

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Pärnu Sadam

registrikood: 11385865

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn,
Kaubasadama tee 2

postisihthnumber: 80030

telefon: +372 4471700

faks: +372 4471701

e-posti aadress: sadam@parnusadam.eu

veebilehe aadress: www.parnusadam.eu

Sisukord

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

Tegevusaruanne

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

2023. aastal külastas Pärnu Sadamat 479 laeva ja kaubakäive oli 2,0 miljonit tonni, 2022. aastal külastas Pärnu Sadamat 406 laeva ja kaubakäive oli 1,7 miljonit tonni. Valdava enamuse kaubavoost moodustasid ümarpuuit ja puidutooted, eksporditav turvas ja turbatooted ning imporditav killustik.

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

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

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

Tururisk avaldub eeskätt sadama klientide turuga ning nende võimalusega kaupa eksportida. Oluliselt võivad teenuste mahtu mõjutada puidu- ja puidutoodete ning turba nõudluse muutused Euroopas. Positiivselt mõjutavad teetööd Pärnu linnas ja riiklikud teedehitused Pärnumaal, samuti Rail Baltic'u tarbeks veetava materjali käitlus. Ka internetikaubanduse areng võib suurendada vajadust tselluloosist tehtud pakenditele, mis omakorda tingiks ka paberipuidu vajaduse kasvu.

Intressimäärade risk seisneb selles, et kõik ettevõtte võetud laenud ja liisingud on seotud euriboriga. Seega mõjutab euribori tõus või langus oluliselt ettevõtte intressikulusid.

Eesti majanduslanguse mõju on ettevõttele väike, rohkem mõjutab majanduse olukord klientide sihtturgudel.

Ettevõtte pöörab suurt tähelepanu majandustegevusest tingitud keskkonnamõjudele, mida jälgitakse regulaarselt. Teostatakse õhu, vee ja müraseiret. Uute masinate ostmisel on üheks kriteeriumiks nende keskkonnasäästlikkus.

2023. aastal osteti üks kaakraana ja üks frontaal-laadur. Kokku investeeriti põhivaradesse 1,8 miljonit eurot (eelmisel 2022. aastal investeeriti 3,7 miljonit eurot). 2024. aastal jätkatakse investeringuid – plaanis on osta juurde maad ja arendada laoplatse.

Arendus- ja uurimisväljaminekuid 2023. ja 2022. aastal ei tehtud.

AS Pärnu Sadam on toetanud aruande valmimise hetkeks Pärnu korvpalliklubi viimased 9 hooaega ja 2023. aasta oli edukas, mil Pärnu Sadama meeskond saavutas Eesti meistrivõistlustel 4. koha. Ees ootab 10. aasta, mil Pärnu Sadam toetab kohalikku korvpalli. Sel hooajal külastas kodumänge umbes 23 000 inimest.

AS-i Pärnu Sadam kõige lähedasem linnaosa on Vana-Pärnu. Oleme toetanud Vana-Pärnu arengut ja Vana-Pärnus toimuvaid üritusi. Plaanime ka nende tegevustega jätkata.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestati 2023. aastal tasusid 316 816 (2022: 562 311) eurot. Keskmine töötajate arv 2023. aastal oli 49 töötajat ja tööjõukulu moodustas 2,2 (2022: 50 töötajat ja 2,3) miljonit eurot.

Finantskokkuvõte (konsolideeritud, tuhandetes eurodes):

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Müügitulu	12 472	10 491	10 365	9 801	11 705	12 001	10 753
EBITDA	7 166	5 633	6 159	5 734	6 476	6 306	5 868
Ärikasum	5 264	3 804	4 357	3 965	4 781	4 232	3 844
Puhaskasum	3 357	2 883	3 460	3 788	3 791	3 936	3 617
Käibevara kokku	2 223	3 219	3 082	2 663	1 798	2 029	1 304
Põhivara kokku	49 518	49 932	48 415	49 085	45 762	45 487	46 803
Varad kokku	51 741	53 152	51 497	51 748	47 560	47 516	48 107
Omakapital	35 932	38 837	39 254	39 009	35 531	34 739	30 803
Omakapitali kordaja (omakapital/varad kokku %)	69,4%	73,1%	76,2	75,4	74,7	73,1	64,0

