsem info rendikohustiste osas		
Pikaajalised (1 - 5 aastat)				
võlakohustised Kokku (lisa 30)	45 362 509			
Võlakohustised Kõik kokku (lisa 30)	46 404 342			

(eurodes)	Jääk 31.12.2020	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:		6-k. euribor		
- laen (kolmandad isikud)	5 062 500	+2,7%	eur	15.07.2021
- laen (kolmandad isikud)	3 642 857	+2,95%	eur	16.08.2021
- laen (kolmandad isikud)	56 951	2,35%	eur	tähtajatu
- laenuintressid (kolmandad isikud)	9 252			
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ³)	380 000	2%	eur	14.05.2021
- laenuintressid (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	4 831		eur	
Lühiajalised laenud Kokku	9 156 391			
Lühiajalised rendikohustised Kokku	453 975	detailsem info rendikohustiste osas		
Lühiajalised (alla 1 aasta)				
võlakohustised Kokku (lisa 30)	9 610 366			
Pikaajalised laenud:				
- laen nr 2 (seotud osapooled – lisa 25 ³)	30 679 483	1,1%	eur	31.12.2022
- laenuintressid (seot. osapooled – lisa 25 ⁴)	4 962 088		eur	
Pikaajalised laenud kokku	35 641 571			
Pikaajalised rendikohustised Kokku	836 667	detailsem info rendikohustiste osas		
Pikaajalised (1 - 5 aastat)				
võlakohustised Kokku (lisa 30)	36 478 238			
Võlakohustised Kõik kokku (lisa 30)	46 088 604			

Kontsern garanteerib liisingute ja garantii tagastamise pangale järgnevalt:

- leping nr 282 02.02.2018. a pandisummaga 21 142 407 eurot, pandi ese – Paldiski Sadamate AS-i kinnistud, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kinnistusraamatust;
- leping nr 284 02.02.2018. a kogu kommertspandisummaga 639 117 eurot, pandi ese – laenusaaaja vallasvara, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kommertspandi registrist;
- leping nr 286 02.02.2018. a kogu kommertspandisummaga 127 823 eurot, pandi ese – laenusaaaja vallasvara, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kommertspandi registrist;
- garantiilepingu 14.11.2019 Tintrade Holding N.V., garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga;
- garantiilepingu 14.11.2019 Tintrade Limited, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees;
- AS NT Bunkering-i garantiid 28.08.2019, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees.

Info väljastatud garantiide kohta on toodud veel lisa 28 osas tingimuslikud kohustised.

Paldiski Sadamate AS-i hüpoteegiga koormatud põhivarade jääkväärtus on 43 771 752 eurot (2020: 45 047 619 eurot).

Paldiski Sadamate AS-i grupi kogu vallasvarast summas 4 624 361 eurot (2020: 5 110 722 eurot) on panditud 766 940 eurot.

Rendikohustised

Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses jaguneb järgmiselt:

	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2021	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Rajatised:	466 847	1,85%	eur	31.12.2023
Masinad ja seadmed	248 275	3-kuu Euribor+ 2,2% - 3,15%;	eur	31.01.2025
Muu põhivara	121 545	3-kuu Euribor+ 2,20% - 2,95%;	eur	01.07.2025
Kokku: (lisa 24)	836 667			
Maksetähtaeg seisuga 31.12.2021:	836 667			
- kohustis alla 1 aasta	395 168			
- kohustis 1 - 5 aastat	441 499			

	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2020	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Rajatised:	693 876	1,85%	eur	31.12.2023
Masinad ja seadmed ¹	423 465	3-kuu Euribor+ 2,2% - 3,15%;	eur	31.01.2025
Muu põhivara	173 301	3-kuu Euribor+ 1,49% - 2,95%; 6-kuu Euribor+ 2,39%	eur	30.09.2024 15.07.2021
Kokku: (lisa 24)	1 290 642			
Maksetähtaeg seisuga 31.12.2020:	1 290 642			
- kohustis alla 1 aasta	453 975			
- kohustis 1 - 5 aastat	836 667			

¹ Rendikohustiste (masinad ja seadmed) summa 423 465 eurot sisaldab sh ka intressi mittekanvaid summasid 22 229 eurot.

Tuleviku intressikulud jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	Seisuga 31.12.2021	Seisuga 31.12.2020
Rajatised	9 050	19 968
Masinad ja seadmed	8 818	17 844
Muu põhivara	4 741	8 357
Kokku:	22 609	46 169
Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2021	31.12.2020
- kohustis alla 1 aasta	14 296	23 560
- kohustis 1 - 5 aastat	8 312	22 609
Kokku	22 609	46 169

Rendimaksete miinimumsumma jaguneb järgmiselt:

(eurodes)	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2021	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2020
Rajatised	475 897	713 844
Masinad ja seadmed	257 093	441 309
Muu põhivara	126 286	181 658
Kokku:	859 276	1 336 811
Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2021	31.12.2020
- kohustis alla 1 aasta	409 464	477 535
- kohustis 1 - 5 aastat	449 811	859 276
Kokku	859 276	1 336 811

Renditava vara: (eurodes)	seisuga 31.12.2021	seisuga 31.12.2020
Soetusmaksumus	2 396 632	2 403 438
Akumuleeritud kulum	-1 213 971	-830 683
Jääkmaksumus	1 182 661	1 572 755

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele ja muud võlad ¹	1 549 957	974 953
- võlad tarnijatele (lisa 12)	1 050 068	417 379
- võlad töötajatele (lisa 13)	246 875	272 321
- maksuvõlad (lisa 14)	252 709	284 425
- muud võlad (lisa 30)	305	828
Saadud ettemaksed	388	3 643
Kokku	1 550 345	978 596

¹ vaata lisa 30 Likviidsusrisi osas

Lisa 12. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele:	1 050 068	417 379
sh kolmandad osapooled	420 462	264 513
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25 ⁶)	629 606	152 866
Kokku (lisa 11)	1 050 068	417 379

Lisa 13. Võlad töötajatele

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Töötasuvoõlgnevus	189 785	204 782
Puhkusetasude reserv	54 351	64 665
Muud võlad töötajatele	2 739	2 874
Kokku (lisa 11)	246 875	272 321

Lisa 14. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Sotsiaalmaks ¹	170 452	189 808
Üksikisiku tulumaks	68 294	74 741
Töötuskindlustusmaks ¹	9 979	11 227
Kogumispensionimakse	2 670	6 527
Tulumaks erisoodustustelt	983	1 277
Saastetasu	331	845
Kokku (lisa 11)	252 709	284 425

¹ Need summad sisaldavad ka arvestatud makse, veel väljamaksmata töötasudelt (2021: 113 472 eurot ja 2020: 124 022 eurot).

