

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi	Paldiski Sadamate AS
Äriregistri kood	10425338
Aadress	Peetri 11 76805 Paldiski, Eesti Vabariik
Telefon	+372 651 1010
Faks	+372 651 1011
Elektronpost	info@portofpaldiski.ee
Interneti koduleht	www.portofpaldiski.ee
Põhitegevusala	sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused, laadungikäitlus
Emaettevõte	CNP Investments N.V.
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2010
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2010
Audiitor	Ernst & Young Baltic AS

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE.....	3
JUHATUSE DEKLARATSIOON KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	6
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2. Raha	22
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed	22
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu	22
Lisa 5. Ettemaksed	23
Lisa 6. Varud	23
Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud	24
Lisa 8. Materiaalne põhivara.....	25
Lisa 9. Immateriaalne põhivara.....	27
Lisa 10. Võlakohustused.....	28
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed.....	32
Lisa 12. Võlad tarnijatele	32
Lisa 13. Võlad töötajatele	32
Lisa 14. Maksuvõlad	33
Lisa 15. Omakapital	33
Lisa 16. Müügitulu	34
Lisa 17. Müüdud teenuste kulu	34
Lisa 19. Üldhalduskulud.....	35
Lisa 20. Muud äritulud	35
Lisa 21. Muud ärikulud	35
Lisa 22. Finantstulud ja -kulud	36
Lisa 23. Personalikulud	36
Lisa 24. Kasutusrent.....	36
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega	38
Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoo aruande juurde	41
Lisa 27. Tütarettevõtte aktsiad.....	41
Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustused.....	42
Lisa 30. Põhilised finantsriskid.....	43
Lisa 31. Bilansipäevajärgsed sündmused	47
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	53
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2010. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	54
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	55

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

Paldiski Põhjasadam on kiiresti arenev erasadam, mis käsitleb sõidukeid, konteinereid, üld- ja puistekaupu ning suuremõõtmelisi projektkaupu. Paldiski Sadamate AS-i peamiseks tegevusalaks on sadamateenuste osutamine ettevõtte poolt hallatavas Paldiski Põhjasadamas.

Paldiski Põhjasadam on Logistikaklastri, Eesti Sadamate Liidu, Eesti Kaubandus-Tööstuskoja ja Transsiberi Rahvusvahelise Koordinatsiooninõukogu liige.

Paldiski Põhjasadama klientidele kaupade käitlemise, laadimise, lossimise jm operaatorteenuste osutamisega tegeleb tütarettevõtte OÜ Palsteve. Lisaks tegeleb OÜ Palsteve kaupade pakkimise ja ekspedeerimisega ning tolliladude ja –terminalide teenuste osutamisega.

Tänu heale geograafilisele asukohale ja looduslikele tingimustele on Lääne-Euroopast saabuvate laevade reisiteekond lühem kui ühessegi teise Mandri-Eesti sadamasse. Paldiski laht on tuulevaikne, aastaringselt navigeeritav ja looduslikult praktiliselt jäävaba.

Sadamal on kaasaegne ning hästi välja arendatud infrastruktuur. Kaijoone kogupikkus on 1000 meetrit, võimaldades vastu võtta kuni 11 meetrise süvisega segakaupade, konteiner- ning veeremlaevu. Sadamas on võimalik täiendada joogivee varusid, punkerdada, lülitada kalda vooluvõrku. Kõik kaid ja laod on lisaks veoautotranspordile ühendatud ka raudteega, sadamast on hea raudtee- ja maanteeühendus Tallinnasse.

Sadamas on 400 000 tuh m² laoplatse ja 20 000 tuh m² laohooneid. Suurem osa ladudest on renoveeritud ning kaasaegsed logistilised lahendused rahuldavad ka kõige nõudlikumate klientide vajadusi. Kõikidel kaidel, laohoonetel ja laoplatsidel on tagatud ööpäevaringne valve, raudteeühendus ning raskeveokite ligipääsetavus. Professionaalne, neljas vahetuses töötav meeskond ja kaasaegne sadamatehnika tagavad ööpäevaringselt kiire ja kvaliteetse teeninduse.

Eesti geograafilise asukoha ja logistikasektori konkurentsieelised

1. Eesti on Aasia majanduspiirkondadele kõige lähem Euroopa Liidu liikmesriik, mis võimaldab rahvusvahelistele kaubavedudele väga soodsa ökonoomikaga kaubakoridore.
2. Eestil on tulenevalt ülisoodsast geograafilisest asendist pikaajalised transpordisidemed ja kogemused suure tarbijaskonnaga piirkondades: Moskva, St.Peterburg, Helsingi, Stockholm, Kopenhagen, Oslo, Varssavi, Riia, Minsk jt, summaarse tarbijaskonnaga ligi 300 miljonit inimest. See asjaolu annab stabiilsele ja kasvavale kaubavoole perspektiivse rahalise tarbijatulu.
3. Eesti on arenenud mereriik. Väga pikaajalise rahvusvaheliste vedude praktika tulemusel on loodud regulaarsed aastaringsed laevaliinid Lääne Euroopasse, Skandinaaviasse ja Soome. Mitmed laevaliinid on Eesti reederite kontrolli all ning on uute kaupade merevedude teenindamisel väga paindlikud.
4. Riigi ja erakapitalil põhinevad mitmed sadamad moodustavad tugeva sadamapotentsiaali Euroopa Liidu idapoolsel Venemaaga piirneval alal. Sadamatel on piisavalt reservalasid täiendavate sadamavõimsuste juurdeehitamiseks ja kaasinvestoritele investeerimisvõimaluste pakkumiseks.
5. Eesti raudteesüsteem on üks efektiivsemaid Euroopas. Raudtee tariifisüsteem võimaldab pikaajalisi ja stabiilseid tariifikokkuleppeid. Rakendatakse näiteks fikseeritud tariife massvedudele garanteeritud kestusega 3 või 5 aastat.

6. Eestile on avatud Euroopa Liidu tugifondide kasutus kuni aastani 2015. Põhimagistraalidega piirnevatele aladele on kavandatud jaotuskeskused ja tehnopargid rahvusvahelistele kaupadele. Kaasinvestorid on ühisfirmade loomiseks teretulnud.
7. Eesti õiguskeskkond ja investeerimiskliima on soodne. Ettevõtluskeskkond on vastavuses Euroopa Liidu ja rahvusvahelise õigusega. Samas maksusüsteem on Euroopa üks soodsaim. Ettevõtlustulu Eestis ei maksustata. Alates 01. jaanuarist 2011.a. kuulub Eesti Euroopa Liidu ühtsesse rahatsooni. Eesti pangasüsteem tugineb kindlale õiguslikule alusele ning on üks arvestatavamaid Euroopas.
8. Eestis on hästi arenenud ja rahvusvaheliselt tuntud transpordifirmad, ekspedeerijad, ja transpordiaagentuurid, kes võivad pakkuda kasulikku abi ja osutada heaks koostööpartneriks. Paljud nendest on partneriteks ka Eesti riigiasutustele ja rahvusvahelistele organisatsioonidele.
9. Eesti sadamaid on viimastel aastatel arendatud arvestades kaubavoogude kasvu. 2010. aastal valmis uue kaasaegse konteinerterminali esimene järk arvestusliku mahutavusega 300 000 TEU aastas. Vedelkütuse mahutite summaarne aastane käibevoimsus on ligi 50 miljonit tonni, mis võimaldab veomahtudega soodsalt manööverdada. Praktiseeritakse ka mahutipargi väljarentimist kaubaomanikele kommerts-ladustamiseks ja blendimiseks. Vabu võimsuseid on ka puistelastide terminaalis. Eestis on Läänemere suurim teraviljaterminaal mahutavusega 300 000 tonni, mis on kauba pakkumistele avatud.
10. Eesti vedajad on valmis võtma viivitamatult vastu kiiresti suurenevaid konteinerveoseid ja masskaupu. Operatiivsuse tagavad vabad veovõimsused, mille rakendamine ei vajaks viivitusi. Vabu veovõimsuseid on raudteevedajatel, autotranspordis ja lennujaamas. Informatsiooni saab ka Eesti Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumist, Eesti saatkondadest, konsulaatidest ning EAS-i regionaalsetest kontoritest.

Konkurents

Läänemere peamised konkurentsadamad on Vuosaari, Kotka, Hanko, Hamina, kelle kaudu vene import on koguni 60%. Kaubakäibelt suurim sadam Lätis ja üks suuremaid Läänemerele on Ventspils sadam, lisaks tegutsevad transiidi alal ka Riia ja Liepaja sadamad. Peamisteks konkurentideks Eestis on Tallinna Sadam ning Sillamäe Sadam.

Keskkonnamõjud

Paldiski Põhjasadamal puuduvad negatiivsed keskkonnamõjud ümbritsevale piirkonnale, tulenevalt asukohast linna vahetus läheduses ollakse keskendunud keskkonnale ohutute kaupade käitlemisele.

Tegevustulemused

Paldiski Sadamate AS-i bilansimaht moodustas 31.12.2010 seisuga 804 miljonit krooni (2009: 829 miljonit krooni).

2010. aastal moodustas ettevõtte konsolideeritud müügitulu 51 miljonit krooni (2009: 75 miljonit krooni).

Müügitulust 20% (2009: 20%) moodustas 2010. aastal sadamateenuste osutamine Paldiski Põhjasadamas sildunud laevadele, 77% (2009: 35%) stividorteenuste osutamine kauba omanikele ja muude teenuste osakaal oli 3% müügituludest. (2009: 45%).

Konsolideeritud kahjumiks 2010. aastal kujunes 95 miljoni krooni, eelnev majandusaasta lõppes 91 miljoni krooni suuruse kahjumiga.

Kontserni põhikoosseisuliste töötajate arv 2010. aastal oli keskmiselt 199 (2009: 200). 2010. a. ei kaasatud inimesi ühekordsete tööde täitmisele (2009: 51 inimest).

Palgakulu koos maksudega moodustas kontsernis 35 miljonit krooni (2009: 32 miljonit krooni). Juhatusele ja nõukogu liikmetele makstud tasud ja kompensatsioonid (koos maksudega) moodustasid 2010. aastal 2 miljonit krooni (2009: 2 miljonit krooni).

Peamised finantssuhtarvud

	2010	2009
Müügitulu (tuh. kr.)	51 061	75 391
Käibe kasv	-32%	51%
Puhaskahjum (tuh. kr.)	-95 361	-91 552
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,13	0,11

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2010 – müügitulu 2009) / müügitulu 2009 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Arvestades, et sadama arendus- ja ehitusprojekti tulemusena on välja ehitatud kaasaegne, väga hea infrastruktuuriga kaubasadam, keskendume 2011. aastal aktiivselt kommertstegevusele, veo mahtude kasvatamisele, müügituru laiendamisele ning kliendisuhete hoidmisele ja arendamisele.

Edasiseks plaaniks on laiendada sadamas pakutavate teenuste ja käideldavate kaupade spektrit ning jätkata multimodaalse teenuse pakkumist. Kontserni on juba integreeritud sadama, transpordi ja logistika ettevõteted, viimasena Koidula piiril Vene – Eesti transpordikeskus. Kogu uksest-ukseni logistika, tuginedes kaasaegsele tolli tehnoloogiale, on tagatud firmaga Rostek Europe.