Finantssuhtarvud

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	
Tulususe suhtarvud (%)								
Käibe ärirentaablus	42,2	36,3	42,0	40,5	40,8	35,3	35,7	ärikasum/müügitulud*100
Käibe puhasrentaablus	26,9	27,5	33,4	38,6	32,4	32,8	33,6	puhaskasum/müügitulud*100
Varade puhasrentaablus (ROA)	6,4	5,5	6,7	7,6	8,0	8,2	7,4	puhaskasum/keskmise vara*100
Omakapitali puhas- rentaablus (ROE)	9,0	7,4	8,8	10,2	10,8	12,0	11,3	puhaskasum/keskmise omakapital*100
Likviidsussuhtarvud								
Maksevõime kordaja	0,53	1,32	1,67	0,75	0,48	0,60	0,21	käibevara/lühiajalised kohustised
Likviidsuskordaja	0,53	1,31	1,66	0,75	0,48	0,60	0,19	Likviidsed varad/lühiajalised kohustised

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 503 973	2 362 440	
Nõuded ja ettemaksed	695 135	835 453	2
Varud	24 036	21 472	
Kokku käibevarad	2 223 144	3 219 365	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	125 000	125 000	5
Materiaalsed põhivarad	49 392 608	49 807 161	6
Kokku põhivarad	49 517 608	49 932 161	
Kokku varad	51 740 752	53 151 526	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 810 221	1 703 111	9
Võlad ja ettemaksed	2 360 413	737 351	10
Kokku lühiajalised kohustised	4 170 634	2 440 462	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 418 157	11 873 817	9
Eraldised	220 000	0	11
Kokku pikaajalised kohustised	11 638 157	11 873 817	
Kokku kohustised	15 808 791	14 314 279	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	5 000 000	5 000 000	13
Ülekurss	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	630 000	630 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 024 077	29 363 776	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 375 957	2 922 801	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	35 055 599	37 942 142	
Vähemusosalus	876 362	895 105	
Kokku omakapital	35 931 961	38 837 247	
Kokku kohustised ja omakapital	51 740 752	53 151 526	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	12 472 169	10 491 115	14
Muud äritulud	21 290	109 875	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 118 333	-1 807 293	16
Mitmesugused tegevuskulud	-776 291	-818 808	17
Tööjõukulud	-2 211 655	-2 341 444	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 901 887	-1 828 991	6
Muud ärikulud	-221 520	-204	
Ärikasum (kahjum)	5 263 773	3 804 250	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	302	0	
Intressitulud	12 675	241	
Intressikulud	-696 054	-259 364	19
Muud finantstulud ja -kulud	-17 817	-34 945	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 562 879	3 510 182	
Tulumaks	-1 205 665	-627 326	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 357 214	2 882 856	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 375 957	2 922 801	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-18 743	-39 945	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 263 773	3 804 250	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 901 887	1 828 991	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-20 799	-100 357	15
Muud korrigeerimised	250 534	165 591	
Kokku korrigeerimised	2 131 622	1 894 225	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	140 317	-337 952	2
Varude muutus	-2 564	-3 817	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	23 057	353 508	10
Laekunud intressid	12 674	243	
Makstud intressid	-696 053	-259 367	
Kokku rahavood äritegevusest	6 872 826	5 451 090	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-2 894 296	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	47 732	396 100	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-14 784	-34 944	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	32 948	-2 533 140	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	2 500 000	9
Saadud laenude tagasimaksed	-1 258 059	-1 052 332	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-895 756	-642 603	
Makstud dividendid	-4 665 226	-3 300 000	20
Makstud ettevõtte tulumaks	-945 200	-627 326	20
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 764 241	-3 122 261	
Kokku rahavood	-858 467	-204 311	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 362 440	2 566 751	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-858 467	-204 311	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 503 973	2 362 440	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemososalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	5 000 000	25 565	630 000	32 663 776	935 050	39 254 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 922 801	-39 945	2 882 856
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 300 000	0	-3 300 000
31.12.2022	5 000 000	25 565	630 000	32 286 577	895 105	38 837 247
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 375 957	-18 743	3 357 214
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-6 262 500	0	-6 262 500
31.12.2023	5 000 000	25 565	630 000	29 400 034	876 362	35 931 961

Omakapitali osas vaata ka lisa 12 ja 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Pärnu Sadam 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

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

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

Finantsvarad

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

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

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

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

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

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse emettevõtte bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

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

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

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

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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

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

Varud

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud

mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	piiramatult
Ehitised	7-50
Masinad ja seadmed	2-10
Muud põhivarad	2-5

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

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

Vara väärtuse langus

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rendileandja.

