

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: AS Pärnu Sadam

registrikood: 11385865

tänava/talu nimi, Kaubasadama tee 2
maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 80030

telefon: +372 4471700

faks: +372 4471701

e-posti aadress: sadam@parnusadam.eu

veebilehe aadress: www.parnusadam.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 15 Aktsiakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Intressikulud	23
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 22 Seotud osapooled	24
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

AS Pärnu Sadam osutab Pärnu jõesadamas sadama- ja stividoriteenuseid AS Pärnu Sadam ja AS Pärnu Laevatehas kaidel ja stividoriteenuseid OÜ Pärnu Stividorid kaidel ning laoplatside üüriteenuseid AS Pärnu Sadam ja OÜ Pärnu Stividorid kaidel ja kinnistutel. Lisaks osutatakse puksiiriteenust.

2015. aastal külastas Pärnu Sadamat 499 laeva ja kaubakäive ulatus 1,8 milj. tonnini (andmed kõikide kaide kohta kokku). 2014. aastal külastas sadamat 516 laeva ning kaubakäive oli 1,74 milj. tonni. Valdava enamuse kaubavoost moodustasid eksporditav ümarpuit ja puidutooted, turvas ja turbatooted ning imporditav killustik.

Äritegevuse efektiivsuse tõusu tagamiseks struktureeriti 2008. aasta suvel ümber Pärnu sadamas tegutsevate ettevõtete tegevus. Alates 2008. aastast põhineb AS Pärnu Sadam täielikult erakapitalil. AS Pärnu Sadam aktsionärideks on võrdses osas PSA OÜ ja AS Transcom. 2014. aastal omandas AS Pärnu Sadam 75% OÜ Pärnu Stividorid osadest. Nii kuuluvad AS Pärnu Sadam kontserni OÜ Pärnu Stividorid ning 100% OÜ-le Pärnu Stividorid kuuluv OÜ Suurna Sadam.

Ettevõtte tegevust mõjutavate tegurite hulgast tuleb eraldi esile tuua ilmastikuriski, mis avaldub kahel viisil:

- 1) Klientide kaudu. Põhiliseks kaubaks on eksporditav tooraine, mille olemasolu sõltub ilmastikust;
- 2) Sadama tegevuse kaudu. Karmi talve korral on merel intensiivse jäätekke tõttu navigatsioon raskendatud. Jäämurdetöid teostab Pärnu ja Liivi lahel Eesti riik.

Tururisk avaldub eeskätt seotud klientide turuga ning nende võimalusega toodangut tarbijale müüa. Oluliselt võivad teenuste mahtu mõjutada puidu- ja puidutoodete ning turba nõudluse mahu muutused Euroopas.

Äritegevuse finantseerimist AS Pärnu Sadamas on rahastanud Nordea pank ning ettevõtte aktsionärid. Suure laenukoormuse tõttu on ettevõttele oluline intressimäärade risk - ettevõtte finantskulude suurus sõltub olulisel määral euribori määraast. Et maandada intressimäärade riski, fikseeriti pikaajalise laenu (summas 13 409 491) intressi 6 kuu euribor SWAP tehinguga laenuperioodi lõpuni intressimääraga 0,56% aastas.

Ettevõtte pöörab suurt tähelepanu AS Pärnu Sadama majandustegevusest tingitud keskkonnamõjudele, mida monitooritakse regulaarselt.

2015. aasta möödus AS Pärnu Sadamale edukalt. Kõik investeeringud, mis olid plaanis, teostati - süvendati laevatuskanal, ehitati uus puistekaupade viihall, osteti tehnikat, asfalteeriti laoplatse. Kokku investeeriti põhivaradesse 6,7 miljonit eurot (eelmisel 2014. aastal investeeriti 3,2 miljonit eurot).

AS Pärnu Sadam konsolideeritud müügitulu 2015. aastal oli 9,83 (2014: 9,54) miljonit eurot, konsolideeritud puhaskasum 3,62 (2014: 3,81) miljonit eurot, EBITDA 5,7 (2014: 5,4) miljonit eurot ning bilansimaht 49,1 (2014: 43,8) miljonit eurot. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestati 2015. aastal tasusid 214 549 (2014: 177 500) eurot. Keskmine töötajate arv 2015. aastal oli 48 töötajat ja tööajakulu moodustas 1,54 (2014: 44 töötajat ja 1,34) miljonit eurot.