Lisa 15. Omakapital

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Aktiakapital nimiväärtuses	503 012	502 437
Kokku	503 012	502 437

2021. aastal suurendati aktiakapital kahel korral:

Võttes arvesse juhatuse hinnangut aktiaseltsi jooksva majandusaasta finantstulemuste kohta seoses Covid-19 pandeemia mõjuga ning eesmärgiga, et Paldiski Sadamate AS-i netovara moodustaks vähemalt pool aktiakapitalist, otsustas Paldiski Sadamate AS-i ainuaktsionär aktiakapitali suurendada.

Esimene aktiakapitali suurendamine toimus 1 nimelise aktsia väljalaskmise teel mitterahalise sissemaksega summas 385 288,77 eurot, millest 287,60 eurot oli aktsia nimiväärtus ja 385 001,17 eurot oli ülekurs. Mitterahalise sissemakse esemeks olid OÜ Baltic Sea Bunkering nõuded Paldiski Sadamate AS vastu summas 385 288,77 eurot tulenevalt 22.01.2021 nõuete tasaarvestamise kokkuleppel. OÜ Baltic Sea Bunkering nõuded Paldiski Sadamate AS vastu omakorda tulenesid OÜ Baltic Sea Bunkering-u ja Paldiski Sadamate AS-i vahelisest laenulepingust nr 01/2020 (laenusummas 380 000,00 eurot ja laenuintresside summas 5 288,77 eurot – lisa 25²).

Peale eelpool kirjeldatud aktsiate emiteerimist jaguneb ettevõtte aktiakapital 1748 aktsiaks nimiväärtusega 287,60 eurot 1 aktsia eest. Uue aktsia registreeriti Eesti Väärtpaberikeskuses 17.02.2021.

Teine aktiakapitali suurendamine toimus 1 nimelise aktsia väljalaskmise teel rahalise sissemaksega summas 188 000,- eurot, millest 287,60 eurot oli aktsia nimiväärtus ja 187 712,40 eurot oli ülekurs.

Peale eelpool kirjeldatud aktsiate emiteerimist jaguneb ettevõtte aktiakapital 1749 aktsiaks nimiväärtusega 287,60 eurot 1 aktsia eest. Uue aktsia registreeriti Eesti Väärtpaberikeskuses 23.07.2021.

2020. a. suurendati aktiakapitali väärtust kahel korral.

Võttes arvesse juhatuse hinnangut aktiaseltsi jooksva majandusaasta finantstulemust seoses Covid-19 pandeemia mõjuga ning eesmärgiga, et Paldiski Sadamate AS-i netovara moodustaks vähemalt pool aktiakapitalist, aktsionäri esindaja võttis vastu otsuse suurendada aktiakapitali.

Sellega seoses lasti välja 1 uus nimeline aktsia nimiväärtusega 287,60 eurot ja ülekursiga summas 379 712,40 eurot. Aktsia eest tasuti rahalise sissemaksega summas 380 000 eurot.

Peale eelpool kirjeldatud aktsiate emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktiakapital 1 746 aktsiaks nimiväärtusega 287,60 eurot aktsia. 13.07.2020 registreeriti uued aktsiad Eesti Väärtpaberikeskuses.

Teise aktiakapitali suurendamise võeti otsuse vastu 01.11.2020. Seoses sellega lasti välja 1 uus nimeline aktsia nimiväärtusega 287,60 eurot. Uue aktsia väljalaskehind on 4 330 000 eurot, millest 287,60 eurot on aktsia nimiväärtus ja 4 329 712,40 eurot on ülekurs. Aktsia eest tasuti rahalise sissemaksega summas 4 330 000 eurot. Aktsiate uus arv on 1 747. 31.12.2020 registreeriti uued aktsiad Eesti Väärtpaberikeskuses.

Paldiski Sadamate AS-i aktsiad ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel.

Aruandeperioodil dividendide väljamaksmist ei toimunud.

Paldiski Sadamate AS-i aktsionärid seisuga 31.12.2021 on:

Aktsionäri nimi	% osalust
Osaühing Baltic Sea Bunkering	100%
Registrikood: 10789632	
Aadress: Liimi tn 1, Tallinn Harju maakond 10621	

Aktiaseltsi miinimumkapitaliks on 287 000 eurot ja maksimumkapitaliks 1 148 000 eurot.

Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu

(eurodes)	2021	2020
Tegevusalade lõikes		
Teenused:		
Laadungikäitlus ja muud sellega seotud tulud	4 179 741	4 575 176
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused:	1 597 458	1 829 254
sh tonnaazimaks	1 017 181	1 113 124
sh kaubatasu	279 028	304 261
sh jäätmekasutus	152 566	197 713
sh sildumismaks	146 380	210 970
sh kaimaks	2 303	3 186
Hoiustamisteenused	263 871	649 457
Piiriületuse teenused	381 192	343 131
Tollidokumentide vormistamine	285 970	309 912
Multimodaalsed veod	36 594	18 635
Muud tulud	146 121	96 239
Kokku	6 890 947	7 821 804

(eurodes)	2021	2020
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	3 680 599	4 352 972
Venemaa	2 338 921	2 543 691
Austria	556 459	63 992
Soome	179 294	73 886
Läti	50 491	575 553
Poola	36 669	18 068
Leedu	32 329	29 445
Muud	16 185	164 197
Kokku	6 890 947	7 821 804

