

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2008

Majandusaasta algus 01. jaanuar 2008 ja lõpp 31. detsember 2008

<i>Ettevõtte nimetus:</i>	<i>OÜ Pärnu Stividorid</i>
<i>Äriregistri kood:</i>	<i>10740945</i>
<i>Postiaadress:</i>	<i>Lootsi 6, 80012 Pärnu</i>
<i>Telefon / Fax:</i>	<i>+372 44 71 700 /+372 44 71 701</i>
<i>E-posti aadress:</i>	<i>stividorid@transcom.ee</i>
<i>Audiitor:</i>	<i>Ksenia Lukkanen (KL Partners OÜ)</i>
<i>Veebilehe aadress:</i>	<i>www.transcom.ee</i>
<i>Põhitegevusala:</i>	<i>Kinnisvara üürileandmine ja käitus EMTAK 68201</i>

Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Juhatuse deklaratsioon	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2. Raha.....	14
Lisa 3. Lühiajalised nõuded.....	14
Lisa 4. Maksud	15
Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	15
Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	16
Lisa 8. Materiaalne põhivara	17
Lisa 9. Kapitalirendiga soetatud põhivara	17
Lisa 10. Kasutusrent	18
Lisa 11. Laenukohustused	18
Lisa 12. Müügitulu	19
Lisa 13. Muud äritulud	19
Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	19
Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 16. Laenude tagatised ja panditud vara.....	20
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega	20
Lisa 18. Osakapital	21
Lisa 19. Potentsiaalsed kohustused	22
Sõltumatu audiitori aruanne.....	23
Kasumi jaotamise ettepanek.....	24
Juhatuse allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele	25
Osanike nimekiri osanike koosoleku toimumise seisuga	26
OÜ Pärnu Stividorid müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le.....	27

Tegevusaruanne

OÜ Pärnu Stividorid asutati 15. veebruaril 2001 AS Transcom poolt.
26. veebruaril 2001 lisandusid osanike ringi AS Pärnu Laevatehas ja AS A&O.

Osaühing põhineb 100 % Eesti erakapitalil. Osalus jaguneb järgmiselt: 50% AS Transcom, 25% AS Pärnu Laevatehas ja 25% AS A&O.

OÜ Pärnu Stividorid osutas teenuseid kõigil Pärnu sadama kaidel kõikide kaubagruppide osas. Kaidel opereerides arvestati Pärnu LV ja teiste asjaomaste instantside poolt sätestatud piiranguid ja regulatsioone. Põhilised kaubagrupid olid puit ja puidutooted ning turvas ja turbatooted.

I 2008. aasta tulemused

2008.a. on juhatuse hinnangul möödunud edukalt.

Enamuse kaubavoost sadamas moodustasid endiselt ekspordi minev toorpuut ja puidutooted ning turvas ja turbatooted. Eksporditav kaup liikus peamiselt Skandinaavia ja teistesse Põhja-Euroopa riikidesse.

Kaubakäive Pärnu sadamas 2008. aastal ulatus 1,247 miljoni tonnini (andmed kõikide kaide kohta). Sadamaid külastas kokku aasta jooksul 499 laeva. Võrreldes 2007. aastaga on vähenenud kaubakäive ja laevade arv. 2007.a. oli kaubakäive 1,36 miljonit tonni ja laevade arv 528.

Ettevõtte tegevust mõjutavate tegurite hulgast tuleb eraldi esile tuua ilmastikuriski,.
Tururisk avaldub eeskätt seotud klientide turuga ning nende võimalusega toodangut tarbijatele müüa.

2008.a. jätkati praktikat, kus kasutatakse kasutusrendi alusel uut tehnikat. Koostöös AS Hansaliising Eesti on jõutud olukorrani, kus kuumaksed toimuvad tegelike töötundide alusel, mis harmoniseerib finantskoormuse dünaamika kaupade liikumise dünaamikaga.

Kasutusrendile on võetud 3 Atlant, 3 masinat Ljungbymaskin ning 1 traktor Volvo.

Realiseerimise netokäive 2008.a. oli 37 304 502.- krooni, puhaskasum 5 268 675.- krooni ning bilansimaht 100 002 683.- krooni.