Finantssuhtarvud

	2015	2014	2013	
Tulususe suhtarvud (%)				
Käibe ärirentaablus	40,1	43,1	42,1	ärikasum/müügitulud*100
Käibe puhasrentaablus	36,8	39,9	38,5	puhaskasum/müügitulud*100
Varade puhasrentaablus (ROA)	7,8	8,9	8,7	puhaskasum/keskmine vara*100
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	12,9	13,8	13,2	puhaskasum/keskmine omakapital*100
Likviidsussuhtarvud				
Maksevõime kordaja	0,20	0,12	0,56	käibevara/lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja	0,15	0,12	0,56	likviidsed varad/lühiajalised kohustused
-------------------	------	------	------	--

2016. aastal jätkatakse investeeringuid - suurendatakse frontaal-laadurite ja platsikraanade arvu, lisaks vahetatakse välja kaks kaakraanat ja üks frontaal-laadur.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	408 661	338 439	
Nõuded ja ettemaksed	488 263	614 258	2,4
Varud	315 006	11 338	3
Kokku käibevara	1 211 930	964 035	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	91 450	0	6
Kinnisvarainvesteeringud	56 700	56 700	7
Materiaalne põhivara	46 741 246	41 402 893	8
Immateriaalne põhivara	1 007 903	1 411 064	9
Kokku põhivara	47 897 299	42 870 657	
Kokku varad	49 109 229	43 834 692	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 467 182	3 281 290	10,12
Võlad ja ettemaksed	3 686 071	4 545 450	4,13
Kokku lühiajalised kohustused	6 153 253	7 826 740	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 161 727	9 769 555	10,12
Võlad ja ettemaksed	0	60 000	13
Kokku pikaajalised kohustused	13 161 727	9 829 555	
Kokku kohustused	19 314 980	17 656 295	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	6 300 000	6 300 000	15
Ülekurss	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	630 000	626 724	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 677 583	14 890 082	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 599 463	3 790 777	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	29 232 611	25 633 148	
Vähemusesalus	561 638	545 249	
Kokku omakapital	29 794 249	26 178 397	
Kokku kohustused ja omakapital	49 109 229	43 834 692	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	9 826 843	9 537 498	16
Muud äritulud	57 600	3 413	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 994 791	-2 331 185	17
Mitmesugused tegevuskulud	-686 058	-401 388	18
Tööjõukulud	-1 536 964	-1 354 285	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 722 159	-1 338 843	8,9
Muud ärikulud	-2 741	-6 320	
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 941 730	4 108 890	
Intressikulud	-276 939	-336 282	20
Muud finantstulud ja -kulud	-48 939	34 318	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 615 852	3 806 926	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 615 852	3 806 926	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 599 463	3 790 777	6
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	16 389	16 149	6

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 941 730	4 108 890	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 722 159	1 338 842	8,9
Muud korrigeerimised	0	13 224	
Kokku korrigeerimised	1 722 159	1 352 066	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	125 853	240 073	
Varude muutus	-303 668	10 089	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	222 920	193 350	
Makstud intressid	-268 375	-338 392	
Kokku rahavood äritegevusest	5 440 619	5 566 076	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 823 631	-2 665 991	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 723 000	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-91 450	0	6
Laekunud intressid	240	34 318	20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 914 841	-4 354 673	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	15 112 733	4 000 000	12
Saadud laenude tagasimaksed	-13 065 638	-2 815 949	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-302 651	-144 233	10
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-1 200 000	-2 500 000	15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	544 444	-1 460 182	
Kokku rahavood	70 222	-248 779	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	338 439	587 218	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	70 222	-248 779	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	408 661	338 439	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	12 782 300	25 565	626 724	15 552 779	0	28 987 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 790 777	16 148	3 806 925
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-6 482 300	0	0	0	0	-6 482 300
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-662 697	529 101	-133 596
31.12.2014	6 300 000	25 565	626 724	18 680 859	545 249	26 178 397
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 599 463	16 389	3 615 852
Muutused reservides	0	0	3 276	-3 276	0	0
31.12.2015	6 300 000	25 565	630 000	22 277 046	561 638	29 794 249

Omakapitali osas vaata ka lisa 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Pärnu Sadam 2015. 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 soetusmaksumusest, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. AS Pärnu Sadam kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tüdarettevõtjatesse kajastatakse ematettevõtte bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu 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 realiseerimata 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 investeeringuobjekti bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

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 maksetähtaegade mittekiinnipidamine. 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.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 ja võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase 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 ostukuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

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 soetusmaksumuse või õiglase väärtuse meetodist.

