

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing PALSTEVE

registrikood: 10477996

tänava/talu nimi, Peetri tn 11

maja ja korteri number:

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76805

telefon: +372 6511002, +372 6511010

faks: +372 6511001, +372 6511011

e-posti aadress: info@portofpaldiski.ee

veebilehe aadress: www.portofpaldiski.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Laenukohustised	18
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Võlad tarnijatele	20
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 14 Osakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 17 Üldhalduskulud	23
Lisa 18 Muud äritulud	23
Lisa 19 Muud ärikulud	24
Lisa 20 Intressitulud	24
Lisa 21 Intressikulud	24
Lisa 22 Tööjõukulud	25
Lisa 23 Kasutusrent	25
Lisa 24 Seotud osapooled	25
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

Üldinfo

OÜ Palsteve on 100% erakapitalil põhinev Paldiski Põhjasadamas tegutsev operaator-stividoretttevõtte, mis kuulub Paldiski Sadamate AS-i äriühingu koosseisu. Landlord-tüüpi sadamana on Paldiski Sadamate AS-i peamine ülesanne tagada sadama operaatorile, s.o OÜ Palsteve-le, vajalik infrastruktuur.

Osutame stividoriteenuseid, s.o kaupade ümberlaadimist laevadelt lattu, vagunitesse, autodele, konteineritesse ja rulltreileritele ning vastupidi, kõikidele kaubaliikidele, mis läbivad Paldiski Põhjasadamat:

- üld- ja puistekaubad
- veeremkaubad, sh uued autod
- konteinerkaubad
- suuremõtmelised projektikaubad.

Paldiski Põhjasadam on Lääne-Euroopale kõige lähemal asuv Eesti sadam. Tänu heale geograafilisele asukohale ja looduslikele tingimustele on Lääne-Euroopast saabuvate laevade reisiteekond lühem kui ühessegi teise Mandri-Eesti sadamasse. Paldiski Põhjasadama looduslikus lahes toimivad soojad hoovused tagavad selle, et sadama akvatoorium ei külmu kinni. Paldiski laht on tuulevaikne, aastaringselt navigeeritav ja praktiliselt jäävaba.

Sadamas on kaasaegne ja hästi välja arendatud infrastruktuur, mis võimaldab OÜ Palsteve-l osutada kvaliteetset stividoriteenust klientidele.

Sadamasiseselt on kõik laod ja kaid omavahel ühendatud siseraudteega. Koormate vedu sadama territooriumilt raudteejaamani teostatakse koostööpartneri veduriga. On olemas teisaldatavad rambid, mis võimaldavad laadida raudteeplatvormidele ka rasket ja suuregabariidilist tehnikat (spetsiaalsed raudteevagunid Paldiski Põhjasadamas).

Riigimaantee kaudu on tagatud hea ühendus nii Tallinnaga kui ka itta ja lõunasse suunduvate peamagistraalidega.

Vahetult sadama kõrval asuval territooriumil on autoterminalid pindalaga 25 ha, mis on viidud vastavusse maailma juhtivate autotootjate nõudmistega. Sadamas on 25 000 m² laohooneid. Suurem osa ladudest on renoveeritud.

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

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

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

OÜ Palsteve tehnilised võimalused vastavad sadamaoperaatoritele kehtestatud ülemaailmsetele standarditele, mida kinnitavad ka saadud sertifikaadid ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 45001:2018 ning Euroopa Mereohutuse Ameti otsus rahvusvahelise ISPS auditi läbimise kohta.

2023 a. oktoobris toimus resertifitseerimisaudit ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 ja ISO 45001:2018 osas, millega kinnitati meie vastavust eelpool nimetatud sertifikaatidele.

Professionaalne, kahes vahetuses töötav meeskond ja kaasaegne sadamatehnika tagavad ööpäevaringse kiire ja kvaliteetse teeninduse. Vajadusel kasutatakse renditööjõudu.