Nõukogu liikmetele 2008. aastal tasu ei makstud.

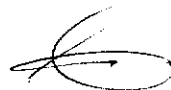
Juhatus liikmetele arvestati juhatuse liikme tasusid 180 000.- krooni. Töötajate keskmine arv I poolaastal oli 33 ja tööjõukulude üldsumma oli 4 758 227.- krooni.

Äritegevuse efektiivsuse tõusu tagamiseks otsustati 2008.a suurendada oluliselt investeeingu mahtusid Pärnu sadamasse ning ümber struktureerida sadamas tegutsevate ettevõtete tegevus.

04.juunil 2008.a. sõlmisid AS Pärnu Sadam, Pärnu Sadamateenistuse AS, OÜ Pärnu Stividorid ja AS A&O koostöölepingu, mille kohaselt AS Pärnu Sadam omandab Ettevõtte Stividorid, mis põhiosas koosneb stidividorteenuse osutamisest Pärnu sadamas ning sellega seotud lepingutest.

01.07.2008.a. allkirjastasid OÜ Pärnu Stividorid ja Pärnu Sadam AS Ettevõtte Stividorid üleandmise lepingu. Selle kohaselt annab OÜ Pärnu Stividorid AS-le Pärnu Sadam üle äriseadustiku § 5 lg.1 ja võlaõigusseaduse § 185 mõttes iseseisva majandusüksusena ettevõtte, mis koosneb sadama- ja stividoriteenuste osutamisega seonduvatest asjadest, lepingutest ja dokumentidest ning nendega seotud õigustest ja kohustustest. Lepingus on ära toodud käibevara, põhivara ning lepingud ja dokumendid, mis lähevad üle AS-le Pärnu Sadam.

J.V.Jannseni tn. kaid ja laoplatsid jäid Pärnu Stividorid OÜ omandusse. OÜ Pärnu Stividorid sõmis pika-ajalise rendilepingu AS-ga Pärnu Sadama. Antud põhivara on ümberklassifitseeritud kinnisvarainvesteeringuks.



Finantskokkuvõte viimase 2 aasta kohta (tuhandetes kroonides) :

	2008	2007
Müügitulud	37 305	69 670
Ärikasum	8 626	13 054
Puhaskasum	5 269	7 889
Käibevara kokku	7 960	12 525
Põhivara kokku	92 042	97 784
Varad kokku	100 003	110 310
Omakapital	43 238	41 969
Omakapitali kordaja (%)	43,23	38,05

Tulususe suhtarvud (%)

Käibe ärirentaablus	23,12	18,74
Käibe puhasrentaablus	14,12	8,83
Varade puhasrentaablus (ROA)	5,01	6,95
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	12,36	19,71

Likviidsussuhtarvud

Maksevõime kordaja	1,35	1,125
Likviidsuskordaja	0,21	0,36

Käibe ärirentaablus:	Ärikasum/Müügitulud*100
Käibe puhasrentaablus:	Puhaskasum/Müügitulud*100
Varade puhasrentaablus:	Puhaskasum/Keskmine vara*100
Omakapitali puhasrentaablus:	Puhaskasum/Keskmine omakapital*100
Maksevõime kordaja:	Käibevara/Lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja:	Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused

II Eesmärgid 2009. aastaks

Rentida J.V.Jannseni tn. kaisid AS Pärnu Sadamale stividoriteenuste osutamiseks.

Juhatuse liige

Mati Einmann



Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

Juhatus on koostanud OÜ Pärnu Stividorid tegevusaruande ning lehekülgedel 5 kuni 22 toodud raamatupidamise aastaaruande 31. detsembril 2008 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Pärnu Stividorid finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad OÜ Pärnu Stividorid varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil OÜ Pärnu Stividorid seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Juhatuse hinnangul on OÜ Pärnu Stividorid jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Mati Einmann	juhatuse liige		16. aprill 2009.a.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 05.05.2009
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 249 508	3 951 966
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu		0	3 709 235
Nõuded emattevõtte ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu	3,17	6 171 228	2 080 036
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	532 922	1 505 030
Muud lühiajalised nõuded	3	5 571	186 591
Ettemaksed teenuste eest		1 110	1 037 708
Nõuded ja ettemaksed kokku		6 710 831	8 518 600
Varud		0	54 733
Käibevara kokku		7 960 339	12 525 299
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5,3	45 929 264	143 460
Kinnisvarainvesteering	6	46 113 080	0
Materiaalne põhivara	8	0	51 116 619
Immateriaalne põhivara	7	0	46 524 136
Põhivara kokku		92 042 344	97 784 215
VARAD KOKKU		100 002 683	110 309 514