Õiglase väärtuse meetod baseerub juhtkonna hinnangul. Vajadusel kaasatakse sõltumatuid kinnisvara hindajaid. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Muud ärikulud/Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu objekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha

arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 640 euro. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varud) 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 hiljem tehtud väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektidega seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	piiramatu
Hooned ja rajatised	7-50
Masinad ja seadmed	2-10
Transpordivahendid	2-10
Inventar	2-5
Arvutustehnika	3-5

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul, kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

Immateriaalset põhivara (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 põhivara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast maksimaalselt 10 aasta jooksul. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara väärtuse test.

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul. Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Immateriaalse põhivara (firmaväärtuse) kasulikuks elueaks on hinnatud 10 aastat.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul, kui ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogiliselt muule bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult laekuvad.

Ettevõtte kui rendilevõtja.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressimaksed) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, 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 õiglases väärtuses). Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldisest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuste osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema aja jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis kasumit kasumi tekkimise momendil, vaid selle jaotamise hetkel. Alates 01. jaanuarist 2008 kuni 31. detsembrini 2014 maksustatakse dividendide tulumaksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Alates 01. jaanuarist 2015 maksustatakse dividendide tulumaksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksu kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, olenemata sellest, millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	418 106	418 106	
Ostjatelt laekumata arved	424 936	424 936	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-6 830	-6 830	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 968	9 968	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49 018	49 018	4
Ettemaksed	11 171	11 171	
Tulevaste perioodide kulud	11 171	11 171	
Kokku nõuded ja ettemaksed	488 263	488 263	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	527 002	527 002	
Ostjatelt laekumata arved	527 002	527 002	
Nõuded seotud osapoolte vastu	19 508	19 508	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	61 257	61 257	4
Ettemaksed	6 491	6 491	
Tulevaste perioodide kulud	6 349	6 349	
Muud makstud ettemaksed	142	142	
Kokku nõuded ja ettemaksed	614 258	614 258	

Nõuded seotud osapoolte vahel on nõue AS-le Transcom vastavalt käenduslepingule AS-ga Pärnu Laevatehas.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	14 409	11 338
Müügiks ostetud kaubad	300 597	0
Kokku varud	315 006	11 338

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	27 516	1 273	60 241	1 274
Üksikisiku tulumaks		46 474		38 660
Erisoodustuse tulumaks		1 141		272
Sotsiaalmaks		84 860		68 432
Kohustuslik kogumispension		4 240		2 738
Töötuskindlustusmaksed		3 205		3 475
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		2 208		1 473
Ettemaksukonto jääk	21 502		1 016	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49 018	143 401	61 257	116 324

Ettemaksude osas vaata lisa 2 ja võlgade puhul lisa 11.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10740945	OÜ Pärnu Stividorid	Eesti	Kinnisvara rendileandmine	75	75
10110066	OÜ Suurna Sadam	Eesti	Sadama haldamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
OÜ Pärnu Stividorid	1 635 747	49 164	1 684 911
OÜ Suurna Sadam	2 539	0	2 539
Kokku	1 638 286	49 164	1 687 450

OÜ Pärnu Stividorid omakapital seisuga 31.12.2015. aastal oli 2 246 548 eurot (seisuga 31.12.2014 2 180 996 eurot).

OÜ Suurna Sadam omakapital seisuga 31.12.2015. aastal oli 2 539 eurot (seisuga 31.12.2014 2 539 eurot).

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
Soetamine	91 450	91 450
31.12.2015	91 450	91 450
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	91 450	91 450

2015. aastal on soetatud 492 AS Pärnu Laevatehas aktsiat, mis moodustab 3,9% selle aktsiakapitalist.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
Ümberklassifitseerimised	56 700	56 700
31.12.2015		
Soetusmaksumus	56 700	56 700
Jääkmaksumus	56 700	56 700

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	0
Lisandumised äriühenduste kaudu	56 700
31.12.2014	56 700
Ümberklassifitseerimised	-56 700
31.12.2015	0

Kinnisvarainvesteering sisaldab Suuna paadisadama kinnistut Tahkuranna vallas.

