

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi	Paldiski Sadamate AS
Äriregistri kood	10425338
Aadress	Peetri 11 76805 Paldiski, Eesti Vabariik
Telefon	+372 651 1010
Faks	+372 651 1011
Elektronpost	info@portofpaldiski.ee
Interneti koduleht	www.portofpaldiski.ee
Põhitegevusala	sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused, laadungikäitlus
Emaettevõte	CNP Investments N.V.
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2018
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2018
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Raha	24
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed	24
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu	24
Lisa 5. Ettemaksed	24
Lisa 6. Varud.....	25
Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 8. Materiaalne põhivara.....	26
Lisa 9. Immateriaalne põhivara.....	28
Lisa 10. Võlakohustused	29
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed.....	32
Lisa 12. Võlad tarnijatele	32
Lisa 13. Võlad töötajatele	32
Lisa 14. Maksuvõlad	32
Lisa 15. Omakapital	32
Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu	33
Lisa 17. Müüdnud teenuste kulu.....	34
Lisa 18. Turustuskulud.....	34
Lisa 19. Üldhalduskulud.....	34
Lisa 20. Muud äritulud	35
Lisa 21. Muud ärikulud.....	35
Lisa 22. Finantskulud.....	35
Lisa 23. Personalikulud.....	35
Lisa 24. Kasutusrent	36
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega.....	36
Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde.....	38
Lisa 27. Tütarettevõtete aktsiad	39
Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustused	39
Lisa 29. Mitterahalised tehingud	39
Lisa 30. Finantsriskide juhtimine	40
Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused	44
Lisa 32. Finantsinformatsioon emettevõtte kohta.....	44
Lisa 33. Informatsioon Koidula ooteala kohta.....	47
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2018. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	48
VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	49
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK).....	51
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	52

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE**Üldinfo**

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

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

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

Paldiski Põhjasadam omab vabamajandustsooni staatust.

Paldiski Sadamate AS opereerib Koidula piiripunkti ooteala juhindudes Koidula piiripunkti ooteala töös rangelt EV Siseministeeriumi ja Paldiski Sadamate AS-i vahelisest halduslepingust.

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

Sadama ning sadamas tegutseva tütarettevõtte stividorfirma OÜ Palsteve tehnilised võimalused vastavad sadamaoperaatoritele kehtestatud ülemaailmsetele standarditele, mida kinnitavad ka saadud sertifikaadid

ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 ja ISPS (Euroopa Mereohutuse Ameti otsus). Oktoobris 2019 planeeritakse saada sertifikaat ISO 45001:2016.

Sadamal on kaasaegne ja hästi välja arendatud infrastruktuur.

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

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

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

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

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

Tütarettevõttel OÜ Palsteve-l on Euroopa Liidu poolt volitatud majandusoperaatori (AEO) staatus. OÜ Palsteve on Paldiski Põhjasadamas tegutsev operaator-stividorfirma, kes tegeleb kaupade käitlemise, laadimise, lossimise jt. operaator-stividorteenuste osutamisega klientidele.

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

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

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

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

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

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

Sadama territoorium ja laoplatsid on varustatud 24/7 toimivate videovalve- ja signalisatsioonisüsteemidega, mis on ühenduses linna politseiteenistusega. Sadama ja sõidukite terminalidesse sisenemispunktid on varustatud automaatsete numbrimärkide tuvastamise süsteemidega, mis võimaldavad veoautosid ka skanneerida.

Majanduskeskkond

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

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

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

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

Sadam pakub oma klientidele veoste kohaletoimetamise logistikaskeemi optimeerimise teenuspaketti. On loodud nn roheline koridor Paldiski Põhjasadama ja Vene Föderatsioonis Petseris asuva tollilao Mikom vahel.

Koidula piiripunkti sujuv töö omab kaudset mõju nii Paldiski Põhjasadama, teiste Eesti sadamate kui ka kogu transiidisektori efektiivsemale ning konkurentsivõimelisemale toimimisele.

Sadamal on olemas otseleping kaupade veoks Vene Föderatsiooni Raudteel, mis tagab konkurentsivõimelisemad veotariifid ning kaupade operatiivse mahalaadimise Vene Föderatsioonis. Sadam omab autoparklat maakrundil, mis asub 500 meetri kaugusel Eesti-Vene piirist. Autoparklas on kohti 75 autotreilerile + 200 sõiduautole.

On sõlmitud kolmepoolne kokkulepe AS Operail-i, Paldiski Põhjasadama ja Aserbaidžaaani raudtee vahel. Aserbaidžaan paikneb strateegilises sõlmpunktis Põhja-Lõuna ja Ida-Lääne transiidikoridoride vahel. Lõuna-Põhja transiidikoridor pakub konkurentsi praegusele mereühendusele ning kaupade liikumiskiirus kasvab kolm korda.

Paldiski Põhjasadam pakub kasutada oma territooriumi jaotuskeskusena lasti käitlemiseks Põhja-Skandinaaviast Lõunasse ning vastupidises suunas. Taasuuendati konteinerrongi veo korraldamist suunal Hiina-TagaBaikal-Paldiski-Skandinaavia.

Keskkonnamõjud

Paldiski Põhjasadamal puuduvad negatiivsed keskkonnamõjud ümbritsevale piirkonnale. Tulenevalt asukohast (linna vahetu lähedus) ollakse keskendunud keskkonnale ohutute kaupade käitlemisele.

Paldiski Sadamate AS jätkab kvaliteetset juhtimistegevust ja suhtub täie tõsidusega keskkonnavalasse töösse.

Tegevustulemused

2018. a moodustasid investeeringud põhivarasse 773 260 eurot (2017: 1 369 124 eurot) võttes arvesse ka lõpetamata ehituse muutusi.

Paldiski Sadamate AS-i bilansimaht moodustas seisuga 31.12.2018 53 861 226 eurot (2017: 55 913 172 eurot). 2018. aastal moodustas ettevõtte konsolideeritud müügitulu 11 127 849 eurot (2017: 10 818 828 eurot). Müügitulust 21% (2017: 22%) moodustas 2018. aastal sadamateenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas sildunud laevadele, 64% (2017: 61%) stividorteenuste osutamine kauba omanikele ja muude teenuste osakaal oli 15% müügitulust (2017: 17%).

Peamised finantssuhtarvud	2018	2017
Müügitulu (eurodes)	11 127 849	10 818 828
Käibekasv	2,9%	-0,6%
Puhaskahjum (eurodes)	-2 445 753	-2 670 567
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,78	0,84

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017) / müügitulu 2017 × 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2019. aastal keskendume nagu ka eelnevatel aastatel kommertstegevusele, multimodaalse teenuse pakumisele, veomahtude kasvatamisele, müügituru laiendamisele.

Laiendame koostööd klientidega, kes tegelevad uute autode toomisega Balti turule.

2019. aastal on kavas jätkata koostööd varasemate pikaajaliste äripartneritega sõiduautode, rasketehnika, mineraalväetiste ja moodulite käitlemise osas ja suurendada mahtusid 8% võrra.

Alutasime koostööd kohaliku mineraalväetiste tootjaga, kes omab märkimisväärset perspektiivi oma tegevuse kasvatamiseks. Edaspidi on kavas jätkata aktiivselt äripartnerite otsimisega, et teostada konteinerite transiidivedu Kaug – Idast Skandinaavia suunal ja Skandinaaviast Aasia suunal.


Aleksandr Kovaljov
Juhatuse liige

25 juuni 2019. a


Igor Dronov
Juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)		31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	2	131 260	56 657
Nõuded ja ettemaksed	3	1 438 738	1 557 326
Varud	6	953 818	917 992
Käibevara kokku		2 523 816	2 531 975
Finantsinvesteeringud		35 000	0
Kinnisvarainvesteeringud	7	293 603	298 203
Materiaalne põhivara	8	50 743 766	52 778 720
Immateriaalne põhivara	9	265 041	304 274
Põhivara kokku		51 337 410	53 381 197
Varad kokku		53 861 226	55 913 172
Võlakohustused	10	2 315 630	1 767 473
Võlad ja ettemaksed	11	920 964	1 243 027
Lühiajalised kohustused kokku		3 236 594	3 010 500
Pikaajalised võlakohustused	10	48 387 759	50 266 601
Pikaajalised kohustused kokku		48 387 759	50 266 601
Kohustused kokku		51 624 353	53 277 101
Aktsiakapital	15	500 424	498 986
Aažio		55 594 712	53 549 595
Kohustuslik reserv		49 529	49 529
Akumuleerunud kahjum		-53 840 426	-51 396 417
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		2 304 239	2 701 693
Vähemusosalus		-67 366	-65 522
Omakapital kokku		2 236 873	2 636 071
Kohustused ja omakapital kokku		53 861 226	55 913 172

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)		2018	2017
Kliendilepingutest saadav tulu	16	11 127 849	10 818 828
Müüdn teenuste kulu	17	-11 442 526	-11 437 868
Brutokahjum		-314 677	-619 040
Turustuskulud	18	-42 668	-50 032
Üldhalduskulud	19	-1 212 651	-1 217 585
Muud äritulud	20	37 515	497 582
Muud ärikulud	21	-47 336	-65 343
Ärikahjum		-1 579 817	-1 454 418
Finantstulud		105	69
Finantskulud	22	-866 041	-1 216 218
Kahjum enne tulumaksustamist		-2 445 753	-2 670 567
Aruandeaasta puhaskahjum		-2 445 753	-2 670 567
<i>sh emaettevõtte omanike osa</i>			
<i>puhaskahjumist</i>		-2 444 009	-2 666 128
<i>sh vähemusomanike osa puhaskahjumist</i>		-1 744	-4 439
Muu koondkasum(-kahjum)		0	0
<i>sh emaettevõtte omanike osa</i>			
<i>koondkahjumist</i>		-2 444 009	-2 666 128
<i>sh vähemusomanike osa koondkahjumist</i>		-1 744	-4 439

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)		2018	2017
Puhaskahjum		-2 445 753	-2 670 567
Puhaskahjumi korrigeerimised	26	3 595 270	3 524 807
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		160 515	-415 660
Varude muutus		-32 084	7 271
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-309 102	156 243
Kokku rahavood äritegevusest		968 846	602 094
Muude finantsinvesteeringute soetamine		-35 000	0
Põhivara soetamine	26	-314 719	-559 284
Laekus kindlustusfirmalt põhivara eest	26	42 000	0
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine	26	75 781	4 098
Antud laenud		-400	-3 800
Laekunud intressid		9	69
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-232 329	-558 917
Saadud laenud		8 133 526	9 794 255
Saadud laenude tagasimaksed		-7 915 008	-9 674 492
Arvelduskrediidi muutus		-288 352	116 266
Kapitalirendi põhiosa maksed		-224 594	-280 143
Makstud intressid		-367 486	-150 165
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-661 914	-194 279
Rahavood kokku		74 603	-151 102
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2	56 657	207 759
Raha ja raha ekvivalentide muutus		74 603	-151 102
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2	131 260	56 657

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

Paldiski Sadamate AS on 100% erakapitalil põhinev kontsern.

