



PÄRNU SADAM

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: AS Pärnu Sadam

registrikood: 11385865

tänav a nimi ja maja number: Kaubasadama tee 2

linn: Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthnumber: 80030

telefon: +372 4471700

faks: +372 4471701

e-posti aadress: sadam@parnusadam.eu

veebilehe aadress: www.parnusadam.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Kasutusrent	17
Lisa 9 Laenukohustised	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Aktsiakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Muud äritulud	20
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	21
Lisa 19 Intressikulud	22
Lisa 20 Tulumaks	22
Lisa 21 Seotud osapooled	22
Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

AS Pärnu Sadam osutab Pärnu jõesadamade sadama- ja stividorteenuseid AS Pärnu Sadam ja AS Pärnu Laevatehas kaudel ja stividorteenuseid OÜ Pärnu Stividorid kaudel ning laoplatside üüriteenuseid AS Pärnu Sadam ja OÜ Pärnu Stividorid kaudel ja kinnistutel. Lisaks osutatakse püksiriteenust.

2021. aastal külastas Pärnu Sadamat 457 laeva ja kaubakäive oli 1,8 miljonit tonni, 2020. aastal külastas Pärnu Sadamat 452 laeva ja kaubakäive oli 1,7 miljonit tonni. Valdava enamuse kaubavoost moodustasid eksporditav ümarpuit ja puidutooted, turvas ja turbatooted ning imporditav killustik.

AS Pärnu Sadam aktsionärideks on võrdses osas PSA OÜ ja AS Transcom. 2014. aastal omandas AS Pärnu Sadam 75% OÜ Pärnu Stividorid osadest ja 2020. aastal enamusosaluse AS-is Pärnu Laevatehas, millele omakorda kuulub 25% OÜ Pärnu Stividorid osalusest. Nii kuuluvad AS Pärnu Sadam kontserni OÜ Pärnu Stividorid ja AS Pärnu Laevatehas ning 100% OÜ-le Pärnu Stividorid kuuluv OÜ Suurna Sadam.

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

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

Tururisk avaldub eeskätt seotud klientide turuga ning nende võimalusega toodangut tarbijale müüa. Oluliselt võivad teenuste mahtu mõjutada puidu- ja puidutoodete ning turba nõudluse mahu muutused Euroopas. Positiivselt võib mõjuda Rail Baltic'u tarbeks veetava materjali käitlus.

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

2021. aasta oli kontsernile eelmistest keerulisem. Samas kõik investeeringud, mis olid plaanis, teostati - osteti frontaal-laadur ja kaks platsikraanat. Kokku investeeriti põhivaradesse 1,3 miljonit eurot (eelmisel 2020. aastal investeeriti 6 miljonit eurot). 2022. aastal jätkatakse investeeringuid – plaanis on vahetada välja kaks platsikraanat ja üks frontaal-laadur.

Arendus- ja uurimisväljaminekuid 2021. ja 2020. aastal ei tehtud.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestati 2021. aastal tasusid 287 676 (2020: 303 581) eurot. Keskmine töötajate arv 2021. aastal oli 52 töötajat ja tööjõukulu moodustas 1,8 (2020: 53 töötajat ja 1,9) miljonit eurot.

24. veebruaril 2022. aastal tungisid Venemaa relvajõud Ukrainasse ja aruande valmimise ajal ei ole sõjategevus Ukrainas lõppenud. Sadamat läbivad kaubavood ei ole seotud Venemaa ja Valgevenega ning juhtkond käsitleb aruande koostamise ajal sõjategevust ettevõtet mitte mõjutava sündmusena, jätkates samas olukorra jälgimist puhkenud kriisi tingimustes.

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (Covid-19) olemasolu, mis levis kiiresti üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse ning viirus ei ole taandunud ka aruandekuupäevaks 31.12.2021. Covid-19 ei ole samas oluliselt mõjutanud ettevõtte tegevust. Juhtkond käsitleb haiguspuhangu jätkumist ettevõtet mitte mõjutava sündmusena, jätkates samas ettevõtte tegevuse monitoorimist koroonaviiruse kriisi tingimustes.