Lisa 17. Müüdud teenuste kulu

(eurodes)	2021	2020
Tööjõukulu (lisa 23)	-3 443 253	- 3 921 321
Kulum (lisad 7,8,9,26):	-1 849 571	-1 924 149
Materjalid ja kütus	-1 043 689	-1 121 856
Kulud, mis on seotud klientide kaubatöötlemisega	-290 792	-585 743
Valveteenused	-590 436	-568 201
Hoonete ja rajatistega seotud rendi- ja hoolduskulud	-319 538	-347 974
Raudteekulud	-448 158	-194 622
Masinate ja seadmete hooldus, rent	-122 372	-133 202
Elekter	-214 495	-214 737
Muud ostetud teenused:	-173 751	-192 968
Kokku	-8 496 055	-9 204 773

Lisa 18. Turustuskulud

(eurodes)	2021	2020
Ostetud teenused	-14 769	-10 827
sh reklaam	-14 769	-10 827
Kokku	-14 769	-10 827

Lisa 19. Üldhalduskulud

(eurodes)	2021	2020
Tööjõukulud (lisa 23)	-655 481	-728 357
Õigusabi-, IT teenused ja konsultatsioonid	-76 819	-80 918
Kulum (lisad 8,26):	-43 527	-57 919
Sõiduautode rent, hooldus:	-23 090	-25 432
Materjalid, kaubad	-32 592	-32 566
Muud ostetud teenused	-85 503	-86 195
Kokku	-917 012	-1 011 387

Lisa 20. Muud äritulud

(eurodes)	2021	2020
Kindlustuskahjumite tulud	2 430	0
Kasum kindlustushüvitisest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest (lisa 26)	1 658	4 396
Kasum põhivara müügist (lisa 26)	1 000	1 010
Kasum valuutakursi muutusest (lisa 26)	6	0
Muud tulud	22 201	10 241
Kokku	27 295	15 647

Lisa 21. Muud ärikulud

(eurodes)	2021	2020
Kindlustuskahjumite kulud (lisa 26)	-3 109	-892
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 26)	-1 218	-134
Kommertstrahvid	-1 070	-1 153
Viivised	-918	-617
Kahjum valuutakursi muutustest (lisa 26)	0	-62
Muud kulud	0	-1 108
Kokku	-6 315	-3 966

Lisa 22. Finantskulud

(eurodes)	2021	2020
Finantskulud		
Intressikulud (lisa 26):	-838 566	-686 956
- sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25 ¹)	-694 447	-374 906
- sh pangalaenude intressid	-144 119	-312 050
Finantsvarade allahindlus	-35 000	0
Muud finantskulud	-1 294	-960
Finantskulud kokku	-874 860	-687 916

Lisa 23. Personalikulud

(eurodes)	2021	2020
Töötajate palgad	-2 911 041	-3 307 264
Sotsiaalmaksu kulud	-871 214	-1 001 272
Töötuskindlustusmakse kulu	-20 325	-22 819
Puhkusereservi muutus	-296 154	-318 323
Kokku	-4 098 734	-4 649 678

¹ Lisades 17, 19 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide lõikes.

Kontserni keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2021. a oli 212 (2020: 224).

Ühekordsete tööülesannete täitmiseks töövõtulepingu alusel kasutati keskmiselt 6 inimest (2020: 13 inimest).

Lisa 24. Rendid**Kontsern kui rentnik**

Järgnevas tabelis on toodud (rendikohustiste all kajastatud) rendikohustiste bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

(eurodes)	2021	2020
Rendikohustised 01. jaanuari seisuga	1 290 642	1 748 215
Lisandumised:	23 560	85 479
- sh soetamine	0	52 896
- sh ümberklassifitseerimised	0	0
- sh kogunenud intressid (lisa 22)	23 560	32 583
Finantskulud - makstud intressid	-23 560	-32 583
Tagasimaksed - põhimaksed	-453 975	-510 469
Rendikohustised 31. detsember seisuga (lisa 10)	836 667	1 290 642
Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2021	31.12.2020
- kohustis alla 1 aasta	395 168	453 975
- kohustis 1 - 5 aastat	441 499	836 667
Kokku	836 667	1 290 642

Kasumiaruandes kajastatud summad:

(eurodes)	2021	2020
Kapitalirendi amortisatsioonikulu:	390 094	414 286
- vara kapitalirendil	151 257	174 350
- vara kasutusõigus	238 837	239 936
Finantskulude intressid:	23 560	32 583
- vara kapitalirendil	12 173	16 775
- vara kasutusõigus	11 387	15 808
Madala väärtusega varaga seotud kulud (kajastatud üldhalduskulude koosseisus)	18 837	25 442
Rendikohustised 31. detsember seisuga	432 491	472 311

Kontsern kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes rendi tingimustel väljarenditud vara renditulu summas 64 525 eurot (2020: 18 833 eurot). Rendi tingimustel renditakse välja peamiselt platsi, ruume jne.

Tulevaste perioodide renditulud jagunevad vastavalt kehtivatele rendilepingute tingimustele järgmiselt:

(eurodes)	2021	2020
maksetähtajaga kuni 1 aasta	26 502	31 030
maksetähtajaga 1 - 5 aastat	106 008	145 425

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele:

a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);

b) kontserniettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

c) aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevate isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

	2021 müügid:		2021 ostud:		
	teenused	kulude hüvitamine	materjalid, teenused	rent	kulude hüvitamine
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	310 386	1 614	353 359	237 948	36 519
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	133 450	0	0
Kõik kokku	310 386	1 614	486 809	237 948	36 519

(eurodes)	2020 müügid:		2020 ostud:		
	teenused	kulude hüvitamine	materjalid ja teenused	rent	kulude hüvitamine
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	359 385	1 716	413 379	237 948	40 244
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	169 800		
Kõik kokku	359 385	1 716	583 179	237 948	40 244

(eurodes)	2021 saadud laenude			
	põhiosa	intressid	makstud põhiosa	makstud intressid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:	23 939 761	694 447 ¹	15 082 000	10 946
sh laenude ja laenuintresside konverteerimine omakapitaliks (lisad 15, 29)	0	0	380 000 ²	5 289 ²
sh loovutamised	0	0	13 000 000	0

(eurodes)	2020 saadud laenude			
	põhiosa	intressid	makstud põhiosa	makstud intressid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:	2 171 401	374 906 ¹	4 329 130	0
sh laenude konverteerimine omakapitaliks (lisa 29)	0	0	99 447	0

¹ vaata lisa 22;

² vaata lisa 15.