Sadama territooriumi ja laoplatse valvatakse ööpäevaringselt ja need on varustatud kaasaegsete videovalve- ja signalisatsioonisüsteemidega, mis on ühenduses linna politseiteenistusega. Sadama ja sõidukite terminalidesse sisenemispunktid on varustatud automaatse numbrimärkide tuvastamise süsteemiga, mis võimaldab veoautosid ka skanneerida.

Tegevustulemused

2023. a soetati materiaalsel põhivara 22 489 eurot (2022: 156 060 eurot). Aruandeaastal vähenes müügitulu 2 555 357 euro võrra ja vähenesid teenuste osutamisega seotud kulud 1 733 339 euro võrra.

Stividor-, ja ladustamisteenustelt saadud tulu on 88% (2022: 95%).

Ettevõtte juhtimis- ja üldhalduskulud moodustasid 2023. a 267 625 eurot (2022: 256 120 eurot).

Ettevõtte keskmine täistööajaga töötajate arv 2023 aastal oli 86 inimest (2022: 112 inimest) ning palgakulu koos maksudega oli 2 018 268 eurot (2022: 2 366 078 eurot).

Juhatuselise liikmete arvustatud 2023. a 32 653 eurot (2022: 26 400 eurot), sh juhatuselise liikme osas lahkumishüvitisi oli kokku lepitud 6 600 eurot.

OÜ Palsteve bilansimaht moodustas seisuga 31.12.2023 1 384 804 eurot (2022: 1 934 907 eurot).

Peamised finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	1 720 122	4 275 479
Käibekasv (%)	-59,8	-12,2
Puhaskahjum (eurodes)	-1 910 413	-1 104 400
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0.32	0.52

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibekasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022×100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Palsteve jätkab 2024. aastal samaselt varasematele aastatele oma äritegevuse põhivaldkondi - stividori- ja laoteenuste osutamist. Varasematel aastatel sõltus 50% kaubavoogudest transiitkaubandusest. 2022. aastal toimus selles kaubavoo struktuuris muutus transiitkaubandusest sõltuvuse vähendamise suunas ja juba 2023. aastal oli sise- ja transiitkaubavoogude suhe vastavalt 87% ja 13%.

Ettevõtte on aastaid seisnud silmitsi kriisidest tingitud väljakutsetega – koroonakriis, sellele järgnenud Ukraina-Venemaa sõjakonflikt, energiakriis ja kõikide ressursside hinnatõus. Kahtlemata nagu ka eelmistel aastatel mõjutasid need asjaolud ärikorraldust ja -tegevuse lõpptulemusi 2023. aastal. Sellele vaatamata teeb juhatus kõik, et ettevõtte jääks jätkusuutlikuks majandusüksuseks.

Eesmärk seisneb selles, et jätkata plaanide täitmist, mis on seatud 2024. aastaks. Jätkame koostööd endiste pikaajaliste äripartneritega mineraalväetiste ja moodulite ümberlaadimisel.

OÜ Palsteve on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 361	36 884	2
Nõuded ja ettemaksed	259 015	485 183	3
Varud	67 654	124 206	5
Kokku käibevarad	344 030	646 273	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 040 774	1 288 634	6
Kokku põhivarad	1 040 774	1 288 634	
Kokku varad	1 384 804	1 934 907	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	204 558	103 277	8
Võlad ja ettemaksed	884 241	1 139 710	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 088 799	1 242 987	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	49 526	97 007	8
Kokku pikaajalised kohustised	49 526	97 007	
Kokku kohustised	1 138 325	1 339 994	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	15 600	10 350	14
Ülekurss	12 533 006	10 976 277	
Kohustuslik reservkapital	1 166	1 166	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10 392 880	-9 288 480	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 910 413	-1 104 400	
Kokku omakapital	246 479	594 913	
Kokku kohustised ja omakapital	1 384 804	1 934 907	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 720 122	4 275 479	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 351 478	-5 084 817	16
Brutokasum (-kahjum)	-1 631 356	-809 338	
Üldhalduskulud	-267 625	-256 120	17
Muud äritulud	18 467	32 796	18
Muud ärikulud	-11 503	-63 612	19
Ärikasum (kahjum)	-1 892 017	-1 096 274	
Intressitulud	0	3	20
Intressikulud	-18 396	-8 129	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 910 413	-1 104 400	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 910 413	-1 104 400	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 892 017	-1 096 274	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	263 402	283 834	16,17
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-18 446	-27 271	18
Muud korrigeerimised	1 677	58 009	6,19
Kokku korrigeerimised	246 633	314 572	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	54 937	38 563	
Varude muutus	56 200	54 469	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	711 402	464 920	
Kokku rahavood äritegevusest	-822 845	-223 750	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-21 406	-111 060	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	23 968	0	
Laekunud intressid	0	3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 562	-111 057	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 208 400	70 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-312 334	-34 804	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-86 658	-137 038	8
Makstud intressid	-8 648	-8 105	21
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	450 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	800 760	340 053	
Kokku rahavood	-19 523	5 246	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	36 884	31 638	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 523	5 246	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 361	36 884	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	10 150	10 134 326	1 166	-9 288 480	857 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 104 400	-1 104 400
Emiteeritud osakapital	200	841 951	0	0	842 151
31.12.2022	10 350	10 976 277	1 166	-10 392 880	594 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 910 413	-1 910 413
Emiteeritud osakapital	5 250	1 556 729	0	0	1 561 979
31.12.2023	15 600	12 533 006	1 166	-12 303 293	246 479