Aleksandr Kovaljov juhatuse liige



11.08.2011

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Paldiski Sadamate AS-i konsolideerimisgrupi kohta.

Paldiski Sadamate AS konsolideeritud raamatupidamisaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelisest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards - IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

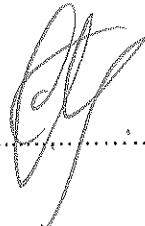
Käesoleva aastaaruande kiitis heaks Paldiski Sadamate AS-i juhatus 11.08.2011. Vastavalt Äriseadustikule vaatab majandusaasta aruande läbi nõukogu ja koostab selle kohta kirjaliku aruande, mis esitatakse aktsionäride üldkoosolekule. Aruandes peab nõukogu näitama, kas ta kiidab heaks juhatuse poolt koostatud aastaaruande. Aruande lõplik kinnitamine on aktsionäride üldkoosoleku pädevuses. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

JUHATUSE DEKLARATSIOON KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Paldiski Sadamate AS juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 6 kuni 50 toodud Paldiski Sadamate AS 2010.a. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- ☐ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
- ☐ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 11.08.2011, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud, aktsionärid võivad nõuda juhatusele uue majandusaasta aruande koostamist;
- ☐ kontsern ja emaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.

Aleksandr Kovaljov juhatus liige

.....

11.08.2011

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(tuh.kr.)	Lisa	31.12.2010	31.12.2009
Raha	2	886	1 609
Nõuded ja ettemaksed	3	4 038	5 302
Varud	6	1 412	1 204
Käibevara kokku		6 336	8 115
Kinnisvarainvesteeringud	7	3 076	3 241
Materiaalne põhivara	8	792 431	817 092
Immateriaalne põhivara	9	1 668	657
Põhivara kokku		797 175	820 990
Varad kokku		803 511	829 105
Võlakohustused	10	29 816	43 588
Võlad ja ettemaksed	11	18 913	29 890
Reservid		193	194
Lühiajalised kohustused kokku		48 922	73 672
Pikaajalised võlakohustused	10	682 254	837 736
Pikaajalised kohustused kokku		682 254	837 736
Kohustused kokku		731 176	911 408
Aktiivkapital	15	7 695	7 605
Aazio		515 359	265 450
Kohustuslik reserv		775	775
Katmata kahjum		-450 825	-355 655
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		73 004	-81 825
Vähemusosalus		-669	-478
Omakapital kokku		72 335	-82 303
Kohustused ja omakapital kokku		803 511	829 105

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(tuh.kr.)	Lisa	2010	2009
Müügitulu	16	51 061	75 391
Müüdnud teenuste kulu	17	-82 313	-87 434
Brutokahjum		-31 252	-12 043
Turustuskulud	18	-492	-233
Üldhalduskulud	19	-19 193	-23 884
Muud äritulud	20	651	2 165
Muud ärikulud	21	-552	-636
Ärikahjum		-50 838	-34 631
Finantstulud	22	4 985	61
Finantskulud	22	-49 508	-56 982
Aruandeaasta puhaskahjum		-95 361	-91 552
Aruandeaasta koondkahjum		-95 361	-91 552
<i>sh emaettevõtte omanike osa</i>			
koondkasumist		-95 170	-91 498
<i>sh vähemusomanike osa koondkasumist</i>		-191	-54

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuh.kr.)	Lisa	2010	2009
Puhaskasum / kahjum (-)		-95 361	-91 552
Ärikahjumi korrigeerimised	26	73 775	86 178
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 897	13 366
Äritegevusega seotud varude muutus		-90	127
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 627	-2 532
Rahavood äritegevusest kokku		-21 946	5 587
Põhivara soetus	26	-13 147	-15 477
Materiaalse põhivara ettemaksete tagastus		0	15 021
Materiaalse põhivara müük		128	240
Antud laenud		-1 336	-16 442
Antud laenude tagasimaksed		30	39
Saadud intressid		0	2
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-14 325	-16 617
Saadud laenud		80 765	55 995
Saadud laenude tagasimaksed	-	-28 807	-25 991
Arvelduslaenu muutus	10	-185	95
Kapitalirendi põhiosa maksed	10	-10 817	-10 205
Makstud intressid		-5 408	-8 304
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		35 548	11 590
Rahavood kokku		-723	560
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2	1 609	1 049
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-723	560
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2	886	1 609

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuh.kr.)	Emaettevõtja omanike osa					
	Aktisia- kapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2008	7 510	121 990	775	-264 157	-424	-134 306
Aktiate emissioon	95	143 460	0	0	0	143 555
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-91 498	-54	-91 552
Saldo 31.12.2009	7 605	265 450	775	-355 655	-478	-82 303
Aktiate emissioon	90	249 909	0	0	0	249 999
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	-95 170	-191	-95 361
Saldo 31.12.2010	7 695	515 359	775	-450 825	-669	72 335

Aktiakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisas 15.

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

Paldiski Sadamate AS on 100% erakapitalil põhinev kontsern. Paldiski Sadamate AS-i emaettevõtja on CNP Investments N. V. Paldiski Sadamate AS grupp koosneb emaettevõtjast Paldiski Sadamate AS ja tütarettevõtetest OÜ Palsteve ja OÜ Pintomar, mis mõlemad on registreeritud Eestis. Seisuga 31.12.2010 omas Paldiski Sadamate AS 99,09% (2009: 98,96%) kontrolli tütarettevõttes OÜ Palsteve ja 100% (2009: 100%) kontrolli tütarettevõttes OÜ Pintomar.

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

Kontsernis töötas 2010. a. keskmiselt 199 (2009: 200) töötajat.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Paldiski Sadamate AS-i 2010. 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 alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

2010.a. konsolideeritud finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamismõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate kontserni finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

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

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Kontsern on aruandeaastal rakendanud järgnevaid uusi ja muudetud IFRS standardeid ja IFRIC tõlgendusi:

- Muudetud IFRS 2 *Aktsiapõhine makse*
- Muudetud IFRS 3 *Äriühendused ja IAS 27 Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamisaruanded*
- Muudetud IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine – nõuetele vastavad maandatavad alusinstrumendid*
- IFRIC 12 *Teenuse kontsessioonikokkulepped*
- IFRIC 17 *Mitterahaliste varade jaotamine omanikele*
- IFRIC 18 *Varade üleandmine klientide poolt*
- IFRS täiendused (avaldatud 2008 ja 2009 ning kehtivad alates 1. jaanuarist 2010).

Nimetatud muudatustega kaasnevad olulisemad mõjud on järgmised:

Muudetud IFRS 3 Äriühendused ja IAS 27 Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamisaruanded

Muudetud IFRS 3 toob kaasa mitmeid olulisi muudatusi peale jõustumiskuupäeva toimunud äriühenduste kajastamisele. Muudatused puudutavad vähemusosaluse väärtuse hindamist, tehingukulude kajastamist, lisatingimustest sõltuva tehingutasu esmast kajastamist ja edasist mõõtmist ning etappidena toimuvate äriühenduste kajastamist. Nendel muudatustel on mõju firmaväärtuse esmakajastamisele, selle perioodi finantstulemustele, mil omandamine toimub ja edasistele finantstulemustele.

Muudetud IAS 27 näeb ette, et osaluse muutust tütarettevõttes (mis ei too kaasa kontrolli kaotust) kajastatakse omakapitalitehinguna. Seetõttu ei tekita sellised tehingud enam firmaväärtust, kasumit ega kahjumit. Lisaks muudab muudetud standard tütarettevõtte poolt teenitud kahjumite ja tehingute kajastamist, mille käigus kaotatakse kontroll tütarettevõtte üle.

Muudetud IFRS 3 ja IAS 27 kajastati edasiulatuvalt, mistõttu omavad need mõju peale 1. jaanuarit 2010 toimuvatele äriühendustele, tehingutele, mille käigus kaotatakse kontroll tütarettevõtte üle ja tehingutele vähemusosanikega

Ülejäänud 2010. aastal vastu võetud standardid, tõlgendused ning nende muudatused ei mõjuta Kontserni raamatupidamisaruandeid, kuna Kontsernil puuduvad sellised raamatupidamisaruande elemendid ja tehingud, mida kõnealused muudatused mõjutavad.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Kontsern ei ole rakendanud järgnevaid IFRS ja IFRIC tõlgendusi, mis on vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

Muudetud IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave* (kohaldatakse 01. juulil 2011 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist). Muudatus puudutab teatud finantsvarade ümberliigitamistele rakendatavaid avalikustamise nõudeid. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuna Kontsern ei teosta selliseid ümberliigitamisi.

IFRS 9 *Finantsinstrumendid* (kohaldatakse 01. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Tulevikus asendub IAS 39 IFRS 9-ga. IASB on välja andnud standardi esimesed kaks osa, mis kehtestavad uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku ja finantskohustuste kajastamise reeglid. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

Muudetud IAS 12 Tulumaks (kohaldatakse 01. jaanuaril 2012 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Muudatus annab praktilise lahenduse kinnisvarainvesteeringuga seotud edasilükkunud tulumaksu kajastamisega seotud küsimusele, kas ettevõtte kavatseb kinnisvarainvesteeringu (mida kajastatakse õiglasel väärtusel) bilansilise väärtuse katta kasutamise või müügi käigus tuues sisse eelduse, et tavapäraselt kaetakse bilansiline maksumus müümise teel. Kontsern ei ole veel hinnanud selle muudatuse rakendamise mõju.

Muudetud IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine (kohaldatakse 01. jaanuaril 2011 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudatused lihtsustavad seotud osapooli definitsiooni, selgitades selle tähendust ja kõrvaldades definitsiooni vasturääkivusi. Lisaks lubab muudetud standard mõningaid avalikustamise erandeid riiklikele ettevõtetele. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuid võib mõjutada seotud osapoolte osas avalikustatavat informatsiooni.

Muudetud IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine – Kinnise aktsiaemissiooni klassifitseerimine (kohaldatakse 01. veebruaril 2010 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele).

Muudab finantskohustuse definitsiooni jättes välja teatud õigused, optsioonid ja garantiid. Muudatus ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi, kuna Kontsern ei oma selliseid instrumente.

IFRS-ide täiendused

2010. aasta mais andis IASB välja standardite muutuste kogumiku, milles toodud muudatused jõustuvad kas 1. juulist 2010 või 1. jaanuarist 2011 algavatele majandusaastatele. Järgmiste muudatuste rakendamine võib kaasa tuua arvestusmeetodite muudatusi, kuid ei mõjuta Kontserni finantsseisundit ega majandustulemusi:

- IFRS 3 Äriühendused;
- IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave;
- IAS 1 Raamatupidamisaruannete esitamine;
- IAS 27 Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamisaruanded;
- IFRIC 13 Kliendilojaalsusprogrammid.

Muudetud IFRIC 14 IAS 19 - Piirangud kindlaksmääratud hüvitise varale, miinimumrahastamise nõuded ja nende vastastikused mõjud (kohaldatakse 01. jaanuaril 2011 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heaks kiitmist).

Muudatus puudutab minimaalse rahastamise nõude puhul tehtavate tulevaste maksete kajastamist. Muudatus ei mõjuta Kontserni raamatupidamisaruandeid, kuna Kontsernil ei ole kindlaksmääratud hüvitise varasid.