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Lühiajalised kohustused

Laenukohustused

Pikaajaliste pangalaenude tagasimaksed järgm. perioodil	11	4 088 309	3 976 659
Kapitalirendi kohustused	9	0	507 161
Laenukohustused kokku		4 088 309	4 483 820

Võlad ja ettemaksed

Võlad tarnijatele		1 186 468	1 692 211
Võlad emattevõtjale ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele	11	316 619	2 371 596
Võlad osanikele	11	316 620	1 168 600
Võlad töövõtjatele		0	806 383
Maksuvõlad	4	0	607 437
Muud võlad		0	568

Võlad ja ettemaksed kokku **1 819 707** **6 646 795**

Lühiajalised kohustused kokku **5 908 016** **11 130 615**

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised laenukohustused	11	33 856 790	37 909 697
Pikaajaline võlg osanikele	11,17	17 000 000	19 300 000
Pikaajalised kohustused kokku		50 856 790	57 209 697

KOHUSTUSED KOKKU **56 764 806** **68 340 312**

Omakapital

Osakapital	18	15 000 000	15 000 000
Kohustuslik reservkapital		1 720 000	1 720 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		21249202	17 360 674
Aruandeaasta kasum		5268675	7 888 528
OMAKAPITAL KOKKU		43 237 877	41 969 202

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU

100 002 683 110 309 514
Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kauphev/Date... 05.09.2009
Allkiri/Signature...
OÜ KL Partners

Kasumiaruanne

	Lisa nr	2008	2007
Müügitulu	12	37 304 502	69 669 564
Muud äritulud	13	1 990 885	1 935
Äritulud kokku		39 295 387	69 671 499
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	-20 252 817	-35 302 437
Mitmesugused tegevuskulud	15	-1 271 921	-2 565 273
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-3 569 022	-7 536 973
Sotsiaalmaks		-1 189 205	-2 508 508
Tööjõu kulud kokku		-4 758 227	-10 045 481
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8	-2 393 115	-4 718 079
Immateriaalse põhivara ümberhindlus	7	-1 965 809	-3 931 617
Muud ärikulud		-27 700	-55 000
Ärikulud kokku		-30 669 589	-56 617 887
Ärikasum(-kahjum)		8 625 798	13 053 612
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		1 754 494	232 695
Finantstulud ja -kulud investeringutelt			
tütarettevõtjatesse		-143 460	-247 380
Intressikulud		-3 904 866	-4 022 174
Muud finantstulud ja -kulud		0	-20
Finantstulud ja -kulud kokku		-2 293 832	-4 036 879
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		6 331 966	9 016 733
Tulumaks		1 063 291	1 128 205
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		5 268 675	7 888 528



Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialled for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 10.05.2009
Altkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2 008	2 007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		8 625 798	13 053 612
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	2 410 815	4 718 079
Firmaväärtuse ümberhindlus	7	1 965 809	3 931 617
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		4 546 016	-94 834
Varude muutus		54 733	10 399
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-3 123 127	-931 003
Makstud intressid		-5 408 827	-5 786 142
Makstud ettevõtte tulumaks		-1 063 291	-1 128 205
Mitterahaliste tehingute mõju		0	20
Kokku rahavood äritegevusest		8 007 926	13 773 483
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	8	-81 650	-1 036 377
Materiaalse põhivara müük		2 674 374	0
sh mitterahaline		-2 674 374	
Immateriaalse põhivara müük	7	44 558 327	0
sh mitterahaline		-44 558 327	
Antud laenud		-50 000 000	-2 220 000
sh mitterahaline		50 000 000	
Antud laenude tagasimaksed		2 168 000	1 852 000
sh.mitterahalised tehingud		-2 168 000	-1 800 000
Saadud intressid		1 819 684	209 923
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1 738 034	-2 994 454
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud pangalaenu tagasimaksed		-3 941 257	-4 984 426
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	9	-507 161	-265 022
Makstud dividendid		-4 000 000	-4 000 000
Saadud omanikulaenude tagasimaksed		-4 000 000	-2 400 000
sh. mitterahalised tehingud			1 800 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-12 448 418	-9 849 448
Rahavood kokku		-2 702 458	929 581
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		3 951 966	3 022 385
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 702 458	929 581
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 249 508	3 951 966