Täiendav informatsioon seotud osapooltega laenukohustiste kohta on toodud lisas 10 laenukohustiste osas.

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

(eurodes)	2021 nõuded	2021 kohustised		
	materjalide ja teenuste eest	materjalide ja teenuste eest	laenude eest	laenu- intresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	6 498 ⁵	629 606 ⁶	39 917 244 ³	5 650 421 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	6 336	0	0
Kõik kokku	6 498	635 942	39 917 244	5 650 421

(eurodes)	2020 nõuded	2020 kohustised		
	Teenuste eest	Materjalide ja teenuste eest	Laenude eest	Laenu- intresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	16 863 ⁵	152 866 ⁶	31 059 483 ³	4 966 919 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	10 530	0	0
Kõik kokku	16 863	163 396	31 059 483	4 966 919

^{3,4} vaata lisa 10;⁵ vaata lisad 3 ja 4;⁶ vaata lisa 12.**Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde**

Kahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	Lisa	2021	2020
Finantsvarade allahindlus		35 000	0
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	7, 17	4 600	4 600
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 17, 19	1 828 468	1 916 929
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 17	60 030	60 539
Kasum materiaalse põhivara müügist	20	-1 000	-1 010
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	21	1 218	134
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest		912	0
Kahjum kindlustushüvitistest	21	3 109	892
Kasum kindlustushüvitistest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	20	-1 658	-4 396
Kasum(-kahjum) valuutakursi muutusest	20, 21	-6	62
Intressitulu		-5	-28
Intressikulu	22	838 566	686 956
Kahjumi korrigeerimised kokku		2 769 234	2 664 678

Põhivara liikumine koosneb järgmistest komponentidest:

(eurodes)	2021	2020
Materiaalse põhivara soetus	-117 945	-157 367
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	1 658	9 292
Materiaalse põhivara müük	1 000	445
Immateriaalse põhivara soetus	0	-2 500
Põhivara soetused kokku	-115 287	-150 130

Lisa 27. Tütarettevõtete aktsiad

Ettevõtte nimi	Palsteve OÜ	Pintomar OÜ
Asukoht	Peetri 11, Paldiski	Peetri 13 A, Paldiski
Tegevusala	Laadungikäitlus	Ehitamine
Osalus seisuga 31.12.2021	99,23%	100%
Osalus seisuga 31.12.2020	99,22%	100%
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021 (lisa 32)	10 145 038	44 738
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 (lisa 32)	9 166 609	44 738
Soetusaasta	2002	2002

Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustised**Tingimuslikud kohustised**

OÜ Palsteve (Paldiski Sadamate AS-i tütarettevõtte) tegevuse jätkumine peab olema kaetud tagatistega.

Seisuga 31.12.2021 kõikidest Maksu- ja Tolliameti poolt OÜ Palsteve-le välja antud tegevuslubadest kahe loaga kaasneb tagatose esitamise kohustus. Ühe nimetatud loa tagamiseks on olemas tingimuslik kohustus panga ees summas 150 586 eurot, mis sai panga poolt välja antud 2020. a oktoobris ning mis lõpeb 2022. oktoobris.

Selline kehtivuse periood tuleneb eelmise pangagarantiide limiidilepingu tingimustest, mille järgi lõpeb panga käendus Maksu- ja Tolliameti ees ühe (1) aasta möödumisel pangagarantiide limiidilepingu kehtivuse lõppemise päevast arvates, kui Maksu- ja Tolliamet ei ole selle aja jooksul esitanud nõuet käesoleva pangagarantiide limiidilepingu alusel. Kuna kehtiv 2021. a määratud tagatise nõue summas 3 010 eurot on väiksem kui 2020. a tagatis (150 586 eurot), siis ei olnud vajadust taotleda uut pangagarantiid.

Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses garantii tellija ja OÜ Palsteve koos või eraldi on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliametile OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustisi. Kohustus ei ole bilansis kajastatud, kuna juhatuse hinnangul on nimetatud kohustiste realiseerumine ebatõenäoline.

Lisa 29. Mitterahalised tehingud

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

(eurodes)	2021	2020
Tehtud tasavarveldused:	1 385 379	1 286 253
sh laenude konverteerimine		
tütarettevõtte omakapitaliks	380 000	300 000
sh laenudeintresside konverteerimine		
tütarettevõtte omakapitaliks	5 289	64 931
sh arvete konverteerimine		
tütarettevõtte omakapitaliks	978 429	898 831
sh deebitorid - kreditorid	21 661	20 390
sh laen - kreditorid	0	2 101
Kapitalirendiga soetatud põhivara	0	44 080
Kokku	1 385 379	1 330 333

Alltoodud summad sisaldavad mitterahalisi tehinguid nii kolmandate kuid ka seotud osapooltega.

Lisa 30. Finantsriskide juhtimine

Kontserni põhiliste finantskohustiste hulka kuuluvad laenud, krediidid, kreditoorne ja muu kreditoorne võlgnevus ning garantilepingud. Antud finantskohustiste põhiliseks eesmärgiks on kontserni tehingute finantseerimine ja finantsgevuse jätkusuutlikkuse garanteerimine.

Kontserni põhiliste finantsvarade hulka kuuluvad debitoorne ja muu debitoorne võlgnevus, rahalised vahendid ja lühiajalised deposiidid, mis tulenevad vahetult kontserni tegevusest.

Kontserni tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid:

- tururisk, mis koosneb valuutariskist, intressiriskist ja muudest hinnariskidest;
- krediidirisk;
- likviidsusrisk.

Tururisk

Tururisk on risk, kus tulevaste perioodide õiglane väärtus rahavoogudes finantsinstrumentide osas võib kõikuda seoses turuhindade muutumisega.

Tururisk koosneb kolmest riskitüübist – valuutariskist, intressiriskist ja muudest hinnariskidest.

Finantsinstrumendid, mis on avatud tururiskile sisaldavad antud ja saadud laene, deposiite jne.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, kus finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Kontserni valuutariski vältimise põhiinstrumendiks on lepingute euro-põhisus. Kontsernil praktiliselt puuduvad kohustised ja nõuded muudes valuutades. Kõik olemasolevad võlakohustised on noteeritud eurodesse, mistõttu käsitletakse neid valuutariskivabade kohustistena.