IFRIC 19 Finantskohustuste tasumine omakapitali instrumentidega (kohaldatakse 01. juulil 2010 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele). Tõlgendus annab juhised tehingute kajastamiseks, kus finantskohustused tasutakse omakapitaliinstrumentidega. IFRIC 19 ei mõjuta Kontserni konsolideeritud finantsaruandeid, kuna Kontsernil puuduvad sellised tehingud.

Konsolideerimine

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

Tütarettevõtte soetamisi kajastatakse ostumeetodil. Omandamiskulusid mõõdetakse üleantud varade, väljastatud omakapitaliinstrumentide ja tekkivate või tekkida võivate kohustuste õiglase väärtuse summas omandamise kuupäeval, millele lisatakse omandamisega otseselt seotud kulud. Äriühenduse käigus omandatud identifitseeritavaid varasid, kohustusi ja potentsiaalseid kohustusi kajastatakse esmakordsel kajastamisel nende õiglases väärtuses omandamise kuupäeva seisuga ja seda sõltumata vähemusosaluse suurusest. Omandatud netovara õiglast väärtust ületav osa omandatud osaluse soetusmaksumusest kajastatakse firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse soetusmaksumus on omandatud netovara õiglasest väärtusest väiksem, kajastatakse erinevus koheselt kasumiaruandes.

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsvarad

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

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuste (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava

finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Edasise kajastamise eesmärgil jagatakse finantsvarad järgmistesse gruppidesse:

- finantsvarad, mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande (sellesse gruppi kuuluvad kauplemiseesmärgil soetatud aktsiad, osakud, võlakirjad, mida ei kavatseta hoida lunastustähtajani ning positiivse väärtusega tuletinstrumentid);
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud (sellesse gruppi kuuluvad kindla lunastustähtajaga võlakirjad, mida kavatakse hoida kuni lunastustähtajani);
- laenud ja nõuded (sellesse gruppi kuuluvad antud laenud, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded);
- müügiotel finantsvarad (sellesse gruppi kuuluvad kõik ülejäänud finantsvarad, mis ei kuulu eelpool nimetatud gruppidesse; kontsernil aruandeperioodil ja võrdlusperioodil selliseid investeeringuid ei olnud).

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

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

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

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

Intressitulu laenudelt, nõuetelt ja lunastustähtajani hoitavatelt investeeringutelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud".

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

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

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	2-7 %	15-50 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 10 000 krooni 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 hinnangulise kulumi.

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara gruppis. Müügiotel 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	2-7 %	15-50 aastat
Masinad ja seadmed	4-20 %	5-25 aastat
Muu põhivara	7-50 %	2-15 aastat

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

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

Vara väärtuse vähenemine

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

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

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

Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga.

Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse iga järgneval bilansipäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Kõik Grupi immateriaalsed põhivarad on lõplike eluigadega ning koosnevad peamiselt projektdokumentatsioonist, mida kontsern kasutab oma tootmistegevuses. Immateriaalsed varad amortiseeritatakse lineaarselt nende kasulike eluigade jooksul.

Immateriaalse põhivara	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Projektdokumentatsioon	2,5 -10 %	10-40 aastat

Äriühendused ja firmaväärtus

Äriühenduste kajastamisel kasutatakse üldjuhul ostumeetodit.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete ja ettevõtte netovara omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana.

Firmaväärtuse hindamiseks igal bilansipäeval viiakse läbi väärtuse test ja vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla kaetava väärtuseni juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Juhul, kui tekib negatiivne firmaväärtus, siis hindab kontserni juhtkond veelkord omandatud netovarade õiglased väärtused ning kui endiselt tekib negatiivne firmaväärtus, siis kajastatakse see kohekselt kogu summas kasumiaruandes tuluna (real „Muud äritulud”).

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades efektiivset intressimäära.

Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Valmistatava materiaalse põhivara objekti finantseerimisel laenuga kapitaliseeritakse laenukasutuse kulud (sh intress) antud objekti soetusmaksumuses. Kapitaliseerimine algab hetkest, kui laenukasutuse kulutused on tekkinud ning vara valmimist on alustanud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Rendiarvestus

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

Kontsern kui rendileandja

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

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

Kontsern kui rentnik

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

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

Kontserni tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

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.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni arvestusvaluuta on Eesti kroon, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonides tehingupäeval kehtiva Eesti Panga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud Eesti kroonidesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakurssidele.

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, äritegevusega seotud mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesh bilansi kuupäeva 31. detsember 2010 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Võrdlusandmed

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

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

Olulised juhtkonna otsused ja hinnangud

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

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 perioodidel jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvelt), samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Lisa 2. Raha

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Kassa	4	2
Pangakontod	882	1 607
Kokku	886	1 609

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved (lisa 4)	2 425	2 971
Ettemaksed (lisa 5)	1 361	2 277
Muud lühiajalised nõuded ¹	252	54
sh deposiit	150	0
Kokku	4 038	5 302

¹ Paldiski Sadamate AS juhtkond otsustas osaleda avalikul konkursil "Sõidukite maanteepiiripunkti sisenemise korraldamise ülesande üleandmine" Koidula piiripunktis.

Konkursil osalemise tingimuste täitmiseks pidi Paldiski Sadamate ASi kandma üle Finantsministeeriumi deposiitarvele summa 150 tuhat krooni.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	2 548	3 718
Ostjatelt laekumata arved (seotud ettevõtted) ¹	830	226
Ebatõenäoliselt laekuvad summad	-953	-973
Kokku	2 425	2 971

¹ Lisas 25 on toodud täiendavat informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused (aasta kohta):

(tuh.kr.)	2010	2009
Algsaldo 31.12.2009	-973	0
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded (lisad 19, 26)	0	-973
Laekunud ebatõenäolised nõuded (lisad 20, 26)	20	0
Lõppsaldo 31.12.2010	-953	-973

Kõik muudatused on kajastatud kasumiaruandes ridades "üldhalduskulud" ja "muud äritulud", rahavoogude aruandes ja avalikustatud lisades 19 ja 20.

Lisa 5. Ettemaksed

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Maksude ettemaksed (käibemaks)	806	1 256
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud:	554	1 021
sh ettemakstud kindlustusmaksed	332	454
sh tollikäendus ¹	164	454
sh ajakirjanduse teenused	4	6
sh reklaamteenused	0	23
sh muud ettemakstud teenused	54	84
Avansid hankijatele teenuste eest	1	0
Kokku	1 361	2 277

¹ OÜ Palsteve ja AS Swedbank vahel on seisuga 06.08.2010.a. (käendusdokument, mis kehtib alates 07.03.2010.a. kuni 06.03.2011.a.) sõlmitud kokkulepe tollile tagatise väljastamiseks nr. 10 - 022622 - GF summas 28 800 tuhat krooni (2009: 74 miljonit krooni). Käendussumma on oluliselt vähenenud seoses transiidimahu vähenemisega arveldusperioodil.

29.03.2010.a. tasutud summast – 984 tuhat krooni (2009: 1 591 tuhat krooni) - Swedbank jääk seisuga 31.12.2010 koosneb 164 tuhat kroonist (2009: 454 tuhat krooni).

Lepingu alusel on pank Maksu- ja Tolliametile käendanud ettevõtte tollitehingutega kaasnevat võimalikku tollimaksu võlga. Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses käendaja ja OÜ Palsteve koos või eraldi, on kohustatud tasuma OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustusi Maksu- ja Tolliametile.

Pangagarantii on kaetud pangale järgnevalt:

Tintrade Holding NV garantii vastavalt garantiikirjale nr. 10 - 022622 - G1;
 AS Infast Oil garantii vastavalt garantiikirjale nr. 10 - 022622 - G2;
 AS Saurix Petroleum garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 -022622 - G3;
 Paldiski Sadamate AS garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 -022622 - G4;
 AS Merktrans garantii vastavalt garantiikirjale nr. 02 -022622 - G5.

Lisa 6. Varud

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Materjalid, seadmed ¹	1 412	1 201
sh kasutatud tagavaraosad	87	126
Avansid hankijatele materjalide eest	0	3
Kokku	1 412	1 204

¹ Seoses platside kasutusrendilepingute katkestamisega vähekasutatud elektri- ja valvesüsteemi seadmed ja materjalid olid võetud lattu soetusmaksumuses 354 tuhat krooni (2009: 381 tuhat krooni) - lisa 8 ⁶.

Samuti oli ümberklassifitseerimine – laost põhivara arvele summas 187 tuhat krooni (2009: 62 tuhat krooni) – lisa 8 ⁶.

Aruandeperioodil müüdi kasumiga 16 tuhat krooni varem kuludusse mahakantud varud (lisa 20).

Lähtuvalt aastainventuuri tulemustest tegi juhatus otsuse - kasutatud tagavaraosad hinnata alla summas 29 tuhat krooni (2009: ei olnud) – lisa 21.

Samuti oli maha kantud varud summas 50 tuhat krooni, sh kasutatud tagavaraosad summas 11 tuhat krooni (lisa 21).

Varude jääkmaksumus on ligilähedane turuväärtusele. Kontsern on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 256 067 tuhat krooni (2009: 1 206 106 tuhat krooni) seisuga 31.12.2010.

Laenukohustuste tagatisena panditud varude kohta vaata informatsiooni lisast 10.

Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud

(tuh.kr.)

Jääkväärtus 31.12.2008	3 274
-------------------------------	--------------

Soetused	130
----------	-----

Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17)	-163
---------------------------------------	------

Jääkväärtus 31.12.2009	3 241
-------------------------------	--------------

Soetused	0
----------	---

Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17)	-165
---------------------------------------	------

Jääkväärtus 31.12.2010	3 076
-------------------------------	--------------

Seisuga 31.12.2008

Soetusmaksumus	5 253
----------------	-------

Akumuleeritud amortisatsioon	-1 979
------------------------------	--------

Seisuga 31.12.2009

Soetusmaksumus	5 383
----------------	-------

Akumuleeritud amortisatsioon	-2 142
------------------------------	--------

Seisuga 31.12.2010

Soetusmaksumus	5 383
----------------	-------

Akumuleeritud amortisatsioon	-2 307
------------------------------	--------

Kinnisvarainvesteeringuteks on klassifitseeritud kinnisvaraobjektid, mille kasutuse eesmärk on renditulu teenimine.