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Palsteve 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti Finantsaruandluse standardi kohaselt kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes on kirjeldatud teisiti.

Eesti Finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikusele suunatud finantsaruandluse kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (kui ei ole teisiti märgitud).

Ettevõtte vastab raamatupidamise seaduses toodud väikeettevõtja kriteeriumitele. Käesolev aastaaruanne on keskmise suurusega ettevõtja aruande vormil.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

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 õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Finantsvarad võetakse arvele siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Finantsvarade kajastamine

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- nõuded ostjate vastu;
- viitlaekumised;
- ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded).

Finantsinstrumendile kord valitud arvestusmeetodit rakendatakse järjepidevalt.

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 sisemise 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.

Intrssitulu laenudelt, nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud".

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

Raha

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

Arvelduskrediit kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja puhul 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. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas 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 nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud**Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulusid, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid 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 raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

- Hooned ja rajatised 2% - 20%
- Masinad ja seadmed 5% - 35,09%
- Muu põhivara 6,67% - 33,33%.

Kuna tegemist on raamatupidamislike hinnangute muutustega, kajastatakse need aruandeperioodis, mitte tagasiulatuvalt.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid allahinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

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

- varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et ettevõtte 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.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Kõikidel immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga.

Kui immateriaalse vara kasulikkus eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, amortiseeritakse see vara kümne aasta jooksul.

Palsteve OÜ-u immateriaalse põhivara (arvutitarkvara) amortisatsiooninorm on 33,33%.

Rendid

Rendiarvestus

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

Ettevõtte 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 ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt bilansis vara ja kohustisena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. 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 kohustise vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodide vahel nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse arvele siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 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

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise 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 aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks.

Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Maksustamine

Eesti kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eesti ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt

ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumäär on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva juriidilise isiku tulumaksu määr on 14/86.

Seotud osapooled

OÜ Palsteve loeb osapooli seotuks juhul kui osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele:

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

Rahavoogude aruanne

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	1 932	3 748
Arvelduskontod	15 429	33 136
Kokku raha	17 361	36 884

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	231 062	231 062	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	26	13
Muud nõuded	19 548	19 548	
Ettemaksed	5 231	5 231	
Tulevaste perioodide kulud	5 231	5 231	
Ettemaksed teenuste eest	3 148	3 148	
Kokku nõuded ja ettemaksed	259 015	259 015	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	454 347	454 347	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29	29	13
Muud nõuded	19 998	19 998	
Ettemaksed	7 559	7 559	
Tulevaste perioodide kulud	7 559	7 559	
Ettemaksed teenuste eest	3 250	3 250	
Kokku nõuded ja ettemaksed	485 183	485 183	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	231 062	454 347	
sh kolmandad osapooled	229 354	453 834	
sh emaettevõtte	1 708	0	24
sh teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	0	513	24
Kokku nõuded ostjate vastu	231 062	454 347	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	67 654	124 206
Materjalid	33 219	67 004
Kütus ja määrdeained	11 379	27 412
Seadmed montaažiks	8 890	11 440
Tagavaraosad	14 166	18 350
Kokku varud	67 654	124 206

Aruandeperioodil varude allahindamisi ei ole tehtud.