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

Ettevõtte kui rendilevõtja.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuludeks (intressimaksud) ja kohustiste jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustiste jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest kumb on

lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustist, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuavad tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel lähtutakse juhatuse hinnangust, kogemustest ning vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Muud võimalikud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis kasumit kasumi tekkimise momendil, vaid selle jaotamise hetkel.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksu kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, olenemata sellest, millal dividendid välja makstakse.

Regulaarselt makstavate dividendide puhul on tulumaks 14% - kolme aasta keskmisele dividendile kehtib neljandal aastal maksumäär 14/86%. Madalam maksumäär kehtib teisele ettevõttele makstud dividendidelt. Erasisikule makstud dividendidele rakendatakse täiendav kinnipidamine 7%.

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

Seotud osapooled

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	643 709	643 709	
Ostjatelt laekumata arved	660 953	660 953	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-17 244	-17 244	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 069	11 069	3
Muud nõuded	21 336	21 336	
Ettemaksed	19 021	19 021	
Tulevaste perioodide kulud	19 021	19 021	
Kokku nõuded ja ettemaksed	695 135	695 135	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	519 524	519 524	
Ostjatelt laekumata arved	600 557	600 557	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-81 033	-81 033	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	277 305	277 305	3
Muud nõuded	20 444	20 444	
Ettemaksed	18 180	18 180	
Tulevaste perioodide kulud	18 180	18 180	
Kokku nõuded ja ettemaksed	835 453	835 453	

2023. aastal hinnati ebatõenäoliselt laekuvad nõuded summas 63 789 eurot lootusetuks.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	260 795	0	303
Käibemaks	0	22 859	273 580	6 230
Üksikisiku tulumaks	0	54 888	0	55 309
Erisoodustuse tulumaks	0	1 872	0	5 328
Sotsiaalmaks	0	96 160	0	94 772
Kohustuslik kogumispension	0	2 988	0	2 066
Töötuskindlustusmaksed	0	5 739	0	4 693
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	89	0	52
Ettemaksukonto jääk	11 069		3 725	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 069	445 390	277 305	168 753

Vaata ka lisa 2 ja 10.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10740945	OÜ Pärnu Stividorid	Eesti	Kinnisvara rendileandmine	91.37	91.67
10110066	OÜ Suurna Sadam	Eesti	Sadama haldamine	91.37	91.67
10124004	AS Pärnu Laevatehas	Eesti	Kinnisvara rendileandmine	65.47	66.68

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
OÜ Pärnu Stividorid	1 983 305	0	0	135 452	0	2 118 757
OÜ Suurna Sadam	2 539	0	0	0	0	2 539
AS Pärnu Laevatehas	1 698 043	31 430	-302	27 414	-1 717	1 754 868
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 683 887	31 430	-302	162 866	-1 717	3 876 164

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AS Pärnu Laevatehas B-aktsiad	0.38	12.09.2023	4 608
AS Pärnu Laevatehas A-aktsiad	0.83	30.11.2023	10 176

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

AS Pärnu Sadam omab seisuga 31.12.2023. aastal 8 122 AS-i Pärnu Laevatehas A-aktsiat ja 350 B-aktsiat (seisuga 31.12.2022. aastal 8 016 A-aktsiat ja 302 B-aktsiat).

AS Pärnu Laevatehas omab seisuga 31.12.2023. aastal 25% OÜ-st Pärnu Stividorid (seisuga 31.12.2022. aastal 25%)

OÜ Pärnu Stividorid omakapital seisuga 31.12.2023. aastal oli 2 825 011 eurot (seisuga 31.12.2022. aastal 2 644 407 eurot).