Kinnisvarainvesteeringu haldamisega otseselt kaasnevaid kulusid ei olnud, välja arvatud amortisatsioonikulud, mis on kajastatud kasumiaruandes ja mis moodustavad 165 tuhat krooni (2009: 163 tuhat krooni). Kinnisvarainvesteeringust saadud renditulu on 203 tuhat krooni (2009: 203 tuhat krooni).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

(tuh. kr.)	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettevõtte	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2008	22 089	634 476	84 610	4 508	93 998	839 681
Soetused ja parendused ¹	0	1 730	45 553	185	20 184	67 652
Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused ² (lisa 22)	0	1	3 768	0	-2 486	1 283
Kapitaliseeritud laenuintresside korrigeerimine ³ (lisa 26)	0	0	0	0	-1 641	-1 641
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine ⁴	0	37 412	1 545	280	-39 237	0
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus ⁵	0	0	0	0	-61 228	-61 228
Ümberklassifitseerimised ⁶	0	0	-514	0	0	-514
Müük ja mahakandmised ⁷	0	-177	-15	-12	-253	-457
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17, 19)	0	-20 820	-6 127	-737	0	-27 684
Jääkväärtus 31.12.2009	22 089	652 622	128 820	4 224	9 337	817 092
Soetused ja parendused ¹	282	112	829	272	3 734	5 229
Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused ² (lisa 22)	0	0	0	0	443	443
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine ⁴	0	9	5	0	-14	0
Lõpetamata ehitised ja põhivara ettemaksete muutus ⁵	0	0	0	0	498	498
Ümberklassifitseerimised MPV-st IMPV-ks (lisa 9)	0	0	0	0	-988	-988
Muud ümberklassifitseerimised ⁶	0	76	-360	0	0	-284
Müük ja mahakandmised ⁷	0	0	-495	-70	0	-565
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17, 19)	0	-21 897	-6 409	-688	0	-28 994
Jääkväärtus 31.12.2010	22 371	630 922	122 390	3 738	13 010	792 431
Seisuga 31.12.2008						
Soetusmaksumus	22 089	689 145	100 123	7 524	93 998	912 879
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-54 669	-15 513	-3 016	0	-73 198
Seisuga 31.12.2009						
Soetusmaksumus	22 089	728 049	150 361	7 874	9 337	917 873
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-75 427	-21 541	-3 650	0	-100 781
Seisuga 31.12.2010						
Soetusmaksumus	22 371	728 245	149 624	7 881	13 010	921 131
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-97 323	-27 234	-4 143	0	-128 700

¹ 2010.a. soetused moodustavad 5 229 tuhat krooni (2009: 67 652 tuhat krooni), mis sisaldavad maad aadressil Sadama tänav lõik 1, Paldiski (282 tuhat krooni), statsionaarse piirdeaia paigaldamist platsil nr. 16, Paldiski (77 tuhat krooni), sadama territooriumil videovalve paigaldamist (71 tuhat krooni); laaduri Hyndai 770 – HL renoveerimist (595 tuhat krooni), tõstuki (69 tuhat krooni), kaks kasutusrendist väljaostetud sõiduauto (88 tuhat krooni), inventari jne.

² Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused emaeettevõttelt ja pangast saadud laenudele moodustasid 2010.a. 443 tuhat krooni (2009: 1 283 tuhat krooni), sh 326 tuhat krooni (2009: 241 tuhat krooni) saadud hankijate arvetest, 5 tuhat krooni (2009: 930 tuhat krooni) hankijatele tehtud ettemaksetest ning 112 tuhat krooni (2009: 112 tuhat krooni) laenude võtmisega seotud kuludest (lisa 10²).

³ 2009 aastal tehti kapitaliseeritud laenukulutuste korrigeerimine summas 1 641 tuhat krooni, kuna juhatus otsustas loobuda portaalmobiilkraana „Ardeit“ nr 2 soetamisest. Seoses sellega Paldiski Sadamate AS-i poolt 2008 a. tasutud ettemaks oli tagastatud ning varem kapitaliseeritud intressid ettemaksetest olid kantud kuludesse.

⁴ Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine lõpetamata ehitusest põhivarasse moodustas 2010.a. kokku 14 tuhat krooni (2009: 39 237 tuhat krooni).

⁵ 2010.a muutus lõpetamata ehituse ja põhivara ettemaksete hankijatele moodustas 498 tuhat krooni (2009: 61 228 tuhat krooni), sh algsaldo 20 tuhat krooni, avansside suurenemine 1 168 tuhat krooni (2009: 1 083 tuhat krooni), avansside vähenemine 690 tuhat krooni (2009: 62 311 tuhat krooni).

⁶ 2010.a. ümberklassifitseerimiste jääkväärtus moodustas 284 tuhat krooni, sh ümberklassifitseerimine laost põhivara arvele summas 187 tuhat krooni (2009: 62 tuhat krooni), põhivarast lattu soetusmaksumuses 512 tuhat krooni (2009: 620 tuhat krooni) ning akumuleeritud amortisatsioon 41 tuhat krooni (2009: 44 tuhat krooni). Kasutatud elektri- ja valvessüsteemi seadmed ja materjalid olid võetud lattu soetusmaksumuses 354 tuhat krooni (2009: 381 tuhat krooni - lisa 6¹).

⁷ 2010.a. jooksul müüdüd ja mahakantud põhivara jääkväärtus oli kokku 565 tuhat krooni (2009: 457 tuhat krooni), sh müüdüd põhivarast – soetusmaksumus 917 tuhat krooni ja akumuleeritud amortisatsioon 828 tuhat krooni.

2010.a. aastainventuuri tulemustel oli mahakantud ka põhivara objekte soetusmaksumuses 681 tuhat krooni ja akumuleeritud amortisatsioon 205 tuhat krooni.

Põhivara on maha kantud juhul, kui selle seisukord ei võimalda edasist kasutamist tootmistegevuse eesmärgil.

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2010 oli 2 373 tuhat krooni (2009: 2 509 tuhat krooni). Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid. Põhivara bilansilise ja rahavoogude aruande kohase soetamise vaheline erinevus tuleneb põhivara eest tegelikult tasutud summadest. Mitterahaliste tehingute (sh hankijatele tasumata arved põhivara eest ja tehtud tasaaarveldused) ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutust.

Informatsioon laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud lisas 10.

Varaväärtuse osas (põhi- ja immateriaalne vara) viidi aruandeaasta lõpu seisuga läbi varaväärtuse test. Varaväärtuse testis võrreldi raha-genereeriva üksuse kasutusväärtust ja bilansilist väärtust. Kasutusväärtuse leidmisel on kasutatud viie aasta kinnitatud eelarvet. Diskontomäärana on kasutatud 12,1%. Testi tulemus kinnitas, et vara bilansiline väärtus ei ole kõrgem kui vara kasutusväärtus, seega vara allahindamise vajadust seisuga 31.12.2010 ei ole.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

(tuh.kr.)	Litsent sid	Dokumen did	Lõpetamata immateriaal ne põhivara	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2008	43	686	0	729
Soetused ¹	5	4	0	9
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17)	-9	-72	0	-81
Jääkväärtus 31.12.2009	39	618	0	657
Soetused ¹ :	0	0	994	994
sh ümberklassifitseeritud materiaalse põhivara soetusest (lisa 8)	0	0	882	882
sh ümberklassifitseeritud materiaalse põhivara ettemaksetest (lisa 8)	0	0	20	20
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine ²	0	41	-41	0
Kapitaliseeritud laenuintressid ja kulutused ³	0	0	99	99
sh-ümberklassifitseeritud materiaalsest põhivarast (lisa 8)	0	0	86	86
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 17)	-10	-72	0	-82
Jääkväärtus 31.12.2010	29	587	1 052	1 668
Seisuga 31.12.2008				
Soetusmaksumus	45	755	0	800
Akumuleeritud amortisatsioon	-2	-69	0	-71
Seisuga 31.12.2009				
Soetusmaksumus	51	759	0	810
Akumuleeritud amortisatsioon	-12	-141	0	-153
Seisuga 31.12.2010				
Soetusmaksumus	51	800	1 052	1 903
Akumuleeritud amortisatsioon	-22	-213	0	-235

¹ 2010.a. soetused moodustasid 994 tuhat krooni (2009: 9 tuhat krooni), sh aasta jooksul olid ümberklassifitseeritud materiaalsest lõpetamata põhivarast immateriaalseks lõpetamata põhivaraks: sadama territooriumi detailplaneeringu valmistamine summas 588 tuhat krooni ja laoprogramm summas 294 tuhat krooni.

² Kaitsemuuli passi valmistamine moodustas 41 tuhat krooni, mis oli ümberklassifitseeritud lõpetamata immateriaalsest põhivarast.

³ Kapitaliseeritud laenuintressid ja -kulutused emaettevõttelt ja pangast saadud laenudelt moodustasid 99 tuhat krooni.

Lisa 10. Võlakohustused

Laenukohustused

(tuh.kr.)	Jääk 31.12.2009	Saadud laenu ja arvestatud intressid	Tagastatud laenu ja makstud intressid	Valuuta- kursivahe mõju	Jääk 31.12.2010
Arvelduslaen ¹	5 244	0	0	0	5 059
Arvelduslaenu intress ¹	0	158	-158	0	0
Pangalaen ²	185 720	0	-26 623	0	159 208
Pangalaenu intress ²	437	3 971	-4 231	0	177
Laen emaaettevõtelt ³	450 658	280 226	-250 000	-3 359	477 525
sh loovutatud seotud osapooltelt		2 377	0		
sh intresside konverteerimine laenuks		198 803	0		
sh laenu konverteerimine omakapitaliks		0	-250 000		
Emaettevõtte laenu intress ³	199 194	44 604	-198 803	-1 622	43 373
sh intresside konverteerimine laenuks			-198 803		
Laenu seotud osapooltelt ⁴	5 097	1 585	-4 182	0	2 500
sh loovutatud emaaettevõttele		0	-2 125 ³		
Seotud osapooltelt laenu intress ⁴	170	170	-107	0	233
sh loovutatud emaaettevõttele		0	-19		
Kapitalirendi kohustus ⁵	34 801	0	-10 817	0	23 984
Kapitalirendi intress ⁵	0	930	-930	0	0
Krediitkaart ⁶	3	135	-127	0	11
Kokku	881 324				712 070

seisuga
31.12.2010
29 816
651 120
31 134

seisuga
31.12.2009
43 588
782 042
55 694

maksetähtajaga:
sh alla 1 aasta
sh 1-5 aastat
sh üle 5 aastat

Laenu on võetud käibevara vahendite täiendamiseks ja ehituse finantseerimiseks.

(tuh.kr.)	Jääk 31.12.2008	Saadud laenu ja arvestatud intressid	Tagastatud laenu ja makstud intressid	Valuuta- kursivahe mõju	Jääk 31.12.2009
Arvelduslaen ¹	5 149	0	0	0	5 244
Arvelduslaenu intress ¹	0	335	-335	0	0
Pangalaen ²	206 727	0	-21 119	0	185 720
Pangalaenu intress ²	320	6 224	-6 107	0	437
Laenu emaaettevõtte ³	558 846	44 158	-158 063	5 717	450 658
sh loovutatud seotud osapooltelt		2 100	-11 508		
sh laenu konverteerimine omakapitaliks		0	-143 555		
Emaettevõtte laenu intress ³	156 993	47 275	0	-5 074	199 194
Laenu seotud osapooltelt ⁴	2 500	13 819	-11 222	0	5 097
sh loovutatud emaaettevõttele		0	-2 100 ³		
Seotud osapooltelt laenu intress ⁴	32	219	-81	0	170
Kapitalirendi kohustus ⁵	44 921	85	-10 205	0	34 801
Kapitalirendi intress ⁵	0	1 800	-1 800	0	0
Krediitkaart ⁶	0	118	-115	0	3
	975 488				881 324

maksetähtajaga:	seisuga 31.12.2008	seisuga 31.12.2009
sh alla 1 aasta	40 098	43 588
sh 1-5 aastat	852 771	782 042
sh üle 5 aastat	82 619	55 694

¹ Arvelduslaenuleping, laenu valuuta on EEK, laenu intressimäär on panga baasmäär + 1,50%, laenu liimit - 5 163 tuhat krooni. Laenusaaajal on õigus kasutada arvelduslaenu limiidi ulatuses, intress arvestatakse üks kord kvartalis (lisa 22).
Saldote

² Laenuleping nr. 09321145471 (Nordea Bank Finland PLC) oli sõlmitud Swedbankist võetud laenu refinantseerimise jaoks, laenu valuuta on EUR, laenu intressimäär on 3 kuu Euribor, millele lisandub 1,50% (lisa 22). Laenu tagasimaksmise periood on 20.02.2008.a. kuni 20.12.2016.a. Tagasimaksed toimuvad igakuiselt 20. kuupäeval vastavalt laenulepingule.

