

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi	Paldiski Sadamate AS
Äriregistri kood	10425338
Aadress	Peetri 11 76805 Paldiski, Eesti Vabariik
Telefon	+372 651 1010
Faks	+372 651 1011
Elektronpost	info@portofpaldiski.ee
Interneti koduleht	www.portofpaldiski.ee
Põhitegevusala	sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused, laadungikäitlus
Emaettevõte	Baltic Sea Bunkering OÜ
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2020
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2020
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Raha	21
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed	21
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 5. Ettemaksed	21
Lisa 6. Varud	22
Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 8. Materiaalne põhivara	23
Lisa 9. Immateriaalne põhivara	25
Lisa 10. Võlakohustised	25
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 12. Võlad tarnijatele	28
Lisa 13. Võlad töötajatele	29
Lisa 14. Maksuvõlad	29
Lisa 15. Omakapital	29
Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu	30
Lisa 17. Müüdud teenuste kulu	30
Lisa 18. Turustuskulud	31
Lisa 19. Üldhalduskulud	31
Lisa 20. Muud äritulud	31
Lisa 21. Muud ärikulud	31
Lisa 22. Finantskulud	31
Lisa 23. Personalikulud	32
Lisa 24. Rendid	32
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde	34
Lisa 27. Tütarettevõtete aktsiad	35
Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustised	35
Lisa 29. Mitterahalised tehingud	36
Alltoodud summad sisaldavad mitterahalisi tehinguid nii kolmandate kui ka seotud osapooltega	36
Lisa 30. Finantsriskide juhtimine	36
Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused	40
Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta	40
Lisa 33. Informatsioon Koidula ooteala kohta	43
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2020. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	44
VANDEAUDIITORI ARUANNE	45
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	47
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	48

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

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

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

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

Paldiski Põhjasadam omab vabamajandustsooni staatust.

Paldiski Sadamate AS opereerib Koidula piiripunkti ooteala juhindudes Koidula piiripunkti ooteala töös rangelt 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 toimus sadama ja stividorfirma OÜ Palsteve tegevuste vastavuse kontrollimine väljastatud sertifikaatidele.

Paldiski Sadamate AS, kellel oli varem väljastatud töötervishoiu ja tööohutuse juhtimissüsteemi sertifikaat OHSAS 18001, läks edukalt üle uuele rahvusvahelisele ISO 45001 standardile.

Infrastruktuur ja majanduskeskkond

Sadamal on kaasaegne ja hästi välja arendatud infrastruktuur.

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

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

Sadamasse saabuvatel laevadel on võimalus täiendada oma joogivee varusid, lülituda kai elektrivarustusüsteemi 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-I on Euroopa Liidu poolt volitatud majandusoperaatori (AEO) staatus.

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

Samuti tegeleb OÜ Palsteve kaupade kaalumise ja talmaniteenustega, ladustamisega, puistekaupade 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 mineraalväärtiste ümberlaadimise kompleksis on võimalik teostada puistekaupade pakendamist, laadimist euroalustele ning täiendavat kiletamist sõltumata ilmastikutingimustest.

Samuti on sadamas olemas segamismasin (blender) eri liiki väärtiste 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 laoplatid 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.

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.

Lõuna-Põhja transiidikoridor pakub konkurentsi praegusele mereühendusele ning kaupade liikumiskiirus kasvab kolm korda. Paldiski Põhjasadam lubab oma territooriumi kasutada jaotuskeskusena lasti käitlemisel Põhja-Skandinaaviast Lõunasse ning vastupidises suunas.

Keskkonnamõjud

Paldiski Põhjasadama tegevusega ei kaasne negatiivseid keskkonnamõjusid ümbritsevale piirkonnale.

Ollakse keskendunud keskkonnale ohutute kaupade käitlemisele.

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

Tegevustulemused

2020. a moodustasid investeeringud põhivarasse 136 363 eurot (2019: 1 246 406 eurot) võttes arvesse ka lõpetamata ehituse muutusi.

Paldiski Sadamate AS-i bilansimaht moodustas seisuga 31.12.2020 51 755 861 eurot (2019: 54 479 392 eurot). 2020. aastal moodustas ettevõtte konsolideeritud müügitulu 7 821 804 eurot (2019: 11 446 411 eurot). Müügitulust 23% (2019: 18%) moodustas 2020. aastal sadamateenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas sildunud laevadele, 67% (2019: 67%) stividorteenuste osutamine kauba omanikele ja muude teenuste osakaal oli 10% müügitulust (2019: 15%).

Peamised finantssuhtarvud	2020	2019
Müügitulu (eurodes)	7 821 804	11 446 411
Käibekasv	-31,7%	2,9%
Kahjum (eurodes)	-3 081 390	-1 226 711
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,19	0,79

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibekasv (%) = (müügitulu 2020 – müügitulu 2019) / müügitulu 2019 × 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Paldiski Sadamate AS juhtkond arwab, et igapäevased äriotsused ja investeeringud peavad toetama kontserni kasumlikkust, kuid kahjuks 2020. aastal mõjutasid kontserni tegevust ja majandustulemusi koroonaviirusega seotud piirangud.

2021. aastal nagu ka eelnevatel aastatel keskendume põhitegevusele – sadama- ja stividoriteenuste osutamisele, multimodaalse teenuse pakkumisele jne.

Kontserni kommertstegevus on suunatud veomahtude kasvatamisele ning müügituru laiendamisele.

Samuti jätkame koostööd kohaliku mineraalväetiste tootjaga, kes omab märkimisväärset perspektiivi oma tegevuse kasvatamiseks. Kahjuks varasemalt vastuvõetud plaanid aktiivselt äripartnerite otsimisega, et teostada konteinerite transiidivedu Kaug – Idast Skandinaavia ja Skandinaaviast Aasia suunadel, olid rikunud COVID-19 tagajärgede tõttu. Nendele sündmustele vaatamata on kontserni eesmärk jätkata tööd selles suunas kuna käesoleval ajal on see kõige perspektiivsem.

Eesmärkide saavutamiseks on kavas jätkata koostööd varasemate pikaajaliste äripartneritega sõiduautode, rasketehnika, mineraalväetiste ja moodulite käitlemise osas ning uute klientide otsimisega.

Paldiski Sadamate AS juhtkond eeldab, et 2021. aastal Covid-19 pandeemia tagajärgede mõju hakkab järkjärgult vähenema, mis aitab kaasa kontserni finantsnäitajate paranemisele.



Aleksandr Kovaljov
Juhatuse liige

18 juuni 2021. a



Igor Dronov
Juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)		31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod	2	268 605	490 575
Nõuded ja ettemaksed	3	848 702	1 415 381
Varud	6	872 772	968 133
Käibevara kokku		1 990 079	2 874 089
Finantsinvesteeringud		35 000	35 000
Kinnisvarainvesteeringud	7	284 403	289 003
Materiaalne põhivara	8	48 763 930	51 048 269
Immateriaalne põhivara	9	682 449	233 031
Põhivara kokku		49 765 782	51 605 303
Varad kokku		51 755 861	54 479 392
Võlakohustised	10	9 610 366	2 495 994
Võlad ja ettemaksed	11	978 596	1 162 457
Lühiajalised kohustised kokku		10 588 962	3 658 451
Pikaajalised võlakohustised	10	36 478 238	47 760 890
Pikaajalised kohustised kokku		36 478 238	47 760 890
Kohustised kokku		47 067 200	51 419 341
Aktsiakapital	15	502 437	501 862
Aazio		62 350 866	57 641 441
Kohustuslik reserv		49 529	49 529
Akumuleerunud kahjum		-58 137 938	-55 067 137
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		4 764 894	3 125 695
Vähemusosalus		-76 233	-65 644
Omakapital kokku		4 688 661	3 060 051
Kohustised ja omakapital kokku		51 755 861	54 479 392

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)		2020	2019
Kliendilepingutest saadav tulu	16	7 821 804	11 446 411
Müüdnud teenuste kulu	17	-9 204 773	-10 779 607
Brutokasum(-kahjum)		-1 382 969	666 804
Turustuskulud	18	-10 827	-30 299
Üldhalduskulud	19	-1 011 387	-1 125 175
Muud äritulud	20	15 647	33 998
Muud ärikulud	21	-3 966	-36 677
Ärikahjum		-2 393 502	-491 349
Finantstulud		28	81
Finantskulud	22	-687 916	-733 721
Kahjum enne tulumaksustamist		-3 081 390	-1 224 989
Aruandeaasta kahjum		-3 081 390	-1 224 989
<i>sh emaettevõtte omanike osa kahjumist</i>		<i>-3 070 801</i>	<i>-1 226 711</i>
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist (-kahjumist)</i>		<i>-10 589</i>	<i>1 722</i>
Muu koondkasum(-kahjum)		0	0
<i>sh emaettevõtte omanike osa koondkahjumist</i>		<i>-3 070 801</i>	<i>-1 226 711</i>
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist (-kahjumist)</i>		<i>-10 589</i>	<i>1 722</i>