Finantskokkuvõte (konsolideeritud, tuhandetes eurodes):

	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Müügitulu	10 365	9 801	11 705	12 001	10 753	10 327	9 827
EBITDA	6 159	5 734	6 476	6 306	5 868	6 263	5 684
Ärikasum	4 357	3 965	4 781	4 232	3 844	4 201	3 941
Puhaskasum	3 460	3 788	3 791	3 936	3 617	3 692	3 617
Käibevara kokku	3 082	2 663	1 798	2 029	1 304	1 547	1 212
Põhivara kokku	48 415	49 085	45 762	45 487	46 803	48 276	47 897
Varad kokku	51 497	51 748	47 560	47 516	48 107	49 823	49 109
Omakapital	39 254	39 009	35 531	34 739	30 803	33 486	29 794
Omakapitali kordaja (omakapital/varad kokku %)	76,2	75,4	74,7	73,1	64,0	67,2	60,7

Finantssuhtarvud

	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	
Tulususe suhtarvud (%)								
Käibe ärirentaablus	42,0	40,5	40,8	35,3	35,7	40,1	40,1	ärikasum/müügitulud*100
Käibe puhasrentaablus	33,4	38,6	32,4	32,8	33,6	35,7	36,8	puhaskasum/müügitulud*100
Varade puhasrentaablus (ROA)	6,7	7,6	8,0	8,2	7,4	7,5	7,8	puhaskasum/keskmine vara*100
Omakapitali puhas- rentaablus (ROE)	8,8	10,2	10,8	12,0	11,3	11,7	12,9	puhaskasum/keskmine omakapital*100
Likviidsussuhtarvud								
Maksevõime kordaja	1,67	0,75	0,48	0,60	0,21	0,45	0,20	käibevara/lühiajalised kohustised
Likviidsuskordaja	1,66	0,75	0,48	0,60	0,19	0,38	0,15	Likviidsed varad/lühiajalised kohustised

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 566 751	1 656 199	
Nõuded ja ettemaksed	497 501	995 910	2
Varud	17 655	11 295	
Kokku käibevarad	3 081 907	2 663 404	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	125 000	125 000	5
Materiaalsed põhivarad	48 290 377	48 959 928	6
Kokku põhivarad	48 415 377	49 084 928	
Kokku varad	51 497 284	51 748 332	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 461 068	2 462 896	9
Võlad ja ettemaksed	383 843	1 126 153	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 844 911	3 589 049	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 397 982	9 150 023	9
Kokku pikaajalised kohustised	10 397 982	9 150 023	
Kokku kohustised	12 242 893	12 739 072	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	5 000 000	5 000 000	12
Ülekurs	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	630 000	630 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282 030	28 716 431	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 381 746	3 775 076	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	38 319 341	38 147 072	
Vähemusesalus	935 050	862 188	
Kokku omakapital	39 254 391	39 009 260	
Kokku kohustised ja omakapital	51 497 284	51 748 332	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	10 365 203	9 801 325	13
Muud äritulud	176 450	122 958	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 550 442	-1 752 266	15
Mitmesugused tegevuskulud	-995 398	-540 450	16
Tööjõukulud	-1 835 435	-1 894 570	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 802 514	-1 769 574	6
Muud ärikulud	-1 153	-2 850	
Ärikasum (kahjum)	4 356 711	3 964 573	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	600	0	4
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	229 968	18
Intressitulud	316	225	
Intressikulud	-214 964	-301 827	19
Muud finantstulud ja -kulud	15 422	15 727	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 158 085	3 908 666	
Tulumaks	-697 814	-120 930	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 460 271	3 787 736	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 381 746	3 775 076	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	78 525	12 660	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 356 711	3 964 573	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 802 514	1 769 574	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-273 135	-110 131	
Muud korrigeerimised	136 133	55 376	
Kokku korrigeerimised	1 665 512	1 714 819	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	498 409	-200 295	2
Varude muutus	-6 360	320	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-742 310	414 415	10
Laekunud intressid	318	214	
Makstud intressid	-205 457	-301 827	
Kokku rahavood äritegevusest	5 566 823	5 592 219	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-30 730	-4 386 823	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	432 628	507 000	6
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	1 634 748	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-558 978	
Laekunud intressid	0	11	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	401 898	-2 804 042	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenu	11 100 000	2 000 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-8 729 572	-1 560 026	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 516 713	-1 244 677	
Makstud dividendid	-3 214 140	-1 100 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-697 744	-327 326	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 058 169	-2 232 029	
Kokku rahavood	910 552	556 148	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 656 199	1 100 051	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	910 552	556 148	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 566 751	1 656 199	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	5 000 000	25 565	630 000	29 316 431	558 611	35 530 607
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 775 076	12 660	3 787 736
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-600 000	0	-600 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	290 917	290 917
31.12.2020	5 000 000	25 565	630 000	32 491 507	862 188	39 009 260
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 381 746	78 525	3 460 271
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 209 477	-5 663	-3 215 140
31.12.2021	5 000 000	25 565	630 000	32 663 776	935 050	39 254 391