Kuna antud kinnistu väärtust ei ole võimalik mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata - lähipiirkonnas puudub turg sadamarajatiste osas, siis ei ole võimalik kasutada võrdlushinna meetodit sarnaste objektide osas, ja 31.12.2015 seisuga on kinnisvarainvesteeringud kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	25 878 345	10 349 675	2 513 087	24 095	2 397 847	41 163 049
Akumuleeritud kulum	-868 862	-1 504 535	-1 174 316	-15 374	0	-3 563 087
Jääkmaksumus	25 009 483	8 845 140	1 338 771	8 721	2 397 847	37 599 962
Ostud ja parendused	0	53 022	710 164	5 611	2 414 816	3 183 613
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 555 000	0	0	0	0	1 555 000
Amortisatsioonikulu	0	-451 943	-480 057	-3 682	0	-935 682
Ümberklassifitseerimised	0	4 545 493	219 860	0	-4 765 353	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	4 545 493	219 860	0	-4 765 353	0
31.12.2014						
Soetusmaksumus	27 433 345	14 948 189	3 443 111	23 538	47 310	45 895 493
Akumuleeritud kulum	-868 862	-1 956 477	-1 654 373	-12 888	0	-4 492 600
Jääkmaksumus	26 564 483	12 991 712	1 788 738	10 650	47 310	41 402 893
Ostud ja parendused	0	5 497 687	1 123 200	20 566	15 994	6 657 447
Amortisatsioonikulu	0	-648 162	-665 065	-5 867	0	-1 319 094
Ümberklassifitseerimised	0	47 310	0	0	-47 310	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	47 310	0	0	-47 310	0
31.12.2015						
Soetusmaksumus	27 433 345	20 493 186	4 555 861	42 155	15 994	52 540 541
Akumuleeritud kulum	-868 862	-2 604 639	-2 308 988	-16 806	0	-5 799 295
Jääkmaksumus	26 564 483	17 888 547	2 246 873	25 349	15 994	46 741 246

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	56 800	0
Kokku	56 800	0

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	2 975 037	639 116	3 614 153
Akumuleeritud kulum	-1 466 069	-333 858	-1 799 927
Jääkmaksumus	1 508 968	305 258	1 814 226
Amortisatsioonikulu	-335 326	-67 836	-403 162
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 975 037	639 116	3 614 153
Akumuleeritud kulum	-1 801 395	-401 694	-2 203 089
Jääkmaksumus	1 173 642	237 422	1 411 064
Amortisatsioonikulu	-335 325	-67 836	-403 161
31.12.2015			
Soetusmaksumus	2 975 037	639 116	3 614 153
Akumuleeritud kulum	-2 136 720	-469 530	-2 606 250
Jääkmaksumus	838 317	169 586	1 007 903

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	1 729 527	546 500	1 183 027		6kuu euribor + 2%	EUR	10.2020
Kapitalirendikohustused kokku	1 729 527	546 500	1 183 027	0			
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	1 198 457	202 983	995 474		3kuu euribor + 2%	EUR	07.2019
Kapitalirendikohustused kokku	1 198 457	202 983	995 474				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	1 596 129	1 172 513
Kokku	1 596 129	1 172 513

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	976 160	663 064
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	80 066	68 764
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	21 469 459	26 403 127
Kokku	21 469 459	26 403 127

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	123 364	159 779
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	130 207	127 823
1-5 aasta jooksul	327 885	447 382

Seisuga 31.12.2015 rendib AS Pärnu Sadam AS-lt Pärnu Laevatehas kaisid sadamateenuste osutamiseks.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline pangalaen	350 000	350 000			6 kuu euribor+1,5%	EUR	21.08.2016	
Lühiajalised laenud kokku	350 000	350 000						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	13 409 491	1 476 264	5 905 056	6 028 171	2,36%	EUR	21.01.2025	
Pikaajaline pangalaen	34 239	34 239	0	0	0,95%	EUR	01.02.2016	
Laenud seotud isikutelt	105 652	60 179	45 473	0	2%	EUR	30.11.2017	22
Pikaajalised laenud kokku	13 549 382	1 570 682	5 950 529	6 028 171				
Kapitalirendikohustused kokku	1 729 527	546 500	1 183 027	0				10
Laenukohustused kokku	15 628 909	2 467 182	7 133 556	6 028 171				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	6 954 342	1 864 743	5 089 599		euribor+1,5%	EUR	25.07.2018	
Pikaajaline pangalaen	660 721	214 284	446 437		euribor+1,5%	EUR	22.01.2018	
Pikaajaline pangalaen	3 647 670	576 000	3 071 670		euribor+1,8%	EUR	30.04.2019	
Pikaajaline pangalaen	423 903	363 001	60 902		1,05%	EUR	01.02.2016	
Laenud seotud isikutelt	165 752	60 279	105 473		2%	EUR	30.11.2017	22
Pikaajalised laenud kokku	11 852 388	3 078 307	8 774 081					
Kapitalirendikohustused kokku	1 198 457	202 983	995 474					10
Laenukohustused kokku	13 050 845	3 281 290	9 769 555					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Maa	25 009 483	25 009 483
Ehitised	7 684 674	4 142 805
Masinaid ja seadmed	1 755 638	1 606 903
Muud varad	1 555 000	1 555 000
Kokku	36 004 795	32 314 191