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)		2020	2019
Aruandeaasta kahjum		-3 081 390	-1 224 989
Kahjumi korrigeerimised	26	2 664 678	2 777 322
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-300 867	170 449
Varude muutus		93 727	-25 004
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		859 095	118 968
Kokku rahavood äritegevusest		235 243	1 816 746
Põhivara soetamine	26	-159 867	-839 939
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmal	26	9 292	22 806
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine	26	445	27 810
Antud laenud		0	-1 000
Laekunud intressid		10	26
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-150 120	-790 297
Aktsiakapitali suurendamine		4 710 000	0
Saadud laenud		2 078 865	2 325 558
Saadud laenude tagasimaksed		-6 318 659	-1 990 319
Arvelduskrediidi muutus		56 951	0
Kapitalirendi põhiosa maksed		-519 983	-627 160
Makstud intressid		-314 267	-375 213
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-307 093	-667 134
Rahavood kokku		-221 970	359 315
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2	490 575	131 260
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-221 970	359 315
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2	268 605	490 575

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Emaettevõtja omanike osa						
	Aksia- kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kahjum	Kokku	Vähemus osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2018	500 424	55 594 712	49 529	-53 840 426	2 304 239	-67 366	2 236 873
Aktsiate emissioon	1 438	2 046 729	0	0	2 048 167	0	2 048 167
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 226 711	-1 226 711	1 722	-1 224 989
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-1 226 711	-1 226 711	1 722	-1 224 989
Saldo seisuga 31.12.2019	501 862	57 641 441	49 529	-55 067 137	3 125 695	-65 644	3 060 051
Aktsiate emissioon	575	4 709 425	0	0	4 710 000	0	4 710 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-3 070 801	-3 070 801	-10 589	-3 081 390
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-3 070 801	-3 070 801	-10 589	3 081 390
Saldo seisuga 31.12.2020	502 437	62 350 866	49 529	-58 137 938	4 764 894	-76 233	4 688 661

Omakapitali kohta on detailsemalt kirjutatud lisas 15.

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

Paldiski Sadamate AS on 100% erakapitalil põhinev kontsern.

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

Seisuga 31.12.2020 omab Paldiski Sadamate AS kontrolli kahe tütarettevõtte üle:

- OÜ Palsteve 99,22% (2019: 99,21%)

- OÜ Pintomar 100% (2019: 100%)

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

Kontsernis töötas 2020. a keskmiselt 224 (2019: 244) töötajat.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Paldiski Sadamate AS-i 2020. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) poolt välja antud tõlgendustega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

2020. a konsolideeritud finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamis poliitika või esitusviis annab objektiivsema ülevaate kontserni finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

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

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja avalikustatavas teabes

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2020:

- **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 eraldi 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 aruandeperioodidele.

- **IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused**

IASB andis välja IFRS 3 muudatused, millega täpsustatakse 'äritegevuse' definitsiooni, et lahendada probleeme, mis on tekkinud ettevõtete 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 aruandeperioodil, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine.

Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standart ei avaldanud olulist mõju finantsaruandlusele 01.01.2020 seisuga.

- **IAS1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'oluline' definitsioon**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega täpsustatakse mõiste 'oluline' definitsiooni ning selle 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 ettevõtte finantsaruannetes sisalduva finantsteabe alusel teevad. Samuti on täiendatud definitsiooniga kaasnevaid selgitusi. Muudatustega tagatakse ka see, et mõistet kasutatakse kõigis IFRS-ides samas tähenduses. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standart ei avaldanud olulist mõju finantsaruandlusele 01.01.2020 seisuga.
- **Viitintressimäärade (IBOR) reform – IFRS 9, IAS 39 ja IFRS 7 (muudatused)**
2019. aasta septembris võttis IASB vastu muudatused standardites IFRS 9, IAS 39 ja IFRS 7, millega lõpetas esimese etapi oma tööst, et tegeleda IBOR-reformi mõjudega finantsaruandlusele. Avaldatud muudatused adresseerivad teemasid, mis mõjutavad finantsaruandlust intressimäärade asendamisele eelneval perioodil, ning käsitlevad reformi mõju teatud IFRS 9 ja IAS 39 riskimaandamisarvestuse nõuetele, mis eeldavad tulevikku suunatud analüüsi. Muudatustega võimaldatakse kasutada ajutisi vabastusi kõigi riskimaandamissuhete kajastamisel, mida viitintressimäärade reform otseselt mõjutab, võimaldades riskimaandamisarvestuse jätkumist seniste põhimõtete alusel kuni ebakindluse lõpu ja tänase viitintressimäärade asendamiseni alternatiivse riskivaba intressimääraga. Muudetud on ka IFRS 7-t, kuhu lisandus täiendavaid nõudeid intressimäärade reformist tuleneva ebakindluse avalikustamise osas. Muudatusi kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Teises etapis tegeletakse küsimustega, mis võivad mõjutada finantsaruandlust, kui tänane viitintressimäär asendatakse riskivaba intressimääraga (RFR). Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standart ei avaldanud olulist mõju finantsaruandlusele 01.01.2020 seisuga.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtte vahel**
Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühisettevõtte vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tütarettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tütarettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. COVID-19 pandeemia tõttu on IASB lükanud standardi jõustumise kuupäeva aasta võrra edasi 1. jaanuarile 2023, et anda ettevõtetele rohkem aega kohustiste liigitamisel kaasnevate muudatuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on tagada finantsaruannete parem võrreldavus, aidates ettevõtetel määrata, kas võlad ja muud kohustised, mille maksetähtpäev ei ole kindel, tuleb liigitada finantsseisundi aruandes lühi- või pikaajalisteks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi aruandes ega muuda eksisteerivaid nõudeid, mis puudutavad vara, kohustise, tulu või kulu mõõtmist, kajastamise aega või avalikustatavat infot. Muudatustega selgitatakse ka, kuidas liigitada võlainstrumente, mida ettevõtte võib arveldada emiteerides omakapitaliinstrumente. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.
- **IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:
 - **IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.**

- **IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega** keelatakse ettevõtte sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
 - **IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega** täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.
 - **Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020** tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.
- EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.
- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused**
Muudatus kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud 2020. aasta 28. mai seisuga veel kinnitatud. IASB muutis standardit, et võimaldada rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel seoses otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustega. Muudatusega lubatakse rentnikel kajastada COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustest tulenevat rendimaksete muutust nii, nagu nad teeks seda IFRS 16 kohaselt siis, kui tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega, kuid seda vaid juhul, kui täidetud on kõik järgmised tingimused:
 - Rendimaksete muutuse tulemusel on renditasu sisuliselt sama või väiksem kui vahetult enne muutust.
 - Rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2021.
 - Rendilepingu muudes tingimustes olulisi muudatusi ei tehta.

2021. aasta veebruaris tegi IASB ametliku ettepaneku pikendada rendisoodustuste kehtivust aasta võrra, st lubada soodustuste rakendamist rendimaksetele, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022 (mitte 30. juunil 2021, nagu varem). Muudatus kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. EL ei ole kõnealust muudatust veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

- **Viitintressimäärade (IBOR) reformi teine etapp – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused**
2020. aasta augustis võttis IASB vastu IBOR-reformist tulenevad muudatused standardites IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16, viies lõpule oma IBOR-reformi mõjude adresseerimisele suunatud tegevused. Muudatustega nähakse ette ajutised vabastused selleks, et tulla toime mõjuga finantsaruandlusele, mis tekib IBOR-i asendamise alternatiivse, peaaegu riskivaba intressimääraga (RFR). Täpsemalt lubatakse kasutada finantsvarade- ja kohustistega seotud lepingupõhiste rahavoogude arvutamise aluse muutumise kajastamisel lihtsust, mille kohaselt võib korrigeerida sisemist intressimäära intressi turumäära muutumisega samas ulatuses. Samuti lubatakse muudatustega lihtsustusi riskimaandamissuhete lõpetamise kajastamisel, sh ei pea RFR-instrumendi riskikomponendi maandamise instrumendina määratlemisel ajutiselt täitma selgelt eristatavuse nõuet. IFRS 4 muudatustega võimaldatakse endiselt IAS 39-t rakendavatel kindlustusandjatel kasutada samu ajutisi vabastusi, mis kehtestati IFRS 9 muudatustega. Muudetud on ka IFRS 7-t, et aidata finantsaruannete kasutajatel mõista viitintressimäärade reformi mõju ettevõtte finantsinstrumentidele ja riskijuhtimisstrateegiale. Muudatusi kohaldatakse 1. Jaanuaril 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Rakendamine toimub küll tagasiulatuvalt, kuid varasemaid perioode korrigeerima ei pea. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon**
Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. Jaanuaril 2023 või hiljem

arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muutuste mõju Kontserni finantsaruannetele.

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 lõppeb.