Paldiski Sadamate AS-i emaettevõtte on CNP Investments N. V.

Seisuga 31.12.2018 omab Paldiski Sadamate AS kontrolli kahe tütaretevõtte üle:

- OÜ Palsteve 99,21% (2017: 99,21%)

- OÜ Pintomar 100% (2017: 100%)

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

Kontsernis töötas 2018. a keskmiselt 258 (2017: 286) töötajat.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Paldiski Sadamate AS-i 2018. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) poolt välja antud tõlgendustega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

2018. a konsolideeritud finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamismõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamispoliitika või esitusviis annab objektiivsema ülevaate kontserni finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

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

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2018:

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Standardi IFRS 9 lõppversioon koondab kõiki finantsinstrumentide projekti etappe ning asendab standardi IAS 39 ning kõik eelnevad IFRS 9 versioonid. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustiste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireeglid. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et IFRS 9 ei avaldanud olulist mõju finantsaruandlusele 01.01.2018 seisuga.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav tulu“

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Standardi nõudmised hakkavad kehtima ka ettevõtte tavapärase tegevuse väljundiks mitteolevate mittefinantsvarade müümisest saadud kasumite ja kahjumite kajastamisele ja mõõtmisele (nt materiaalse või immateriaalse põhivara müügile). Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamiskohustused, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ning avalikustatakse informatsioon teostamiskohustuste (*performance obligations*) kohta, lepinguliste varade ja kohustiste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Juhtkond on analüüsinud nimetatud muudatuse mõju konsolideeritud finantsaruannetele ning on leidnud, et muudatustel puudub oluline mõju Kontserni aruannetele.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav tulu“ selgitused

Selgituste eesmärgiks on selgitada IASB kavatsusi IFRS 5 väljatöötamisel. Täpsustatud on teostamiskohustuste identifitseerimist, agendina tegutsemise kriteeriumeid ning litsentsitasude kajastamist. Esimese puhul muudeti 'eraldi identifitseeritava' põhimõtte sõnastust; teise puhul on antud juhiseid hindamiseks, kas ettevõtte tegutseb agendi või põhitöövõtjana, ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi nõuandeid ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Juhtkond on hinnanud nimetatud muudatuste mõju konsolideeritud finantsaruannetele ning on leidnud, et muudatustel puudub oluline mõju Kontserni aruannetele.

IFRS 2 „Aktsiapõhine makse“ muudatused: klassifitseerimine ja mõõtmine

Muudatustega antakse juhised optsiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldatavate aktsiapõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksukohustise kajastamiseks tasaarveldatavate aktsiapõhiste maksete puhul ja selliste aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktsiapõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldatavaks. Juhtkonna hinnangul ei ole muudatustel mõju Kontserni finantsaruannetele.

IAS 40 muudatused: reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks

Muudatustega täpsustatakse, millal peaks ettevõtte klassifitseerima põhivara, sh lõpetamata põhivara, kinnisvarainvesteeringuks või vastupidi. Kasutusviis muutub, kui vara vastab või enam ei vasta kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kasutusviisi muutuse kohta on olemas selge tõendus. Ainuüksi juhtkonna kavatsus kasutusviisi muuta ei ole piisav vara ümberklassifitseerimiseks. Juhtkonna hinnangul ei ole muudatustel mõju Kontserni finantsaruannetele.

IFRIC-i tõlgendus 22: välisvaluutatehingud ja ettemaksed

Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või -kohustise enne soetatud vara, kulu või tulu kajastamist. Muudatuse kohaselt on tehingu kuupäevaks, mille alusel määrata kasutatav valuutakurss, sellise ettemaksuvara või ettemakstud tulu kajastamise kuupäev. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, tuleb ettevõttel määrata tehingu kuupäev iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi. Juhtkonna hinnangul ei ole muudatustel mõju Kontserni finantsaruannetele.

IFRS-ide täiendused

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014 – 2016“. Juhtkonna hinnangul puudub muudatustel mõju Kontserni finantsaruannetele.

IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“

Muudatustega selgitatakse, et riskikapitaliettevõtetel ja muudel kvalifitseeruvatel ettevõtetel on võimalus esialgsel arvele võtmisel otsustada kajastada investeeringut õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande ning seda on võimalik otsustada iga investeeringu puhul eraldi ehk rakendada investeeringupõhiselt.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid**IFRS 16 „Rendiarvestus“**

Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Standardiga IFRS 16 kehtestatakse rentide kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise põhimõtted mõlemale lepingupoolele, st nii kliendile (rentnikule) kui ka teenuseosutajale (rendileandjale). Uue standardi kohaselt peavad kajastama rentnikud suurema osa rentidest oma finantsaruannetes. Kui mõned erandid välja arvata, kajastatakse kõiki rente ühtse mudeli alusel. Kontsern plaanib kasutada lihtsustatud üleminekureegleid, rakendades IFRS 16 osaliselt tagasiulatuvalt. Rendimaksed diskonteeritakse kasutades alternatiivset laenuintressimäära, mida Kontsern peaks maksma kui ta finantseeriks sarnase vara kasutusõiguse ostu laenuga. Rendiperioodi määramisel on lähtutud IFRS 16 juhenditest. Renditavat vara („vara kasutusõigust“) kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud amortisatsioon ja vara väärtuse langus. Amortisatsiooniperiood võrdub üldjuhul rendiperioodiga. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Mõju Kontserni jaotamata kasumile puudub. Juhtkonna hinnangul kasvab varade maht seisuga 01.01.2019 Kontserni bilansis 1 198 tuhande euro võrra ja kohustiste maht samuti 1 198 tuhande euro võrra. Muudatuste mõju 2019. aasta kasumiaruandele on juhtkonna hinnangul ebaoluline.

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

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

IFRS 9 muudatus: negatiivse hüvitisega ettemaksed

Muudatust kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatusega lubatakse kajastada finantsvara, mille lepingutingimused lubavad või nõuavad, et lepingupool maksaks või saaks lepingu ennetähtaegse lõpetamise korral mõistlikus suuruses hüvitist (st vara omaniku seisukohalt vaadatuna tekiks nii 'negatiivne hüvitis'), korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses muu koondkasumi kaudu. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IAS 28 muudatused: pikaajalised osalused sidus- ja ühisettevõtetes

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega käsitletakse seda, kas pikaajalisi osalusi sidus- ja ühisettevõtetes, mis moodustavad sisuliselt osa netoinvesteeringust kõnealustesse sidus- või ühisettevõtetesse, tuleks mõõta (ja nende väärtuse langust kajastada) vastavalt standardile IFRS 9 või IAS 28 või tuleks neid rakendada kombineeritult. Muudatustega täpsustatakse, et kapitaliosaluse meetodil mittekajastatavate pikaajaliste osaluste kajastamisel kohaldab ettevõtte esmalt standardit IFRS 9 ning alles seejärel standardit IAS 28. Standardi IFRS 9 rakendamisel ei arvesta ettevõtte seega pikaajaliste osaluste bilansilise väärtuse korrigeerimisega, mis standardi IAS 28 rakendamisel tekib. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IFRIC-i tõlgendus 23: ebakindlus tulumaksu kajastamisel

Tõlgendust kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tõlgenduses käsitletakse tulumaksu kajastamist juhtudel, kus maksustamisviisile omane määramatus mõjutab standardi IAS 12 rakendamist. Tõlgenduses antakse suuniseid ebamäärase maksustamisviisi eraldi ja koos kajastamise, maksuhalduri kontrolli, ebakindluse kajastamiseks sobiva meetodi valimise ning asjaolude muutumise kajastamise kohta. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IAS 19 muudatus: plaani muutmine, kärpimine või arveldamine

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatu ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega pannakse majandusüksustele kohustus uuendada aktuaalseid eeldusi, et teha pärast plaani muutmist, kärpimist või arveldamist kindlaks jooksva tööalase teenistuse kulutus ning netointress ülejäänud aruandlusperioodiks. Samuti täpsustatakse muudatustega seda, kuidas mõjutab plaani muutmine, kärpimine või arveldamine vara ülemmäära rakendamist. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IFRS-ide kontseptuaalne raamistik

2018. aasta 29. märtsil andis IASB välja finantsaruandluse muudetud kontseptuaalse raamistiku, millega pannakse paika finantsaruandluse ja standardite kehtestamise üldised põhimõtted ning antakse juhiseid aruannete koostajatele ühetaoliste arvestusmeetodite väljatöötamiseks ning nõuandeid ka teistele standardite mõistmiseks ja tõlgendamiseks. Kontseptuaalse raamistikuga koos andis IASB välja ka erald lisadokumendi „IFRS-ides esinevate kontseptuaalse raamistiku viidete parandused“, milles on toodud ära muudatused asjakohastes standardites, et uuendada neis esinevaid viiteid finantsaruandluse muudetud kontseptuaalsele raamistikule. Selle eesmärk on olla muudetud kontseptuaalsele raamistikule üleminekul abiks ettevõtetele, kes kasutavad kontseptuaalset raamistikku arvestuspõhimõtete väljatöötamiseks olukordades, kus ükski IFRS konkreetse tehingu kajastamist ei reguleeri. Aruannete koostajate puhul, kes kasutavad kontseptuaalset raamistikku arvestuspõhimõtete väljatöötamiseks, kohaldatakse uut raamistikku 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele.

IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

IASB andis välja IFRS 3 muudatused, millega täpsustatakse 'äritegevuse' definitsiooni, et lahendada probleeme, mis on tekkinud majandusüksustel olukordades, kus neil on vaja teha kindlaks, kas omandatud on äritegevus või vararühm. Muudatusi kohaldatakse äriühendustele ja varadele, mille omandamise kuupäev on 1. jaanuaril 2020 või hiljem algaval aruandlusperioodil, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'oluline' definitsioon

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatu ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega täpsustatakse mõiste 'oluline' definitsiooni ning sell kasutamist. Uue definitsiooni kohaselt loetakse informatsioon oluliseks, kui võib põhjendatult eeldada, et selle väljajätmine, väärkajastamine või varjamine võiks mõjutada otsuseid, mida üldotstarbeliste finantsaruannete esmased kasutajad konkreetse aruandva majandusüksuse finantsaruannetes sisalduva finantsteabe alusel teevad. Samuti on täiendatud definitsiooniga kaasnevaid selgitusi. Muudatustega tagatakse ka see, et mõistet kasutatakse kõigis IFRS-ides samas tähenduses. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „lga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2015–2017“

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Kõnealuseid muudatusi pole EL veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

IFRS 3 „Äriühendused“ ja IFRS 11 „Ühised ettevõtmised“

Standardi IFRS 3 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse üle kontrolli, tuleb tema varasem osalus kõnealuses äritegevuses ümberhinnata. Standardi IFRS 11 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse läbi ühise kontrolli, tema varasemat osalust kõnealuses äritegevuses ümber ei hinnata.

IAS 12 „Tulumaks“

Muudatustega täpsustatakse, et omakapitali alla liigitatud finantsinstrumentide maksetega seotud tulumaksukohustist tuleb kajastada vastavalt sellele, kus kajastati möödunud perioodidel jaotamisele kuuluva kasumi tekitanud tehinguid või sündmusi.

IAS 23 „Laenukasutuse kulutused“

Muudatused puudutavad standardi paragrahvi 14 ning nendega täpsustatakse, et kui tingimustele vastav varaobjekt on viidud otstarbekohasesse kasutus- või müügivalmidusse, kuid sellega seotud laen ei ole täies ulatuses tagasi makstud, tuleb kanda kõnealune laenusumma ettevõtte üldiste laenukohustuste koosseisu.

Konsolideerimine

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

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

Äriühenduse käigus omandatud identifitseeritavaid varasid, kohustusi ja potentsiaalseid kohustusi kajastatakse esmakordsel kajastamisel nende õiglases väärtuses omandamise kuupäeva seisuga ja seda sõltumata vähemusosaluse suurusest. Omandatud netovara õiglast väärtust ületav osa omandatud osaluse soetusmaksumusest kajastatakse firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse soetusmaksumus on omandatud netovara õiglasest väärtusest väiksem, kajastatakse erinevus koheselt kasumiaruandes.

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad**Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2018****Klassifitseerimine**

Kontsern liigitab oma finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses (muutusega läbi muu koondkasumi või kasumiaruande)
- finantsvarad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses

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

Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

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

Mõõtmine

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

Võlainstrumendid

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

Kogu 2018. aasta jooksul ehk perioodil 1. jaanuar kuni 31. detsember 2018 koosnesid kontserni võlainstrumendid nõuetest ostjate vastu ja muudest ostjate vastu suunatud ja muude nõuete alla liigitatud pikaajalistest finantsvaradest.

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsembrini 2017

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

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

Finantsvarad koosnevad laenudest ja nõuetest (sellesse gruppi kuuluvad antud laenud, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded).

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

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

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

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

Intressitulu laenudelt, nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud".

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

Finantsvarade väärtuse langus

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2018

IFRS 9 rakendamisega muutusid kontserni väärtuse langemisest tuleneva kahju kajastamise aluspõhimõtted: IAS 39 kohane kantud kahju mudel asendus tulevikku vaatava eeldatava krediidikahju (ECL) mudeliga. IFRS 9 kohaselt peab kontsern kajastama eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse kõigi lepinguliste varade puhul ning võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Eeldatava krediidikahju näol on tegemist tõenäosusega kaalutud hinnangulise krediidikahjuga. Krediidikahju suurust mõõdetakse lepingu kohaselt kontsernile tasumisele kuuluvate rahavoogude ja kontsernile eeldatavalt laekuvate algse sisemise intressimääraga diskonteeritud rahavoogude vahena.

Eeldatava krediidikahju mõõtmisel arvestatakse (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mis tehakse kindlaks võimalike erinevate tulemuste hindamisega; (ii) raha ajaväärtust ning (iii) aruandekuupäeval ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Kontsern mõõdab kahju allahindlust:

- ostjate vastu suunatud nõuete puhul summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahju summaga;
- raha ja rahalahendite puhul, mille krediidiriski peetakse aruandekuupäeva seisuga madalaks (juhtkond loeb krediidiriski madalaks, kui on olemas vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärgu krediidireiting) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summaga;
- kõikide muude finantsvarade puhul summas, mis võrdub 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summaga, kui krediidirisk (st makseviivituse tõenäosus finantsvara eeldatava kehtivusaja jooksul) pole pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud; kui krediidirisk on oluliselt suurenenud, siis summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahju summaga.

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsembrini 2017**Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad varad**

Kontsern hindab iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid tõendeid, mis viitavad finantsvara või finantsvarade rühma võimalikule väärtuse langusele. Finantsvara või finantsvarade rühma väärtus on langenud ja kahjumid väärtuse langusest tekivad ainult siis, kui väärtuse languse kohta esineb objektiivseid tõendeid, mis on tekkinud ühe või mitme sündmuse (kahjumit põhjustav sündmus) tagajärjel pärast vara esmast kajastamist ning see kahjumit põhjustav sündmus (või sündmused) mõjutab (mõjutavad) finantsvara või finantsvarade rühma hinnangulisi tulevase rahavoogusid, mida saab usaldusväärselt prognoosida.

Tõendiks väärtuse languse kohta võivad muu hulgas olla indikatsioonid selle kohta, et võlgnikud või võlgnike grupp on olulistes finantsraskustes, nad ei täida oma kohustusi või ei maksa intressi- või põhiosamakseid, tõenäosus, et võlgnik on pankrotistumas või ähvardab teda saneerimisoht, ning juhtumid, mil jälgitavad andmed osutavad prognoositud tulevaste rahavoogude mõõdetavale langusele, näiteks võlasummade või majanduslike tingimuste muutumine, mis on maksete tasumata jätmisega korrelatsioonis.

Laenude ja nõuete kategoorias mõõdetakse kahjumi suurust vara bilansilise jääkmaksumuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena (arvestamata tulevase krediidikahjumeid, mis ei ole veel tekkinud), mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga. Vara bilansilist jääkmaksumust vähendatakse ja tekkinud kahju kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Praktilise abinõuna võib kontsern mõõta väärtuse langust instrumendi õiglase väärtuse alusel, kasutades jälgitavat turuhinda.

Kui kajastatud kahjum vara väärtuse langusest peaks järgnevatel aruandeperioodidel vähenema ning seda on võimalik objektiivselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks võlgniku krediidiireitingu paranemine), siis eelnevalt kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse ning tühistatud allahindlus kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes.

Standardi IFRS 9 rakendamisel kontsern ostjate vastu suunatud nõuete ega teiste finantsvarade puhul täiendavad väärtuse langust ei kajastanud, kuna selle mõju on ebaoluline.

Varud

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

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

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

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

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

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

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

Kulumi arvestus

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	2 - 33,3%	3 - 50 aastat
Masinad ja seadmed	2 - 75%	2 - 50 aastat
Muu põhivara	3 - 33,3%	3 - 33 aastat

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

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

Vara väärtuse vähenemine

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

Kui vara õiglast väärtust (müügihind miinus müügiga seotud kulud) pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena.

Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta. Raha genereerivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest.

Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga. Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse iga järgneval bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Kõik kontserni immateriaalsed põhivarad on lõpliku elueaga ning koosnevad peamiselt projektdokumentatsioonist, mida kontsern kasutab oma tootmistegevuses. Immateriaalsed varad amortiseeritakse lineaarselt nende kasuliku eluea jooksul

. Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Dokumentatsioon	2 - 11 %	9 - 50 aastat
Litsensid	19 - 33 %	3 - 5 aastat

Äriühendused

Äriühenduste kajastamisel on kasutatud ostumeetodit. Soetusmaksumuse mõõtmiseks liidetakse ülekantud tasu, mida mõõdetakse omandamise kuupäeval õiglases väärtuses, omandatud ettevõttes Kontsernile mittekuuluva vähemusosaluse summaga. Iga äriühenduse puhul valib Kontsern, kas ta mõõdab omandatud ettevõttes Kontsernile kuuluvat mittekontrollivat osalust õiglases väärtuses või proportsionaalse osana omandatud ettevõtte eristatavast netovarast. Tekkinud soetuskulud kantakse üldhalduskuludesse.

Finantskohustused

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2018

Esmase kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustused klassifitseeritakse esmasel kajastamisel ühte järgmistest kategooriatest:

- Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustused
- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused
- Efektiivsete riskimaandamisinstrumentidena määratletud tuletisinstrumendid

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

Ettevõtte finantskohustused koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest kohustustest ning laenukohustustest, sh arvelduskrediit, võlakirjad ja tuletisinstrumendid.

Hilisem kajastamine

Finantskohustuste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist:

a) Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustused

Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustused koosnevad kauplemissesmärgil hoitavatest finantskohustustest ning esmasel kajastamisel õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks klassifitseeritud finantskohustustest.

Finantskohustus klassifitseeritakse kauplemissesmärgil hoitavaks, kui see võetakse eesmärgiga see lähitulevikus tagasi osta. Kõnealusesse kategooriasse kuuluvad ka Ettevõtte tuletisinstrumendid, mis ei ole määratletud standardi IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ mõistes efektiivsete riskimaandamisinstrumentidena.

Kauplemissesmärgil hoitavatest kohustustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Esmasel kajastamisel õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks klassifitseeritud finantskohustused määratakse sellesse kategooriasse nende esmase kajastamise kuupäeval, kui täidetud on standardis IFRS 9 toodud tingimused. Ettevõtte pole klassifitseerinud ühtegi finantskohustust õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaks.

b) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused

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

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

Üldiselt kuuluvad siia kategooriasse intressikandvad laenukohustused, sh arvelduskrediit ja emiteeritud võlakirjad, ning võlad tarnijatele ja muud kohustused.

Kajastamise lõpetamine

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

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

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

Arvestuspõhimõtted enne 1. jaanuari 2018

Finantskohustused

Finantskohustus on igasugune lepingust tulenev kohustus anda teisele (majandus)üksusele üle raha või muu finantsvara või vahetada teise (majandus)üksusega potentsiaalselt ebasoodsatel tingimustel finantsinstrumente, või tuletisinstrumenti leping või mittetuletisinstrumenti leping, mida arveldatakse või võidakse arveldada ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega.

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused) võetakse arvele nende esialgses väärtuses, millest on arvatud maha tasutud tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

Finantskohustused liigitatakse muudeks finantskohustuseks.

Muud finantskohustused

Muid lühiajalisi kohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis on üldjuhul võrdne nende nimiväärtusega, mistõttu kajastatakse lühiajalisi finantskohustusi bilansis nende maksmisele kuulavas summas.