2022 aastal oli tehtud allahindlus summas 63 393 eurot vähemliikuvate materjalide osas. Varude jääkmaksumus on ligilähedane turuväärtusele.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	1 444 950	3 162 878	343 582	4 951 410
Akumuleeritud kulum	-998 645	-2 278 718	-240 744	-3 518 107
Jääkmaksumus	446 305	884 160	102 838	1 433 303
Ostud ja parendused	0	145 080	10 980	156 060
Amortisatsioonikulu	-17 681	-232 487	-32 832	-283 000
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-17 729	0	-17 729
31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 444 950	3 113 429	336 550	4 894 929
Akumuleeritud kulum	-1 016 326	-2 334 405	-255 564	-3 606 295
Jääkmaksumus	428 624	779 024	80 986	1 288 634
Ostud ja parendused	0	22 489	0	22 489
Amortisatsioonikulu	-17 211	-215 959	-30 232	-263 402
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-809	-4 813	-5 622
Ümberliigitamised	0	352		352
Ümberliigitamised varudega	0	352		352
Muud muutused	0	-1 677		-1 677
31.12.2023				
Soetusmaksumus	1 444 950	3 079 492	323 716	4 848 158
Akumuleeritud kulum	-1 033 537	-2 496 072	-277 775	-3 807 384
Jääkmaksumus	411 413	583 420	45 941	1 040 774

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	6 468	45 000
Muud materiaalsed põhivarad	17 600	0
Kokku	24 068	45 000

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2023 oli 2 372 999 eurot (2022: 2 070 980 eurot).

Bilansis pole kasutuskõlbmatuid varasid.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	216 923	216 923
Akumuleeritud kulum	-216 089	-216 089
Jääkmaksumus	834	834
Amortisatsioonikulu	-834	-834
31.12.2022		
Soetusmaksumus	216 923	216 923
Akumuleeritud kulum	-216 923	-216 923
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2023		
Soetusmaksumus	216 923	216 923
Akumuleeritud kulum	-216 923	-216 923
Jääkmaksumus	0	0

Täielikult amortiseerunud kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2023 216 923 eurot (2022: 216 923 eurot).

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen (emaettevõtja)	119 500	119 500			5%	eur	31.12.2024	
Laen (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted)	55 000	55 000			5%	eur	31.12.2024	
Laenuintressid (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted)	1 153	1 153						
Lühiajalised laenud kokku	175 653	175 653						24
Kapitalirendikohustised kokku	78 431	28 905	49 526					9
Laenukohustised kokku	254 084	204 558	49 526					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted)	35 196	16 620	18 576		3%	eur	19.01.2025	
Pikaajalised laenud kokku	35 196	16 620	18 576					24
Kapitalirendikohustised kokku	165 088	86 657	78 431					9
Laenukohustised kokku	200 284	103 277	97 007					

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Luminor Liising AS	18 089	7 595	10 494	3-kuu Euribor+2,95%	eur	01.07.2025	
SIA Citadele Leasing, Eesti filiaal	60 342	21 310	39 032	3-kuu Euribor+2,30% kuni 2,40%	eur	31.08.2024 - 31.01.2025	
Kapitalirendikohustised kokku	78 431	28 905	49 526				8

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Luminor Liising AS	82 211	64 121	18 090	3-kuu Euribor+2,95% kuni 3,15%	eur	01.11.2023 - 01.07.2025	
SIA Citadele Leasing, Eesti filiaal	82 877	22 536	60 341	3-kuu Euribor+2,30% kuni 2,40%	eur	31.08.2024 - 31.01.2025	
Kapitalirendikohustised kokku	165 088	86 657	78 431				8

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	59 655	322 934
Muud materiaalsed põhivarad	30 580	43 518
Kokku	90 235	366 452