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

Äriühenduse käigus omandatud identifitseeritavaid varasid, kohustisi ja potentsiaalseid kohustisi kajastatakse esmakordsel kajastamisel nende õiglases väärtuses omandamise kuupäeva seisuga ja seda sõltumata vähemusosaluse 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 raamatupidamisprintsippe selleks, et kindlustada ühtsete raamatupidamisprintsiipide järgimine kontserni konsolideeritud aruandes.

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsvarad

Klassifitseerimine

Kontsern liigitab oma finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- finantsvarad, mida kajastatakse 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 kohustis 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 õiglases 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 õiglases väärtuses muutusega läbi

kasumiaruande, nende soetamisega otseselt seotud tehingukulutused. Finantsvaradega seotud tehingukulutusi kajastatakse õiglaselt 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.

Varud

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

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

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 müügiototel põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara grupis. Müügiototel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses miinus müügikulutused, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kulumi arvestus

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	1,25 - 33,3%	3 - 80 aastat
Masinad ja seadmed	2 - 57,6%	1,74 - 50 aastat
Muu põhivara	3 - 66,7%	1,5 - 33 aastat

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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

Mittefinantsvarade väärtuse langus

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

Selliste märkide olemasolu korral hindab kontsern vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on arvatud maha võõrandamiskulud, või selle kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb on kõrgem. Kaetav väärtus määratakse kindlaks eraldi iga eraldiseisva varaobjekti

kohta, välja arvatud juhtudel, kui vaatlusalusest varaobjektist ei tulene rahavoogusid, mis oleksid valdavas osas sõltumatud muude varade või vararühmade poolt loodavatest rahavoogudest. Kui vara või raha teeniva üksuse bilansiline jääkmaksumus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja vara hinnatakse alla selle kaetava väärtuseni.

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

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

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

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

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse esmasel kajastamisel ühte järgmistest kategooriatest:

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

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

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

Hilisem kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist:

a) õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised

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

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

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

b) korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised

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

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

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

Kajastamise lõpetamine

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

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

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

Rendiarvestus**Kontsern kui rentnik**

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

Vara kasutusõigus

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

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

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

Vara kasutusõiguse grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20%	5 aastat
Muu põhivara	20,8 – 38,5%	2,6 – 4,8 aastat

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

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

Rendikohustised

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

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

Rendikohustised kajastatakse finantsseisundi aruandes rendikohustiste alla.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

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

Kontsern kui rendileandja

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

Tasumisele kuuluv ja edasilükkunud tulumaks

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

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

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

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

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse ajutistelt erinevustelt, mis tekivad investeeringutelt tütar- ja sidusettevõtetesse, välja arvatud sellise edasilükkunud tulumaksukohustise puhul, kus ajutise erinevuse tühistamise ajastamist kontrollib kontsern ning on tõenäoline, et ajutine erinevus lähemas tulevikus ei tühistu.

Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised tasaarveldatakse siis, kui ettevõtte on juriidilist jõudu omav õigus tasumisele kuuluvate tulumaksuvarade ja -kohustiste tasaarveldamiseks ning edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised on seotud tulumaksuga, mida rakendab sama maksuhaldur kas sama maksustatava majandusüksuse suhtes või erinevate maksustatavate majandusüksuste suhtes, kui eksisteerib kavatsus tasaarveldada saldosisid netobaasil.

Eesti

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte kasumit, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse väljamakstavaid dividende ja muid kasumieraldisi. Maksumäär on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 2019. aastast on võimalik rakendada dividendide väljamaksetele teatud juhtudel ka maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

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

Tulude arvestus

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

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

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni arvestusvaluuta on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summast. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui kontsernil lasub enne bilansikuupäeva toimunud sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. 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 kohustiste rahuldamiseks.

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

Bilansikuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahelisel ajal, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Võrdlusandmed

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

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

Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

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

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

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

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

Vara kasutusõiguse ja põhivara väärtuse langus

COVID-19 puhang ja selle aeglustamiseks võetud ranged meetmed paljudes riikides, sealhulgas Eesti Vabariigis, avaldasid negatiivset mõju kontserni äritegevusele, mis tõi kaasa märkimisväärse languse müügituludes. Seetõttu hindas juhtkond raha teenivate üksuste kaetavat väärtust ning kontrollis põhivara ja vara kasutusõiguse väärtuse langust vastavalt lisa 1 „Mittefinantsvarade väärtuse langus“ kirjeldatud arvestuspõhimõtetele.

Raha teenivate üksuste kaetavad väärtused leiti kasutusväärtuse kaudu diskonteeritud rahavoogude meetodil. Hindamisel kasutati rahavoogude prognoose, mis põhinesid maksimaalselt viis aastat ette prognoositud finantsandmetel. Kaetavat väärtust mõjutavad nii diskonteeritud rahavoo mudelis kasutatav diskontomäär kui ka hinnangulised tulevased rahavood. Tulevaste rahavoogude hindamine ja diskontomäära valimine nõuab juhtkonnalt otsuste ja hinnangute kasutamist.

Raha teenivate üksuste (jaekaupluste) kasutusväärtuse hindamisel kasutati maksueelset diskontomäära 8,5% ja jätku perioodi väärtuse nullkasvumäära. Diskontomäär on maksueelne näitaja, mis kajastab kapitali kaalutud keskmist hinda. Diskontomäär koosneb järgmistest komponentidest:

- turuspetsiifiline riskivaba tulumäär
- riskipremia
- äritegevuspetsiifiline beetakordaja, mis kajastab turul valitsevat arusaama majandusüksuse riskipremiast
- võlakapitali hind
- võla ja omakapitali suhe, mis vastab jaemüügisektori kapitali struktuurile (diskontomäära leidmisel on arvestatud rendikohustistega)

Kontserni poolt aruandeperioodi lõpus tehtud vara kasutusõiguse väärtuse languse testi tulemused on avalikustatud Lisa 8.

Tütarettevõttesse tehtud investeeringuga seotud edasilükkunud tulumaks

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

Koroonaviiruse mõju

Globaalsel tasandil avaldas aruandeaastal kahtlemata suurimat majanduslikku mõju COVID-19 levik, mis jättis oma jälje ka kontserni finantstulemustele.

Riikide poolt COVID-19 pandeemia tõttu kehtestatud kaitsemeetmed hakkasid kontserni tegevusele mõju avaldama alates 2020. aasta märtsi teisest poolest. 2020. aasta märtsis Eestis välja kuulutatud eriolukord kestis 17. maini.

Kontsern on hinnanud COVID-19 pandeemia võimalikku mõju oma raamatupidamise aastaaruandele, sh tegevuse jätkuvusele. Esialgsete prognooside kohaselt ei tohiks viirusest põhjustatud majanduslikud muudatused kontserni jätkusuutlikkust ega tema tegevuse jätkuvust järgmise 12 kuu jooksul mõjutada, lisaks sellele Baltic Sea Bunkering OÜ on kinnitanud, et on valmis Paldiski Sadamate AS ka edaspidi nii rahaliselt kui ka muul viisil toetama, et kontsern saaks oma äritegevusega jätkata.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Kassa	2 849	3 150
Pangakontod	265 756	487 425
Kokku (lisa 30)	268 605	490 575

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved (lisa 4,30)	693 460	1 256 999
Ettemaksed (lisa 5,30)	123 061	113 296
Muud lühiajalised nõuded (lisa 30):	32 181	45 086
<i>sh kolmandad osapooled</i>	32 127	43 312
<i>sh seotud isikud</i>	54	1 774
Kokku	848 702	1 415 381

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved (lisa 30):	696 733	1 260 272
<i>sh kolmandad osapooled</i>	679 870	1 247 853
<i>sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25¹)</i>	16 863	12 419
Ebatähtsuseks kantud arved	-3 273	-3 273
Kokku (lisa 3,30)	693 460	1 256 999

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

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Algsaldo	-3 273	-3 273
Lõppsald	-3 273	-3 273

Lisa 5. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Maksude ettemaksed ¹	59 399	55 561
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud:	48 677	41 253
<i>sh ettemakstud kindlustusmaksed</i>	18 885	17 794
<i>sh hoonestusõiguse tasu</i>	13 333	13 339
<i>sh muud ettemakstud teenused</i>	16 459	10 120
Avansid hankijatele teenuste eest	14 985	16 482
Kokku (lisa 3)	123 061	113 296

¹ Maksude ettemaksed koosnevad käibemaksu ettemaksust (2019: käibemaksu ettemaksust). Informatsioon maksuvõlgade kohta on toodud lisa 14.

Lisa 6. Varud

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Materjalid	724 095	840 090
Seadmed montaažiks	78 037	74 336
Kütus ja määrdeained	25 161	33 985
Tagavaraosad	38 790	12 198
Kasutatud materjalid	6 562	7 385
Kaup müügiks	127	139
Kokku	872 772	968 133

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

Seisuga 31.12.2020 on kontsern võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 36 901 173 eurot (2019: 37 554 521 eurot).