Efektiivse intressimäära meetod

Efektiivse intressimäära meetod on meetod, kus korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel finantskohustuse/-vara intressikulu/-tulu jaotatakse vastavalt perioodile. Efektiivne intressimäär on määr, millega täpselt diskonteeritakse eeldatavaid tulevase rahalisi makseid/saamisi kogu finantskohustuse/-vara eeldatava kogu eluea või vajadusel lühema aja jooksul.

Õiglase väärtuse hindamine

Õiglane väärtus on summa, mille eest on hindamispäeva seisuga võimalik vahetada vara või arveldada kohustust tavapärase äritehingu käigus sõltumatute turuosaliste vahel.

Õiglase väärtuse hindamisel lähtutakse eeldusest, et vara müük või kohustuse tasumine toimub:

- vara või kohustuse peamise turu tingimustes, või
- peamise turu puudumisel, vara või kohustuse jaoks soodsaima turu tingimustes.

Ettevõtte peab olema juurdepääs peamisele või soodsaimale turule.

Vara või kohustuse õiglase väärtuse hindamisel eeldatakse, et turuosalised lähtuvad vara või kohustuse hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Ettevõtte kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või avalikustatud finantsaruannetes, on klassifitseeritud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- | | |
|---------|--|
| Tase 1: | Noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele |
| Tase 2: | Hindamise meetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad |
| Tase 3: | Hindamise meetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid ei ole otseselt või kaudselt jälgitavad |

Ettevõtte hindab iga aruandlusperioodi lõpul, kas varad ja kohustused, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (baseerudes madalaimal sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Rendiarvestus

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

Kontsern kui rendileandja

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

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

Kontsern kui rentnik

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

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

Kontserni tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei ole Eesti äriühingud kohustatud maksma tulumaksu mitte kasumilt, vaid makstavatelt dividendidelt. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada

alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu makstakse mitte kasumilt, vaid dividendidelt, pole ajutisi erinevusi maksubaaside ning edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustusi tekitavate varade ja kohustuste bilansiliste jääkmaksumuste vahel.

Makstavatelt dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljamaksmisest teatamise hetkel.

Tulude arvestus

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2018

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

Kontsernil puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt

makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri Kontsern tehinguhinda raha ajaväärtuse mõju osas. Kontsernil on kliendilepinguid, milles on teatud tingimustel kokku lepitud kauba tagastusõigus.

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

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsembrini 2017

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

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

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni arvestusvaluuta on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud

kasumid/kahjumid, äritegevusega seotud mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Bilansikuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2018 ja aruande koostamise kuupäeva vahelisel ajal, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Võrdlusandmed

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

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

Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

Kontserni bilansis on põhivara väga oluline osa ja amortisatsioonikulud mõjutavad oluliselt aruandeaasta tulemust. Amortisatsiooninormid kehtestatakse lähtudes kontserni äritegevuse eripärast ja spetsialistide eelnevast töökogemusest. Juhtkonna hinnangul ei ole lähiajal kavas amortisatsiooninorme muuta.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Kassa	1 198	2 062
Pangakontod	130 062	54 595
Kokku (lisa 30)	131 260	56 657

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved (lisad 4,30)	1 246 608	1 433 661
Ettemaksed (lisa 5)	153 101	96 057
Muud lühiajalised nõuded (lisa 30):	39 029	27 608
<i>sh kolmandad osapooled</i>	34 860	21 556
<i>sh seotud isikud</i>	4 169	6 052
Kokku	1 438 738	1 557 326

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved:	1 249 881	1 436 857
<i>sh kolmandad osapooled</i>	1 223 890	1 422 330
<i>sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25²)</i>	25 991	14 527
Ebatõenäoliseks kantud arved	-3 273	-3 196
Kokku (lisad 3,30)	1 246 608	1 433 661

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

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Algsaldo	-3 196	-3 140
Ebatõenäoliseks kantud arved	-77	-56
Lõppsald	-3 273	-3 196

Lisa 5. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud:	41 299	49 008
<i>sh ettemakstud kindlustusmaksed</i>	17 694	22 694
<i>sh hoonestusõiguse tasu</i>	13 322	13 322
<i>sh muud ettemakstud teenused</i>	10 283	12 992
Maksude ettemaksed ¹	97 190	37 964
Avansid hankijatele teenuste eest	14 612	9 085
Kokku (lisa 3)	153 101	96 057

¹ Maksude ettemaksed koosnevad käibemaksu ettemaksust (2017: käibemaksu ettemaksust).
Informatsioon maksuvõlgade kohta on toodud lisa 14.

Lisa 6. Varud

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Materjalid	826 953	799 184
Seadmed montaažiks	80 617	83 667
Kütus ja määrdeained	24 400	21 689
Tagavaraosad	13 536	5 636
Kasutatud materjalid	7 785	7 785
Avansid hankijatele	270	0
Kaup müügiks	257	31
Kokku	953 818	917 992

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

Seisuga 31.12.2018 on kontsern võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 54 294 294 eurot (2017: 37 046 428 eurot).

Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta vaata informatsiooni lisast 10 osas Laenukohustused.

Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2016	229 539	73 263	302 802
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 599	-4 599
Jääkväärtus 31.12.2017	229 539	68 664	298 203
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 600	-4 600
Jääkväärtus 31.12.2018	229 539	64 064	293 603
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-18 737	-18 737
Seisuga 31.12.2016	229 539	73 263	302 802
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-23 336	-23 336
Seisuga 31.12.2017	229 539	68 664	298 203
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-27 936	-27 936
Seisuga 31.12.2018	229 539	64 064	293 603

Kinnisvarainvesteeringute haldamisega kaasnevaid otseseid kulusid ei olnud v.a amortisatsioonikulu, mis on kajastatud kasumiaruandes summas 4 600 eurot (2017: 4 599 eurot).

2018. a kinnisvarainvesteeringutelt renditulu ei saadud (2017: renditulu ei saadud).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
(eurodes)						
Jääkväärtus 31.12.2016	2 538 451	44 839 999	6 299 872	302 784	165 388	54 146 494
Soetused ja parendused kokku:	71 881	675 146	530 745	104 790	-27 513	1 355 049
- sh soetused ja parendused arvete alusel	13 423	84 048	386 547	101 250	752 224	1 337 492
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	58 458	590 184	130 398	3 540	-782 580	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	914	13 800	0	2 843	17 557
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	15 498	15 498
Müük ja mahakandmised	0	-914	-56 335	-11 882	0	-69 131
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-1 870 259	-691 655	-107 276	0	-2 669 190
Jääkväärtus 31.12.2017	2 610 332	43 643 972	6 082 627	288 416	153 373	52 778 720
Soetused ja parendused kokku:	0	98 848	668 153	10 026	-9 751	767 276
- sh soetused ja parendused arvete alusel	0	28 663	612 917	10 026	115 156	766 762
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	70 185	55 236	0	-125 421	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	514	514
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	-19 785	-19 785
Müük ja mahakandmised	0	-2 623	-110 432	-14 949	-7 886	-135 890
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-1 812 289	-737 721	-96 545	0	-2 646 555
Jääkväärtus 31.12.2018	2 610 332	41 927 908	5 902 627	186 948	115 951	50 743 766
Soetusmaksumus	2 538 451	61 680 530	10 453 218	799 815	165 388	75 637 402
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-16 840 531	-4 153 346	-497 031	0	-21 490 908
Seisuga 31.12.2016	2 538 451	44 839 999	6 299 872	302 784	165 388	54 146 494
Soetusmaksumus	2 610 332	62 343 979	10 757 406	865 204	153 373	76 730 294
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-18 700 007	-4 674 779	-576 788	0	-23 951 574
Seisuga 31.12.2017	2 610 332	43 643 972	6 082 627	288 416	153 373	52 778 720
Soetusmaksumus	2 610 332	62 435 747	10 871 590	792 586	115 951	76 826 206
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-20 507 839	-4 968 963	-605 638	0	-26 082 440
Seisuga 31.12.2018	2 610 332	41 927 908	5 902 627	186 948	115 951	50 743 766

Kontserni juhtkond viis 31.12.2018 seisuga läbi põhivarade kaetava väärtuse testi, mille aluseks on rahavoogude prognoos aastani 2026. Rahavoogude diskonteerimisel kasutati kaalutud keskmist kapitali hinda (WACC) 9,82%, mis vastab Kontserni riskidele. Põhivarade kaetava väärtuse test näitas, et Kontserni põhivarade kaetav väärtus on suurem, kui nimetatud põhivarade bilansiline maksumus.

Põhivarade kaetava väärtuse testi osas võib juhtida tähelepanu järgnevale:

1. Käibe kasv prognoosiperioodil (2019-2026) on 5-8% aastas. Käibe kasvu prognoosimisel lähtutakse mahu suurenemisest nii olemasolevate klientide, kui ka uute klientide arvelt. Juhtkond tugineb prognooside koostamisel käimasolevatele läbirääkimistele ning olemasolevatele lepingutele.
2. Põhivara raamatupidamislik amortisatsioon ületab mitmekordselt Kontserni põhivara (milleks on sadama infrastruktuur, kaid, laoplatsid, hooned jne.) jätkusuutlikuks kasutamiseks suunatavaid iga-aastaseid investeeringuid. Põhivara kaetava väärtuse testi koostamisel lähtus Kontserni juhtkond põhivara reaalistest hooldus- ning taastamiskuludest, mitte raamatupidamislikust amortisatsiooninormist.
3. Põhivarade kaetava väärtuse test on sensitiivne ning aastate lõikes käibekasvu prognoosi varieerimine võib anda erineva tulemuse. Kontserni juhtkond on seisukohal, et pikas perspektiivis (2019-2026 ning edasi) ületab põhivarade kaetava väärtuse test põhivarade bilansilist maksumust. Arvesse tuleb võtta ka asjaolu, et 31.12.2018 seisuga bilansiline põhivara amortiseeritakse iga-aastaselt summas ca 2,7 miljonit eurot, millest tulenevalt igal järgneval aastal väheneb väärtuse testiga võrreldava bilansilise põhivara väärtus märkimisväärselt.
4. Kontserni juhtkond on seisukohal, et kiire käibe kasv ei suurenda ettevõtte käibekapitali vajadust, kuna Kontsern on peamiselt teenust osutav ettevõtte ning käibekasvuga ei suurene Kontserni varud, mis seaksid enam käibekapitali.
5. Kontserni kulude struktuur võimaldab käibe kasvu tingimustes parandada kasumlikkust. Käibe kasvamisel Kontserni müüdud teenuste kulu ei suurene samaväärselt käibe kasvuga, kuna olemasolev põhivara (sadama infrastruktuur) ning ettevõtte töötajad suudavad Kontserni juhtkonna analüüsi kohaselt teenindada kasvavat käivet efektiivselt, suurendades müüdud teenuste kulu ainult marginaalsel määral.
6. Põhivarade kaetava väärtuse testi käigus kontrolliti ka tulemuse sensitiivsust pika perioodi kasvamäära (g) ja kaalutud keskmise kapitalihinna (WACC) muutuste suhtes. Juhul, kui põhivarade kaetava väärtuse testis rakendatud Paldiski Sadamate AS diskontomäär on 1 protsendipunkti võrra kõrgem, oleks pidanud kajastama põhivarade väärtuse langust summas 4 707 tuhat eurot. Pikaajalise kasvu eelduse vähendamine 1% võrra ei muutnud kontserni põhivarade kaetavat väärtust väiksemaks põhivarade bilansilisest väärtusest.