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	720 635	720 635	11
Võlad töövõtjatele	74 594	74 594	12
Maksuvõlad	69 993	69 993	13
Muud võlad	18 017	18 017	24
Saadud ettemaksed	1 002	1 002	
Kokku võlad ja ettemaksed	884 241	884 241	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	833 740	833 740	11
Võlad töövõtjatele	138 538	138 538	12
Maksuvõlad	148 604	148 604	13
Muud võlad	17 593	17 593	24
Saadud ettemaksed	1 235	1 235	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 139 710	1 139 710	

Muud võlad summas 18 017 eurot sisaldavad ka võlgnevust emaeettevõttele summas 14 106 eurot käibemaksu osas (ühis maksukohuslased).

Lisa 11 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad tarnijatele (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted)	653 141	763 237	24
Võlad tarnijatele (kolmandad osapooled)	11 316	42 861	
Võlad tarnijatele (emaeettevõtja)	56 178	27 642	24
Kokku võlad tarnijatele	720 635	833 740	10

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	53 009	109 952	
Puhkusetasude kohustis	21 111	27 184	
Muud võlad töötajatele	474	1 402	
Kokku võlad töövõtjatele	74 594	138 538	10

Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	26	0	29	0
Üksikisiku tulumaks	0	20 131	0	43 990
Erisoodustuse tulumaks	0	175	0	188
Sotsiaalmaks	0	46 143	0	96 888
Kohustuslik kogumispension	0	692	0	1 385
Töötuskindlustusmaksed	0	2 842	0	6 082
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	10	0	71
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26	69 993	29	148 604

Maksude ettemaksete ja maksuvõlgade informatsioon vt ka lisades 3 (ettemaks) ja 10 (maksuvõlg).

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	15 600	10 350
Osade arv (tk)	2	2
Võttes arvesse OÜ Palsteve juhatuse hinnangut osaühingu jooksva majandusaasta finantstulemuste suhtes seoses Ukraina ja Venemaa vahelise sõjategevuse mõju ja EL-is kehtestatud sanktsioonide piirangutega, mis ei võimaldanud täielikult ettevõtte käivet teostada sanktsioonide eelsel tasemel. Eeltoodu põhjal ja eesmärgiga, et netovara moodustaks vähemalt pool osakapitalist, võttis OÜ Palsteve juhatus vastu otsuse 30.11.2023 aastal suurendada osakapitali alljärgnevalt: - emaettevõtte loobus nõudest OÜ Palsteve vastu summas 1 556 729 eurot ja tegi mitterahalise sissemakse OÜ Palsteve omakapitali suurendamiseks; - uued osad emiteeriti ülekursiga. Uute soetatud osade nimiväärtuste summa oli 5 250 eurot, mitterahalise sissemakse summa ettevõtte osakapitali oli 1 556 729 eurot, mille tulemusena tekkis ülekurs 1 561 979 eurot. 14.11.2023 kinnitati vastav kanne Äriregistris. 2022.a. suurendati osakapitali väärtust kaks korda ühes summas kokku 842 151 eurot sh. oli: - mitterahaline sissemaks 392 151 eurot; - rahaline sissemaks 450 000 eurot. Ettevõtte osakapitali miinimumsuuruseks on 5 000 eurot ja maksimumsuuruseks 20 000 eurot (alates 03.05.2011). Kuna ettevõttel on seisuga 31.12.2023 jaotamata kahjum summas 12 294 515 eurot, siis puudub võimalus dividende välja maksta. Seetõttu ei teki ka potentsiaalset tulumaksukohustust.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 503 115	2 809 974
Läti	115 136	419 755
Saksamaa	54 115	86 938
Soome	35 979	95 426
Hispaania	7 710	20 178
Leedu	2 180	242 177
Austria	0	206 339
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 887	7 370
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 720 122	3 888 157
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Korea Vabariik	0	161 683
Venemaa	0	137 230
Hongkong	0	61 136
Hiina	0	19 675
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	7 598
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	387 322
Kokku müügitulu	1 720 122	4 275 479
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Laadungikäitlus	887 817	3 025 503
Kaubaladude töö	625 235	1 035 262
Muud teenused mis on seotud laadungikäitlusega	190 876	204 212
Tehnika kasutamine	4 065	7 162
Reisijate vedu	3 629	3 340
Muud tulu	8 500	0
Kokku müügitulu	1 720 122	4 275 479