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

Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	229 539	64 064	293 603
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 600	-4 600
Jääkväärtus 31.12.2019	229 539	59 464	289 003
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	0	-4 600	-4 600
Jääkväärtus 31.12.2020	229 539	54 864	284 403
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-27 936	-27 936
Seisuga 31.12.2018	229 539	64 064	293 603
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-32 536	-32 536
Seisuga 31.12.2019	229 539	59 464	289 003
Soetusmaksumus	229 539	92 000	321 539
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-37 136	-37 136
Seisuga 31.12.2020	229 539	54 864	284 403

Kinnisvarainvesteeringute haldamisega kaasnevaid otseseid kulusid ei olnud v.a amortisatsioonikulu, mis on kajastatud kasumiaruandes summas 4 600 eurot (2019: 4 600 eurot).

2020. a kinnisvarainvesteeringutelt renditulu ei saadud (2019: renditulu ei saadud).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemakset	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	2 610 332	41 927 908	5 902 627	186 948	115 951	50 743 766
Soetused ja parendused kokku:	144 152	79 823	468 667	166 376	485 205	1 344 233
- sh soetused ja parendused arvete alusel	0	16 086	247 212	139 083	835 934	1 238 315
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	144 152	51 391	128 502	27 293	-351 338	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	12 346	92 963	0	609	105 918
Vara kasutusõigus	0	1 135 537	0	62 776	0	1 198 313
Ostuõiguseta vara vähendamine	0	0	0	-8 734	0	-8 734
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	-1 220	-1 220
Müük ja mahakandmised	0	-33 966	-196 211	-8 665	-280	-239 122
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-959 736	-711 155	-78 141	0	-1 749 032
Ostuõiguseta vara amortisatsioon	0	-227 107	0	-12 828	0	-239 935
Jääkväärtus 31.12.2019	2 754 484	41 922 459	5 463 938	307 732	599 656	51 048 269
Soetused ja parendused kokku:	0	29 425	27 269	77 528	-507 816	-373 594
- sh soetused ja parendused arvete alusel	0	5 457	4 843	77 528	44 141	131 969
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	23 968	22 426	0	-46 394	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	-505 563	-505 563
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus	0	0	0	0	11 360	11 360
Müük ja mahakandmised	0	0	-258	-4 917	0	-5 175
Aruandeaasta amortisatsioon (lisad 17,19,26)	0	-947 913	-649 254	-79 826	0	-1 676 993
Ostuõiguseta vara amortisatsioon	0	-227 108	0	-12 829	0	-239 937
Jääkväärtus 31.12.2020	2 754 484	40 776 863	4 841 695	287 688	103 200	48 763 930
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
Soetusmaksumus	2 754 484	63 576 891	10 792 978	933 286	599 656	78 657 295
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-21 654 432	-5 329 040	-625 554	0	-27 609 026
Seisuga 31.12.2019	2 754 484	41 922 459	5 463 938	307 732	599 656	51 048 269
Soetusmaksumus	2 754 484	63 604 340	10 805 496	977 946	103 200	78 245 466
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-22 827 477	-5 963 801	-690 258	0	-29 481 536
Seisuga 31.12.2020	2 754 484	40 776 863	4 841 695	287 688	103 200	48 763 930

Paldiski Sadamate kontserni (edaspidi raha genereeriv üksus (RGÜ)) juhtkond viis seisuga 31.12.2020 läbi põhivarade kaetava väärtuse testi, mille aluseks olid prognoositud rahavood aastani 2028. Nimetatud rahavoogude diskonteerimisel kasutati diskontomäära 8,5%, mis vastab Kontserni riskidele. Kaetava väärtuse test näitas, et RGÜ põhivarade kaetav väärtus on väiksem kui nende bilansiline väärtus summas 48 763 930 eurot kuid juhtkond on otsustanud allahindlust aastal 2020 mitte kajastada.

Põhivarade kaetava väärtuse testi osas võib juhtida tähelepanu järgnevale:

1. Käibe kasv prognoosisperioodil (2021-2028) on 3-10% 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 RGÜ põhivara (milleks on sadama infrastruktuur, kaid, laoplatsid, hooned jne.) jätkusuutlikuks kasutamiseks suunata vaid iga-aastaseid investeeringuid. Põhivara kaetava väärtuse testi koostamisel lähtus Kontserni juhtkond põhivara reaalsetest 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 (2021-2028 ning edasi) ületab põhivarade kaetava väärtuse test põhivarade bilansilist maksumust. Arvesse tuleb võtta ka asjaolu, et 31.12.2020 seisuga bilansiline põhivara amortiseeritakse iga-aastaselt summas ca 2 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 RGÜ on peamiselt teenust osutav ettevõtte ning käibekasvuga ei suurene RGÜ varud, mis seoksid enam käibekapitali.

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

6. Antud kaetava väärtuse testi käigus kontrolliti ka tulemuse sensitiivsust, muutes diskontomäära ning pikaajalise kasvu eeldust. Juhul, kui väärtuse testis rakendatud Paldiski Sadamate AS diskontomäär oleks olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgem, oleks pidanud kajastama põhivarade väärtuse langust summas ca 7 000 tuhat eurot. Pikaajalise kasvu eelduse vähendamine 1% võrra ei avaldanud negatiivset mõju RGÜ põhivarade kaetavale väärtusele. Kontserni hinnangul on nimetatud kaetava väärtuse testi tulemus osaliselt sensitiivne, kuid arvestades RGÜ tegevuse järjepidevat arengut, saab diskontomäära eeldatav negatiivne mõju RGÜ põhivarade kaetavale väärtusele elimineeritud.

2020. ja 2019. aastal ei ole ettevõtte kapitaliseerinud tingimustele vastavate varadega seotud laenukasutuse kulutusi.

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 on 3 963 251 eurot (2019: 3 566 844 eurot). Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsent- sid	Doku- mendid	Lõp-ta imma- riaalne PV	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	21 747	172 316	70 978	265 041
Soetused ja parendused	0	0	-2 318	-2 318
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	-21 240	-8 452	0	-29 692
Jääkväärtus 31.12.2019	507	163 864	68 660	233 031
Soetused ja parendused				
- sh soetused ja parendused arvete alusel	2 500	0	0	2 500
- sh gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	507 457	0	-507 457	0
- sh muud ümberklassifitseerimised	0	0	507 457	507 457
Aasta amortisatsioon (lisad 17,26)	-52 086	- 8 453	0	-60 539
Jääkväärtus 31.12.2020	458 378	155 411	68 660	682 449
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
Soetusmaksumus	218 936	275 538	68 660	563 134
Akumuleeritud amortisatsioon	-218 429	-111 674	0	-330 103
Seisuga 31.12.2019	507	163 864	68 660	233 031
Soetusmaksumus	728 893	275 538	68 660	1 073 091
Akumuleeritud amortisatsioon	-270 515	-120 127	0	-390 642
Seisuga 31.12.2020	458 378	155 411	68 660	682 449

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 on 285 952 eurot (2019: 280 562 eurot).

Lisa 10. Võlakohustised**Laenukohustised**

(eurodes)	Jääk 31.12.2020	Intressi- määr	Alus- valuuta	Lõpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:		6-k. euribor		
- laen nr 1 (kolmandad isikud)	5 062 500	+2,7%	eur	15.07.2021
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	3 642 857	+2,95%	eur	16.08.2021
- laen nr 3 (kolmandad isikud)	56 951	2.35%	eur	tähtajatu
- laenuintressid (kolmandad isikud)	9 252			
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	380 000	2%	eur	14.05.2021
- laenuintressid (seot. osapooled – lisa 25 ⁴)	4 831			
Lühiajalised laenud kokku	9 156 391			
Pikaajalised laenud:				
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	30 679 483	1,1%	eur	31.12.2022
- laenuintressid (seot. osapooled – lisa 25 ⁴)	4 962 088		eur	
Pikaajalised laenud kokku	35 641 571			
Rendikohustised	1 290 642	detailsem info rendikohustiste osas		
Kokku (lisa 30)	46 088 604			

Laenukohustiste jaotus tähtaja järgi seisuga 31.12.2020:

sh alla 1 aasta	9 610 366
sh 1 - 5 aastat	36 478 238

Seisuga 31.12.2020 re-klassifitseeriti pikaajalised laenud nr.1, summas 5 062 500 eurot ja laen nr. 2, summas 3 642 857 eurot ümber lühiajalisteks laenukohustisteks.

Seoses erakorralise, koroonakriisist mõjutatud majandusaastaga, ei olnud nimetatud laenulepingutes seisuga 31.12.2020 täidetud finantskohustised (DEBT/EBITDA). Luminor Bank AS kinnitas ja aktsepteeris 13.05.2021 sõlmitud laenulepingute lisades mittevastavust 2020. aasta kohta ja ei lugenud seda lepingute rikkumiseks. Vastavalt Laenulepingute lisadele mõlemad laenukohustised tagastatakse 16-ks augustiks 2021.a.