Rahajäägi hulka on arvatud raha ettevõtte pangakontodel ning Hansapanga Rahaturufondi osakud. Rahavoogude aruandes on elimineeritud muutused bilansis seoses mitterahaliste tehingutega.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Koopäev/Date.....
Allkirj/Signature.....
OÜ KL Partners

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	15 000 000	1 720 000	12 764 925	8 595 749	38 080 674
Aruandeaasta kasumi suunamine eelmiste per.kasumisse	0	0	4 595 749	-4 595 749	0
Makstud dividendid 2007.a puhaskasum (korrigeeritud)	0	0	0	-4 000 000	-4 000 000
	0	0	0	7 888 528	7 888 528
Saldo seisuga 31.12.2007	15 000 000	1 720 000	17 360 674	7 888 528	41 969 202
Aruandeaasta kasumi suunamine eelmiste per.kasumisse	0	0	7 888 528	-7 888 528	0
Makstud dividendid	0	0	-4 000 000	0	-4 000 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	5 268 675	5 268 675
Saldo seisuga 31.12.2008	15 000 000	1 720 000	21 249 202	5 268 675	43 237 877

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on lisas 18

Altkirjastatud ainult identiteetseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Koopäev/Date..... 07.05.2009
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Pärnu Stividorid OÜ 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

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



Pikaajalised finantsinvesteeringud

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

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

Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse“ ning „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised	20-50 aastat
- Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed	3-8 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa,) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatavad nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

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

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Osalist omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Tütarettevõtjate aksiad ja osad“

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Kinnisvarainvesteering

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa või hoone või mõlemad), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist.

Õiglase väärtuse meetod baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Muud ärikulud“/ „Muud äritulud“.

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu objekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti iseloomulike sootimisega

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused, mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulude arvestus

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

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Erupaev/Date..... 09.09.2009
Allkiri/Signature.....
OÜ K. Partners

Lisa 2. Raha

	31.12.2008	31.12.2007
Pangakontod	13 631	278 185
Hansapanga Rahaturufondi osakud	1 235 877	3 673 782
Raha kokku	1 249 508	3 951 966

Lisa 3 . Nõuded

	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	Üle 5 aasta		
Nõuded emaettevõtja ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu (lisa 17)	52 100 492	6 171 228	45 929 264		
<i>sh. laen</i>	50 000 000	4 070 736	45 929 264	31.07.2018	6% aastas
<i>laenu intressid</i>	1 500 000	1 500 000			
<i>nõuded ostjate vastu</i>	600 492	600 492			
Muud lühiajalised nõuded	5 572	5 572		31.12.2008	0%
Kokku	52 106 064	6 176 800	45 929 264		

	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
Nõuded emaettevõtja ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	2 080 036	2 080 036	26.07.2008	EUR+3%
Muud lühiajalised nõuded	186 591	186 591	31.12.2008	5%
Kokku	2 266 627	2 266 627		

[Handwritten mark]

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kandja/Date.....
Allkiri/Signature.....
OÜ RL Partners

Lisa 4. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad

	31.12.2008		31.12.2007	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	4 898
Käibemaks	532 922	0	1 505 030	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	205 898
Sotsiaalmaks	0	0	0	371 746
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	15 568
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	8 896
Maksuviivis	0	0	0	431
Kokku	532 922	0	1 505 030	607 437

Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	Suurna Sadam OÜ
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	sadamateenuste osutamine (EMTAK 52221)
Osaluse % aasta alguses	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	40600
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	143 460
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum (-)	-473
Firmaväärtuse allahindlus	
Osaluse % aasta lõpus	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	40 127
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	0

Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud

	2008	2007
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 416 700	0
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-1 081 305	0
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	335 395	0

2008.a.toimunud muutused

Ümberklassifitseerimine põhivarast kinnisvarainvesteeringuks (lisa 8)	46 113 080
Saldo 31.12.2008	46 116 080

Kõik kinnisvarainvesteeringud on panditud ettevõtte kohustuste tagatisteks (lisa16)

Alikirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Koop/rev/Date.....
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	59 182 974	5 000 000	64 182 974
Firmaväärtuse hindamine ja akumuliseeritud kulum	-8 727 221	-5 000 000	-13 727 221
Jääkmaksumus	50 455 753	0	50 455 753
2007. a toimunud muutused			
Firmaväärtuse hindamine ja akumuliseeritud kulum	-3 931 617	0	-3 931 617
Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	59 182 974	5 000 000	64 182 974
Firmaväärtuse hindamine ja akumuliseeritud kulum	-12 658 838	-5 000 000	-17 658 838
Jääkmaksumus	46 524 136	0	46 524 136
2008.a. toimunud muutused			
Firmaväärtuse hindamine ja akumuliseeritud kulum	-1 965 809		-1 965 809
Vastavalt ettevõtte üleandmise lepingule			
01.07.2008	-44 558 327		-44 558 327
Jääkmaksumus	0	0	0

Firmaväärtus oli tekkinud äriühenduse ostust 2004. aastal

01.07.2008.a müüdi äritegevus AS Pärnu Sadamateenistusele (alates 25.07.2008 uue nimega AS Pärnu Sadam).

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kontrolli/Date.....
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Lisa 8. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
2006. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	670 838	0	0	670 838
Müük	0	0	-2 275 549	-7 500	0	-2 283 049
Amortisatsioonikulu	0	-3 241 470	-1 481 060	-76 591	0	-4 799 120
Müüdnud ja mahakantud põhivara kulum	0	0	2 086 844	5 363	0	2 092 207
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	15 500 000	51 416 534	10 035 462	310 108	17 700	77 279 804
Akumuleeritud kulum	0	-15 872 916	-6 388 761	-219 806	0	-22 481 483
Jääkmaksumus	15 500 000	35 543 618	3 646 701	90 302	17 700	54 798 321
2007. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	319 625	69 983	646 769	1 036 377
Amortisatsioonikulu	0	-3 238 470	-1 403 074	-76 535	0	-4 718 079
Saldo seisuga 31.12.2007						
Soetusmaksumus	15 500 000	51 416 534	10 355 087	380 091	664 469	78 316 181
Akumuleeritud kulum	0	-19 111 386	-7 791 835	-296 341	0	-27 199 562
Jääkmaksumus	15 500 000	32 305 148	2 563 252	83 750	664 469	51 116 619
2008.a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused					81 650	81 650
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuks	-15 500 000	-30 613 080				-46 113 080
Müük AS Pärnu Sadamale					-22 020	-22 020
Müük (vastavalt ettevõtte üleandmise lepingule 01.07.2008)			-1 885 008	-60 947	-706 399	-2 652 354
Amortisatsioonikulu		-1 692 068	-678 244	-22 803		-2 393 115
Aruandeperioodil läbiviidud allahindlus					-17 700	-17 700
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0

Lisa 9. Kapitalirendiga soetatud põhivara

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	1 706 000
Akumuleeritud kulum	-1 192 600
Jääkmaksumus	513 400
Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	1 706 000
Akumuleeritud kulum	-1 363 200
Ettevõtte üleandmise leping 01.07.2008.a.	-342 800
Jääkmaksumus	0
Keskmine intressimäär	5,65 %

Kapitalirendina kajastatakse renditehingut, mille puhul kõik vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Alldirastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kandev/Date.....
Allkiri/Signature.....
CJ KL Partners

Lisa 10. Kasutusrent

Ettevõtte kui rentnik:

Seisuga 31.12.2008 rendib ettevõtte kasutusrendi tingimustel Hansa Liisingult 6 ja DnB Nord Liisingult 1 materjalikäsitusmasinat. 2008.a. on tasutud masinate kasutusrendi makseid 2 613 792 EEK.