Seoses tähtaegade tingimuste muutmisega krediidi väljamaksetel laenulepingus, oli allkirjastatud muudatusleping nr. 2, 17.12.2010 a. Vastavalt sellele lepingule alates 20.12.2010.a. kuni 20.06.2011.a. makstakse välja igakuiselt ainult muutunud määra intressid: Euribor vastavale intressiperioodile (1 kuu), millele lisandub intressimarginal 2,5%. Alates juulist 2011.a. algab ka krediidi põhisumma väljamaksmine.

2007.a on ülevaadatud laenude võtmisega seotud kulutuste kapitaliseerimise arvestuspõhimõtted ning seoses sellega iga-aastaselt toimub jäägi mitterahaline muutus summas 112 tuhat krooni, mis kantakse kuludesse.

³ Emaettevõtte laenulepingud olid sõlmitud alates 2002.a. kuni 2010.a., laenu valuutad oli EUR (jääk seisuga 31.12.2010 – 415 904 tuhat krooni) ja EEK (jääk seisuga 31.12.2010 – 61 621 tuhat krooni). Vastavalt lepingule CNP Financing B.V. ja Paldiski Sadamate AS vahel, sõlmitud 11.01.2010.a, kõik varem saadud krediidi USD-es oli konverteeritud EUR- ks.

Laenu intressimäär on 10% (lisa 22). Laenu tagasimaksmise kuupäev on 31.12.2011, juhtkond hindab nii laenu kui ka laenuintresse pikaajalisteks, kuna laenude tagasimakse kuupäev pikeneb vajadusel vastavalt lisadele.

2008 - 2009.a. emettevõttelt saadud laenu konverteeriti 2010.a. aktsiakapitali - summas 250 000 tuhat krooni. See summa sisaldab samuti arvestatud intresse summas 198 803 tuhat krooni, laenuidelt, mis olid võetud aastatel 2002 – 2010.a. märtsikuuni.

Need intressid olid ümberklassifitseeritud laenuks, vastavalt lepingule CNP Investmen N.V. ja Paldiski Sadamate AS vahel, sõlmitud 16.03.2010.a. - täiendav informatsioon loovutatud laenudest Paldiski Sadamate AS-le aktsiakapitali suurendamiseks on avalikustatud ka lisades 15 ja 25.

20.04.2010.a. pikendati kõik järgi jäänud laenulepingud kuni 31.12.2014.

Seotud osapoolelt saadud laenudest oli loovutatud 2 377 tuhat krooni järgnevalt:

- summa 1 585 tuhat krooni (loovutatud saadud laen) vastavalt lepingutele nr MRK/FIN/4 - MRK/FIN/7, sõlmitud CNP Investment N.V ja Mercktrans AS vahel (lisa 25);
- summa 792 tuhat krooni (559 tuhat krooni - loovutatud saadud laen ja laenuintressid ning 233 tuhat krooni – kaup) , vastavalt lepingule nr INF/FIN/2010/2, sõlmitud AS Infast Oil ja CNP Financing B.V. vahel (lisa 25).

⁴ Laenulepingud oli sõlmitud seotud osapooltega, laenu valuuta on EEK, laenu intressimäär on 5%. Laenu tagasimaksmise periood oli pikendatud kuni 30.09.2014. Lisa informatsioon seotud osapooltelt laenukohustuste ja arvestatud laenuintresside kohta on toodud ka lisades 22 ja 25.

⁵ Detailsem info on avalikustatud kapitalirendi osas.

Paldiski Sadamate AS 2010 konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

⁶ Krediitkaardi kasutamise leping on sõlmitud Swedbank AS-ga. Krediitliimiit on 20 tuhat krooni, tagasimaksmise periood – igakuiselt 20. kuupäeval.

Kontsern garanteerib laenu tagastamise pangale järgnevalt:

- leping nr. 8394 20.12.2006.a. pandisummaga 330 807 tuhat krooni, pandi ese – Paldiski Sadamate AS-i kinnistud, garantii kehtivuse tähtaeg kuni 20.12.2016.a.

- leping nr. 8392 20.12.2006.a. kommertspandisummaga 12 miljonit krooni, pandi ese – laenuaaja vallasvara, garantii kehtivuse tähtaeg kuni 20.12.2016.a.

Panditud varade jääkväärtus on 792 431 krooni (2009: 817 092 tuhat krooni).

Kapitalirent

Kontsern soetas kapitalirendi tingimustel masinaid ja seadmeid.

Rendileandja nr. 1 on Swedbank Liising AS, lepingute valuuta on EUR, intressimäär 6 kuu Euribor + 1,5 - 5,05 %, tagasimaksed toimuvad igakuiselt 15. ja 30. kuupäeval vastavalt kapitalirendilepingutele. Lepingute lõplik tagasimakse tähtaeg on 2011-2013. aastatel.

Rendileandja nr. 2 on UniCredit AS, lepingute valuuta on EUR, intressimäär 3 kuu Euribor + 1,0 - 3,0%, tagasimaksed toimuvad igakuiselt 30. kuupäeval vastavalt kapitalirendilepingutele. Lepingute lõplik tagasimakse tähtaeg on 2015-2016. aastatel.

Kapitalirendi tingimustel soetamine, põhiosa maksed ja intressid on kajastatud tabelis "Laenukohustused", Rahavoogude aruandes ja lisa 22.

Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

(tuh.kr.)	Minimimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2008	Põhiosamaksed 2009.a. jooksul sõlmitud 2009.a.	Lepingud 2009.a. nüüdisväärtuses jooksul seisuga 31.12.2009	Põhiosamaksed 2010.a. jooksul seisuga 31.12.2010	Minimimumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2010
Masinad ja seadmed	44 921	10 205	85	10 817	23 984
Kokku:	44 921	10 205	85	10 817	23 984
sh kohustus alla 1 aasta	10 188			10 817	11 306
sh kohustus üle 1 aasta	34 733			23 984	12 678

Rendimaksete miinimumsumma jaguneb järgmiselt:

Kapitalirendi kohustuse miinimummaksed: masinad ja seadmed, muu vara	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2008	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2009	Rendimaksete miinimum seisuga 31.12.2010
Kokku:	50 298	37 103	25 188
<i>sh kohustus alla 1 aasta</i>	<i>12 387</i>	<i>11 832</i>	<i>12 078</i>
<i>sh kohustus üle 1 aasta</i>	<i>37 911</i>	<i>25 271</i>	<i>13 110</i>

Tuleviku intressikulud	Seisuga 31.12.2008	Seisuga 31.12.2009	Seisuga 31.12.2010
Kokku:	5 377	2 302	1 204
<i>sh kohustus alla 1 aasta</i>	<i>2 199</i>	<i>1 015</i>	<i>772</i>
<i>sh kohustus üle 1 aasta</i>	<i>3 178</i>	<i>1 287</i>	<i>432</i>

Seisuga 31.12.2010 renditava vara soetusmaksumus on 84 112 tuhat krooni (2009: 86 103 tuhat krooni), akumulieeritud kulum on 15 615 tuhat krooni (2009: 13 162 tuhat krooni), jääkmaksumus – 68 497 tuhat krooni (2009: 72 941 tuhat krooni)

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele (lisad 12, 30)	14 155	24 264
Võlad töötajatele (lisad 13, 30)	2 187	2 683
Maksuvõlad (lisad 14, 30)	2 564	2 886
Muud võlad (lisa 30)	6	19
Saadud ettemaksed	1	38
Kokku	18 913	29 890

Lisa 12. Võlad tarnijatele

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele (lisa 11)	14 155	24 264
<i>sh kolmandad osapooled</i>	<i>4 058</i>	<i>17 115</i>
<i>sh seotud ettevõtted (lisa 25⁷)</i>	<i>10 097</i>	<i>7 149</i>
Kokku	14 155	24 264

Lisa 13. Võlad töötajatele

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Võlad töötajatele:	2 169	2 680
<i>sh puhkusetasude reserv</i>	<i>580</i>	<i>941</i>
Muud võlad töötajatele	18	18
Kokku	2 187	2 683

Lisa 14. Maksuvõlad

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Sotsiaalmaks	1 638	1 806
Üksikisiku tulumaks	704	724
Töötuskindlustusmaks	165	178
Tulumaks erisoodustustelt	25	25
Kogumispensionimaks	23	8
Käibemaks	9	145
Kokku	2 564	2 886

Need summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudest (2010: 680 tuhat krooni ja 2009: 743 tuhat krooni).

Lisa 15. Omakapital

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Aktiakapital nimiväärtuses	7 695	7 605

Seisuga 31.12.2009.a. jagunes emaettevõtte aktiakapital 1 690 aktiaks nimiväärtusega 4 500 krooni aktia. Iga lihtaktia omab ühte häält.

2010.a. suurendati aktiakapitali, lastes välja 20 uut nimelist aktiat nimiväärtusega 4 500 krooni aktia kohta ja ülekursiga summas 249 910 tuhat krooni. Aktiate eest tasuti mitterahalise sissemaksega – pikaajalise laenu konverteerimine summas 250 000 tuhat krooni (lisad 10^3 , 25^4) vastavalt nõude loovutamise lepingutele FIN/INV/PS/3 ja, mis olid sõlmitud CNP Financing B.V., CNP Investments N.V. ja Paldiski Sadamate AS - i vahel 19.05.2010.a.

30.06.2010.a. olid uued aktiad registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Peale eelpool kirjeldatud aktiate emiteerimist jaguneb emaettevõtte aktiakapital 1 710 aktiaks nimiväärtusega 4 500 krooni aktia.

Paldiski Sadamate AS-i aktiad ei ole noteeritud väärtpaberibörsidel.

Aruandeperioodil dividendide väljamaksmist ei toimunud.

Paldiski Sadamate AS-i aktsionärid seisuga 31.12.2010 ja seisuga 31.12.2009 on:

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

Põhikirja kohaselt seltsi miinimumkapitaliks on 4 500 tuhat krooni ja maksimumkapitaliks 18 000 tuhat krooni.