Pikaajalise laenu (summas 13 409 491 eurot) intressi 6 kuu euribor on fikseeritud SWAP tehinguga laenuperioodi lõpuni intressimääraga 0,56% aastas.

Nordea Panga kasuks on seisuga 31.12.2015 seatud järgmised hüpoteegid ja tagatised, sama kehtis ka 31.12.2014:

- 1) AS Transcom (rg-kood 10550575) (edaspidi "Garant") esimesel nõudmisel garantii summas 5 000 000 eurot;
- 2) esimese järjekoha hüpoteek summas 3 003 847 eurot kinnistule registriosa nr. 142305 (asukoht Haapsalu mnt. 10, Pärnu linn);
- 3) järjestikused hüpoteegid summas 493 398 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 529 188 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 127 823 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 127 823 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 830 851 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 191 735 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 562 423 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 607 161 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 287 602 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 2 876 024 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 1 766 007 eurot, 1 597 791 eurot ja ühishüpoteek 12 782 330 eurot kinnistule registriosa nr. 24105 (Pärnu Maakohtu kinnistusosakond) (asukoht Pärnu linnas Kaubasadama tee 2, Kaubasadama tee 4, Roostiku tn. 2, Roostiku tn. 4);
- 4) ühishüpoteek hüpoteegi summas 12 782 330 eurot hoonestusõigusele registriosa nr. 2732505 (Pärnu Maakohtu kinnistusosakond) (asukoht Pärnu linn, Roostiku tn. 8);
- 5) esimese järjekoha kommertsant summas 2 399 882 eurot Laenusaja varale;
- 6) esimese järjekoha laevahüpoteek ühishüpoteegina summas 766 940 eurot
- i) ujuvvahendile "JULLI" (registri nr. 1N05C01);
- ii) merelaevale "NICO" (registri nr. 1T04L09);
- iii) merelaevale (süvendaja-ekskavaator) "SINI".

SEB Panga kasuks on seatud järgmised hüpoteegid ja tagatised:

- 1) järjestikused hüpoteegid summas 415 426 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 479 337 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 1 022 586 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 319 558 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), kinnistule Jannseni 44, Pärnu;
- 2) esimese järjekoha hüpoteek summas 1 233 495 eurot kinnistule Jannseni 46, Pärnu;
- 3) järjestikused hüpoteegid summas 191 735 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 115 041 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 332 341 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), 466 555 eurot (lisatuna hüpoteegiintress ja kõrvalnõuded), kinnistule Jannseni 50a, Pärnu.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	156 341	156 341	0
Võlad töövõtjatele	149 379	149 379	0
Maksuvõlad	143 401	143 401	0
Muud võlad	3 058 697	3 058 697	0
Saadud ettemaksed	178 253	178 253	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 686 071	3 686 071	0
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	169 948	169 948	0
Võlad töövõtjatele	154 210	154 210	0
Maksuvõlad	116 324	116 324	0
Muud võlad	4 102 968	4 102 968	0
Saadud ettemaksed	62 000	2 000	60 000
Kokku võlad ja ettemaksed	4 605 450	4 545 450	60 000

Muude võlgade hulgas on summas 2 782 300 eurot aktsiakapitali vähendamise otsuse järgi välja maksmata aktsiakapital. Saadud ettemaks on ettemakstud rent.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	17 814 516	14 942 066
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 453 629	3 735 517
Kokku tingimuslikud kohustused	22 268 145	18 677 583

Kehtiva tulumaksumääruse alusel maksustatakse äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga. Maksumäär väljamakstud dividendide summalt on alates 01.01.2015 20/80. Kuni 31.12.2014 oli maksumäär väljamakstud dividendidelt 21/79.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust firma vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Dividendide summa arvutamisel on jälgitud, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes dividendide jaotumisel kajastuva tulumaksu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015. aastal.