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Ettevõtte valuutapositsioonid seisuga 31.12.2021:

Finantsvarad (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	92 444	83	92 527
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	743 294	0	743 294
Muud nõuded (lisa 3)	34 552	0	34 552
Kokku	870 290	83	870 373

Finantskohustised (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Võlakohustised (lisa 10):	45 920 339	0	45 920 339
sh pikaajaline osa	45 120 209	0	45 120 209
Võlad tarnijatele (lisa 12)	1 050 068	0	1 050 068
Kokku	46 970 407	0	46 970 407

Ettevõtte valuutapositsioonid seisuga 31.12.2020:

Finantsvarad (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	268 528	77	268 605
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	693 460	0	693 460
Muud nõuded (lisa 3)	32 181	0	32 181
Kokku	994 169	77	994 246

Finantskohustised (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Võlakohustised (lisa 10):	45 365 775	0	45 365 775
sh pikaajaline osa	42 717 450	0	42 717 450
Võlad tarnijatele (lisa 12)	417 379	0	417 379
Kokku	45 783 154	0	45 783 154

Intressirisk

Intressirisk on risk, kus tulevaste perioodide õiglane väärtus rahavoogudes finantsinstrumentide osas võib kõikuda seoses intressiprotsentide muutumisega turul.

Seisuga 31.12.2021 on kontsernis intressikandvaid kohustisi 40 269 918 eurot (2020: 39 987 375 eurot), mis moodustab 80,3% (2019: 78.30%) kontserni bilansimahust. Selles summas ei avaldu IFRS 16 rakendamise mõju.

Tulenevalt intressikandvate kohustiste suurest osakaalust kontsernis hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustiste juures eksisteerib ettevõtte rahavool risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Pangalaenu baseeruvad Euribor-il, mis on viimasel ajal pidevalt vähenenud ja laenude marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on peamiseks laenuandjaks emaaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaaettevõttest saadud laenude intress on fikseeritud (alates 1,1% kuni 3,0%) ja ei sõltu Euribor-ist.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära muutumisel ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade muutumine mõjutaks ettevõtte poolt 2021. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele tulemile summas 2 207 eurot (2020: 103 103 eurot). Antud analüüs ei hõlma emaaettevõtet saadud laene.

Muud hinnariskid

Hinnarisk on ettevõtluse paratamatu osa. Kontserni jaoks on hinnarisk seotud ettevõtluse tarbeks tarnijalt ostetavate teenuste ja kaupade hinnamuutusega. Hinnariskide maandamiseks analüüsitakse ja jälgitakse turul toimuvaid hinnamuutusi – ettevõtte jaoks oluliste teenuste ja kaupade osas sõlmitakse pikaajalised koostöölepingud. Ehitustööde osas viiakse läbi hanked.

Krediidirisk

Krediidirisk on risk kontserni jaoks, mis võib põhjustada kahju kui kliendid (kolmandad osapooled) ei täida oma kohustisi. Kontsern on avatud krediidiriskile, mis on seotud äri- ja finantstegevusega vastavalt nõuetest ostjate vastu ning raha ja ekvivalentidest.

Krediidiriskide juhtimist, mis on seotud klientidega teostatakse ettevõtete osakondades vastavalt kontserni poolt välja töötatud poliitikale, protseduuride- ja kontrollisüsteemile.

Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist ja analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garantiina tehingutesse kolmandaid isikuid.

Ülejäänud meetodid klientidega seotud krediidiriski juhtimiseks seisnevad igapäevases klientide maksekäitumise jälgimises ja vajalike meetmete operatiivses rakendamises. Ostjatele esitatud arvete laekumistähtaaja ületamise korral saadetakse meeldetuletusi ja hoiatusi.

Püsiklientidega töötab kontsern lepingute alusel, milles on täpselt välja toodud poolte finantskohustised. Ühekordsete tehingute puhul on nõutav kirjalik tellimus koos garantiikirjaga tasumise kohta. Klientidega seotud krediidiriski vähendamiseks ei saa uute klientide käest nõuda ettemaksu ega akreditiivi seoses tiheda konkurentsiga ja raske situatsiooniga transiiditurul.

Kontserni krediidirisk koosneb ainult tagatiseta nõuetest.

Ostjalt laekumata arvete maksetähtaaja analüüs:

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Ostjalt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	550 302	648 634
Ostjalt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
sh maksetähtajaga kuni 3 kuud	192 992	44 826
sh maksetähtajaga 3 - 12 kuud	163 186	18 291
	29 806	26 535
Kokku (lisa 3)	743 294	693 460
Ostjalt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliseks laekumiseks	3 207	3 273
Kõik kokku (lisa 4)	746 501	696 733

Ettevõtte hoiab rahalisi vahendeid kõige enam tunnustatud pankades, kellele kehtivad emapanga reitingud.

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga 31.12.2021:

(eurodes)	Finants- varad	Moody's		Standard & Poor's		Fitch	
		short	long	short	long	short	long
Luminor Bank AS	78 585	P-2	A3	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
AS Citadele Banka Eesti fil	11 101	ei ole krediitireitingut	Baa2	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
Kokku (lisa 2)	89 686						

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, oli bilansikuupäeva seisuga 31.12.2021 777 846 eurot.

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga 31.12.2020:

(eurodes)	Finants- varad						
		short	long	short	long	short	long
Luminor Bank AS	258 205	P-2	Baa1	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
AS Citadele Banka Eesti fil	7 551	P3	Baa3	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
Kokku (lisa 2)	265 756						

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, oli bilansikuupäeva seisuga 31.12.2020 725 641 eurot.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, kui kontsernil ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid vajalike kulude ja investeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandamisel kasutatakse jooksva likviidsuse planeerimisel finantsinstrumente nagu laenu nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid.

Kontserni jätkusuutlikkus peamiselt sõltub siiski võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning olulises osas emattevõtte finantseeringutest. Kontsernil on kindel tugi finantssektori poolt, toetamaks kontserni likviidsusjuhtimist ja arenguprotsessi. Kontsernil ei ole probleeme täiendavate finantseerimisvahendite saamisega soodsate intressimäärade ja alati on võimalus olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida.