Lisa 16. Müügitulu

(tuh.kr.)	2010	2009
Tegevusalade lõikes		
Teenused:		
Laadungikäitlus	29 407	26 326
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused:	14 797	15 007
<i>sh tonnazimaks</i>	10 329	10 620
<i>sh sidumismaks</i>	2 230	2 217
<i>sh kaubatasu</i>	1 240	1 139
<i>sh jäätmetasu</i>	969	1 029
<i>sh jahtide kaimaks</i>	29	2
Hoiustamisteenused	5 858	31 445
Muud tulud	999	2 613
<i>sh renditulu</i>	294	263
Kokku	51 061	75 391

(tuh.kr.)	2010	2009
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	44 567	53 644
Venemaa	5 479	20 668
Jaapan	691	2 046
Austria	250	513
Läti	40	126
Valgevene	29	0
Soome	5	-1 661
Rootsi	0	50
Küpros	0	5
Kokku	51 061	75 391

Lisa 17. Müüdnud teenuste kulu

(tuh.kr.)	2010	2009
Kulum :	-28 408	-27 078
<i>sh kinnisvarainvesteeringute kulum (lisad 7, 26)</i>	-165	-163
<i>sh materiaalse põhivara kulum (lisad 8, 26)</i>	-28 161	-26 834
<i>sh immateriaalse põhivara kulum (lisad 9, 26)</i>	-82	-81
Tööjõukulu (lisa 23)	-23 833	-21 819
Platside rent	-7 039	-10 115
Valveteenused	-5 919	-7 973
Materjalid, kaubad	-4 205	-3 034
Raudteekulud	-2 904	-3 419
Masinate rent, hooldus	-2 621	-2 438
Elekter	-1 696	-1 952
Muud ostetud teenused	-5 688	-9 606
Kokku	-82 313	-87 434

Lisa 18. Turustuskulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Ostetud teenused	-492	-233
Kokku	-492	-233

Lisa 19. Üldhalduskulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Tööjõukulud (lisa 23)	-11 324	-10 590
Autode rent, hooldus	-1 220	-1 636
Materjalid, kaubad	-943	-916
Kulum	-833	-850
sh materiaalse põhivara kulum (lisad 8, 26)	-833	-850
Konsultatsiooni, -uurimis, -projekteerimistööd	-301	-4 577
Ebatõenäolised ja lootusetud nõuded (lisad 4, 26)	0	-973
Muud ostetud teenused	-4 572	-4 342
Kokku	-19 193	-23 884

Lisa 20. Muud äritulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Trahvid	379	46
Tulu kindlustushüvitisest	167	20
sh materiaalse põhivara eest (lisa 26)	123	0
Kasum põhivara müügist (lisa 26)	40	63
Allahinnatud nõuete laekumine (lisad 4, 26)	20	0
Kasum varude müügist (lisad 6, 26)	16	0
Muud tulud	29	2 036
Kokku	651	2 165

Lisa 21. Muud ärikulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Viivised, trahvid	-299	-396
Põhivara likvideerimise kahjum (lisa 26)	-136	-222
Kahjum varude allahindlusest ja mahakandmisest (lisad 6, 26)	-79	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-28	-13
Kindlustuskahjumite kulud	-10	0
Muud kulud	0	-5
Kokku	-552	-636

Lisa 22. Finantstulud ja –kulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Finantstulud		
Intressitulud (lisa 26)	8	61
sh seotud osapoolte laenude		
intressid (lisa 25)	6	58
sh muud intressid	2	3
Kasum valuutakursi muutustest	4 977	0
Finantstulud kokku	4 985	61

(tuh.kr.)	2010	2009
Finantskulud		
Intressikulud (lisa 26):	-49 490	-54 682
sh emaeetevõtte laenude intressid (lisad 10, 25)	-44 604	-47 275
sh pangalaenude intressid	-3 971	-6 224
sh kapitalirendilepingute intressid	-930	-1 800
sh arvelduslaenu intressid (lisa 10)	-158	-335
sh seotud osapoolte laenude		
intressid (lisad 10, 25)	-170	-219
sh kapitaliseeritud laenuintressid (lisad 8 ² , 9)	344	1 171
Kahjum kapitaliseeritud intresside		
mahakandmisest (lisa 26)	0	-1 641
Kahjum valuutakursi muutustest (lisa 26)	-19	-659
Finantskulud kokku	-49 508	-56 982

Lisa 23. Personalikulud

(tuh.kr.)	2010	2009
Töötajate palgad	-24 168	-22 413
sh juhatuse- ja nõukogu liikmed (lisa 25)	-1 528	-1 507
Sotsiaalmaksu kulud	-7 982	-7 375
Töötuskindlustusmaksu kulud	-316	-210
Puhkusereservi muutus	-2 691	-2 411
Kokku¹	-35 157	-32 409

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

Kontserni keskmine põhikoosseisuliste töötajate arv 2010.a. oli 199 (2009: 200). 2010. a. ei kaasatud inimesi ühekordsete tööde täitmisele (2009: 51 inimest).

Lisa 24. Kasutusrent

Kontsern kui rentnik

Kontsern on võtnud kasutusrendile sõidua autod, platsid, ruumid, parkimiskohad.

2010.a. kajastati kasumiaruande kuludes kasutusrendimakseid summas 8 448 tuhat krooni (2009: 12 027 tuhat krooni), sh sama kontserni kuuluvad ettevõtted 6 397 tuhat krooni (2009: 6 397 tuhat krooni).

Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksed vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingutele jagunevad järgmiselt:

(tuh.kr.)	2010	2009
maksetähtajaga kuni 1 aasta	8 137	8 320
<i>sh seotud ettevõtted</i>	6 397	6 397
maksetähtajaga 1-5 aastat	28 829	40 603
<i>sh seotud ettevõtted</i>	25 588	25 588

Olulisemad lepingud on järgmised:

Swedbank Liising AS ja UniCredit AS - sõidua autod
 Altoona OÜ (lisa 25), Hunter Grupp OÜ, Imre Auto OÜ - platside rent ja
 kommunaalteenused
 Estam OÜ – parkla rent
 Rentman OÜ – muu rent

Kontsern kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu summas 294 tuhat krooni (2009: 263 tuhat krooni). Kasutusrendi tingimustel renditakse välja peamiselt ruume ja tehnikat.

Kinnisvarainvesteeringutest saadud renditulud on 203 tuhat krooni (2009: 203 tuhat krooni), detailsem info on avalikustatud lisas 7.

Tulevaste perioodide renditulud vastavalt kehtivatele kasutusrendilepingutele jagunevad järgmiselt:

(tuh.kr.)	2010	2009
maksetähtajaga kuni 1 aasta	278	265
maksetähtajaga 1-5 aastat	1 115	1 323

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

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

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

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus		2010 müük		2010 kulude hüvitamine		2010 ost	
	materjalid	teenused	põhivara	teenused	teenused	materjalid	teenused	rent
BSL AS	0	9 256	0	0	0	0	0	0
Merktrans AS	0	4 253	0	0	0	0	123	0
Altoona OÜ	22	0	0	0	101	0	1 223	5 942
Railservis AS	0	0	0	0	0	0	2 820	0
BLB Baltijas Terminals AS	0	40	0	0	0	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	0	0	0	0	3 292	10	0
Infast Oil AS	0	0	0	0	0	142	34	0
Green Marine AS	0	0	0	0	0	0	454	0
Tintrade Ltd	0	0	0	0	6	0	0	0
Kontserniettevõtted	22	13 549	0	0	107	3 434	4 664	5 942
Juhatus ja nõukogu liikmed	0	1 528 ¹	0	0	0	0	0	0
Kõik kokku	22	15 077	0	0	407	3 434	4 664	5 942
Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus		2009 müük		2009 kulude hüvitamine		2009 ost	
	materjalid	teenused	põhivara	teenused	teenused	materjalid	teenused	rent
BSL AS	0	9 449	0	0	175	0	0	0
Merktrans AS	0	2 694	0	0	0	26	332	0
Altoona OÜ	0	709	0	0	163	0	947	6 397
Railservis AS	0	0	0	0	0	0	3 150	0
BLB Baltijas Terminals AS	0	0	240	0	23	0	0	0
Saurix Petroleum AS	0	2	0	0	0	1 970	0	0
Infast Oil AS	0	0	0	0	0	94	2	0
Green Marine AS	0	0	0	0	0	0	57	0
Infast Marine AS	0	14	0	0	0	0	0	0
Tintrade Ltd	0	7	0	0	0	0	0	0
Kontserniettevõtted	0	12 875	240	0	361	2 090	4 488	6 397
Juhatus ja nõukogu liikmed	0	1 507 ¹	0	0	0	0	0	0
Kõik kokku	0	14 382	240	0	361	2 090	4 488	6 397

Paldiski Sadamate AS 2010 konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus	2010 antud laenu		2010 saadud laenu	
		põhiosa	intressid	saadud põhiosa ja intressid	põhiosa intressid makstud põhiosa ja intressid
CNP Financing B.V. sh loovutatud seotud osapooltelt	Emaettevõtte	0	0	0	280 226 44 604 250 000 ⁴
sh intresside konverteerimine laenuks		0	0	0	2 377 0 0
sh laenu konverteerimine omakapitaliks		0	0	0	198 803 0 0
Merktrans AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0 0 250 000
sh loovutatud emaettevõttele		0	0	0	1 585 0 1 588
Altoona OÜ	Kontserniettevõtte	1 262	6	1 268	0 28 2 142
Saurix Petroleum AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0 127 0
Infast Oil AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0 15 559
sh loovutatud emaettevõttele		0	0	0	0 0 559
Kontserniettevõtted	Kokku	1 262	6	1 268	281 811² 44 774³ 254 289

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus	2009 antud laenu		2009 saadud laenu	
		põhiosa	intressid	saadud põhiosa ja intressid	põhiosa intressid makstud põhiosa ja intressid
CNP Financing B.V. sh loovutatud seotud osapooltelt	Emaettevõtte	11 508	0	11 508	44 158 47 275 158 063
Merktrans AS	Kontserniettevõtte	11 508	0	11 508	2 100 0 11 508
sh loovutatud emaettevõttele		0	0	0	3 100 3 3 100
Altoona OÜ	Kontserniettevõtte	16 357	58	16 416	0 0 2 100
sh loovutatud emaettevõttele		0	0	11 508	10 179 86 8 150
Saurix Petroleum AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0 0 0
Infast Oil AS	Kontserniettevõtte	0	0	0	0 127 52
		0	0	0	540 3 0
Kontserniettevõtted	Kokku	16 357	58	16 416	55 877² 47 494³ 169 365

¹ vaata lisa 20, juhatause ja nõukogu liikmetele töövõtu lepingu alusel makstud tasu

² vaata lisa 10^{3,4}

³ vaata lisad 10^{3,4}, 22

⁴ vaata lisad 10^{3,15}

Kõik kontserni ettevõtete laenu- ja laenuintresside kohustused on pikaajalised.

Detailsem informatsioon emaettevõtelt: laenukohustuste kohta on toodud lisas 10.