Seisuga 31.12.2008. rendib ettevõtte kasutusrendi tingimustel 1 sõiduauto. 2008.a. on tasutud sõiduki kasutusrenti ja sissemakset 238 257 EEK.

2007.a. tasuti kasutusrendi makseid masinate ja seadmete eest kokku 4 331 975 krooni
2008.a. tasutud kasutusrenti makseid masinate ja seadmete eest kokku 2 852 049 krooni

Masinate rendil on tehtud kokkulepe, mille järgi kuumakse sõltub töötatud masintundide arvust ning seoses sellega muutub rendiperiood ja rendimaksete summad.
Intressimäär on vahemikus 6 kuu Euribor+ 0,7% kuni 5,75 % aastas.

Ettevõtte kui rendileandja:

Vastavalt Ettevõtte äritegevuse müügile 01.07.2008.kannab kasutusrendi kulud omandaja (AS Pärnu Sadam).

Osaühing rentis sadamateenuste osutamiseks kinnistuid, 2008.a. on tasutud rendimakseid 3 999 998.- krooni. Rendile lisandus tasu iga laaditud või lossitud kauba tonni eest.

Lisa 11. Laenukohustused

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised pangalaenud	37 945 099	4 088 309	20 033 773	13823017	1.02.2016	Panga Eesti krooni laenude baasintress+0,9%
Kokku pangalaenud	37 945 099	4 088 309	20 033 773	13 823 017		
Omanike laen	17 600 000	600 000	9 200 000	7 800 000	30.11.2017	2.0%
Kokku	55 545 099	4 688 309	29 233 773	21 623 017		

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised pangalaenud	41 886 356	3 976 659	24 471 979	13437718	1.02.2016	Panga Eesti krooni laenude baasintress+0,9%
Kapitalirendikohustused	507 161	507 161			30.11.2008	6 kuu euribor+1,8%
Kokku pangalaenud	42 393 517	4 483 820	24 471 979	13 437 718		
Omanike laen	21 600 000	2 300 000	9 200 000	10 100 000	30.11.2017	2.0%
Kokku	63 993 517	6 783 820	33 671 979	23 537 718		

Lisa 12. Müügitulu

Tegevusala	2008	2007
Sadamateenused	1 002 509	3 042 974
Stividoriteenused	33 167 092	63 877 620
Kinnisvara üürileandmine	1 416 700	0
Muud tulud	1 718 201	2 748 970
Kokku	37 304 502	69 669 564

Lisa 13. Muud äritulud

	2008	2007
Muud äritulud	1 990 885	1 935
Muud äritulud kokku	1 990 885	1 935

2008.a. äritulud tekkisid Ettevõtte äritegevuse müügist AS Pärnu Sadamateenistusele (al.25.07.2008 AS Pärnu Sadam) vastavalt Ettevõtte üleandmise lepingule 01.07.2008.

Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2008	2007
Materjal	563 118	1 176 530
Elekter ja küte	256 724	453 522
Mootorikütus	2 069 348	2 384 862
Masinate kasutusrent	2 613 792	4 420 967
Vara kasutamise tasu	3 999 998	5 999 996
Laadimise lepingutasu	1 781 679	2 475 200
Kaubatasu ning agendi-ja logistikateenused	7 866 340	16 461 440
Remondikulu	484 726	1 212 403
Muud teenused	617 092	717 517
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	20 252 817	35 302 437

Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud

	2008	2007
Sidekulu	43 052	116 626
Keskkonnakorraldus	100 420	190 693
Esindus- ja reklaamikulu	3 096	139 463
IT kulud	62 560	153 203
Hoolduskulud	188 918	591 749
Valvekulud	61 493	451 568
Auto hooldus ja rent	299 750	209 812
Kindlustused	112 946	228 487
Muud teenused	399 686	483 672
Mitmesugused tegevuskulud kokku	1 271 921	2 565 273