Kontserni käibekapital oli seisuga 31.12.2021 negatiivne – 755 105 eurot ning seisuga 31.12.2020 – 8 598 883 eurot.

Juhtkond jälgib jooksvat rahavoo prognooside igapäevaseid ja lganädalasi koondandmeid. Tabelis on toodud finantskohustiste saldod ja tähtajad gruppide lõikes.

Kohustiste jaotus seisuga 31.12.2021 maksetähtaegade järgi:

(eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Diskon- teerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustised:	115 097	960 395	48 725 780	49 801 272	46 404 342 ¹
- laenukohustised	10	664 362	42 627 204	43 291 576	39 917 254
- intressivõlade kohustised	1 655	0	5 648 766	5 650 421	5 650 421
- rendikohustised	113 432	296 033	449 810	859 275	836 667
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 11-14)	1 061 675	438 658	49 624	1 549 957	1 549 957
Kokku	1 176 772	1 399 053	48 775 404	51 351 229	47 954 299

¹ vaata lisa 10 Laenukohustiste osas

Kohustiste jaotus seisuga 31.12.2020 maksetähtaegade järgi:

(eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Diskon- teerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustised:	1 086 699	8 674 002	37 513 268	47 273 969	46 088 604 ¹
- laenukohustised	936 277	8 332 803	31 691 904	40 960 984	39 821 789
- intressivõlade kohustised	14 083	0	4 962 088	4 976 171	4 976 171
- rendikohustised	136 339	341 199	859 276	1 336 814	1 290 644
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 11-14)	793 862	174 667	6 424	974 953	974 953
Kokku	1 880 561	8 848 669	37 519 692	48 248 922	47 063 557

¹ vaata lisa 10 Laenukohustiste osas

Õiglane väärtus

Seisuga 31.12.2021 kontserni raha, debitoorsete- ja kreditoorsete võlgnevuste ning võlakohustiste õiglane väärtus (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil) ei erine oluliselt nende bilansilistest jääkväärtusest kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele (lisa 10).

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia seisuga 31.12.2020

Õiglase väärtusega avalikustatud kohustised on:

- **tase 2** – saadud pangalaenu ja liisingud koos intressidega 369 830 eurot (2020: 9 368 326 eurot) ;
- **tase 3** – seotud osapooltelt saadud laenu 46 034 512 eurot (2020: 36 720 278 eurot).

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 laenu ja omakapitali suhtest.

Alltoodud tabelis intressikandvate kohustiste summast 41 090 204 eurot on teiste samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete kohustis summas 31 059 483 eurot.

(eurodes)	2021	2020
Intressikandvad võlakohustised:	40 753 921	41 090 204
sh lühiajaline osa	1 040 178	9 574 054
sh pikaajaline osa	39 713 743	31 516 150
Raha ja raha ekvivalendid	92 527	268 605
Netovõlg (intressikandvad võlakohustised minuss) raha ja raha ekvivalendid)	40 661 394	40 821 599
Omakapital	1 871 185	4 688 661
Kogukapital (netovõlg pluss omakapital)	42 532 579	45 510 260
Netovõla suhe kogukapitali	0,96	0,90

Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused

2021. aastal ei ole kontserni käive taastunud COVID-19 ülemaailmse pandeemia eelsele tasemele. Võrreldes 2020. aasta käibega on langus 12%.

Aruandeperioodi kahjum oli 3,4 miljonit eurot. Seisuga 31.12.2021 on kontserni omakapital positiivne, käibekapital ilma ettevõtete vaheliste võlgnevusteta samuti positiivne.

Paldiski Sadamate AS on saanud Baltic Sea Bunkering OÜ-lt (lõplikku kontrolli omav emaettevõtte) kirjaliku kinnituse valmisoleku kohta toetada oma tütaretevõtet rahaliselt ja mitterahaliselt piisava likviidsustaseme hoidmiseks.

2022. aasta esimesel poolel andis globaalne pandeemia järgi, kuid paraku mõjutavad grupi tegevust Ukraina sõjaga seotud rahvusvaheline majandusolukord ja ülikõrge inflatsioon.

Lisaks on EL-i kehtestatud sanktsioonid avaldanud olulist mõju erinevatele sadamategevuse kaubagruppidele, nagu uued autod, Mercedese ümberlaadimine ja ekspedeerimine, mille eksport 2022. aasta teises kvartalis täielikult katkes.

Need asjaolud on negatiivselt mõjutanud kontserni majandustulemusi.

Juhtkond on sõlminud lühiajalised lepingud Aasias toodetud autode transpordiks, mis kestavad kuni 2022. aasta kolmanda kvartalini.

Samal ajal püüab juhtkond sõlmida pikaajalisi lepinguid Hiina tootjatega hübriid- ja elektrisõidukite transportimiseks nii Euroopasse kui ka kolmandatesse riikidesse.

Sellest tulenevalt valitseb märkimisväärne ebakindlus, sõjast ja inflatsioonist tingitud majanduslangus võib ettevõtte finantsseisundile täiendavalt negatiivselt mõjuda ka tulevikus.

Juhtkond jälgib pidevalt olukorda ning otsib uusi müügitulu allikaid, et tagada ettevõtte tegevuse järjepidevus.

Konservatiivselt koostatud eelarved aastateks 2022-2023 näitavad, et kontsern suudab oma tegevust jätkata ka COVID-19 põhjustatud kriisi ja sõjaseisukorra tingimustes.

Juhtkonna hinnangul on kontsernil piisav võimekus jätkata tegevust järgmise 12 kuu jooksul alates 2021. aasta majandusaasta aruande allkirjastamise kuupäevast,

seega on asjakohane koostada 2021. aasta majandusaasta aruanne tegevuse jätkuvuse eeldusel.

Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Raha ja pangakontod	56 300	207 761
Nõuded ja ettemaksed	377 079	589 340
Varud	622 560	626 393
Käibevara kokku	1 055 939	1 423 494
Finantsinvesteeringud	0	35 000
Tütarettevõtete aktsiad (lisa 27)	10 189 776	9 211 347
Kinnisvarainvesteeringud	279 803	284 403
Materiaalne põhivara	45 184 364	46 320 641
Immateriaalne põhivara	619 625	680 782
Põhivara kokku	56 273 568	56 532 173
Varad kokku	57 329 507	57 955 667
Lühiajalised võlakohustised	663 092	9 195 272
Võlad ja ettemaksed	498 951	487 126
Lühiajalised kohustised kokku	1 162 043	9 682 398
Pikaajalised võlakohustised	44 955 121	35 692 110
Pikaajalised kohustised kokku	44 955 121	35 692 110
Kohustised kokku	46 117 164	45 374 508
Aktsiakapital	503 012	502 437
Aažio	62 923 579	62 350 866
Kohustuslik reserv	48 001	48 001
Katmata kahjum	-52 262 249	-50 320 145
Omakapital kokku	11 212 343	12 581 159
Kohustised ja omakapital kokku	57 329 507	57 955 667

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2021	2020
Kliendilepingutest saadav tulu	5 434 332	5 835 725
Müüdnud teenuste kulu	-5 777 559	-6 076 258
Brutokasum(-kahjum)	-343 227	-240 533
Turustuskulud	-14 440	-10 242
Üldhalduskulud	-750 571	-825 164
Muud äritulud	24 208	12 586
Muud ärikulud	-5 397	-1 997
Ärikahjum	-1 089 427	-1 065 350
Finantstulud	5	13
Finantskulud	-852 682	-654 071
Kahjum majandustegevusest	-1 942 104	-1 719 408
Aruandeaasta kahjum	-1 942 104	-1 719 408
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0
Aruandeaasta koondkahjum	-1 942 104	-1 719 408

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2021	2020
Aruandeaasta kahjum	-1 942 104	-1 719 408
Ärikahjumi korrigeerimised	2 194 368	2 033 951
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-764 071	-452 034
Varude muutus	3 215	-3 639
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-25 893	65 798
Kokku rahavood äritegevusest	-534 485	-75 332
Põhivara soetus	-107 371	-98 794
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine	1 000	1 260
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	1 658	0
Laekunud intressid	5	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-104 708	-97 524
Aktsiakapitali suurendamine	188 000	4 710 000
Saadud laenud	10 953 136	2 078 865
Saadud laenude tagasimaksed	-10 420 722	-6 318 659
Arvelduslaenu muutus	-56 951	56 951
Kapitalirendi põhiosa maksed	-38 881	-78 122
Makstud intressid	-136 850	-283 450
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	487 732	165 585
Rahavood kokku	-151 461	-7 271
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	207 761	215 032
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-151 461	-7 271
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	56 300	207 761

Lisa rahavoogude aruande juurde

Kahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	2021	2020
Finantsvarade allahindlus	35 000	0
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	4 600	4 600
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	1 277 156	1 319 133
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	59 197	59 421
Kasum materiaalse põhivara müügist	-1 000	-1 010
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	1 218	21
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest	369	0
Kasum(-kahjum) kindlustushüvitistest	3 109	-1 335
Kasum kindlustushüvitistest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	-1 658	0
Kahjum valuutakursi muutusest	-6	23
Intressitulu	-5	-13
Intressikulu	816 388	653 111
Kahjumi korrigeerimised kokku	2 194 368	2 033 951

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aktsia-kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2019	501 862	57 641 441	48 001	-48 600 737	9 590 567
Aktsiate emissioon	575	4 709 425	0	0	4 710 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 719 408	-1 719 408
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-1 719 408	-1 719 408
Saldo 31.12.2020	502 437	62 350 866	48 001	-50 320 145	12 581 159
Aktsiate emissioon	575	572 713	0	0	573 288
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 942 104	-1 942 104
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	0	0
Saldo 31.12.2021	503 012	62 923 579	48 001	-52 262 249	11 212 343

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

(eurodes)	2021	2020
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	11 212 343	12 581 159
Tütarettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-10 189 776	-9 211 347
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	936 006	1 395 082
Kokku	1 958 573	4 764 894

Lisa 33. Informatsioon Koidula ooteala kohta**Koidula ooteala üldinfo**

Paldiski Sadamate AS haldab Koidula piiripunkti ooteala, rangelt juhindudes vastavast riigilepingust. Alates 2011. a III kvartalist kuni 15.06.2021 töötas Paldiski Sadamate AS Koidula piiripunkti ootealal EV Siseministeeriumi ning GoSwift OÜ, OÜ Collade, Paldiski Sadamate AS ja AS Transservis-N vahel sõlmitud halduslepingu alusel.

Alates 16.06.2021 opereerib Paldiski Sadamate AS Koidula piiripunkti ootealal Politsei- ja Piirivalveameti ning GoSwift OÜ, OÜ Collade, Paldiski Sadamate AS ja AS Transservis-N vahel sõlmitud 16.06.2021 a. kontsessioonilepingu nr 20-2.36/1-13 alusel.

Seoses uue lepingu sõlmimisega toimus tingimuste ülevaatamine, mis olid seotud ootejärjekorra korraldamisega riigipiiri ületamisel.

2020. aasta aprillis viidi läbi Koidula ooteala personalistruktuuri ümberkorraldamine, vähendades töötajate arvu ja optimeerides täidetavaid tööülesandeid.

Kui aasta algusest teenindas Koidula piiripunkti ooteala kliente Palsteve OÜ poolt 6 inimest ja Paldiski Sadamate AS-i poolt 9 inimest, siis alates aprillist 2020. a osutab teenuseid Palsteve OÜ poolt 1 inimene ja Paldiski Sadamate AS-i poolt 8 inimest.

2020. aastal tehtud ümberkorraldamise tulemused näitasid, et see oli õige otsus. Koidula töötajate töötasu kulud 2021. aastal vähenesid võrreldes eelmise aastaga ja on 98 084 eurot (2020: 115 115 eurot).

2021. a jooksul on Koidula piiripunkti ooteala läbinud:

- A-kategooria sõidukeid (mootorrattad) 2 tk (2020: 1 tk)
- B-kategooria sõidukeid (sõidua autod) 256 tk (2020: 3 766 tk)
- C- ja D-kategooria sõidukeid (veoautod ja bussid) 21 415 tk (2020: 17 452 tk).