AS Pärnu Laevatehas omakapital seisuga 31.12.2023. aastal oli 2 631 233 eurot (seisuga 31.12.2022. aastal 2 593 145 eurot).

OÜ Suurna Sadam omakapital seisuga 31.12.2023. aastal oli 2 539 eurot (seisuga 31.12.2022. aastal 2 539 eurot).

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	125 000	125 000
Jääkmaksumus	125 000	125 000
31.12.2022		
Soetusmaksumus	125 000	125 000
Jääkmaksumus	125 000	125 000
31.12.2023		
Soetusmaksumus	125 000	125 000
Jääkmaksumus	125 000	125 000

Kinnisvarainvesteering sisaldab Suuna paadisadama kinnistut Häädemeeste vallas ja Kaubasadama tee 19 kinnistut Pärnu linnas. Kuna antud kinnistute väärtust ei ole võimalik mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata - lähipiirkonnas puudub turg sadamarajatiste osas, siis ei ole võimalik kasutada võrdlushinna meetodit sarnaste objektide osas ja 31.12.2023 seisuga on kinnisvarainvesteeringud kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
					Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	30 499 152	21 602 374	7 895 607	31 116	0	60 028 249
Akumuleeritud kulum	-868 862	-7 532 974	-3 311 921	-24 115	0	-11 737 872
Jääkmaksumus	29 630 290	14 069 400	4 583 686	7 001	0	48 290 377
Ostud ja parendused	2 690 000	0	916 133	0	140 386	3 746 519
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 690 000	0			0	2 690 000
Muud ostud ja parendused			916 133	0	140 386	1 056 519
Amortisatsioonikulu	0	-815 676	-1 010 765	-2 550	0	-1 828 991
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-295 744	0	0	-295 744
Muud muutused	0	0	-105 000	0	0	-105 000
31.12.2022						
Soetusmaksumus	33 189 152	21 602 374	7 891 473	31 116	140 386	62 854 501
Akumuleeritud kulum	-868 862	-8 348 650	-3 803 163	-26 665	0	-13 047 340
Jääkmaksumus	32 320 290	13 253 724	4 088 310	4 451	140 386	49 807 161
Ostud ja parendused	0	0	1 794 975	0	0	1 794 975
Muud ostud ja parendused			1 794 975	0	0	1 794 975
Amortisatsioonikulu	0	-770 120	-1 129 217	-2 550	0	-1 901 887
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-307 641	0	0	-307 641
Ümberliigitamised	0	0	140 386	0	-140 386	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	140 386	0	-140 386	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	33 189 152	21 602 376	8 836 715	31 116	0	63 659 359
Akumuleeritud kulum	-868 862	-9 118 772	-4 249 902	-29 215	0	-14 266 751
Jääkmaksumus	32 320 290	12 483 604	4 586 813	1 901	0	49 392 608

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	328 439	396 100
Kokku	328 439	396 100

Muud muutused on põhivara tagastamine jääkväärtusega.

Vaata ka lisa 15.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	2 723 933	510 769	2 213 164	0	6kuu euribor + 1,9-3,0%	EUR	11.2028
Kapitalirendikohustised kokku	2 723 933	510 769	2 213 164	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinate kapitalirent	1 814 423	445 052	1 369 371	0	6kuu euribor + 1,8-3,0%	EUR	11.2027
Kapitalirendikohustised kokku	1 814 423	445 052	1 369 371	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinaid ja seadmeid	3 144 745	2 080 433
Kokku	3 144 745	2 080 433

Kõik kapitalirendiga soetatud varad on masinaid ja seadmeid.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	1 181 276	1 137 867	14
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	96 944	103 751	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Muud varad	19 702 489	20 050 416	
Kokku	19 702 489	20 050 416	

Renditulu saab ettevõtte sadama territooriumil asuvate hallide ja platside rentimisest.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	35 749	31 829	16