(eurodes)	Jääk 31.12.2019	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Lühiajalised laenud:				
		6-k. euribor		
- laen nr 1 (kolmandad isikud)	1 125 000	+2,7%	eur	juuni 2022
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	857 143	+2,95%	eur	märts 2023
- laenuintressid (kolmandad isikud)	11 469			
- krediitkaart (kolmandad isikud)	475	25% aastas	eur	tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku	1 994 087			
Pikaajalised laenud:				
		6-k. euribor		
- laen nr 1 (kolmandad isikud)	5 062 500	+2,7%	eur	juuni 2022
- laen nr 2 (kolmandad isikud)	3 642 857	+2,95%	eur	märts 2023
- laen (seotud osapooled – lisa 25 ⁴)	33 217 212	1,1%	eur	31.12.2022
- laenuintressid (seot. osapooled – lisa 25 ⁴)	4 592 013			
Pikaajalised laenud kokku	46 514 582			
Rendikohustised	1 748 215	detailsem info rendikohustiste osas		
Kokku (lisa 30)	50 256 884			

Laenukohustiste jaotus tähtaja järgi seisuga 31.12.2019:

sh alla 1 aasta	2 495 994
sh 1 - 5 aastat	47 760 890
Kokku	50 256 884

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, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas);
- 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, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas);
- 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, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas);
- garantiilepingu 14.11.2019 Tintrade Holding N.V., garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees (laen nr 1, laen nr 2, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas; laenuleping limiidi summas 530 000 eurot);
- garantiilepingu 14.11.2019 Tintrade Limited, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees (laen nr 1, laen nr 2, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas; laenuleping limiidi summas 530 000 eurot);
- AS NT Bunkering-i garantiid 28.08.2019, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees (laen nr 1, laen nr 2, arvelduslaen summas 330 000 eurot – vähemalt lepingujärgse limiidi summas);

- AS NT Bunkering-i laevahüpeteek summas 7 800 000 eurot, garantii kehtivus lõpeb Paldiski Sadamate AS-i kohustiste lõppemisega panga ees.

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

Paldiski Sadamate AS-i hüpeteegiga koormatud põhivarade jääkväärtus on 45 047 619 eurot (2019: 46 436 423 eurot).

Paldiski Sadamate AS-i grupi kogu vallasvarast summas 5 110 722 eurot (2019: 5 698 855 eurot) on panditud 766 940 eurot.

Rendikohustised

Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses jaguneb järgmiselt:

	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2020	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Rajatised:	693 876	1,85%	eur	31.12.2023
Masinad ja seadmed ¹	423 465	3-kuu Euribor+ 2,2% - 3,15%;	eur	31.01.2025
Muu põhivara	173 301	3-kuu Euribor+ 1,49% - 2,95%; 6-kuu Euribor+ 2,39%	eur	30.09.2024 15.07.2021
Kokku:	1 290 642			

Maksetähtaeg seisuga 31.12.2020:	1 290 642
- kohustis alla 1 aasta	453 975
- kohustis 1 - 5 aastat	836 667

	Miinimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2019	Intressi- määr	Alus- valuuta	Löpp- tähtaeg
Rajatised:	916 748	1,85%	eur	31.12.2023
Masinad ja seadmed ¹	652 819	3-kuu Euribor+ 2,2% - 3,15%; 6-kuu Euribor+ 2,97%	eur	31.01.2025 15.09.2020
Muu põhivara	178 648	3-kuu Euribor+ 1,49% - 2,30%; 6-kuu Euribor+ 2,39%	eur	30.09.2024 15.07.2021
Kokku:	1 748 215			

Maksetähtaeg seisuga 31.12.2019:	1 748 215
- kohustis alla 1 aasta	501 907
- kohustis 1 - 5 aastat	1 246 308

¹ Rendikohustiste (masinad ja seadmed) summa 423 465 eurot (2019: 652 819 eurot) sisaldab sh ka intressi mittekandvaid summasid 22 229 eurot (2019: 74 567 eurot).

Tuleviku intressikulud jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	Seisuga 31.12.2020	Seisuga 31.12.2019
Rajatised	19 968	35 044
Masinad ja seadmed	17 844	31 111
Muu põhivara	8 357	8 757
Kokku:	46 169	74 912

Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2020	31.12.2019
- kohustis alla 1 aasta	23 560	31 899
- kohustis 1 - 5 aastat	22 609	43 013
Kokku	46 169	74 912

Rendimaksete miinimumsumma jaguneb järgmiselt:

(eurodes)	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2020	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2019
Rajatised	713 844	951 792
Masinad ja seadmed	441 309	683 930
Muu põhivara	181 658	187 405
Kokku:	1 336 811	1 823 127

Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2020	31.12.2019
- kohustis alla 1 aasta	477 535	533 806
- kohustis 1 - 5 aastat	859 276	1 289 321
Kokku	1 336 811	1 823 127

Renditava vara:	seisuga	seisuga
(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Soetusmaksumus	2 403 438	2 704 234
Akumuleeritud kulum	-830 683	-754 856
Jääkmaksumus	1 572 755	1 949 378

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele ja muud võlad ¹	974 953	1 155 084
- võlad tarnijatele (lisa 12)	417 379	556 483
- võlad töötajatele (lisa 13)	272 321	291 880
- maksuvõlad (lisa 14)	284 425	305 683
- muud võlad (lisa 30)	828	1 038
Saadud ettemaksed	3 643	7 373
Kokku	978 596	1 162 457

¹ vaata lisa 30 Likviidsusrisi osas

Lisa 12. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele:	417 379	556 483
sh kolmandad osapooled	264 513	321 413
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 25 ³)	152 866	235 070
Kokku (lisa 11)	417 379	556 483

Lisa 13. Võlad töötajatele

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Töötasuvoõlgnevus	204 782	243 316
Puhkusetasude reserv	64 665	46 113
Muud võlad töötajatele	2 874	2 451
Kokku (lisa 11)	272 321	291 880

Lisa 14. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Sotsiaalmaks ¹	189 808	202 904
Üksikisiku tulumaks	74 741	81 424
Töötuskindlustusmaks ¹	11 227	12 243
Kogumispensionimakse	6 527	7 387
Tulumaks erisoodustustelt	1 277	1 336
Saastetasu	845	389
Kokku (lisa 11)	284 425	305 683

¹ Need summad sisaldavad ka arvestatud makse, veel väljamaksmata töötasudelt (2020: 124 022 eurot ja 2019: 146 659 eurot).

Lisa 15. Omakapital

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Aktiikapital nimiväärtuses	502 437	501 862
Kokku	502 437	501 862

2019. a toimus aktiikapitali suurendamine, sellega seoses lasti välja 5 uut nimelist aktiia nimiväärtusega 287,60 eurot aktiia ja ülekursiga summas 2 046 729 eurot. Aktiia eest tasuti mitterahalise sisse maksega vastavalt lepingule FIN/INV/PS/9, mis sõlmiti CNP Financing B.V., Osaühing Baltik Sea Bunkering ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 30.11.2019. järgnevas:

- laenu de konverteerimisega summas 700 000 eurot vastavalt lepingule CNP/2013/2, mis sõlmiti Financing B.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel 02.04.2013. a (lisa 10, vt laenu kohustiste kirjelduse osas ja lisa 25);
- laenu deintresside konverteerimisega summas 1 348 166,81 eurot vastavalt lepingutele, mis sõlmiti Financing B.V. ning Paldiski Sadamate AS-i vahel perioodil 01.01.2013 – 31.07.2015 (lisa 10, vt laenu kohustiste kirjelduse osas ja lisa 25);

Peale eelpool kirjeldatud aktiia emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktiikapital 1 745 aktiia nimiväärtusega 287,60 eurot aktiia. 19.12.2019 registreeriti uued aktiia Eesti Väärtpaberikeskuses.

2020.a. suurendati aktiikapitali väärtust kahel korral.

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

Sellega seoses lasti välja 1 uus nimeline aktiia nimiväärtusega 287,60 eurot ja ülekursiga summas 379 712,40 eurot. Aktiia eest tasuti rahalise sisse maksega summas 380 000 eurot.

Peale eelpool kirjeldatud aktiia emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktiikapital 1 746 aktiia nimiväärtusega 287,60 eurot aktiia.

13.07.2020 registreeriti uued aktiia Eesti Väärtpaberikeskuses.

Teise aktiikapitali suurendamise võeti otsuse vastu 01.11.2020. Seoses sellega lasti välja 1 uus nimeline aktiia nimiväärtusega 287,60 eurot. Uue aktiia väljalaskehind on 4 330 000 eurot, millest 287,60 eurot on aktiia nimiväärtus ja 4 329 712,40 eurot on ülekurs. Aktiia eest tasuti rahalise sisse maksega summas 4 330 000 eurot. Aktiia uus arv on 1 747.