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2018 on 3 051 555 eurot (2017: 2 091 666 eurot).

Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid.

Põhivara bilansilise ja rahavoogudearuande vaheline erinevus soetamisel tuleneb põhivara eest tegelikult tasutud summadest. Mitterahaliste tehingutega (sh tarnijatele tasumata arved põhivara eest ja tehtud tasaarveldused) ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutust.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsent- sid	Doku- mendid	Lõp-ta imma- riaalne põhivara	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2016	112 299	121 691	110 144	344 134
Soetused ja parendused kokku:	436	66 675	-53 036	14 075
- sh soetused ja parendused arvete alusel	436	0	13 639	14 075
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	66 675	-66 675	0
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	-46 337	-7 598	0	-53 935
Jääkväärtus 31.12.2017	66 398	180 768	57 108	304 274
Soetused ja parendused	0	0	13 870	13 870
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	-44 651	-8 452	0	-53 103
Jääkväärtus 31.12.2018	21 747	172 316	70 978	265 041
Soetusmaksumus	218 500	208 864	110 144	537 508
Akumuleeritud amortisatsioon	-106 201	-87 173	0	-193 374
Seisuga 31.12.2016	112 299	121 691	110 144	344 134
Soetusmaksumus	218 936	275 539	57 108	551 583
Akumuleeritud amortisatsioon	-152 538	-94 771	0	-247 309
Seisuga 31.12.2017	66 398	180 768	57 108	304 274
Soetusmaksumus	218 936	275 539	70 978	565 453
Akumuleeritud amortisatsioon	-197 189	-103 223	0	-300 412
Seisuga 31.12.2018	21 747	172 316	70 978	265 041

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2018 on 96 751 eurot (2017: 70 279 eurot).

Lisa 10. Võlakohustused

Laenukohustused

(eurodes)	Jääk 31.12.2018	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:				
		6-k. euribor		
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	1 125 000	+2,7%	eur	juuni 2022
- laen nr 3 (kolmandad isikud)	857 143	+2,95%	eur	märts 2023
- laenuintressid (kolmandad isikud)	13 166			
- krediitkaart (kolmandad isikud)	397	25% aastas	eur	tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku	1 995 706			
Pikaajalised laenud:				
		6-k. euribor		
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	6 187 500	+2,7%	eur	juuni 2022
- laen nr 3 (kolmandad isikud)	4 500 000	+2,95%	eur	märts 2023
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	31 599 908	1,1%	eur	31.12.2022
- laenuintressid (seot. osapooled – lisa 25 ⁴)	5 580 305			
Pikaajalised laenud kokku	47 867 713			
Kapitalirendikohustused	839 970	detailsem info kapitalirendikohustuste osas		
Kokku (lisa 30)	50 703 389			

Laenukohustuste jaotus tähtaja järgi seisuga 31.12.2018:

sh alla 1 aasta 2 315 630

sh 1 - 5 aastat 48 387 759

(eurodes)	Jääk 31.12.2017	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:				
		pangabaas-		
- laen nr 1 (kolmandad isikud)	289 474	määr +1,5%	eur	tähtajatu
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	1 125 000	+2,7%	eur	juuni 2022
- laenuintressid (kolmandad isikud)	7 594			
- laenud (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	160 000	2,0%	eur	31.12.2019
- laenuintressid (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	381			
Lühiajalised laenud kokku	1 582 449			
Pikaajalised laenud:				
		pangabaas-		
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	7 312 500	määr +2,7%	eur	juuni 2022
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	37 499 363	2,5 %	eur	31.12.2019
- laenuintressid (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	5 087 446			
Pikaajalised laenud kokku	49 899 309			
Kapitalirendikohustused	552 316	detailsem info kapitalirendikohustuste osas		
Kokku (lisa 30)	52 034 074			

Laenukohustuste jaotus tähtaja järgi seisuga 31.12.2017:

sh alla 1 aasta 1 767 473

sh 1 - 5 aastat 50 266 601

Kontsern garanteerib laenude, liisingute, arvelduskrediidi ja garantiide tagastamise pangale järgnevalt:

- leping nr 282 02.02.2018. a pandisummaga 21 142 407 eurot, pandi ese – Paldiski Sadamate AS-i kinnistud, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kinnistusraamatust (laen nr 1, laen nr 2, laen nr 3);
 - leping nr 284 02.02.2018. a kogu kommertspandisummaga 639 117 eurot, pandi ese – laenusaaja vallasvara, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kommertspandi registrist (laen nr 1, laen nr 2, laen nr 3);
 - leping nr 286 02.02.2018. a kogu kommertspandisummaga 127 823 eurot, pandi ese – laenusaaja vallasvara, garantii kehtivus lõpeb kande kustutamisega kommertspandi registrist (laen nr 1, laen nr 2, laen nr 3);
 - garantiilepingu 15.02.2018 Tintrade Holding N.V., garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustuste lõppemisega panga ees (laen nr 1 – vähemalt lepingujärgse limiidi summas; laen nr 2 – summas 9 mln eurot, laen nr 3 – 6 mln);
 - garantiilepingu 15.02.2018 Tintrade Limited, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustuste lõppemisega panga ees (laen nr 1 – vähemalt lepingujärgse limiidi summas, laen nr 2 – summas 9 mln eurot, laen nr 3 – 6 mln);
 - AS NT Bunkering-i garantiid (13.06.2017 ja 15.06.2018), garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustuste lõppemisega panga ees (laen nr 1 – vähemalt lepingujärgse limiidi summas, laen nr 2 – summas 9 mln eurot, laen nr 3 – 6 mln);
 - AS NT Bunkering-i laevahüpotek summas 7 800 000 eurot, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustuste lõppemisega panga ees (laen nr 1 – vähemalt lepingujärgse limiidi summas, laen nr 2 – summas 9 mln eurot, laen nr 3 – 6 mln);
- Info väljastatud garantiide kohta on toodud veel lisas 28 osas tingimuslikud kohustused.

Paldiski Sadamate AS-i hüpoteegiga koormatud põhivarade jääkväärtus on 47 819 885 eurot (2017: 50 159 437 eurot).

Paldiski Sadamate AS-i grupi kogu vallasvarast summas 6 173 196 eurot on panditud 766 940 eurot (2017: 6 784 101 eurot).

28.12.2018 ja 30.12.2017 suurendati aktsiakapitali laenu loovutamise omakapitaliks summas 2 046 555 eurot (2017: 1 534 000 eurot).

Detailsem info selle kohta on toodud lisas 15.

Kapitalirendikohustused

Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses jaguneb järgmiselt:

(eurodes)	Miinimum- summa nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2018	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Masinad ja seadmed	791 552	3-kuu Euribor+ 2,2% - 3,15%; 6-kuu Euribor+ 2,97% - 3,20, %	eur eur	01.11.2023 15.09.2020
Muu põhivara	48 418	3-kuu Euribor+ 2,2% 6-kuu Euribor+ 2,79% - 2,98, %	eur eur	16.05.2020 15.07.2019
Kokku	839 970			

Maksetähtaeg seisuga 31.12.2018:

sh kohustus alla 1 aasta	319 924
sh kohustus 1 - 5 aastat	520 046

(eurodes)	Minimum- summa nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2017	Intressi- määr	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
Masinad ja seadmed ¹	451 268	3-kuu Euribor+ 2,2% - 2,25%; 6-kuu Euribor+ 2,97% - 3,20, %	eur eur	15.09.2019 01.10.2022
Muu põhivara	101 048	3-kuu Euribor+ 2,2% 6-kuu Euribor+ 2,79% - 2,98, %	eur eur	15.02.2018 16.05.2022
Kokku	552 316			

Maksetähtaeg seisuga 31.12.2017:

sh kohustus alla 1 aasta	185 023
sh kohustus 1 - 5 aastat	367 293

Tuleviku intressikulud jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	Seisuga 31.12.2018	Seisuga 31.12.2017
Masinad ja seadmed	36 814	15 948
Muu põhivara	1 572	3 557
Kokku	38 386	19 505

Maksetähtaeg seisuga:

	31.12.2018	31.12.2017
sh kohustus alla 1 aasta	16 641	9 751
sh kohustus 1 - 5 aastat	21 745	9 754

Rendimaksete miinimumsumma jaguneb järgmiselt:

(eurodes)	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2018	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2017
Masinad ja seadmed	828 366	467 216
Muu põhivara	49 990	104 605
Kokku	878 356	571 821

Maksetähtaeg seisuga:

	31.12.2018	31.12.2017
sh kohustus alla 1 aasta	336 565	194 774
sh kohustus 1 - 5 aastat	541 791	377 047

¹ Kapitalirendikohustuste (masinad ja seadmed) summa 451 268 eurot sisaldab sh ka intressi mittekandvaid summasid 94 681 eurot.

Seisuga 31.12.2018 on renditava vara soetusmaksumus 1 274 731 eurot (2017: 812 303 eurot), akumulieeritud kulum on 404 534 eurot (2017: 307 369 eurot), jääkmaksumus – 870 197 eurot (2017: 504 934 eurot).