Omakapitali osas vaata ka lisa 11 ja 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Pärnu Sadam 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

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

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

Finantsvarad

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

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

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

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

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

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Investeeringut loetakse finantsinvesteeringuks, kui ta ei oma olulist mõju või on osalus alla 20 protsendi.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse emaettevõtte bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

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

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

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

Nõuded ja ettemaksud

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

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

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ja võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse või õiglase väärtuse meetodist.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 5 000 euro. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varud) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse kulusse.

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

Materiaalse põhivara objektile hiljem tehtud väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektidega seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

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

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

Vara väärtuse langus

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja.

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

Ettevõtte kui rendilevõtja.

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest). Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuud pärast aruandekuupäeva.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis kasumit kasumi tekkimise momendil, vaid selle jaotamise hetkel. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksu kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, olenemata sellest, millal dividendid välja makstakse.

Alates 2019. aastast on regulaarselt makstavate dividendide puhul tulumaks 14% - kolme aasta keskmisele dividendile kehtib neljandal aastal maksumäär 14/86%. Madalam maksumäär kehtib teisele ettevõttele makstud dividendidelt. Seadusemuudatus rakendub 2019. aastal välja makstavatele dividendidele ja arvesse võetakse 1/3 2018. aastal makstud dividendidest. Erasisikule makstud dividendidele rakendatakse täiendav kinnipidamine 7%. 2021. aastal välja makstavatele dividendidele rakendub alandatud määr 1/3 2018. aastal, 1/3 2019. aastal ja 1/3 2020. aastal välja makstud dividendide summale.

Ebaregulaarselt makstavad dividendid maksustatakse tulumaksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Seotud osapooled

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Mittekorrigeerivad aruandekuupäevajärgsed sündmused ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, kui see on oluline.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	422 864	422 864	
Ostjatelt laekumata arved	503 897	503 897	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-81 033	-81 033	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36 714	36 714	3
Muud nõuded	11 826	11 826	
Ettemaksed	26 097	26 097	
Tulevaste perioodide kulud	26 097	26 097	
Kokku nõuded ja ettemaksed	497 501	497 501	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	764 264	764 264	
Ostjatelt laekumata arved	841 780	841 780	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-77 516	-77 516	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	192 526	192 526	3
Muud nõuded	10 757	10 757	
Ettemaksed	28 363	28 363	
Tulevaste perioodide kulud	28 363	28 363	
Kokku nõuded ja ettemaksed	995 910	995 910	

2021. aastal on ebatõenäoliselt hinnatud 6 226 euro eest nõudeid. 2020. aastal nõudeid ebatõenäoliselt hinnatud ei ole.