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.detsember

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus	2010		
		nõuded materjalide, teenuste eest	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	Emaettevõte	0	0	520 898
Merktrans AS	Kontserniettevõte	481	83	0
Altoona OÜ	Kontserniettevõte	0	4 973	0
Railservis AS	Kontserniettevõte	0	388	0
BSL AS	Kontserniettevõte	349	0	0
Saurix Petroleum AS	Kontserniettevõte	0	4 339	2 733
Infast Oil AS	Kontserniettevõte	0	51	0
Green Marine AS	Kontserniettevõte	0	263	0
Kontserniettevõtted	Kokku	830⁵	10 097⁷	523 631⁶
Juhatuse ja nõukogu liikmed		0	100	0
Kõik kokku		0	10 197	523 631

Osapoolte nimi (tuh.kr.)	Osapoolte kirjeldus	2009		
		nõuded materjalide, teenuste eest	kohustused materjalide, teenuste eest	laenude ja laenudeintr. kohustused
CNP Financing B.V.	Emaettevõte	0	0	649 852
Merktrans AS	Kontserniettevõte	0	294	4
Altoona OÜ	Kontserniettevõte	0	3 695	2 114
Railservis AS	Kontserniettevõte	0	2 622	0
BSL AS	Kontserniettevõte	226	0	0
Saurix Petroleum AS	Kontserniettevõte	0	379	2 606
Infast Oil AS	Kontserniettevõte	0	91	543
Green Marine AS	Kontserniettevõte	0	68	0
Kontserniettevõtted	Kokku	226⁵	7 149⁷	655 119⁶
Juhatuse ja nõukogu liikmed		0	100	0
Kõik kokku		226	7 249	655 119

⁵ vaata lisa 4, kontserni ettevõtte nõude on lühiajaline

⁶ vaata lisa 10^{3,4}

⁷ vaata lisa 12

Lisa 26. Lisa konsolideeritud rahavoo aruande juurde

Puhaskahjumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

(tuh.kr.)	Lisa	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	7, 17	165	163
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 17, 19	28 994	27 684
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 17	82	81
Kasum põhivara müügist	20	-40	-63
Kahjum põhivara likvideerimisest	21	136	222
Kasum põhivara kindlustushüvitist	20	-123	0
Kahjum materiaalse põhivara allahindlusest		0	197
Kasum varude müügist	20	-16	0
Kahjum varude allahindlusest ja mahakandmisest	21	79	0
Kasum ebatõenäolistest ja lootusetustest laekumistest	4, 17, 19	-20	0
Kahjum ebatõenäolistest mahakandmistest	4, 17, 20	0	973
Valuutakursi kasum / kahjum		-4 964	659
Kahjum kapitaliseeritud intresside mahakandmisest ¹	8 ³ , 22	0	1 641
Intressitulu	22	49 490	-61
Intressikulu	22	-8	54 682
Puhaskahjumi korrigeerimised kokku		73 775	86 178

¹ 2009 aastal tehti kapitaliseeritud laenukulutuste korrigeerimine summas 1 641 tuhat krooni, kuna juhatus otsustas loobuda portaalmobiilkraana „Adler“ nr 2 soetamisest.

Seoses sellega Paldiski Sadamate AS-i poolt 2008 a. tasutud ettemaks oli tagastatud ning varem kapitaliseeritud intressid ettemaksetest olid mahakantud kuludesse.

Põhivara soetamine koosneb järgmistest komponentidest:

(tuh.kr.)	Lisa	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringute soetus	7	0	-130
Materiaalse põhivara soetus	8	-12 788	-15 347
Immateriaalse põhivara soetus	9	-359	0
Põhivara soetused kokku		-13 147	-15 477

Lisa 27. Tütarettevõtte aktsiad

Paldiski Sadamate AS grupp koosneb emaettevõttest Paldiski Sadamate AS ja tütarettevõtetest OÜ Palsteve ja OÜ Pintomar, mis mõlemad on registreeritud Eestis. 31.12.2010 seisuga omas Paldiski Sadamate AS kontrolli tütarettevõttes OÜ Palsteve ja kontrolli tütarettevõttes OÜ Pintomar.

Ettevõtte nimi	Pintomar OÜ	Palsteve OÜ
Asukoht	Peetri 31 A, Paldiski	Mere 7 A, Paldiski
Tegevusala	Ehitamine	Laadungikäitlus
Osalus seisuga 31.12.2009	100%	98,95%
Osalus seisuga 31.12.2010	100%	99,09%
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2009	700	32 855
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2010	700	44 224
Soetusaasta	2002	2002

Lisa 28. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kohtuprotsessid

15.06.2009.a. sõlmisid PR Shipping Speditions GmbH (edaspidi klient) ja OÜ Palsteve stividoriteenuste ja veoste käitlemise lepingu nr 15062009-1, mille alusel OÜ Palsteve kohustus osutama laadimisteenuseid Paldiski Põhjasadamas.

Teenuste osutamisel sai kannatada kliendi kaup. Kuna pooled ei jõudnud kokkeleppetele summa kompenseerimises kahju hüvitamiseks, siis 14.07.2010.a. pöördus PR Shipping Speditions GmbH - kohtu poole avaldusega kahjusumma 1 448 tuhat krooni kompenseerimiseks.

31.12.2010.a. seisuga ei olnud veel kohtuotsust vastu võetud.

Kohustus ei ole bilansis kajastatud, kuna klientide kogu kaup on kindlustatud. Ettevõtte juhtkond on veendumusel, et rahaliste kaotuste tekkimine nendest on ebatõenäoline.

Tingimuslikud kohustused

Pangagarantii on kaetud pangale OÜ Palsteve ja AS Swedbank vahel on seisuga 06.08.2010.a. (käendusdokument, mis kehtib alates 07.03.2010.a. kuni 06.03.2011.a.) sõlmitud kokkulepe tollile tagatise väljastamiseks nr. 10 - 022622 - GF summas 28 800 tuhat krooni (2009: 74 miljonit krooni), mille alusel on pank Maksu- ja Tolliametile käendanud ettevõtte tollitehingutega kaasnevat võimalikku tollimaksu võlga.

Garanteeritud summa on maksimaalne summa, mille ulatuses käendaja ja OÜ Palsteve koos või eraldi on kohustatud tasuma Maksu- ja Tolliametile OÜ Palsteve poolt tähtpäevaks tasumata tollimaksu võlast tulenevaid kohustusi (lisa 5).

Kohustus ei ole bilansis kajastatud, kuna juhatuse hinnangul on nimetatud kohustuste realiseerumine ebatõenäoline.

Keskkonna küsimused

Kontsern hindab perioodiliselt oma kohustusi keskkonna seadustest lähtuvalt.

Kui seadusest tulenevalt tekivad kohustused, siis võetakse need kohustused oma tegevuses kohe arvesse.

Juhtkonnal on raske hinnata potentsiaalseid kohustusi, mis võivad tekkida olemasolevate seaduste, tsiviilprotsesside või õigusaktide muutusest.

Juhtkond usu, et praeguses järelvalve keskkonnas koos kehtivate õigusaktidega, puuduvad olulised kohustused keskkonna kahjustamisel.

Möödunud aastal sai uuendatud ja laiendatud kaks keskkonnaluba.

Üks tähtsamatest uuendustest Paldiski Põhjasadama puisteainete terminalis on ventilatsiooni paigaldus koos filtriga (tahkete osakeste püüdmiseks).

Lisa 29. Mitterahalised tehingud

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

(tuh.kr.)	2010	2009
Aktsiakapitali suurendamine	250 000	143 555
Tehtud tasaarveldused:	3 932	23 184
sh nõude loovutamine (laen ja laenuintressid)	2 144	11 508
sh nõude loovutamine (deebitorid)	233	0
sh antud laenud - kreditorid	1 298	4 849
sh deebitorid - laenud	0	2 515
sh deebitorid - kreditorid	249	4 235
sh laenude intressikulud	0	19
sh laenude intressitulud	8	58
Kapitalirendiga soetatud põhivara	0	85
Kokku	253 932	166 824

Lisa 30. Põhilised finantsriskid

Maksetähtaja analüüs

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidirisk on risk mille realiseerumine võib põhjustada kahju kolmanda osapoole maksejõuetuse tõttu. Kontserni krediidirisk koosneb tagatiseta nõuetest.

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

Seoses tiheda konkurentsiga ja raske situatsiooniga transiiditurul, ei nõua meie uue kliendi käest ei ettemaksu ega akreditiivi. Püsiklientidega töötab kontsern lepingute alusel, milles on täpselt välja toodud poolte finantskohustused. Ühekordsete tehingute puhul on nõutav garantiikiri.

Ettemaks tehakse ainult nendele tarnijatele, kes on pikaajalised koostööpartnerid ning lepingus on olemas nõutud tingimused.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt. Ostjatele esitatud arvetele laekumise tähtjaks ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hojatuste saatmist.

Käesoleval ajal krediidirisk ei ole suur. See tuleneb väikestest nõuetest klientide vastu (2010: 2 425 tuhat krooni ja 2009: 2 971 tuhat krooni).

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	888	113
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
laekuvateks:	1 537	2 858
maksetähtajaga kuni 3 kuud	1 050	2 597
maksetähtajaga 3 - 12 kuud	174	261
maksetähtajaga 1 - 5 aastat ¹	313	0
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks	953	973
Kokku (lisa 4)	3 378	3 944

¹ Antud summa sisaldab kinnitamata tasaarveldusi tehtud teenuste eest suuruses 98 tuhat krooni.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediidireitingutega pankade arveldusarvetes.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 31.12.2010 3 665 tuhat krooni (2009: 6 940 tuhat krooni).

Diskonteerimata maksete analüüs

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid.

Kontserni käibekapital oli 31.12.2010 seisuga negatiivne – 42 586 tuhat krooni ning seisuga 31.12.2009 – 65 557 tuhat krooni. Kontserni jätkusuutlikkus sõltub võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning, olulises osas, emattevõtte finantseeringutest. Kontsernil on kindel tugi finantssektori poolt, toetamaks kontserni likviidsusjuhtimist ja arenguprotsessi. Kontsernil ei ole probleemi täiendavate finantseerimisvahendite saamisega soodsate intressimääradega ning alati on võimalus olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2010

	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aastat	Diskonteeritud maksed kokku
Võlakohustused (lisa10)	0	29 816	651 120	31 134	712 070
Võlad tarnijatele (lisa12)	7 770	5 522	863	0	14 155
Võlad töötajatele (lisa 13)	1 607	580	0	0	2 187
Maksuvõlad (lisa 14)	2 564	0	0	0	2 564
Muud võlad	6	0	0	0	6
Reservid	193	0	0	0	193
Kokku	12 140	35 918	651 983	31 134	731 175

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2009

	kuni 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aastat	Diskonteeritud maksed kokku
Võlakohustused (lisa10)	5 543	38 045	782 042	55 694	881 324
Võlad tarnijatele (lisa12)	13 663	10 576	25	0	24 264
Võlad töötajatele (lisa 13)	1 742	941	0	0	2 683
Maksuvõlad (lisa 14)	2 886	0	0	0	2 886
Muud võlad	19	0	0	0	19
Reservid	194	0	0	0	194
Kokku	24 047	49 562	782 067	55 694	911 370

Õiglase väärtus

Seisuga 31.12.2010 kontserni sularaha, debitorsete- ja kreditorsete võlgnevuste ning võlakohustuste õiglased väärtused (määratud diskonteeritud rahavoogude meetodil) ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele.

Valuutarisk

Kontserni tulud ja kulud on põhiliselt eesti kroonides ja eurodes.

Laenulepingud olid sõlmitud eurodes ja dollarites.