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Kulude arvestus

Kulu saadud teenuste eest kajastatakse teenuse saamisel. Amortisatsioonikulu kajastatakse Koidula ootealaga seotud põhivarade lõikes.

Koidula OA kulude osas peetakse raamatupidamises eraldiseisvat arvestust.

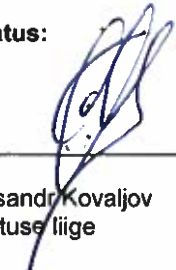
KOIDULA OOTEALA TULUDE-KULUDE ARUANNE

(eurodes)	2021	2020
Kliendilepingutest saadav tulu	266 676	218 505
Müüdud teenuste kulu	-256 188	-284 863
Brutokasum	10 488	-66 358
Üldhalduskulud	-10 505	-9 166
Muud äritulud	13 636	14 376
Muud ärikulud	-9 692	-4 630
Äri kasum	3 927	-65 778
Tulem	3 927	-65 778

JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2021. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Paldiski Sadamate AS-i 2021. a konsolideeritud majandusaasta aruandes, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmete õigsust:

Juhatus:

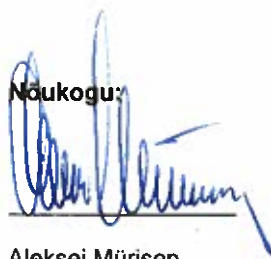


Aleksandr Kovaljov
Juhatuses liige

Igor Dronov
Juhatuses liige

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

Nõukogu:



Aleksei Mürisep
Nõukogu esimees

Aleksei Tshulets
Nõukogu liige

27 aprill 2023. a

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Eesti

Tel: +372 611 4610
Faks: +372 611 4611
tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Äriregistri kood: 10877299
KMKR: EE 100770654

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Estonia

Phone: +372 611 4610
Fax: +372 611 4611
tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity: 10877299
VAT payer code: EE 100770654

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PALDISKI SADAMATE AS aktsionärile

Märkusega arvamuse

Oleme auditeerinud PALDISKI SADAMATE AS ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruanne sisaldas seisuga 31. detsember 2021 põhivarasid summas 47 989 000 eurot. Kontserni 2021. aasta ja sellele eelnenud aastate finantstulemused viitavad sellele, et kontserni põhivara väärtus on langenud. Nagu kirjeldatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 8, on viinud juhtkond läbi väärtuse languse testi, mille kohaselt oli eelnimetatud varade kaetav väärtus suurem kui nende bilansiline väärtus. Väärtuse languse testi tulemusi mõjutavad olulisel määral nii müügitulu kasvu prognoosid, rakendatav diskontomäär kui ka mitmete äriplaanide realiseerumine. Meil ei ole õnnestunud saada piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali müügitulu kasvu, väärtuse languse testis sisendina kasutatud kasumlikkuse ning rahavoogude prognooside aluseks olnud äriplaanide realiseerumise tõenäosuse hindamisel kasutatud eelduste kohta. Seetõttu on põhivarad meie hinnangul oluliselt ülehinnatud ning raamatupidamise aastaaruandes oleks tulnud kajastada nende väärtuse langus. Meil ei ole võimalik kindlaks teha, millises summas oleks tulnud kõnealuste varade väärtuse langus seisuga 31. detsember 2021 kajastada. Sarnane oli olukord ka seisuga 31. detsember 2020 ning me väljastasime märkusega arvamuse, kus tõdesime, et 48 764 000 euro väärtuses kajastatud materiaalse põhivara väärtus oli langenud.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanouetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Oluline ebakindlus tegevuse jätkuvuse suhtes

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 31, kus on kirjas, et kontserni puhaskahjum 31. detsember 2021 lõppenud majandusaastal oli 3,4 miljonit eurot ning selle kuupäeva seisuga ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara 755 000 euro võrra. Need sündmused ja tingimused koos muude lisas 31 toodud asjaoludega viitavad sellele, et esineb oluline ebakindlus, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni suutlikkuses oma tegevust jätkata. Meie arvamus ei ole selle asjaolu suhtes märkusega.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu ja selle mõju muule informatsioonile, ei ole meil sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- ▶ tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega;
- ▶ tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettusest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvahelistele auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- ▶ teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- ▶ omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- ▶ hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- ▶ teeme järelduse juhatuse poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- ▶ hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- ▶ hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Tallinn, 27. aprill 2023



Olesia Abramova
Vandeauditiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

**MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)**

Kontserni emaettevõtte müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt:

(eurodes)	EMTAK-i koodid	2021	2020
Laadungikäitlus	52241	1 947 407	2 121 627
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	1 597 458	1 829 254
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	730 888	694 030
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	68201	372 824	419 950
Maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52211	266 676	218 505
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	259 835	259 835
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	105 313	103 185
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	50 600	62 364
Muud veondust abistavad tegevused	52291	36 594	18 635
Elektrienergia müük	35141	28 840	21 085
Turvatöö, v.a avalik korrakaitse	8010	10 724	35 296
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	7 661	9 512
Veevarustus	36001	7 193	34 486
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	6 776	2 194
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	5 115	3 891
Hoonehalduse abitegevused	46191	428	1 876
Kokku		5 434 332	5 835 725

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Paldiski Sadamate AS-i konsolideeritud katmata kahjum seisuga 31.12.2021 on -61 517 547 eurot.

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



Aleksandr Kovaljov
Juhatuseliige

Igor Dronov
Juhatuseliige

27 aprill 2023. a

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	1947407	35.84%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	1597458	29.40%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	730888	13.45%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	372824	6.86%	Ei
Parklate tegevus	52211	266676	4.91%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	259835	4.78%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	105313	1.94%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	50600	0.93%	Ei
Veoste ekspedeerimine	52291	36594	0.67%	Ei
Elektrienergia müük	35141	28840	0.53%	Ei
Turvatöö, v.a avalik korrakaitse	8010	10724	0.20%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	7661	0.14%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	7193	0.13%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	6776	0.12%	Ei
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	5115	0.09%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	428	0.01%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6511010
Telefon	+372 6391367
Faks	+372 6511011
Faks	+372 6391342
Mobiiltelefon	+372 5252131
E-posti aadress	info@portofpaldiski.ee
Veebilehe aadress	www.portofpaldiski.ee