Rendikulu oli peamiselt freesasfaldi ladustamisplatsi rent.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	10 504 445	1 299 452	9 204 993	0	^{6k} EURIBOR+1,85%	EUR	12.03.2026
Pikaajalised laenud kokku	10 504 445	1 299 452	9 204 993	0			
Kapitalirendikohustised kokku	2 723 933	510 769	2 213 164	0			
Laenukohustised kokku	13 228 378	1 810 221	11 418 157	0			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	11 762 505	1 258 059	10 504 446	0	^{6k} EURIBOR+1,85%	EUR	12.03.2026
Pikaajalised laenud kokku	11 762 505	1 258 059	10 504 446	0			
Kapitalirendikohustised kokku	1 814 423	445 052	1 369 371	0			
Laenukohustised kokku	13 576 928	1 703 111	11 873 817	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	26 309 483	26 309 483
Ehitised	4 482 547	4 948 539
Masinaid ja seadmed	3 144 745	2 080 433
Kokku	33 936 775	33 338 455

2022. aastal on juurde on võetud laenu kinnisvara soetamiseks 2 500 000 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	156 886	156 886	
Võlad töövõtjatele	158 137	158 137	
Maksuvõlad	445 390	445 390	3
Muud võlad	1 600 000	1 600 000	
Dividendivõlad	1 600 000	1 600 000	20
Kokku võlad ja ettemaksed	2 360 413	2 360 413	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	401 009	401 009	
Võlad töövõtjatele	165 893	165 893	
Maksuvõlad	168 753	168 753	3
Muud võlad	1 694	1 694	
Saadud ettemaksed	2	2	
Kokku võlad ja ettemaksed	737 351	737 351	

Lisa 11 Eraldised

(eurodes)

	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	220 000	220 000

2023. aastal on moodustatud eraldis võimalike vaidluste rahuldamiseks vastavalt juhtkonna parimale hinnangule nende realiseerumise tõenäosusest lähtuvalt.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	23 843 994	26 006 006
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 776 042	6 280 571
Kokku tingimuslikud kohustised	29 620 036	32 286 577

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	5 000 000	5 000 000
Aktsiate arv (tk)	500 000	500 000
Aktsiate nimiväärtus	10	10

Tingimusliku tulumaksu kohta vaata ka lisa 12.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 472 169	10 491 115	
Kokku müügitulu	12 472 169	10 491 115	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Sadamateenused	2 331 655	2 026 084	
Stividoriteenused	8 768 370	6 967 483	
Kinnisvara rent	1 181 276	1 137 867	8
Muud kaubad ja teenused	190 868	359 681	
Kokku müügitulu	12 472 169	10 491 115	

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	20 799	100 356	6
Muud	491	9 519	
Kokku muud äritulud	21 290	109 875	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	199 859	152 939	
Energia	880 888	920 868	
Elektrienergia	101 522	107 470	
Kütus	779 366	813 398	
Transpordikulud	1 672	3 897	
Üür ja rent	35 749	31 829	8
Remondi- ja hoolduskulu	391 216	246 197	
Laadimisega seotud teenused	541 447	386 596	
Maamaks	67 502	64 967	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 118 333	1 807 293	

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Töötajatele tehtud kulutused	40 917	25 574
Sidekulud	12 592	11 142
Keskkonnakorraldus	48 495	86 231
Juriidilised teenused, konsultatsioonid ja riigilõivud	31 795	102 534
IT kulud	25 085	23 804
Hoolduskulud	256 772	176 841
Valvekulud	26 342	28 691
Autokulud	10 040	4 378
Kindlustused	98 978	80 146
Muud kulud	225 275	279 467
Kokku mitmesugused tegevuskulud	776 291	818 808

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 655 898	1 761 267
Sotsiaalmaksud	545 312	570 373
Töötuskindlustuse kulu	10 445	9 804
Kokku tööjõukulud	2 211 655	2 341 444
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	49	50
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	41	42
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	7	7

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	556 999	212 238
Intressikulu kapitalirendilt	137 346	45 421
Intressikulu garantiidelt	1 709	1 705
Kokku intressikulud	696 054	259 364

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 262 500	1 205 665	3 300 000	627 326
Eesti	6 262 500	1 205 665	3 300 000	627 326
Kokku	6 262 500	1 205 665	3 300 000	627 326

Seisuga 31.12.2023 on väljakuulutatud dividendidest välja maksmata 1 600 000 eurot ja sellega kaasnevalt tasumata tulumaks summas 260 465 eurot. Vaata ka lisa 10.