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele (lisa 12)	299 371	640 733
Võlad töötajatele (lisa 13)	308 330	290 506
Maksuvõlad (lisa 14)	305 790	304 059
Muud võlad (lisa 30)	509	1 013
Saadud ettemaksed	6 964	6 716
Kokku	920 964	1 243 027

Lisa 12. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele:	299 371	640 733
<i>sh kolmandad osapooled</i>	236 922	286 619
<i>sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25³)</i>	62 449	354 114
Kokku (lisad 11,30)	299 371	640 733

Lisa 13. Võlad töötajatele

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Töötasuvalgnevus	251 585	234 956
Puhkusetasude reserv	54 586	52 558
Muud võlad töötajatele	2 159	2 992
Kokku (lisad 11,30)	308 330	290 506

Lisa 14. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Sotsiaalmaks ¹	205 929	201 435
Üksikisiku tulumaks	78 386	80 413
Töötuskindlustusmaks ¹	12 426	12 254
Kogumispensionimakse	7 267	7 621
Tulumaks erisoodustustelt	1 499	1 874
Saastetasu	283	462
Kokku (lisad 11,30)	305 790	304 059

¹ Need summad sisaldavad ka arvestatud makse, veel väljamaksmata töötasudelt (2018: 150 585 eurot ja 2017: 135 520 eurot).

Lisa 15. Omakapital

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Aktiikapital nimiväärtuses	500 424	498 986
Kokku	500 424	498 986

2017. a suurendati aktsiakapitali, lastes välja 5 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 287,60 eurot aktsia ja ülekursiga summas 2 527 427 eurot. Aktsiate eest tasuti mitterahalise sissemaksega:

- laenude konverteerimisega summas 1 534 000 eurot, sh 1 440 000 eurot vastavalt lepingule FIN/INV/PS/7, mis sõlmiti CNP Financing B.V., CNP Investments N.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2017. a ja 94 000 eurot vastavalt lepingule MRK/INV/PS/1, mis sõlmiti AS Merktrans, CNP Investments N.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2017. a (lisa 10 osas laenukohustused ja lisa 25);
- arvete konverteerimisega summas 1 088 864,60 eurot, sh 701 075,09 eurot vastavalt lepingule ALT/INV/PS/1, mis sõlmiti OÜ Altoona, CNP Investments N.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2017. a ja 293 789,51 eurot vastavalt lepingule MRK/INV/PS/1, mis sõlmiti AS Merktrans, CNP Investments N.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2017. a (lisa 25).

Peale eelpool kirjeldatud aktsiate emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktsiakapital 1 735 aktsiaks nimiväärtusega 287,60 eurot aktsia.

28.12.2017 registreeriti uued aktsiad Eesti Väärtpaberikeskuses.

2018. a toimus samuti aktsiakapitali suurendamine. Sellega seoses lasti välja 5 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 287,60 eurot aktsia ja ülekursiga summas 2 045 117,25 eurot. Aktsiate eest tasuti mitterahalise sissemaksega – laenu konverteerimisega summas 2 046 555,25 eurot vastavalt lepingule FIN/INV/PS/8, mis oli sõlmitud CNP Financing B.V., CNP Investments N.V. ja Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2018. a (lisa 10 osas laenukohustuste kirjeldus ja lisa 25).

Peale eelpool kirjeldatud aktsiate emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktsiakapital 1 740 aktsiaks nimiväärtusega 287,60 eurot aktsia.

28.12.2018 registreeriti uued aktsiad Eesti Väärtpaberikeskuses

Paldiski Sadamate AS-i aktsiad ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel.

Aruandeperioodil dividendide väljamaksmist ei toimunud.

Paldiski Sadamate AS-i aktsionärid seisuga 31.12.2018 (2017: sama) on:

Aktsionäri nimi	% osalust
CNP Investments N.V.	100
Registrikood: 58520	
Aadress: Berg Ararat 1 Curacao Netherlands Antilles	

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

Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu

(eurodes)	2018	2017
Tegevusalade lõikes		
Teenused:		
Laadungikäitlus ja muud sellega seotud tulud	6 648 825	6 367 012
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused:	2 328 561	2 352 480
sh tonnaazimaks	1 436 295	1 510 882
sh kaubatasu	332 257	355 465
sh jäätmetasu	238 704	249 276
sh sildumismaks	224 480	235 480
sh kaimaks	96 825	1 377
Hoiustamisteenused	924 185	650 861
Piiriületuse teenused	505 674	503 279
Tollidokumentide vormistamine	438 692	403 142
Multimodaalsed veod	35 640	311 631
Muud tulud	246 272	230 423
Kokku	11 127 849	10 818 828

(eurodes)	2018	2017
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	5 969 468	5 763 243
Venemaa	4 263 814	4 265 652
Austria	506 497	306 783
Läti	208 074	382 561
Soome	93 516	49 232
Muud	86 480	51 357
Kokku	11 127 849	10 818 828

Lisa 17. Müüdud teenuste kulu

(eurodes)	2018	2017
Tööjõukulu (lisa 23)	-4 067 905	-3 967 435
Kulum (lisad 7,8,9,26)	-2 621 606	-2 645 949
Materjalid, kütus	-1 697 315	-1 589 618
Raudteekulud	-688 007	-668 902
Valveteenused	-539 160	-544 085
Kulud mis on seotud klientide kaubatöötlemisega	-474 099	-680 804
Hoonete ja rajatistega seotud rendi- ja hoolduskulud	-381 818	-456 972
Masinate ja seadmete hooldus, rent	-224 077	-200 997
Laadungikäitlus	-207 255	-177 971
Elekter	-182 272	-195 095
Muud ostetud teenused	-359 012	-310 040
Kokku	-11 442 526	-11 437 868

Lisa 18. Turustuskulud

(eurodes)	2018	2017
Ostetud teenused	-42 668	-50 032
sh reklaam	-42 668	-50 032
Kokku	-42 668	-50 032

Lisa 19. Üldhalduskulud

(eurodes)	2018	2017
Tööjõukulud (lisa 23)	-785 127	-724 722
Õigusabi-, IT teenused ja konsultatsioonid	-66 849	-75 815
Kulum (lisad 8,26)	-82 652	-81 775
Sõiduautode rent, hooldus	-56 915	-47 010
Materjalid, kaubad	-51 949	-42 829
Muud ostetud teenused	-169 159	-245 434
Kokku	-1 212 651	-1 217 585

Lisa 20. Muud äritulud

(eurodes)	2018	2017
Kasum põhivara müügist (lisa 26)	23 763	12 133
Kommertstrahvid	1 140	2 413
Tulu kindlustushüvitistest (lisa 26)	0	451 724
Kasum valuutakursi muutustest (lisa 26)	0	17 047
Muud tulud	12 612	14 265
Kokku	37 515	497 582

Lisa 21. Muud ärikulud

(eurodes)	2018	2017
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 26)	-26 927	-55 002
Kindlustuskahjumite kulud (lisa 26)	-14 338	-7 337
Kahjum valuutakursi muutustest (lisa 26)	-4 664	0
Viivised	-270	-1 115
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	0	-363
Muud kulud	-1 137	-1 526
Kokku	-47 336	-65 343

Lisa 22. Finantskulud

(eurodes)	2018	2017
Finantskulud		
Intressikulud (lisa 26):	-865 536	-1 215 717
<i>sh teised samasse konsolideerimisgruppi</i>		
<i>kuuluvad ettevõtte (lisa 25¹)</i>	-493 242	-1 065 136
<i>sh pangalaenu intressid</i>	-372 294	-150 581
Muud finantskulud	-505	-501
Finantskulud kokku	-866 041	-1 216 218

Lisa 23. Personalikulud

(eurodes)	2018	2017
Töötajate palgad	-3 415 008	-3 257 044
Sotsiaalmaksu kulud	-1 064 807	-1 053 640
Töötuskindlustusmakse kulu	-24 800	-24 966
Puhkusereservi muutus	-348 417	-356 507
Kokku¹	-4 853 032	-4 692 157

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

Kontserni keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2018. a oli 258 (2017: 286).

Ühekordsete tööülesannete täitmiseks töövõtulepingu alusel kasutati keskmiselt 8 inimest (2017: 6 inimest).

Lisa 24. Kasutusrent**Kontsern kui rentnik**

Kontsern on võtnud kasutusrendile sõiduautod, platsid, ruumid, parkimiskohad.

2018. a kajastati kasumiaruande kuludes kasutusrendimakseid summas 340 661 eurot (2017: 432 822 eurot), sh samasse kontserni kuuluvad ettevõtted 278 099 eurot (2017: 380 552 eurot).

Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksed jagunevad vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingutele järgmiselt:

(eurodes)	2018	2017
maksetähtajaga kuni 1 aasta	317 874	320 419
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	267 512	278 099
maksetähtajaga 1 - 5 aastat	1 255 997	1 139 519
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	1 070 048	975 792

Kontsern kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu summas 119 723 eurot (2017: 128 534 eurot).

Kasutusrendi tingimustel renditakse välja peamiselt laohoonet, platsi, ruume, kaid.

Tulevaste perioodide renditulud jagunevad vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingute tingimustele järgmiselt:

(eurodes)	2018	2017
maksetähtajaga kuni 1 aasta	89 703	103 231
maksetähtajaga 1 - 5 aastat	274 320	412 925
maksetähtajaga üle 5 aasta	0	1 711 895

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

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

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- b) kontserniettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- c) aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevate isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

	2018 müügid		2018 ostud		
	Teenused	Kulude hüvitamine	Materjalid ja teenused	Rent	Kulude hüvitamine
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	348 505	32 546	900 183	272 099	43 553
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	160 200	0	0
Kõik kokku	348 505	32 546	1 060 383	279 099	43 553

(eurodes)	2017 müügid		2017 ostud		
	Teenused	Kulude hüvitamine	Materjalid ja teenused	Rent	Kulude hüvitamine
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	439 457	7 112	845 030	374 552	61 717
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	112 200	0	0
Kõik kokku	439 457	7 112	957 230	374 552	61 717

(eurodes)	2018 saadud laenude			
	Põhiosa	Intressid	Makstud põhiosa	Makstud intressid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:	2 126 100	493 242 ¹	8 185 555	764
<i>sh laenude konverteerimine omakapitaliks (lisad 15,29)</i>	0	0	2 046 555	

(eurodes)	2017 saadud laenude			
	Põhiosa	Intressid	Makstud põhiosa	Makstud intressid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:	876 125	1 065 136 ¹	10 634 000	7 178
<i>sh laenuintresside konverteerimine omakapitaliks (lisad 15,29)</i>	0	0	1 534 000	0

¹ vaata lisa 22.