2021. aastal on laekunud 2 708 euro eest ja 2020. aastal 26 210 euro eest varem ebatõenäoliselt hinnatud nõudeid.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	303	0	233
Käibemaks	2 247	3 010	83 802	1 135
Üksikisiku tulumaks	0	44 685	0	43 600
Erisoodustuse tulumaks	0	1 812	0	679
Sotsiaalmaks	0	79 908	0	77 644
Kohustuslik kogumispension	0	1 022	0	1 113
Töötuskindlustusmaksed	0	3 689	0	3 525
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	56	0	55
Ettemaksukonto jääk	34 467		108 724	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36 714	134 485	192 526	127 984

Vaata ka lisa 2 nõuded ja ettemaksed ning lisa 10 võlad ja ettemaksed.

Ettevõtte tulumaksu osas vaata ka lisa 20.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10740945	OÜ Pärnu Stividorid	Eesti	Kinnisvara rendileandmine	75	75
10110066	OÜ Suurna Sadam	Eesti	Sadama haldamine	100	100
10124004	AS Pärnu Laevatehas	Eesti	Kinnisvara rendileandmine	62.60	62.60

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2021
OÜ Pärnu Stividorid	1 729 301	0	100 579	1 829 880
OÜ Suurna Sadam	2 539	0	0	2 539
AS Pärnu Laevatehas	1 443 148	600	131 436	1 575 184
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 174 988	600	232 015	3 407 603

AS'i Pärnu Laevatehas aktsiad jagunevad hääleõiguslikeks A-aktsiateks (9 630 aktsiat) ja hääleõiguseta B-aktsiateks (3 076 aktsiat).

OÜ Pärnu Stividorid omakapital seisuga 31.12.2021. aastal oli 2 439 840 eurot (seisuga 31.12.2020 2 305 735 eurot).

AS Pärnu Laevatehas omakapital seisuga 31.12.2021. aastal oli 2 500 157 eurot (seisuga 31.12.2020 2 711 250 eurot).

OÜ Suurna Sadam omakapital seisuga 31.12.2021. aastal oli 2 539 eurot (seisuga 31.12.2020 2 539 eurot).

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	25 000	25 000
Jääkmaksumus	25 000	25 000
Ostud ja parendused	100 000	100 000
31.12.2020		
Soetusmaksumus	125 000	125 000
Jääkmaksumus	125 000	125 000
31.12.2021		
Soetusmaksumus	125 000	125 000
Jääkmaksumus	125 000	125 000

Kinnisvarainvesteering sisaldab Suuna paadisadama kinnistut Häädemeeste vallas ja Kaubasadama tee 19 kinnistut Pärnu linnas. Kuna antud kinnistute väärtust ei ole võimalik mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata - lähipiirkonnas puudub turg sadamarajatiste osas, siis ei ole võimalik kasutada võrdlushinna meetodit sarnaste objektide osas ja 31.12.2021 seisuga on kinnisvarainvesteeringud kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
					Ettemaksed	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	27 433 345	20 468 390	7 444 109	38 643	46 527	55 431 014
Akumuleeritud kulum	-868 862	-5 849 680	-3 582 710	-24 485		-10 325 737
Jääkmaksumus	26 564 483	14 618 710	3 861 399	14 158	46 527	45 105 277
Ostud ja parendused	3 265 807	930 239	1 781 491	0	8 659	5 986 196
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	3 265 807	0			0	3 265 807
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		930 239			0	930 239
Muud ostud ja parendused			1 781 491	0	8 659	1 790 150
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	4 931	0	0	4 931
Amortisatsioonikulu	0	-813 143	-952 726	-4 607	0	-1 770 476
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-396 000	0	0	-396 000
Ümberliigitamised	0	3 745	72 782	0	-46 527	30 000
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	3 745	42 782	0	-46 527	0
Muud ümberliigitamised	0	0	30 000	0	0	30 000
31.12.2020						
Soetusmaksumus	30 699 152	21 402 374	7 965 082	31 116	8 659	60 106 383
Akumuleeritud kulum	-868 862	-6 662 823	-3 593 205	-21 565	0	-11 146 455
Jääkmaksumus	29 830 290	14 739 551	4 371 877	9 551	8 659	48 959 928
Ostud ja parendused	0	0	1 292 455	0	0	1 292 455
Amortisatsioonikulu	0	-870 151	-929 813	-2 550	0	-1 802 514
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-159 492	0	0	-159 492
Ümberliigitamised	-200 000	200 000	8 659	0	-8 659	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	8 659	0	-8 659	0
Muud ümberliigitamised	-200 000	200 000	0	0	0	0
31.12.2021						
Soetusmaksumus	30 499 152	21 602 374	7 895 607	31 116	0	60 028 249
Akumuleeritud kulum	-868 862	-7 532 974	-3 311 921	-24 115	0	-11 737 872
Jääkmaksumus	29 630 290	14 069 400	4 583 686	7 001	0	48 290 377