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	243	820
Kokku nõuded ja ettemaksed	243	820
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 900	47 700
Kokku võlad ja ettemaksed	25 900	47 700

MÜÜDUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	2 472
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 633	0	8 007
Kokku müüdnud	5 633	0	10 479

OSTETUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	79 750
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 216	35 000	6 146
Kokku ostetud	25 216	35 000	85 896

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	316 816	562 311

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

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

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 266 641	2 259 272
Nõuded ja ettemaksed	710 682	905 304
Varud	24 036	21 472
Kokku käibevarad	2 001 359	3 186 048
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 873 627	3 681 348
Nõuded ja ettemaksed	2 020 375	2 042 375
Materiaalsed põhivarad	42 959 800	43 352 104
Kokku põhivarad	48 853 802	49 075 827
Kokku varad	50 855 161	52 261 875
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 810 222	1 703 111
Võlad ja ettemaksed	2 351 185	742 807
Kokku lühiajalised kohustised	4 161 407	2 445 918
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	11 418 157	11 873 817
Eraldised	220 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	11 638 157	11 873 817
Kokku kohustised	15 799 564	14 319 735
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	5 000 000	5 000 000
Ülekurss	25 565	25 565
Kohustuslik reservkapital	630 000	630 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 024 075	29 363 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 375 957	2 922 801
Kokku omakapital	35 055 597	37 942 140
Kokku kohustised ja omakapital	50 855 161	52 261 875

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	12 361 807	10 301 606
Muud äritulud	17 488	108 875
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 357 515	-2 027 501
Mitmesugused tegevuskulud	-769 427	-789 231
Tööjõukulud	-2 147 040	-2 277 816
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 879 637	-1 806 595
Muud ärikulud	-221 250	-200
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 004 426	3 509 138
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	177 492	214 300
Intressitulud	95 252	48 940
Intressikulud	-696 053	-259 364
Muud finantstulud ja -kulud	0	37 113
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 581 117	3 550 127
Tulumaks	-1 205 160	-627 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 375 957	2 922 801

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 004 426	3 509 138
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 879 637	1 806 595
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-16 999	-99 357
Muud korrigeerimised	250 534	165 591
Kokku korrigeerimised	2 113 172	1 872 829
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	118 398	-315 565
Varude muutus	-2 564	-3 817
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	24 600	352 042
Laekunud intressid	11 235	190
Makstud intressid	-696 053	-259 367
Kokku rahavood äritegevusest	6 573 214	5 155 450
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-1 504 296
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	43 932	395 100
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-14 784	-34 944
Antud laenud	0	-500 000
Antud laenude tagasimaksed	82 000	121 500
Laekunud intressid	83 715	48 750
Laekunud dividendid	302	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	195 165	-1 473 890
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	2 500 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 258 059	-1 052 332
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-895 756	-642 603
Makstud dividendid	-4 662 500	-3 300 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-944 695	-627 326
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 761 010	-3 122 261
Kokku rahavood	-992 631	559 299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 259 272	1 699 973
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-992 631	559 299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 266 641	2 259 272

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	5 000 000	25 565	630 000	32 663 774	38 319 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 922 801	2 922 801
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 300 000	-3 300 000
31.12.2022	5 000 000	25 565	630 000	32 286 575	37 942 140
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 681 348	-3 681 348
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	3 681 348	3 681 348
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	5 000 000	25 565	630 000	32 286 575	37 942 140
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 375 957	3 375 957
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-6 262 500	-6 262 500
31.12.2023	5 000 000	25 565	630 000	29 400 032	35 055 597
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-3 873 626	-3 873 626
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	3 873 626	3 873 626
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	5 000 000	25 565	630 000	29 400 032	35 055 597

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI EINMANN	Juhatuse liige	27.06.2024
SANDER KILK	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Pärnu Sadam aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Pärnu Sadam ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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

Muu informatsioon

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

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

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

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Erki Usin

Vandeauditori number 496

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

27. juuni 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Pärnu Sadam (registrikood: 11385865) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 024 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 375 957
Kokku	29 400 034
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 400 034
Kokku	29 400 034

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 024 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 375 957
Kokku	29 400 034
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 400 034
Kokku	29 400 034

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	8768370	70.93%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	2261266	18.29%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1160411	9.39%	Ei