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

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

(eurodes)	2018 nõuded	2018 kohustused		
	Materjalide ja teenuste eest	Materjalide ja teenuste eest	Laenude eest	Laenuintresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	25 991 ²	62 449 ³	31 599 908 ⁴	5 580 305 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	10 530	0	0
Kõik kokku	25 991	72 979	31 599 908	5 580 305

(eurodes)	2017 nõuded	2017 kohustused		
	Materjalide ja teenuste eest	Materjalide ja teenuste eest	Laenude eest	Laenu-intresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	14 527 ²	354 114 ³	37 659 363 ⁴	5 087 827 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	7 330	0	0
Kõik kokku	14 527	361 444	37 659 363	5 087 827

² vaata lisa 4;³ vaata lisa 12;⁴ vaata lisa 10.**Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde**

Puhaskahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	Lisa	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	7, 17	4 600	4 599
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 17, 19	2 646 555	2 669 190
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 17, 19	53 103	53 935
Kasum materiaalse põhivara müügist	20	-23 763	-12 133
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	21	26 927	55 002
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest		3 415	0
Kahjum kindlustushüvitistest	21	14 338	7 337
Kasum kindlustushüvitisest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	20	0	-451 724
Kasum(-kahjum) valuutakursi muutusest	20, 21	4 664	-17 047
Intressitulu		-105	-69
Intressikulu	22	865 536	1 215 717
Puhaskahjumi korrigeerimised kokku		3 595 270	3 524 807

Põhivara liikumine koosneb järgmistest komponentidest:

(eurodes)	2018	2017
Materiaalse põhivara soetus	-300 849	-606 975
sh kapitalirendi väljaostmine	-26 194	0
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	42 000	61 766
Materiaalse põhivara müük	41 368	4 098
Materiaalse põhivara mahakandmisest saadud raha	34 413	0
Immateriaalse põhivara soetus	-13 870	-14 075
Põhivara soetused kokku	-196 938	-555 186

Lisa 27. Tütaretevõtete aktsiad

Ettevõtte nimi	Palsteve OÜ	Pintomar OÜ
Asukoht	Peetri 11, Paldiski	Peetri 13 A, Paldiski
Tegevusala	Laadungikäitlus	Ehitamine
Osalus seisuga 31.12.2018	99,21%	100%
Osalus seisuga 31.12.2017	99,21%	100%
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2018 (lisa 32)	7 902 846	44 738
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2017 (lisa 32)	7 902 846	44 738
Soetusaasta	2002	2002

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

OÜ Palsteve tegevuse jätkumine peab olema kaetud tagatistega.

Maksu- ja Tolliamet määras 2018. a aktsiisilao tagatissummaks 176 795 eurot (2017: 179 204 eurot). Seoses sellega sõlmiti Luminor Bank AS-i ja OÜ Palsteve vahel pangagarantiide limiidileping provisjoniga 1,62% aastas garantiisummalt.

OÜ Palsteve vabastati tollilao ja -terminali üldtagatisest (2017: 247 589 eurot).

Tolliagentuuri makse pikenduse tagatis jäi samaks summas 10 000 eurot, mille OÜ Palsteve tasus 2018. a Maksu- ja Tolliameti deposiidikontole.

Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses garantii tellija ja OÜ Palsteve koos või eraldi on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliametile OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustisi.

Kohustis ei ole bilansis kajastatud, kuna juhatuse hinnangul on nimetatud kohustiste realiseerumine ebatõenäoline.

Käesolev käendus Maksu- ja Tolliameti ees lõpeb ühe (1) aasta möödumisel käesoleva pangagarantiide limiidilepingu kehtivuse lõppemise päevast arvates, kui Maksu- ja Tolliamet ei ole selle aja jooksul esitanud nõuet käesoleva pangagarantiide limiidilepingu alusel.

Lisa 29. Mitterahalised tehingud

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

(eurodes)	2018	2017
Tehtud tasaarveldused:	2 084 877	2 979 029
sh laenude konverteerimine		
omakapitaliks (lisad 10, 15, 25)	2 046 555	1 534 000
sh arvete konverteerimine omakapitaliks	0	994 865
sh deebitorid - kreditorid	35 629	448 019
sh laen - kreditorid	2 662	2 145
Kapitalirendiga soetatud põhivara	448 702	353 201
Esimene makse (kasutusrent)	0	9 333
Kokku	2 533 579	3 341 563

Lisa 30. Finantsriskide juhtimine

Kontserni põhiliste finantskohustuste hulka kuuluvad laenud, krediidid, kreditoorne ja muu kreditoorne võlgnevus ning garantiilepingud. Antud finantskohustuste põhiliseks eesmärgiks on kontserni tehingute finantseerimine ja finantstegevuse jätkusuutlikkuse garanteerimine.

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

Kontserni tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid:

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

Tururisk

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

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

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

Valuutarisk

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

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga **31.12.2018**:

Finantsvarad (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	131 217	43	131 260
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	1 246 608	0	1 246 608
Muud nõuded (lisa 3)	39 029	0	39 029
Kokku	1 416 854	43	1 416 897

Finantskohustused (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Võlakohustused (lisa 10):	50 703 389	0	50 703 389
sh pikaajaline osa	48 387 759	0	48 387 759
Võlad tarnijatele (lisa 12)	297 185	2 186	299 371
Kokku	51 000 574	2 186	51 002 760

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga **31.12.2017**:

Finantsvarad (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	56 587	70	56 657
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	1 433 661	0	1 433 661
Muud nõuded (lisa 3)	27 608	0	27 608
Kokku	1 517 856	70	1 517 926

Finantskohustused (eurodes)	EUR	RUB	USD	Kokku
Võlakohustused (lisa 10):	52 034 074	0	0	52 034 074
sh pikaajaline osa	50 266 601	0	0	50 266 601
Võlad tarnijatele (lisa 12)	511 355	2 167	127 211	640 733
Kokku	52 545 429	2 167	127 211	52 674 807

Intressirisk

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

Seisuga 31.12.2018 on kontsernis intressikandvaid kohustusi 45 040 811 eurot (2017: 46 843 972 eurot), mis moodustab 84% (2017: 84%) kontserni bilansimahust. Tulenevalt intressikandvate kohustuste suurest osakaalust kontsernis hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavool risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Pangalaenu baseeruvad Euribor-il, mis on viimasel ajal pidevalt vähenenud ja laenude marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on peamiseks laenuandjaks emaeetvõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaeetvõttest saadud laenude intress on fikseeritud (kuni 31.03.2018 2,5% ja alates 01.04.2018 vähenes kuni 1,1%) ja ei sõltu Euribor-ist.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära muutumisel ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade muutumine mõjutaks ettevõtte poolt 2018. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele tulemile summas 137 982 eurot (2017: 93 070 eurot). Antud analüüs ei hõlma emaeetvõttelt saadud laene.

Muud hinnariskid

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

Krediidirisk

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

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

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

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

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

Ostjatelt laekumata arvete maksetähtaja analüüs:

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 154 660	1 340 577
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
sh maksetähtajaga kuni 3 kuud	91 948	93 083
sh maksetähtajaga 3 - 12 kuud	76 793	75 113
	15 155	17 970
Kokku (lisa 3)	1 246 608	1 433 661
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliseks laekumiseks	3 273	3 196
Kõik kokku (lisa 4)	1 249 881	1 436 857

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

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga **31.12.2018**:

(eurodes)	Finants-varad	Moody's		Standard & Poor's		Fitch	
		short	long	short	long	short	long
Luminor Bank AS	125 540	P-2	Baa1	ei ole krediidiireitingut		ei ole krediidiireitingut	
AS Citadele Banka Eesti fil.	4 522	ei ole krediidiireitingut	Ba1	ei ole krediidiireitingut		ei ole krediidiireitingut	
Kokku (lisa 2)	130 062						

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, oli bilansikuupäeva seisuga **31.12.2018** 1 285 637 eurot.

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga **31.12.2017**:

(eurodes)	Finants-varad	Moody's		Standard & Poor's		Fitch	
		short	long	short	long	short	long
Swedbank AS	47 381	P-1	Aa2	A-1+	AA-	F1+	AA-
Luminor Bank AB	7 195	P-1	Aa3	A-1+	AA-	F1+	AA-
AS Citadele Banka Eesti fil	19	ei ole krediidiireitingut	Ba2	ei ole krediidiireitingut		ei ole krediidiireitingut	
Kokku (lisa 2)	54 595						

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, oli bilansikuupäeva seisuga **31.12.2017** 1 461 269 eurot.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, kui kontsernil ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid vajalike kulude ja investeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandamisel kasutatakse jooksva likviidsuse planeerimisel finantsinstrumente nagu laenu nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Lähtudes sellest on ettevõtte sõlminud arvelduskrediidilepingu Luminor Bank AS-i pangaga (vaata lisa 10 ¹).

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

Kontserni käibekapital oli seisuga 31.12.2018 negatiivne – 712 778 eurot ning seisuga 31.12.2017 – 478 525 eurot. Juhtkond jälgib jooksvalt rahavoo prognooside igapäevaseid ja igapäevaseid koondandmeid. Tabelis on toodud finantskohustuste saldod ja tähtajad gruppide lõikes.

Finantskohustused diskonteerimata maksete alusel seisuga **31.12.2018** maksetähtaegade järgi:

(eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	diskon- teerimata makse kokku
Võlakohustused (lisa 10)	641 269	1 674 361	48 387 759	50 703 389
Võlad tarnijatele (lisa 12)	293 284	6 050	37	299 371
Võlad töötajatele ¹ (lisa 13)	253 744	54 586	0	308 330
Maksuvõlad (lisa 14)	287 340	18 450	0	305 790
Muud võlad (lisa 11)	509	0	0	509
Kokku	1 476 146	1 753 447	48 387 796	51 617 389

Finantskohustused diskonteerimata maksete alusel seisuga **31.12.2017** maksetähtaegade järgi:

(eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	diskon- teerimata makse kokku
Võlakohustused (lisa 10)	649 997	1 117 476	50 266 601	52 034 074
Võlad tarnijatele (lisa 12)	423 733	93 245	123 715	640 733
Võlad töötajatele ¹ (lisa 13)	237 948	52 558	0	290 506
Maksuvõlad (lisa 14)	286 295	17 764	0	304 059
Muud võlad (lisa 11)	1 013	0	0	1 013
Kokku	1 599 026	1 281 043	50 390 316	53 270 385

¹ Need kohustused sisaldavad arvestatud puhkusereservi kulusid.

Õiglane väärtus

Seisuga 31.12.2018 kontserni raha, debitorsete- ja kreditorsete võlgnevuste ning võlakohustuste õiglane väärtus (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil) ei erine oluliselt nende bilansilistest jääkväärtusest kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele (lisa 10).