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2021	2020
Masinad ja seadmed	432 628	507 000

Kokku	432 628	507 000
-------	---------	---------

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	1 544 213	408 173	1 136 040	0	3kuu euribor + 1,8-3,0%	EUR	09.2026
Kapitalirendikohustised kokku	1 544 213	408 173	1 136 040	0			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	3 668 510	817 817	2 850 693	0	3kuu euribor + 1,6-3,6%	EUR	02.2025
Kapitalirendikohustised kokku	3 668 510	817 817	2 850 693	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinaid ja seadmeid	1 724 667	3 996 739
Kokku	1 724 667	3 996 739

Kõik kapitalirendiga soetatud varad on masinaid ja seadmeid.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020	Lisa nr
Kasutusrenditulu	1 127 635	1 042 080	13
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
12 kuu jooksul	85 275	84 641	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Muud varad	20 398 343	20 771 429	
Kokku	20 398 343	20 771 429	

Renditulu saab ettevõtte sadama territooriumil asuvate hallide ja platside rentimisest.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020	Lisa nr
Kasutusrendikulu	44 896	167 003	15

Rendikulu oli Pärnu Laevatehase territooriumi rent.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	10 314 837	1 052 895	9 261 942	0	^{6k} EURIBOR+1,85%	EUR	12.03.2026	
Pikaajalised laenud kokku	10 314 837	1 052 895	9 261 942	0				
Kapitalirendikohustised kokku	1 544 213	408 173	1 136 040	0				7
Laenukohustised kokku	11 859 050	1 461 068	10 397 982	0				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen 1	6 028 171	1 476 264	4 551 907	0	2,36%	EUR	21.01.2025	
Pikaajaline pangalaen 2	1 916 238	168 815	1 747 423	0	4%	EUR	10.06.2025	
Pikaajalised laenud kokku	7 944 409	1 645 079	6 299 330	0				
Kapitalirendikohustised kokku	3 668 510	817 817	2 850 693	0				7
Laenukohustised kokku	11 612 919	2 462 896	9 150 023	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Maa	25 009 483	25 009 483
Ehitised	5 460 086	6 026 107
Masinaid ja seadmeid	1 724 667	3 996 738
Muud varad	0	4 820 807
Kokku	32 194 236	39 853 135

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	121 735	121 735	
Võlad töövõtjatele	127 232	127 232	
Maksuvõlad	134 485	134 485	3
Muud võlad	389	389	
Muud viitvõlad	389	389	
Saadud ettemaksed	2	2	
Muud saadud ettemaksed	2	2	
Kokku võlad ja ettemaksed	383 843	383 843	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	462 668	462 668	
Võlad töövõtjatele	125 100	125 100	
Maksuvõlad	127 984	127 984	3
Muud võlad	134 122	134 122	
Muud viitvõlad	134 122	134 122	
Saadud ettemaksed	276 279	276 279	
Tulevaste perioodide tulud	276 279	276 279	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 126 153	1 126 153	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	26 658 155	25 913 206
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 005 624	6 578 301
Kokku tingimuslikud kohustised	32 663 779	32 491 507