31.12.2020 registreeriti uued aktiia Eesti Väärtpaberikeskuses.

Paldiski Sadamate AS-i aktiia ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel. Aruandeperioodil dividendide väljamaksmist ei toimunud.

Paldiski Sadamate AS-i aktsionärid seisuga 31.12.2020 on:

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

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

Lisa 16. Kliendilepingutest saadav tulu

(eurodes)	2020	2019
Tegevusalade lõikes		
Teenused:		
Laadungikäitlus ja muud sellega seotud tulud	4 575 176	7 278 401
Sadamate töö ja veeteede kasutamise		
seotud tegevused:	1 829 254	2 059 473
sh tonnaazimaks	1 113 124	1 235 396
sh kaubatasu	304 261	353 731
sh jäätmekasut	210 970	238 771
sh sildumismaks	197 713	231 314
sh kaimaks	3 186	261
Hoiustamisteenused	649 457	752 905
Piiriületuse teenused	343 131	555 189
Tollidokumentide vormistamine	309 912	537 250
Multimodaalsed veod	18 635	29 968
Muud tulud	96 239	233 225
Kokku	7 821 804	11 446 411

(eurodes)	2019
Geograafiliste piirkondade lõikes	
Eesti	4 352 972
Venemaa	2 543 691
Läti	575 553
Rootsi	141 487
Soome	73 886
Austria	63 992
Leedu	29 445
Muud	40 778
Kokku	7 821 804

Lisa 17. Müüdud teenuste kulu

(eurodes)	2020	2019
Tööjõukulu (lisa 23)	- 3 921 321	-4 275 403
Kulum (lisad 7,8,9,26):	-1 924 149	-1 958 847
Materjalid ja kütus	-1 121 856	-1 808 629
Kulud, mis on seotud klientide kaubatöötlemisega	-585 743	-918 217
Valveteenused	-568 201	-586 296
Hoonete ja rajatistega seotud rendi- ja hoolduskulud	-347 974	-419 794
Raudteekulud	-194 622	-242 211
Masinate ja seadmete hooldus, rent	-133 202	-189 862
Elekter	-214 737	-181 304
Muud ostetud teenused:	-192 968	-199 044
Kokku	-9 204 773	-10 779 607

Lisa 18. Turustuskulud

(eurodes)	2020	2019
Ostetud teenused	-10 827	-30 299
sh reklaam	-10 827	-30 299
Kokku	-10 827	-30 299

Lisa 19. Üldhalduskulud

(eurodes)	2020	2019
Tööjõukulud (lisa 23)	-728 357	-781 382
Õigusabi-, IT teenused ja konsultatsioonid	-80 918	-73 953
Kulum (lisad 8,26):	-57 919	-64 412
Sõiduautode rent, hooldus:	-25 432	-42 830
Materjalid, kaubad	-32 566	-42 109
Muud ostetud teenused	-86 195	-120 489
Kokku	-1 011 387	-1 125 175

Lisa 20. Muud äritulud

(eurodes)	2020	2019
Kasum kindlustushüvitisest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest (lisa 26)	4 396	17 213
Kasum põhivara müügist (lisa 26)	1 010	0
Kommertstrahvid	0	1 890
Muud tulud	10 241	14 895
Kokku	15 647	33 998

Lisa 21. Muud ärikulud

(eurodes)	2020	2019
Kommertstrahvid	-1 153	0
Kindlustuskahjumite kulud (lisa 26)	-892	-4 248
Viivised	-617	-198
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 26)	-134	-28 448
Kahjum valuutakursi muutustest (lisa 26)	-62	-1 210
Kahjum põhivara müügist (lisa 26)	0	-1 462
Muud kulud	-1 108	-1 111
Kokku	- 3 966	-36 677

Lisa 22. Finantskulud

(eurodes)	2020	2019
Finantskulud		
Intressikulud (lisa 26):	-686 956	-733 391
- sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtte	-374 906	-359 875
- sh pangalaenude intressid	-312 050	-373 516
Muud finantskulud	-960	-330
Finantskulud kokku	-687 916	-733 721

¹ vaata lisa 25¹.

Lisa 23. Personalikulud

(eurodes)	2020	2019
Töötajate palgad	-3 307 264	-3 658 510
Sotsiaalmaksu kulud	-1 001 272	-1 034 421
Töötuskindlustusmakse kulu	-22 819	-24 240
Puhkusereservi muutus	-318 323	-339 614
	-4 649 678	-5 056 785

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

Kontserni keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2020. a oli 224 (2019: 244).

Ühekordsete tööülesannete täitmiseks töövõtulepingu alusel kasutati keskmiselt 13 inimest (2019: 9 inimest).

Lisa 24. Rendid**Kontsern kui rentnik**

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

(eurodes)	2020	2019
Rendikohustised 01. jaanuari seisuga	1 748 215	2 038 283
Lisandumised:	85 479	382 701
- sh soetamine	52 896	350 582
- sh ümberklassifitseerimised	0	-8 734
- sh kogunenud intressid	32 583	40 853
Finantskulud - makstud intressid	-32 583	-40 853
Tagasimaksed - põhimaksed	-510 469	-631 916
Rendikohustised 31. detsember seisuga	1 290 642	1 748 215
Maksetähtaeg seisuga:	31.12.2020	31.12.2019
- kohustis alla 1 aasta	453 975	501 907
- kohustis 1 - 5 aastat	836 669	1 246 308
Kokku	1 290 644	1 748 215

Kasumiaruandes kajastatud summad:

(eurodes)	2020	2019
Kapitalirendi amortisatsioonikulu:	414 286	419 672
- vara kapitalirendil	174 350	179 736
- vara kasutusõigus	239 936	239 936
Finantskulude intressid:	32 583	40 853
- vara kapitalirendil	16 775	20 701
- vara kasutusõigus	15 808	20 152
Madala väärtusega varaga seotud kulud (kajastatud üldhalduskulude koosseisus)	25 442	37 665
Rendikohustised 31. detsember seisuga	472 311	498 190

Kontsern kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes rendi tingimustel väljarenditud vara renditulu summas 18 833 eurot (2019: 148 465 eurot). Rendi tingimustel renditakse välja peamiselt platsi, ruume jne.

Tulevaste perioodide renditulud jagunevad vastavalt kehtivatele rendilepingute tingimustele järgmiselt:

(eurodes)	2020	2019
maksetähtajaga kuni 1 aasta	31 030	5 023
maksetähtajaga 1 - 5 aastat	145 425	20 092

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

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

a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);

b) kontserniettevõtteid ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtteid;

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

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

(eurodes)	2019 müügid:		2019 ostud:		
	teenused	kulude hüvitamine	materjalid, teenused ja MPV	rent	kulude hüvitamine
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtteid	311 574	1 003	937 337	240 448	40 379
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	160 200	0	0
Kõik kokku	311 574	1 003	1 097 537	240 448	40 379

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

(eurodes)	2019 saadud laenude			
	Põhiosa	Intressid	Makstud põhiosa	Makstud intressid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtteid:	2 317 305	359 875 ¹	700 000	1 348 167
sh laenuintresside konverteerimine omakapitaliks (lisad 15, 29)	0	0	700 000	1 348 167

¹ vaata lisa 22.

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

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

(eurodes)	2020 nõuded	2020 kohustised		
	Teenuste eest	Materjalide ja teenuste eest	Laenude eest	Laenu-intresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	16 863 ²	152 866 ³	31 059 483 ⁴	4 966 919 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	10 530	0	0
Kõik kokku	16 863	163 396	31 059 483	4 966 919

(eurodes)	2019 nõuded	2019 kohustised		
	Materjalide ja teenuste eest	Materjalide ja teenuste eest	Laenude eest	Laenu-intresside eest
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	12 419 ²	235 070 ³	33 217 212 ⁴	4 592 012 ⁴
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	10 530	0	0
Kõik kokku	12 419	245 600	33 217 212	4 592 012

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

Kahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	7, 17	4 600	4 600
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 17, 19	1 916 929	1 988 967
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 17	60 539	29 692
Kasum(-kahjum) materiaalse põhivara müügist	20, 21	-1 010	1 462
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	21	134	28 448
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest		0	2 598
Kahjum kindlustushüvitistest	21	892	4 248
Kasum kindlustushüvitistest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	20	-4 396	-17 213
Kahjum valuutakursi muutusest	21	62	1 210
Intressitulu		-28	-81
Intressikulu	22	686 956	733 391
Kahjumi korrigeerimised kokku		2 664 678	2 777 322

Põhivara liikumine koosneb järgmistest komponentidest:

(eurodes)	2020	2019
Materiaalse põhivara soetus	-157 367	-839 939
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	9 292	22 806
Materiaalse põhivara müük	445	27 810
Immateriaalse põhivara soetus	-2 500	0
Põhivara soetused kokku	-150 130	-789 323

Lisa 27. Tütarettevõtete aktsiad

Ettevõtte nimi	Palsteve OÜ	Pintomar OÜ
Asukoht	Peetri 11, Paldiski	Peetri 13 A, Paldiski
Tegevusala	Laadungikäitlus	Ehitamine
Osalus seisuga 31.12.2020	99,22%	100%
Osalus seisuga 31.12.2019	99,21%	100%
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 (lisa 32)	9 166 609	44 738
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2019 (lisa 32)	7 902 846	44 738
Soetusaasta	2002	2002

Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslikud kohustised

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

OÜ Palsteve tegevuse jätkumine peab olema kaetud tagatistega.