Lisa 15 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	6 300 000	6 300 000
Aktsiate arv (tk)	630 000	630 000
Aktsiate nimiväärtus	10	10

Tingimusliku tulumaksu kohta vaata ka lisa 14.

12.06.2014 registreeriti Äriregistris AS Pärnu Sadam aktsiakapitali vähendamine aktsiate tühistamise läbi. Tühistatud aktsiate summa oli 6 482 300 eurot. Uus aktsiakapitali suurus on 6 300 000 eurot.

Välja maksmata tühistatud aktsiakapitali jääk oli seisuga 31.12.2015. aastal 2 782 300 eurot (31.12.2014 3 982 300 eurot). 2015. aastal maksti sellest välja 1,2 miljonit eurot ja 2014. aastal 2,5 miljonit eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 826 843	9 537 498	
Kokku müügitulu	9 826 843	9 537 498	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Sadamateenused	2 064 099	1 931 115	
Stividoriteenused	6 536 541	6 750 429	
Kinnisvara rent	976 160	663 065	11
Muud teenused	250 043	192 889	
Kokku müügitulu	9 826 843	9 537 498	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	257 837	171 075
Energia	584 307	626 499
Elektrienergia	51 948	58 751
Kütus	532 359	567 748
Üür ja rent	7 350	1 962
Vara kasutamise tasu	123 624	181 743
Remondikulu	191 499	91 506
Laadimisega seotud teenused	774 278	1 206 284
Maamaks	55 896	52 116
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 994 791	2 331 185

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Töötajatele tehtud kulutused	18 524	19 862
Sidekulud	9 010	7 914
Keskkonnakorraldus	64 511	34 434
Juriidilised teenused ja riigilõivud	126 004	57 299
IT kulud	19 375	23 958
Hoolduskulud	115 451	48 324
Valvekulud	51 560	52 062
Autokulud	13 944	16 853
Kindlustused	31 768	22 841
Muud kulud	235 911	117 841
Kokku mitmesugused tegevuskulud	686 058	401 388

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 150 731	1 012 216
Sotsiaalmaksud	378 875	334 392
Töötuskindlustuse kulu	7 358	7 677
Kokku tööjõukulud	1 536 964	1 354 285
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	48	44

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-238 946	-244 927
Intressikulu kapitalirendilt	-31 333	-20 053
Muud intressikulud	-6 660	-71 302
Kokku intressikulud	-276 939	-336 282

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	2 245	34 318
Intressi swap'i ümberhindlus	-51 184	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-48 939	34 318

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 968	2 952 714	8 016	4 101 054
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	11 228	0

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	343 543	19 635	45 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	132 721	287	15 000
2014	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 294 738	0	257 728
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	286 227	0	15 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	214 549	177 500

Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole tagasikutsumisel mistahes hüvitisi ette nähtud.

Aksiaseltsi aktsionärid AS Transcom (kelle emaettevõtja on OÜ Transcom Grupp) ja OÜ PSA AS (kelle emaettevõtja on A & O) on tabelis kajastatud kui olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud. Teised seotud ettevõtted, kellega on tehinguid tehtud, on aktsionäridega seotud ettevõtted: Kihnu Veeteed OÜ, AS Transcom Vara.

2014. aastal tegev- ja kõrgema juhtkonna olulise mõju all olevad ettevõtted, kellega on tehinguid tehtud: AS Pärnu Laevatehas. 2015. aastal AS Pärnu Laevatehas ei ole kõrgema juhtkonna olulise mõju all, kuid on seotud osapool kui 25% OÜ Pärnu Stividorid osanik.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	405 837	325 516
Nõuded ja ettemaksed	873 872	614 258
Varud	315 006	11 338
Kokku käibevara	1 594 715	951 112
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 684 911	1 635 747
Finantsinvesteeringud	91 450	0
Materiaalne põhivara	44 836 246	39 847 893
Immateriaalne põhivara	1 007 903	1 411 065
Kokku põhivara	47 620 510	42 894 705
Kokku varad	49 215 225	43 845 817
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 722 764	3 193 941
Võlad ja ettemaksed	3 679 951	4 541 903
Kokku lühiajalised kohustused	6 402 715	7 735 844
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	13 579 898	10 416 824
Võlad ja ettemaksed	0	60 000
Kokku pikaajalised kohustused	13 579 898	10 476 824
Kokku kohustused	19 982 613	18 212 668
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	6 300 000	6 300 000
Ülekurss	25 565	25 565
Kohustuslik reservkapital	630 000	626 724
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 677 584	14 890 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 599 463	3 790 778
Kokku omakapital	29 232 612	25 633 149
Kokku kohustused ja omakapital	49 215 225	43 845 817