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	5 000 000	5 000 000
Aktsiate arv (tk)	500 000	500 000
Aktsiate nimiväärtus	10	10

Tingimusliku tulumaksu kohta vaata ka lisa 11.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 365 203	9 801 325	
Kokku müügitulu	10 365 203	9 801 325	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Sadamateenused	2 094 479	1 992 576	
Stividoriteenused	6 766 263	6 407 487	
Kinnisvara rent	1 127 635	1 042 080	8
Muud teenused	376 826	359 182	
Kokku müügitulu	10 365 203	9 801 325	

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	173 135	110 098
Muud	3 315	12 860
Kokku muud äritulud	176 450	122 958

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	168 342	425 310	
Energia	660 065	558 492	
Elektrienergia	76 950	51 552	
Kütus	583 115	506 940	
Transpordikulud	5 198	43 314	
Üür ja rent	44 896	7 276	8
Vara kasutamise tasu	0	83 835	
Remondi- ja hoolduskulu	265 832	209 029	
Laadimisega seotud teenused	340 952	367 621	
Maamaks	65 157	57 389	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 550 442	1 752 266	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Töötajatele tehtud kulutused	18 325	16 219
Sidekulud	11 989	16 258
Keskkonnakorraldus	67 448	53 588
Juriidilised teenused, konsultatsioonid ja riigilõivud	393 765	167 841
IT kulud	21 019	24 786
Hoolduskulud	108 489	45 118
Valvekulud	27 549	25 670
Autokulud	4 764	2 165
Kindlustused	66 523	60 903
Muud kulud	275 527	127 902
Kokku mitmesugused tegevuskulud	995 398	540 450

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	1 373 218	1 416 782
Sotsiaalmaksud	453 548	468 940
Töötuskindlustuse kulu	8 668	8 848
Kokku tööjõukulud	1 835 434	1 894 570
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	52	53
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	44	43
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	7	7

Lisa 18 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2021	2020
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	229 968
Kasum kapitaliosaluse meetodile üleminekul	0	229 968
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	229 968

Seoses AS'is Pärnu Laevatehas olulise osa omandamisega 2020. aasta märtsis muutus antud ettevõttes osaluse kajastamine - senise sidusettevõtte asemel kajastatakse seda tütarettevõtteks kapitaliosaluse meetodil. Tekkinud kasum on emaettevõttele proportsionaalselt omistatud osaluse ja netovarade maksumuse vahe.

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	167 149	201 334
Intressikulu kapitalirendilt	46 003	96 488
Intressikulu garantiidelt	1 812	4 005
Kokku intressikulud	214 964	301 827

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	3 200 000	695 349	600 000	120 930
Eesti	3 200 000	695 349	600 000	120 930
Kokku	3 200 000	695 349	600 000	120 930

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	AS Pärnu Sadam
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	972
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	972
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 100	2 100
Kokku võlad ja ettemaksed	2 100	2 100

ANTUD LAENUD	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Kokku antud laenud	1 835 000	69 125	1 765 875	20 219

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 660	12 760
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	941	946
Kokku müüdud	12 601	13 706

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	328 750	203 850
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 190	3 718
Kokku ostetud	332 940	207 568

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	287 676	303 581

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

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

2019. aastal AS Pärnu Laevatehas on seotud osapool kui 25% OÜ Pärnu Stividorid osanik ja alates 21.12.2018 ka kui AS Pärnu Sadam sidusettevõtte (AS Pärnu Sadam hääleõiguslik osalus 31.12.2019 41,03%). Alates 04.03.2020 on AS Pärnu Laevatehas konsolideeritud emaettevõtte bilanssi.

Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022. aastal tungisid Venemaa relvajõud Ukrainasse ja aruande valmimise ajal ei ole sõjategevus Ukrainas lõppenud. Juhtkond käsitleb aruande koostamise ajal sõjategevust ettevõtet mitte mõjutava sündmusena, jätkates samas olukorra jälgimist puhkenud kriisi tingimustes.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 699 973	984 881
Nõuded ja ettemaksed	616 114	965 574
Varud	17 655	11 295
Kokku käibevarad	2 333 742	1 961 750
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 404 465	3 172 450
Nõuded ja ettemaksed	1 637 500	0
Materiaalsed põhivarad	43 202 923	43 848 263
Kokku põhivarad	48 244 888	47 020 713
Kokku varad	50 578 630	48 982 463
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 461 068	2 294 086
Võlad ja ettemaksed	390 764	1 138 705
Kokku lühiajalised kohustised	1 851 832	3 432 791
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	10 397 982	7 402 600
Kokku pikaajalised kohustised	10 397 982	7 402 600
Kokku kohustised	12 249 814	10 835 391
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	5 000 000	5 000 000
Ülekurs	25 565	25 565
Kohustuslik reservkapital	630 000	630 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 291 507	28 716 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 381 744	3 775 077
Kokku omakapital	38 328 816	38 147 072
Kokku kohustised ja omakapital	50 578 630	48 982 463

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	10 065 160	9 682 283
Muud äritulud	173 742	107 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 785 295	-1 910 252
Mitmesugused tegevuskulud	-903 189	-510 431
Tööjõukulud	-1 774 135	-1 770 821
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 778 301	-1 755 404
Muud ärikulud	-1 100	-2 850
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 996 882	3 839 525
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	232 015	308 675
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-4 051
Intressitulud	21 008	11
Intressikulud	-188 234	-263 880
Muud finantstulud ja -kulud	15 422	15 727
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 077 093	3 896 007
Tulumaks	-695 349	-120 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 381 744	3 775 077

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 996 882	3 839 525
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 778 301	1 755 404
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-173 135	-107 000
Muud korrigeerimised	146 113	68 258
Kokku korrigeerimised	1 751 279	1 716 662
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	477 835	-270 713
Varude muutus	-6 359	320
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-747 946	450 747
Laekunud intressid	189	0
Makstud intressid	-188 234	-263 880
Kokku rahavood äritegevusest	5 283 646	5 472 661
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-30 730	-1 021 016
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	332 628	503 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-559 778
Antud laenud	-1 835 000	0
Antud laenude tagasimaksed	69 125	0
Laekunud intressid	20 219	11
Laekunud dividendid	600	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 443 158	-1 077 783
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 100 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-6 813 334	-1 476 264
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 516 713	-1 244 677
Makstud dividendid	-3 200 000	-1 100 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-695 349	-327 326
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 125 396	-4 148 267
Kokku rahavood	715 092	246 611
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	984 881	738 270
Raha ja raha ekvivalentide muutus	715 092	246 611
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 699 973	984 881

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	5 000 000	25 565	630 000	29 316 430	34 971 995
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 775 077	3 775 077
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-600 000	-600 000
31.12.2020	5 000 000	25 565	630 000	32 491 507	38 147 072
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 172 450	-3 172 450
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	3 172 450	3 172 450
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	5 000 000	25 565	630 000	32 491 507	38 147 072
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 381 744	3 381 744
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 200 000	-3 200 000
31.12.2021	5 000 000	25 565	630 000	32 673 251	38 328 816
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 404 465	-3 404 465
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	3 404 465	3 404 465
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	5 000 000	25 565	630 000	32 673 251	38 328 816

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.06.2022

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI EINMANN	Juhatuse liige	07.06.2022
SANDER KILK	Juhatuse liige	07.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Pärnu Sadam aktsionäridele

Arvamus

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

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseteliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanoetega, 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 arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

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

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

/allkirjastatud digitaalselt/
Erki Usin
Vandeauditori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Auditorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

8. juuni 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	08.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 381 746
Kokku	32 663 776
Jaotamine	
Dividendideks	1 600 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 063 776
Kokku	32 663 776

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 282 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 381 746
Kokku	32 663 776
Jaotamine	
Dividendideks	1 600 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 063 776
Kokku	32 663 776

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	6766263	67.22%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2094479	20.81%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1024017	10.17%	Ei

Sidevahendid

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