Maksu- ja Tolliamet määras oktoobris 2020. a aktsiisilao tagatissummaks 150 586 eurot (2019: 156 140 eurot). See summa oli üle kantud deposiidina tagatiste Maksu- ja Tolliameti pangakontole.

Novembris 2019 aastal Paldiski Sadamate AS juhtkonna taotlemisel ning peale Maksu- ja Tolliameti poolt pangagarantiide limiidilepingu aktsepteerimist oli vabastatud deposit ja kantud üle Paldiski Sadamate AS arveldusarvele.

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)	2020	2019
Tehtud tasaarveldused:	1 286 253	2 254 604
<i>sh laenude konverteerimine</i>		
<i>tütarettevõtte omakapitaliks</i>	300 000	700 000
<i>sh laenudeintresside konverteerimine</i>		
<i>tütarettevõtte omakapitaliks</i>	64 931	1 348 167
<i>sh arвете konverteerimine</i>		
<i>tütarettevõtte omakapitaliks</i>	898 831	0
<i>sh deebitorid - kreditorid</i>	20 390	203 477
<i>sh laen - kreditorid</i>	2 101	2 960
Kapitalirendiga soetatud põhivara	44 080	322 925
Kokku	1 330 333	2 557 529

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

Lisa 30. Finantsriskide juhtimine

Kontserni põhiliste finantskohustiste hulka kuuluvad laenud, krediitid, kreditoorne ja muu kreditoorne võlgnevus ning garantiilepingud. Antud finantskohustiste 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.

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

Valuutarisk

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

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga 31.12.2020:

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

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

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga 31.12.2019:

Finantsvarad (eurodes)	EUR	RUB	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	490 474	101	490 575
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	1 256 999	0	1 256 999
Muud nõuded (lisa 3)	45 086	0	45 086
Kokku	1 792 559	101	1 792 660

Finantskohustised (eurodes)	EUR	SEK	Kokku
Võlakohustised (lisa 10):	49 298 512	0	49 298 512
sh pikaajaline osa	47 038 060	0	47 038 060
Võlad tarnijatele (lisa 12)	553 324	3 159	556 483
Kokku	49 851 836	3 159	49 854 995

Intressirisk

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

Seisuga 31.12.2020 on kontsernis intressikandvaid kohustisi 39 987 375 eurot (2019: 44 620 463 eurot), mis moodustab 78,3% (2019: 83%) kontserni bilansimahust. Selles summas ei avaldu IFRS 16 rakendamise mõju.

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

Pangalaenud baseeruvad Euribor-il, mis on viimasel ajal pidevalt vähenenud ja laenude marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on peamiseks laenuandjaks emaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaettevõttest 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 2020. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele tulemile summas 103 103 eurot (2019: 102 239 eurot). Antud analüüs ei hõlma emaettevõttelt 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 kohustisi. Kontsern on avatud krediidiriskile, mis on seotud äri- ja finantsgevusega vastavalt nõuetest ostjate vastu ning raha ja ekvivalentidest.

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

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

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

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

Kontserni krediidirisk koosneb ainult tagatiseta nõuetest.

Ostjatelt laekumata arvete maksetähtaja analüüs:

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	648 634	1 037 116
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
sh maksetähtajaga kuni 3 kuud	44 826	219 883
sh maksetähtajaga 3 - 12 kuud	18 291	121 038
	26 535	98 845
Kokku (lisa 3)	693 460	1 256 999
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliseks laekumiseks	3 273	3 273
Kõik kokku (lisa 4)	696 733	1 260 272

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

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga 31.12.2020:

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

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

Andmed pärinevad vastavate pankade kodulehekülgedelt seisuga 31.12.2019:

(eurodes)	Finants- varad	Moody's		Standard & Poor's		Fitch	
		short	long	short	long	short	long
Luminor Bank AS	482 800	P-2	Baa1	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
AS Citadele Banka Eesti fil	4 625	ei ole krediitireitingut	Ba1	ei ole krediitireitingut		ei ole krediitireitingut	
Kokku (lisa 2)	487 425						

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, oli bilansikuupäeva seisuga 31.12.2019 1 302 085 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 laenud nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Lähtudes sellest on ettevõtte sõlminud arvelduskrediidilepingu Luminor Bank AS-i pangaga (vaata lisa 10¹).

Kontserni jätkusuutlikkus peamiselt sõltub siiski võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning olulises osas ematähtajate 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 31.12.2020 negatiivne – 8 598 883 eurot ning seisuga 31.12.2019 – 784 362 eurot.

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

Kohustiste jaotus seisuga 31.12.2020 maksetähtaegade järgi:

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

¹ vaata lisa 10 Laenukohustiste osas

Kohustiste jaotus seisuga 31.12.2019 maksetähtaegade järgi:

(eurodes)	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Diskon- teerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustised:	719 726	2 087 127	49 622 695	52 429 548	50 256 884 ¹
- laenukohustised	570 649	1 690 935	43 741 362	46 002 946	43 905 187
- intressivõlade kohustised	11 469	0	4 592 013	4 603 482	4 603 482
- rendikohustised	137 608	396 192	1 289 320	1 823 120	1 748 215
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 11-14)	1 039 900	108 794	6 390	1 155 084	1 155 084
Kokku	1 759 626	2 195 921	49 629 085	53 584 632	51 411 968

¹ vaata lisa 10 Laenukohustiste osas

Õiglase väärtus

Seisuga 31.12.2020 kontserni raha, debitorsete- ja kreditorsete võlgnevuste ning võlakohustiste õiglase väärtus (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil) ei erine oluliselt nende bilansilistest jääkväärtusest kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele (lisa 10).

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia seisuga 31.12.2020

Õiglase väärtusega avalikustatud kohustised on:

- **tase 2** – saadud pangalaenud ja liisingud koos intressidega 9 368 326 eurot (2019: 11 530 911 eurot) ;
- **tase 3** – seotud osapooltelt saadud laenud 36 720 278 eurot (2019: 38 725 973 eurot).

Kapitali juhtimine

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

Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub kontsern intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest.

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

(eurodes)	2020	2019
Intressikandvad võlakohustised:	41 090 204	45 578 835
sh lühiajaline osa	9 574 054	2 427 430
sh pikaajaline osa	31 516 150	43 151 405
Raha ja raha ekvivalendid	268 605	490 575
Netovõlg (intressikandvad võlakohustised minuss) raha ja raha ekvivalendid)	40 821 599	45 088 260
Omakapital	4 688 661	3 060 051
Kogukapital (netovõlg pluss omakapital)	45 510 260	48 148 311
Netovõla suhe kogukapitali	0,90	0,94

Lisa 31. Bilansikuupäevajärgsed sündmused

Ettevõtte juhatus on hinnanud bilansipäevajärgse sündmusena COVID-19 pandeemia mõju ettevõtte finantsaruannetele ning ettevõtte tegevuse jätkuvusele, sealhulgas on hinnatud Eesti Vabariigi valitsuse poolt 12. märtsil 2020 välja kuulutatud eriolukorra mõju. Majandusaruande koostamise hetkel ei ole veel võimalik kriisi mõju ettevõtte majandustulemustele täpselt määratleda. Ettevõtte on reageerinud kriisile parema kulude kontrolliga ning efektiivsuse suurendamisega.

Ettevõtte juhatus on täiendavalt hinnanud, et tegemist on mittekorrigeeriva bilansipäevajärgse sündmusega, mis võib omada olulist mõju järgmise majandusaasta finantsaruannetele, kuid selle ulatust on aruande koostamise seisuga võimatu mõistlikult hinnata sündmuste arenguga seotud ebakindluse tõttu.

Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod	207 761	215 032
Nõuded ja ettemaksed	589 340	936 711
Varud	626 393	623 051
Käibevara kokku	1 423 494	1 774 794
Finantsinvesteeringud	35 000	35 000
Tütarettevõtete aktsiad (lisa 27)	9 211 347	7 947 584
Kinnisvarainvesteeringud	284 403	289 003
Materiaalne põhivara	46 320 641	48 096 721
Immateriaalne põhivara	680 782	232 746
Põhivara kokku	56 532 173	56 601 054
Varad kokku	57 955 667	58 994 205
Lühiajalised võlakohustised	9 195 272	2 034 247
Võlad ja ettemaksed	487 126	425 836
Lühiajalised kohustised kokku	9 682 398	2 460 083
Pikaajalised võlakohustised	35 692 110	47 558 070
Pikaajalised kohustised kokku	35 692 110	47 558 070
Kohustised kokku	45 374 508	50 018 153
Aktsiakapital	502 437	500 424
Aažio	62 350 866	55 594 712
Kohustuslik reserv	48 001	48 001
Katmata kahjum	-50 320 145	-47 167 085
Omakapital kokku	12 581 159	8 976 052
Kohustised ja omakapital kokku	57 955 667	58 994 205

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2020	2019
Kliendilepingutest saadav tulu	5 835 725	9 056 595
Müüdnud teenuste kulu	-6 076 258	-8 830 942
Brutokasum(-kahjum)	-240 533	225 653
Turustuskulud	-10 242	-28 961
Üldhalduskulud	-825 164	-958 247
Muud äritulud	12 586	43 443
Muud ärikulud	-1 997	-25 097
Ärikahjum	-1 065 350	-743 209
Finantstulud	13	28
Finantskulud	-654 071	-690 471
Kahjum majandustegevusest	-1 719 408	-1 433 652
Aruandeaasta kahjum	-1 719 408	-1 433 652
Muu koondkasum(-kahjum)	0	0
Aruandeaasta koondkahjum	-1 719 408	-1 433 652

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2020	2019
Aruandeaasta kahjum	-1 719 408	-1 433 652
Ärikahjumi korrigeerimised	2 033 951	2 031 053
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-452 034	239 385
Varude muutus	-3 639	8 759
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	65 798	18 935
Kokku rahavood äritegevusest	-75 332	864 480
Põhivara soetus	-98 794	-698 144
Materiaalse põhivara müük ja mahakandmine	1 260	28 626
Materiaalse põhivara soetus, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt	0	22 806
Laekunud intressid	10	26
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-97 524	-646 686
Aktsiakapitali suurendamine	4 710 000	0
Saadud laenud	2 078 865	2 325 558
Saadud laenude tagasimaksed	-6 318 659	-1 990 319
Arvelduslaenu muutus	56 951	0
Kapitalirendi põhiosa maksed	-78 122	-70 072
Makstud intressid	-283 450	-335 263
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	165 585	-70 096
Rahavood kokku	-7 271	147 698
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	215 032	67 334
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7 271	147 698
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	207 761	215 032

Lisa rahavoogude aruande juurde

Kahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(eurodes)	2020	2019
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	4 600	4 600
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	1 319 133	1 330 268
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	59 421	8 702
Kasum materiaalse põhivara müügist	-1 010	-11 523
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	21	22 489
Kahjum lõpetamata ehituse mahakandmisest	0	2 318
Kasum(-kahjum) kindlustushüvitistest	-1 335	313
Kasum kindlustushüvitistest, mis on seotud laekumisega kindlustusfirmalt põhivara eest	0	-17 213
Kahjum valuutakursi muutusest	23	986
Intressitulu	-13	-28
Intressikulu	653 111	690 141
Kahjumi korrigeerimised kokku	2 033 951	2 031 053

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Aktisia-kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2018	500 424	55 594 712	48 001	-47 167 085	8 976 052
Aktsiate emissioon	1 438	2 046 729	0	0	2 048 167
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 433 652	-1 433 652
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-1 433 652	-1 433 652
Saldo 31.12.2019	501 862	57 641 441	48 001	-48 600 737	9 590 567
Aktsiate emissioon	575	4 709 425	0	0	4 710 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 719 408	-1 719 408
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-1 719 408	-1 719 408
Saldo 31.12.2020	502 437	62 350 866	48 001	-50 320 145	12 581 159

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

(eurodes)	2020	2019
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	12 581 159	9 590 567
Tütarettevõtete väärtus emettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-9 211 347	-7 947 584
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	1 395 082	1 482 712
Kokku	4 764 894	3 125 695

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 ooteala.

Koidula ooteala juhindub oma töös rangelt 09.05.2016 EV Siseministeeriumi ja Paldiski Sadamate AS-i vahel sõlmitud uuest halduslepingust 7-3/620-1 ning ooteala kasutamise eeskirjast. Haldusleping 7-3 / 620-1 aegub 15.06.2021. Seoses sellega toimub lepingu tingimuste ülevaatamine, mis on seotud riigipiiri ületamisel ootejärjekorra korraldamisega.

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

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

2020. a jooksul on Koidula piiripunkti ooteala läbinud:

- A-kategooria sõidukeid (mootorrattad) 1 tk (2019: 110 tk)
- B-kategooria sõidukeid (sõidua autod) 3 766 tk (2019: 19 961 tk)
- C- ja D-kategooria sõidukeid (veoautod ja bussid) 17 452 tk (2019: 22 866 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)	2020	2019
Kliendilepingutest saadav tulu	218 505	327 373
Müüdud teenuste kulu	-284 863	-260 238
Brutokasum	-66 358	67 135
Turustuskulud	0	-280
Üldhalduskulud	-9 166	-29 843
Muud äritulud	14 376	27 753
Muud ärikulud	-4 630	-893
Ärikasum	-65 778	63 872
Tulem	-65 778	63 872

JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2020. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Paldiski Sadamate AS-i 2020. a konsolideeritud majandusaasta aruandes, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmete õigsust:

Juhatus:



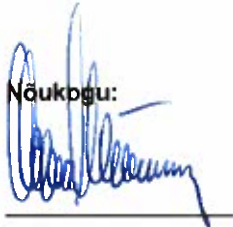
Aleksandr Kovaljov
Juhatuses liige



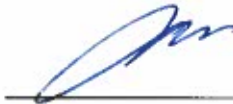
Igor Dronov
Juhatuses liige

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

Nõukogu:



Aleksei Mürisep
Nõukogu esimees



Aleksei Tshulets
Nõukogu liige

18 juuni 2021. a

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Paldiski Sadamate AS aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Paldiski Sadamate AS ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni 2020. aasta 31. detsembri seisuga koostatud konsolideeritud finantsseisundi aruanne sisaldab põhivarasid summas 48 764 tuhat eurot (31. detsember 2019: 51 048 tuhat eurot). Nagu kirjeldatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 8, on juhtkond läbi viinud väärtuse languse testi, mille kohaselt oli eelnimetatud varade kaetav väärtus väiksem kui nende bilansiline väärtus. Juhtkond ei ole põhivara allahindlust kajastanud. Väärtuse languse testi tulemused on tundlikud tulude kasvuprognooside, kasumlikkuse ja kohaldatava diskontomäära suhtes. Kuna hindamisel kasutatud sisendandmete ja eeldustega on seotud teatav ebakindlus, ei ole meil õnnestunud saada piisavalt tõendusmaterjali väärtuse languse testi kasutatud eelduste kohta, et jõuda järeldusele, mis summas oleks tulnud põhivara väärtuse langusest tuleneva kahjumi 2020. aasta 31. detsembri seisuga kajastada. Sarnane oli olukord ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga, mille kohta me väljastasime oma märkusega arvamuse 14. juulil 2020.

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 rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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

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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei saa me hinnata mis ulatuses tuleks eelnimetatud põhivara väärtust kontserni finantsseisundi aruandes alla hinnata. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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

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

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

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 arvamusel avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhatuse poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Tallinn, 18. juuni 2021



Olesia Abramova
Vandeaudiitori 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	2020	2019
Laadungikäitlus	52241	2 121 627	4 152 718
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	1 829 254	2 059 473
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	694 030	1 490 988
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	68201	419 950	476 745
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	259 835	261 703
Maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52211	218 505	327 373
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	103 185	102 408
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	62 364	63 215
Turvatöö, v.a avalik korrakaitse	8010	35 296	30 730
Veevarustus	36001	34 486	35 046
Elektrienergia müük	35141	21 085	7 128
Muud veondust abistavad tegevused	52291	18 635	29 968
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	9 512	11 508
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	3 891	0
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	2 194	7 575
Hoonehalduse abitegevused	46191	1 876	17
Kokku		5 835 725	9 056 595

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Paldiski Sadamate AS-i konsolideeritud katmata kahjum seisuga 31.12.2020 on -58 137 938 eurot.

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



Aleksander Kovaljov
Juhatuses liige



Igor Dronov
Juhatuses liige

18 juuni 2021. a

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	2121627	36.36%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	1829254	31.35%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	694030	11.89%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	419950	7.20%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	259835	4.45%	Ei
Parklate tegevus	52211	218505	3.74%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	103185	1.77%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	62364	1.07%	Ei
Turvatöö, v.a avalik korrakaitse	8010	35296	0.60%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	34486	0.59%	Ei
Elektrienergia müük	35141	21085	0.36%	Ei
Veoste ekspedeerimine	52291	18635	0.32%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	9512	0.16%	Ei
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	3891	0.07%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	2194	0.04%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	1876	0.03%	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