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	9 826 843	9 537 498
Muud äritulud	57 600	3 413
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 060 178	-2 370 166
Mitmesugused tegevuskulud	-648 512	-399 311
Tööjõukulud	-1 519 435	-1 343 113
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 722 159	-1 338 843
Muud ärikulud	-2 741	-6 320
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 931 418	4 083 158
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	49 164	48 444
Intressikulud	-332 180	-375 142
Muud finantstulud ja -kulud	-48 939	34 318
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 599 463	3 790 778
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 599 463	3 790 778

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 931 418	4 083 158
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 722 159	1 338 842
Kokku korrigeerimised	1 722 159	1 338 842
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-259 756	240 073
Varude muutus	-303 668	10 089
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	220 346	193 254
Makstud intressid	-323 514	-375 142
Kokku rahavood äritegevusest	4 986 985	5 490 274
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 473 631	-2 665 991
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 723 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-91 450	0
Laekunud intressid	240	34 318
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 564 841	-4 354 673
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	15 112 733	4 000 000
Saadud laenude tagasimaksed	-12 951 905	-2 753 070
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-302 651	-144 233
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-1 200 000	-2 500 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	658 177	-1 397 303
Kokku rahavood	80 321	-261 702
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	325 516	587 218
Raha ja raha ekvivalentide muutus	80 321	-261 702
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	405 837	325 516

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	12 782 300	25 565	626 724	15 552 779	28 987 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 790 778	3 790 778
Emiteeritud aktsiakapital	-6 482 300	0	0	0	-6 482 300
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-662 697	-662 697
31.12.2014	6 300 000	25 565	626 724	18 680 860	25 633 149
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-1 635 747	-1 635 747
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 635 747	1 635 747
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	6 300 000	25 565	626 724	18 680 860	25 633 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 599 463	3 599 463
Muutused reservides	0	0	3 276	-3 276	0
31.12.2015	6 300 000	25 565	630 000	22 277 047	29 232 612
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-1 684 911	-1 684 911
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	1 684 911	1 684 911
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	6 300 000	25 565	630 000	22 277 047	29 232 612

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.04.2016

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI EINMANN	Juhatuse liige	14.04.2016
SANDER KILK	Juhatuse liige	14.04.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Pärnu Sadam aktsionäridele:

Oleme auditeerinud lehekülgedel 5 kuni 28 esitatud AS Pärnu Sadam konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2015, antud kuupäeval lõppenud aruandeaasta kohta koostatud kasumiaruandest, omakapitali muutuste aruandest ja rahavoogude aruandest, oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõttest ja muudest selgitavatest lisadest.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Kontserni emaettevõtte juhatus vastutab nimetatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie vastutame arvamuse eest, mida avaldame nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta meie auditi põhjal. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me järgime eetikanõudeid ning planeerime ja viime auditi läbi saamaks põhjendatud kindlust asjaolule, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

Audit hõlmab protseduuride läbiviimist eesmärgiga saada tõendusmaterjali raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta. Sooritatavad auditi protseduurid sõltuvad vandeaudiitori hinnangutest, sealhulgas hinnangust riskile, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada olulisi vigu, mis tulenevad pettusest või eksimusest. Nimetatud riski hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeaudiitor arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglase esitusviisi tagamiseks ettevõttes juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja juhatuse poolt antud arvestushinnangute põhjendatuse ning raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Oleme seisukohal, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õiglaselt AS Pärnu Sadam finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015, aruandeaasta majandustulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

14. aprill 2016

Erki Usin
Vandeaudiitor nr 496
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27
Roosikrantsi 2
10119 Tallinn

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	14.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 677 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 599 463
Kokku	22 277 046
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	22 277 046
Kokku	22 277 046

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	6536540	66.52%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2064099	21.00%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	976160	9.93%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4471700
Faks	+372 4471701
E-posti aadress	sadam@parnusadam.eu
Veebilehe aadress	www.parnusadam.eu