Lisa 16. Laenude tagatised ja panditud vara



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks. Initialed for identification purposes only. Kuupäev/Date..... 05.05.2009 Allkiri/Signature..... OÜ KL Partners
--

AS SEB Ühispank pikaajalise laenu tagatis:

1. Kinnistu J.V.Jannseni 44	hüpoteek summas	35 000 000	kõrvalnõue	6 150 000
2. Kinnistu J.V.Jannseni 46	hüpoteek summas	19 300 000		
3. Kinnistu J.V.Jannseni 50a	hüpoteek summas	17 300 000	kõrvalnõue	2 750 000
	kokku	71 600 000		8 900 000

Intressimäär 10 kuni 15 % aastas

Tagatiseks antud kinnistute bilansiline jääkväärtus:

Kinnistu J.V.Jannseni 44	22 637 537
Kinnistu J.V.Jannseni 46	3 991 268
Kinnistu J.V.Jannseni 50a	15 251 271
kokku	41 880 076

Lisaks Kommertspant SEB Panga kasuks OÜ Pärnu Stividorid varadele summas 3,0 milj krooni .
Vastavalt bilansijärgselt 24.03.2009.a. saadud eksperthinnangule on J.V.Jannseni tn.44,46 ja 50a kinnistute müügihinnaks 49 000 000 EEK.

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooled	Müük	Antud laenu ja arvestatud intressid	Antud laenu ja intresside tagastused	Makstud dividendid	Ost	Tasutud omanike laenu ja intresse	Arvestatud omanike laenu intresse
Emaettevõtte							
AS Transcom	0	73 723	2 138 913	2 000 000	0	2 219 600	217 620
Emaettevõtte kokku:	0	73 723	2 138 913	2 000 000	0	2 219 600	217 620
osanikud							
AS A&O	26 376	0	0	1 000 000	4 600 565	1 109 800	108 809
AS Pärnu Laevatehas	0	0	0	1 000 000	3 087 899	1 109 800	108 809
Osanikud kokku:	26 376	0	0	2 000 000	7 688 464	2 219 600	217 620
konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted							
Skorpioni Julgestusteenistuse AS	0	0	0	0	171 600	0	0
Pärnu Kaubasadam AS	38 691	0	0	0	6 745 547	0	0
Sakala Saeveski AS	0	0	0	0	70 000	0	0
Pärnu Sadam AS (end.Pärnu Sadamateenistus)	4 364 401	51 500 000	0	0	79 231	0	0
sh.põhivara müük	22 020						
Müüdnud põhivara vast. lepingule 01.07.2008	2 652 354						
Müüdnud immateriaalne põhivara vast. lepingule 01.07.2008	44 558 327						
Ärikasum äritegevuse müügist	1 990 885						
Müüdnud nõuded vastavalt lepingule 01.07.2008	1 663 477						
Müüdnud kohustused vastavalt lepingule 01.07.2008	-865 043						
Konsolideerimisgruppi ettevõtted kokku:	54 403 092	51 500 000	0	0	7 066 378	0	0
Kokku:	54 429 468	51 573 723	2 138 913	4 000 000	14 754 842	4 439 222	435 240

Vastavalt ettevõtte üleandmise lepingule 01.07.2008 müüs OÜ Pärnu Stividorid AS Pärnu Sadamale (end. Pärnu Sadamateenistuse AS) materiaalse põhivara hinnaga 2 652 354 krooni, immateriaalse põhivara hinnaga 44 558 327 krooni ja teenis ettevõtte äritegevuse müügist ärikasumit 1 990 885 krooni, nõuded müüdi hinnaga 1 663 477 ja kohustused hinnaga 865 043 krooni.