Kuna euro kurss on eesti krooni suhtes konstantne, tehingute valuutarisk eurodes ei ole oluline. Juhtkonna hinnangul kõige kõrgem valuutariski allikas on CNP Financing B.V. - lt võetud USD laenud, sellepärast vastavalt lepingule CNP Financing B.V. ja Paldiski Sadamate AS vahel, sõlmitud 11.01.2010.a, kõik varem saadud krediidi USD – es oli konverteeritud EUR - ks. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga 31.12.2010

Finantsvarad (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	882	4	0	886
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	830	1 114	481	2 425
Muud nõuded	252	0	0	252
Kokku	1 964	1 118	481	3 563

Finantskohustused (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Võlakohustused (lisa 10):	72 639	639 431	0	712 070
sh pikaajaline osa	67 569	614 685	0	682 254
Võlad tarnijatele (lisa 12)	9 526	4 535	94	14 155
Kokku	82 165	643 966	94	726 225

Ettevõtte valuutaposisioonid seisuga 31.12.2009

Finantsvarad (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Rahakontod (lisa 2)	512	1 097	0	1 609
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	555	2 415	0	2 970
Muud nõuded	54	0	0	54
Kokku	1 121	3 512	0	4 633

Finantskohustused (tuh.kr.)	EEK	EUR	USD	Kokku
Võlakohustused (lisa 10):	50 232	228 509	602 583	881 324
sh pikaajaline osa	44 432	190 722	602 582	837 736
Võlad tarnijatele (lisa 12)	19 177	5 037	50	24 264
Kokku	69 409	233 546	602 633	905 588

Intressirisk

31.12.2010 seisuga oli kontsernis intressikandvaid kohustusi 668 276 tuhat krooni (2009: 680 952 tuhat krooni), mis moodustab 83 % (2009: 82 %) kontserni bilansimahust. Tulenevalt intressikandvate kohustuste suurest osakaalust kontsernist hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel rahavoo risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Pangalaenud baseeruvad Euribor-il, laenude marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on peamiseks laenuandjaks emaaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaaettevõttest saadud laenude intress on fikseeritud ja ei sõltu Euribor-ist.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära muutumisele ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade muutmine mõjutaks ettevõtte poolt 2010. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile summas 2 059 tuhat krooni (2009: 2 408 tuhat krooni). Antud analüüs ei hõlma emaaettevõttelt saadud laene.

Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine.

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.

Vastuvõetav suhtarv kontserni poliitika järgi on 40%-50% vahel.

(tuh.kr.)	2010	2009
Intressikandvad võlakohustused:	668 276	680 952
sh lühiajaline osa	29 628	42 574
sh pikaajaline osa	638 648	638 378
Raha ja raha ekvivalendid	-886	-1609
Netovõlg	667 390	679 343
Omakapital	72 335	-82 303
Kogukapital (netovõlg pluss omakapital)	739 725	597 040
Netovõla suhe kogukapitali	0,9	1,14

Lisa 31. Bilansipäevajärgsed sündmused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris Ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Lisa 32. Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta**BILANSS**

(tuh.kr.)	31.12.2010	31.12.2009
Raha ja pangakontod	744	1 162
Nõuded ja ettemaksed	2 063	3 622
Varud	1 168	1 001
Käibevara kokku	3 975	5 785
Tütarettevõtete aktsiad ¹	58 731	33 555
Kinnisvarainvesteeringud	3 076	3 241
Materiaalne põhivara	791 489	815 529
Immateriaalne põhivara	1 374	658
Põhivara kokku	854 670	852 983
Varad kokku	858 645	858 768
Võlakohustused	32 634	43 587
Võlad ja ettemaksed	12 115	21 510
Reservid	141	142
Lühiajalised kohustused kokku	44 890	65 239
Pikaajalised võlakohustused	682 254	837 736
Pikaajalised kohustused kokku	682 254	837 736
Kohustused kokku	727 144	902 975
Aktsiakapital	7 695	7 605
Aažio	515 360	265 450
Kohustuslik reserv	751	751
Katmata kahjum	-392 305	-318 013
Omakapital kokku	131 501	-44 207
Kohustused ja omakapital kokku	858 645	858 768

¹ Antud summa sisaldab ettemaksu tütarettevõtte osakute eest suuruses 13 807 tuhat krooni.

KASUMIARUANNE

(tuh.kr.)	2010	2009
Müügitulu	24 266	26 165
Müüdud teenuste kulu	-36 926	-36 492
Brutokahjum	-12 660	-10 327
Turustuskulud	-492	-233
Üldhalduskulud	-16 208	-20 441
Muud äritulud	184	2 119
Muud ärikulud	-497	-594
Ärikahjum	-29 673	-29 476
Finantstulud	4 984	62
Finantskulud	-49 603	-56 982
Kahjum majandustegevusest	-74 292	-86 396
Aruandeaasta puhaskahjum	-74 292	-86 396
Aruandeaasta koondkasum	-74 292	-86 396

RAHAVOOGUDE ARUANE

(tuh.kr.)	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Puhaskahjum (-)	-74 291	-86 396
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	28 933	27 684
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	-63
Kahjum materiaalse põhivara likvideerimisest	136	213
Kasum põhivara kindlustushüvitist	-123	0
Kahjum materiaalse põhivara allahindlusest	0	197
Kasum varude müügist	-16	0
Kahjum varude allahindlusest ja mahakandmisest	79	0
Kahjum kapitaliseeritud intresside mahakandmisest	0	1 641
Valuutakursi kasum / kahjum	-4 964	659
Kasum ebatõenäolistest ja lootusetutest laekumistest	-20	0
Kahjum ebatõenäolistest mahakandmistest	0	397
Tekkepõhine intressitulu- ja kulu	49 578	54 621
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 571	10 803
Varude muutus	-50	231
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	29	3 229
Kokku rahavood äritegevusest	-2 280	13 216
Investeeringud tütarettevõttesse	-25 176	-7 895
Kinnisvarainvesteeringute soetus	0	-130
Materiaalse põhivara soetus	-12 717	-15 295
Materiaalse põhivara ettemaksete tagastus	0	15 021
Materiaalse põhivara müük	0	240
Immateriaalse põhivara soetus	-359	0
Antud laenud	-2 391	-17 472
Antud laenude tagasimaksed	0	1 099
Saadud intressid	0	129
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-40 643	-24 303
Saadud laenud	93 304	56 281
Saadud laenude tagasimaksed	-34 344	-26 277
Arvelduslaenu muutus	-185	95
Kapitalirendi põhiosa maksed	-10 817	-10 205
Makstud intressid	-5 452	-8 304
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	42 506	11 590
Rahavood kokku	-417	503
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 161	659
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-417	503
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	744	1 162

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuh.kr.)	Aktsia- kapital	Aazio	Kohustuslik reserv kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2008	7 510	121 990	751	-231 617	-101 366
Aktsiate emissioon	95	143 460	0	0	143 555
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-86 396	-86 396
Saldo 31.12.2009	7 605	265 450	751	-318 013	-44 207
Aktsiate emissioon	90	249 909	0	0	249 999
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	-74 291	-74 291
Saldo 31.12.2010	7 695	515 359	751	-392 304	131 501

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

(tuh.kr.)	2010	2009
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	131 501	-44 208
Tütarettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-44 924	-33 555
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-13 572	-4 062
Kokku	73 005	-81 825

VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Paldiski Sadamate aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Paldiski Sadamate konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamise kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeauditori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanouetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Kontserni bilansis seisuga 31. detsember 2010 kajastuvad materiaalsed põhivarad jääkmaksumuses 792 miljonit krooni (2009: 817 miljonit krooni). Kontserni majandustegevuse tulemus on olnud 2008 - 2010 aastatel negatiivne. AS Paldiski Sadamate juhtkond on läbi viinud põhivarade kaetava väärtuse testi ning leidis, et varade kasutusväärtus on kõrgem kui nende jääkväärtus bilansis. Kaetava väärtuse testi tulemus sõltub peamiselt käibe kasvu prognooside realiseerumisest. Kuna majandusprognooside osas puudub selgus, siis ei saanud me oma auditi protseduuridega piisavat kindlust vara kasutusväärtuse testis kasutatud käibe prognooside osas, mistõttu ei saa me hinnata kas ja mis ulatuses tuleks nimetatud põhivarade väärtust Kontserni bilansis 31. detsember 2010 seisuga alla hinnata. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka 2009. aastal, mistõttu väljastasime 30. juunil 2010 märkusega arvamuse.

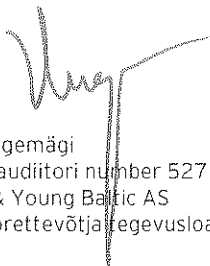
Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkusega arvamuse avaldamise alus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS Paldiski Sadamate finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Järeldusotsus muude juriidiliste ja regulatiivsete nõuete osas

Meie audit on läbi viidud eesmärgiga avaldada arvamusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele. Finantsinformatsioon AS-i Paldiski Sadamate kui emaettevõtte kohta on esitatud lisas 32, mis on nõutud Eesti raamatupidamise seadusega, aga ei ole nõutud osana konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Nimetatud finantsinformatsiooni osas on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise protseduure ning meie arvates on täiendav finantsinformatsioon koostatud kõigis olulistes osades kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga ja arvestades konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet tervikuna.

Tallinn, 15 august 2011

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ivar Kiigemägi'.

Ivar Kiigemägi
Vandeauditiitori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ilja Fenenko'.

Ilja Fenenko
Vandeauditiitori number 432

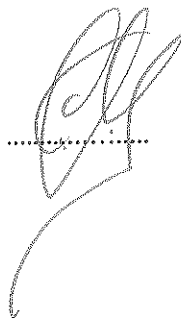
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Paldiski Sadamate AS-i konsolideeritud katmata kahjum seisuga 31.12.2010 on 451 494 tuhat krooni.

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

Aleksandr Kovaljov

juhatuse liige



11.08.2011

JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2010. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Paldiski Sadamate AS-i 2010. a. konsolideeritud majandusaasta aruandes, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmete õigsust:

Juhatus:

Aleksandr Kovaljov

juhatuse liige



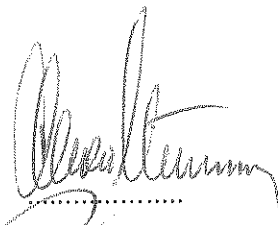
11.08.2011

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

Nõukogu liikmete:

Aleksei Mürisep

nõukogu esimees



11.08.2011

Aleksei Tshulets

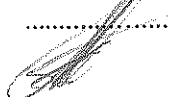
nõukogu liige



11.08.2011

Aleksandr Nakonetschnõi

nõukogu liige



11.08.2011

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

Kontserni emaettevõtte 2010 müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt
(tuhandetes kroonides):

Sadamat töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	EMTAK kood 52221	14 799
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	EMTAK kood 7739	8 007
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	EMTAK kood 69202	804
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	EMTAK kood 6820	264
Veevarustus	EMTAK kood 36001	205
Elektriseadmete remont ja hooldus	EMTAK kood 35141	114
Muu mujal liigitamata teenindus	EMTAK kood 9609	65
Telefoniteenus	EMTAK kood 61101	5
Kontorimasinate ja –seadmete rentimine ja kasutusrent, k.a. arvutid	EMTAK kood 77331	3
Kokku		24 266

Aruande elektroonilised kinnitused

PALDISKI SADAMATE AS (registrikood: 10425338) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Nelja Lenskaja	Sisestaja	16.08.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	14798756	60.98%	Jah
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	8006697	33.00%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	804000	3.31%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	263812	1.09%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	204883	0.84%	Ei
Elektrienergia müük	35141	113767	0.47%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	64965	0.27%	Ei
Telefoniteenus	61101	5328	0.02%	Ei
Kontorimasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent, k.a arvutid	77331	3120	0.01%	Ei

Sidevahendid

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