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia seisuga 31.12.2018

Õiglase väärtusega avalikustatud kohustused on:

- **tase 2** – saadud pangalaenu 12 670 040 eurot (2017: 8 726 974 eurot) ja liisingud 839 970 eurot (2017: 552 316 eurot) – lisa 10;
- **tase 3** – seotud osapooltelt saadud laenu 31 599 908 eurot (2017: 37 659 363 eurot) ja liisingud 0 eurot (2017: 0 eurot) – lisa 10.

Täiendav info õiglase väärtuse hierarhia tasemete kohta on esitatud lisa 1 (õiglase väärtuse hindamise osas).

Kapitali juhtimine

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

Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub kontsern intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest.

(eurodes)	2018	2017
Intressikandvad võlakohustused:	45 040 811	46 843 972
sh lühiajaline osa	2 272 240	1 731 599
sh pikaajaline osa	42 768 571	45 112 373
Raha ja raha ekvivalendid (-)	131 260	56 657
Netovõlg	44 909 551	46 787 315
Omakapital	2 236 873	2 636 071
Kogukapital (netovõlg pluss omakapital)	47 146 424	49 423 386
Netovõla suhe kogukapitali	0,95	0,95

Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused

2019. aastal pole toimunud olulisi sündmusi, mis nõuaksid avalikustamist antud majandusaasta aruandes.

Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	67 334	21 235
Nõuded ja ettemaksed	1 188 278	1 116 166
Varud	642 499	643 806
Käibevara kokku	1 898 111	1 781 207
Finantsinvesteeringud	35 000	0
Tütarettevõtete aktsiad (lisa 27)	7 947 584	7 947 584
Kinnisvarainvesteeringud	293 603	298 203
Materiaalne põhivara	48 576 141	50 644 021
Immateriaalne põhivara	243 766	238 598
Põhivara kokku	57 096 094	59 128 406
Varad kokku	58 994 205	60 909 613
Lühiajalised võlakohustused	2 034 247	1 637 600
Võlad ja ettemaksed	425 836	478 268
Lühiajalised kohustused kokku	2 460 083	2 115 868
Pikaajalised võlakohustused	47 558 070	49 638 764
Pikaajalised kohustused kokku	47 558 070	49 638 764
Kohustused kokku	50 018 153	51 754 632
Aktsiakapitalikjnn	500 424	498 986
Aažio	55 594 712	53 549 595
Kohustuslik reserv	48 001	48 001
Katmata kahjum	-47 167 085	-44 941 601
Omakapital kokku	8 976 052	9 154 981
Kohustused ja omakapital kokku	58 994 205	60 909 613

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2018	2017
Kliendilepingutest saadav tulu	8 818 753	8 462 103
Müüdnud teenuste kulu	-9 104 936	-8 682 844
Brutokahjum	-286 183	-220 741
Turustuskulud	-41 855	-49 176
Üldhalduskulud	-1 045 814	-1 067 182
Muud äritulud	30 455	465 267
Muud ärikulud	-32 760	-42 419
Ärikahjum	-1 376 157	-914 251
Finantstulud	13	15
Finantskulud	-849 340	-1 195 702
Kahjum majandustegevusest	-2 225 484	-2 109 938
Aruandeaasta puhaskahjum	-2 225 484	-2 109 938
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0
Aruandeaasta koondkahjum	-2 225 484	-2 109 938

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2018	2017
Puhaskahjum	-2 225 484	-2 109 938
Ärikahjumi korrigeerimised	2 989 948	2 913 348
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-41 015	-283 688
Varude muutus	5 049	4 366
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-67 840	-140 131
Kokku rahavood äritegevusest	660 658	383 957
Muude finantsinvesteeringute soetamine	-35 000	0
Põhivara soetus	-179 051	-507 864
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine	63 246	37 421
Antud laenud	-400	-300
Laekunud intressid	9	15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-151 196	-470 728
Saadud laenud	8 133 526	9 794 255
Saadud laenude tagasimaksed	-7 915 008	-9 674 492
Arvelduslaenu muutus	-288 352	116 266
Kapitalirendi põhiosa maksed	-38 778	-44 241
Makstud intressid	-354 751	-137 706
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-463 363	54 082
Rahavood kokku	46 099	-32 689
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	21 235	53 924
Raha ja raha ekvivalentide muutus	46 099	-32 689
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	67 334	21 235

Lisa rahavoogude aruande juurde

Puhaskahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	4 600	4 599
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	2 110 994	2 115 924
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8 702	7 847
Kasum materiaalse põhivara müügist	-14 503	-12 133
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	31 603	36 046
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest	3 028	0
Kasum(-kahjum) kindlustushüvitistest	-3 485	433
Kasum kindlustushüvitisest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	0	-438 875
Kahjum valuutakursi muutusest	187	421
Intressitulu	-13	-15
Intressikulu	848 835	1 195 201
Puhaskahjumi korrigeerimised kokku	2 989 948	2 913 348

Põhivara liikumine koosneb järgmistest komponentidest:

(eurodes)	2018	2017
Materiaalse põhivara soetus, sh kapitalirendi väljaostmine	-165 181	-531 525
	-22 964	0
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	0	37 000
Materiaalse põhivara müük	28 833	0
Materiaalse põhivara mahakandmisest saadud raha	34 413	0
Immateriaalse põhivara soetus	-13 870	-13 639
Põhivara soetused kokku	-115 805	-507 864

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aktisia-kapital	Aažio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2016	497 548	51 022 168	48 001	-42 831 663	8 736 054
Aktseite emissioon	1 438	2 527 427	0	0	2 528 865
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-2 109 938	-2 109 938
Saldo 31.12.2017	498 986	53 549 595	48 001	-44 941 601	9 154 981
Aktseite emissioon	1 438	2 045 117	0	0	2 046 555
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-2 225 484	-2 225 484
Saldo 31.12.2018	500 424	55 594 712	48 001	-47 167 085	8 976 052

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

(eurodes)	2018	2017
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	8 976 052	9 154 981
Tütarettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-7 947 584	-7 947 584
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	1 275 771	1 494 296
Kokku	2 304 239	2 701 693

Lisa 33. Informatsioon Koidula ooteala kohta

Koidula ooteala üldinfo

Vastavalt EV Siseministeeriumi ja Paldiski Sadamate AS-i vahel sõlmitud halduslepingule opereerib Paldiski Sadamate AS alates 2011. a III kvartalist Koidula piiripunkti ootealal.

Ooteala töötajad juhinduvad oma töös rangelt 09.05.2016 EV Siseministeeriumi ja Paldiski Sadamate AS-i vahel sõlmitud uuest halduslepingust 7-3/620-ja ooteala kasutamise eeskirjast.

2018. a teenindas Koidula piiripunkti ootealal kliente Palsteve OÜ poolt 6 inimest ja Paldiski Sadamate AS-i poolt 9 inimest.

2018. a jooksul on Koidula piiripunkti ooteala läbinud:

- A-kategooria sõidukeid (mootorrattad) 120 tk (2017: 48 tk)
- B-kategooria sõidukeid (sõidua autod) 19 637 tk (2017: 19 676 tk)
- C- ja D-kategooria sõidukeid (veoautod ja bussid) 21 718 tk (2017: 22 620 tk).

Tulude arvestus

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

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

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

Kulude arvestus

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

Koidula OA kulude osas peetakse raamatupidamises eraldiseisvat arvestust.

KOIDULA OOTEALA TULUDE-KULUDE ARUANNE

(eurodes)	2018	2017
Kliendilepingutest saadav tulu	311 461	303 718
Müüdnud teenuste kulu	-263 913	-323 367
Brutokasum(-kahjum)	47 548	-19 649
Üldhalduskulud	-40 599	-44 031
Muud äritulud	11 346	13 171
Muud ärikulud	-875	-1 093
Ärikasum(-kahjum)	17 420	-51 602
Finantstulud	0	-1
Tulem	17 420	-51 603

JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2018. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

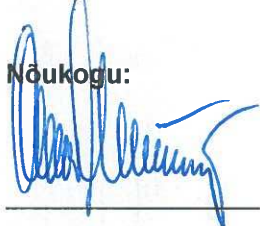
Käesolevaga kinnitame Paldiski Sadamate AS-i 2018. a konsolideeritud majandusaasta aruandes, konsolideeritud raamatupidamise aastaarundes esitatud andmete õigsust:

Juhatus:

Aleksandr Kovaljov
Juhatuses liige

Igor Dronov
Juhatuses liige

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

Nõukogu:


Aleksei Mürisep
Nõukogu esimees



Aleksei Tshulets
Nõukogu liige

Jevgenija Tihhonova
Nõukogu liige

25 juuni 2019. a

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PALDISKI SADAMATE AS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud PALDISKI SADAMATE AS ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

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

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Tallinn, 25. juuni 2019



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

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

Kontserni emaettevõtte müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt:

(eurodes)	EMTAK-i koodid	2018	2017
Laadungikäitlus	52241	3 682 665	3 435 934
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2 328 561	2 352 480
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	1 358 834	1 232 638
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	6820	479 221	512 379
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	324 312	326 344
Maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52211	311 461	303 718
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	102 405	109 968
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	83 797	64 434
Veevarustus	36001	40 395	31 025
Muud veondust abistavad tegevused	52291	35 640	37 135
Töste- ja teisaldusseadmete tootmine	28221	19 709	0
Turvatöö, v.a.avalik korrakaitse	8010	18 464	14 006
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	11 508	9 010
Elektrienergia müük	35141	10 280	21 375
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219		3 483
Muud veetransporti teenindavad tegevusalad	52229	6 549	500
Hoonehalduse abitegevused	81101	1 958	0
Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	33201	1 842	0
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	960	134
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	192	7 540
Kokku		8 818 753	8 462 103

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Paldiski Sadamate AS-i konsolideeritud katmata kahjum seisuga 31.12.2018 on -53 840 426 eurot.

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



Aleksandr Kovaljov
Juhatuse liige



Igor Dronov
Juhatuse liige

25 juuni 2019. a

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	3682665	41.76%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2328561	26.40%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	1358834	15.41%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	479221	5.43%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	324312	3.68%	Ei
Parklate tegevus	52211	311461	3.53%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	102405	1.16%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	83797	0.95%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	40395	0.46%	Ei
Veoste ekspedeerimine	52291	35640	0.40%	Ei
Tõste- ja teisaldusseadmete tootmine	28221	19709	0.22%	Ei
Turvatöö, v.a avalik korrakaitse	80101	18464	0.21%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	11508	0.13%	Ei
Elektrienergia müük	35141	10280	0.12%	Ei
Muud veetransporti teenindavad tegevusalad	52229	6549	0.07%	Ei
Hoonehalduse abitegevused	81101	1958	0.02%	Ei
Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	33201	1842	0.02%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	960	0.01%	Ei

Sidevahendid

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