Saldod seotud osapooltega:

	nõuded	kohustused
emaettevõtte		
AS Transcom	0	8 816 620
sh. lühiajalised laenukohustused	0	300 000
intress		16 620
pikaajalised laenukohustused	0	8 500 000
osanikud		
AS A&O	0	4 408 310
sh. lühiajalised laenukohustused	0	150 000
intress		8 310
pikaajalised laenukohustused	0	4 250 000
AS Pärnu Laevatehas	0	5 288 236
sh. lühiajalised laenukohustused	0	150 000
intress	0	8 310
pikaajalised laenukohustused	0	4 250 000
võlad tarnijatele	0	879 926
konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	52 100 492	0
Pärnu Sadam AS	52 100 492	0
sh. laen	50 000 000	0
laenu intress	1 500 000	0
Laekumata erved	600 492	0
Kokku seotud osapooled:	52 100 000	18 513 166
sh. laenu nõuded emaettevõtte ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu	51 500 000	0
ostjatelt laekumata arved	600 492	0
Kokku lühiajalised võlad emaettevõtjale ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtjatele		8 816 620
sh. Lühiajalised laenukohustused emaettevõtte ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu	0	316 620
võlad tarnijatele	0	0
Lühiajalised laenukohustused osanikele	0	316 620
Pikaajalised laenukohustused osanikele	0	17 000 000
Muud võlad osanikele (tarnijatle tasumata arved)	0	879 926

Lisa 18. Osakapital

	31.12.2008	31.12.2007	osaluse %
Osakapital (tuhandetes kroonides)	15 000 000	15 000 000	
Osade arv (tk)	3	3	
Osade nimiväärtus (kroonides):			
AS Transcom	7 500 000	7 500 000	50%
AS Pärnu Laevatehas	3 750 000	3 750 000	25%
AS A&O	3 750 000	3 750 000	25%

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuipev/Date.....
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Lisa 19. Potentsiaalsed kohustused

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga. Maksumäär 01. jaanuarist 2008.a. on 21/79 väljamakstud dividendi summalt. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust firma vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. OÜ Pärnu Stividorid jaotuskõlblik kasum seisuga 31. detsember 2008 on 26 517 877 krooni.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 5 568 754 krooni ning netodividendide summa 20 949 123 krooni.

Dividendide summa arvestamisel on jälgitud, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes dividendide jaotamisel kajastuva tulumaksu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2008.a.



Allidriastatud ainult identifitseerimiseks.	
Initialed for identification purposes only.	
Kirjutaja/Date.....	05.05.2009
Allidri/Signature.....	[Signature]
OÜ IL Partners	



SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Pärnu Stividorid OÜ osanikele

Oleme auditeerinud osaühingu Pärnu Stividorid raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2008, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 22, on kaasatud meie poolt identifitseerituna käesolevale aruandele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt osaühing Pärnu Stividorid finantsseisundit seisuga 31. detsember 2008 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ksenia Lukkanen

Vannutatud audiitor

05. mail 2009

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste aastate jaotamata kasum	21 249 202.- krooni
Aruandeaasta puhaskasum	5 268 675.- krooni
Ettepanek mitte välja maksta dividende.	
Jaotamata kasumi jääk peale käesoleva otsuse vastuvõtmist koosoleku poolt on 26 517 877.- krooni.	

Mati Einmann
juhatuse liige



Juhatuse allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele

Käesolevaga on OÜ Pärnu Stividorid 2008 majandusaasta aruanne kinnitatud OÜ Pärnu Stividorid juhatuse ja nõukogu poolt ning esitatud osanike koosolekule.

Juhatuse liige:

Mati Einmann

Nõukogu esimees:

Juhan Pihelbu

Nõukogu liige:

Karl Liivapuu

Nõukogu liige:

Rein Kilk

Nõukogu liige:

Rein Sepp

Rein Sepp 2009.a.

Osanike nimekiri osanike koosoleku toimumise seisuga

		Registreeritud osakapital
AS Transcom reg.nr.10550575	Pärnu 80030 Kaubasadama tee 2	7 500 000
AS A&O re.nr. 10121684	Lääne-Virumaa 46301 Ao küla, Rakke vald	3 750 000
AS Pärnu Laevatehas reg.nr.10124004	Pärnu 80030 Emajõe 22	3 750 000



2008.a.majandusaasta müügitulu

Tegevusala EMTAK-i järgi nimetus	kood	müügitulu
Sadamateenused	52221	1 002 509
Stividoriteenused	63111	33 167 092
Kinnisvara üürileandmine	68201	1 416 700
Muud tulud		1 718 201
Kokku		37 304 502

Juhatuse esimees

Mati Einmann



16.04.2009