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tööjõukulud	-1 873 447	-2 234 560	22
Hoonete ja platside rent ning hooldus	-390 117	-581 495	
Tehnika rent ja hooldus	-267 020	-390 043	
Amortisatsioonikulu	-261 607	-281 898	
Kulud, mis on seotud klientide kaubatöötlemisega	-143 079	-406 178	
Elekter	-131 859	-154 823	
Materjalid	-124 591	-403 282	
Raudteevedu	-737	-185 801	
Muud	-159 021	-446 737	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 351 478	-5 084 817	

Lisa 17 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tööjõukulud	-144 821	-131 518	22
Õigusabi-, konsultatsioonid ja IT teenused	-103 796	-100 071	
Sõiduautode rent ja hooldus	-6 148	-6 726	
Materjalid ja kaubad	-6 321	-7 330	
Amortisatsioonikulu	-1 795	-1 936	
Muud	-4 744	-8 539	
Kokku üldhalduskulud	-267 625	-256 120	

Lisa 18 Muud äritulud (eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	18 446	27 271
Tulud, mis on seotud kindlustushüvitisega	0	5 455
Allahinnatud nõuete laekumine	0	0
Muud	21	70
Kokku muud äritulud	18 467	32 796

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum varude allahidlusest	-8 519	-63 393
Kahjum materiaalsete põhivarade mahakandmisest	-1 677	0
Kahjum, mis on seotud kindlustushüvitisega	-1 199	0
Makstud trahvid ja viivised	-91	-90
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	-17	-58
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-71
Kokku muud ärikulud	-11 503	-63 612

Lisa 20 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	0	3
Kokku intressitulud	0	3

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt (emaettevõtte)	-8 480	-24	24
Intressikulu kapitalirendilt	-7 003	-6 914	
Intressikulu laenudelt (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted)	-2 913	-1 191	24
Kokku intressikulud	-18 396	-8 129	

Intressikulude kogusummast suuruses 18 396 eurot (2022: 8 129 eurot) oli aruandeperioodil makstud 8 648 eurot (2022: 8 105 eurot), vt rahavoogude aruannet. Maksmata on jäänud 9 748 eurot (2022:24 eurot).

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-1 421 528	-1 640 587	
Sotsiaalmaksud	-465 232	-534 698	
Töötuskindlustusmakse	-9 764	-12 467	
Puhkusereservi kulud	-121 744	-178 326	
Kokku tööjõukulud	-2 018 268	-2 366 078	16,17
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	86	112	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	86	112	
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	22	126	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2	

Lisa 23 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	553 911	794 797
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	498 947	669 892
1-5 aasta jooksul	1 995 788	2 672 448

OÜ Palsteve on võtnud kasutusrendile masinad ja seadmed, platsid, laohooned.

2023. a kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 553 911 eurot (2022: 794 797 eurot).

Olulisemad lepingud on järgmised:

Paldiski Sadamate AS (emaettevõtte) - masinate ja seadmete rent, laohoonete ning platside rent;
 Altoona OÜ (teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted) - platside rent.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustulase emaettevõtja nimetus	Paldiski Sadamate AS
Riik, kus aruandekohustulase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Baltic Sea Bunkering OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 708	513	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 708	513	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	119 500	0	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	56 153	35 196	
Kokku laenukohustised	175 653	35 196	8
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	70 284	45 235	10,11
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	653 141	763 237	11
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 142	1 742	
Kokku võlad ja ettemaksed	729 567	810 214	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	20 000	20 000	0	24	21
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	50 000	14 804	35 196	1 191	21
Kokku laenukohustised	0	70 000	34 804	35 196	1 215	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	1 113 400	993 900	119 500	8 480	21
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	35 196	97 913	76 956	56 153	2 913	21
Kokku laenukohustised	35 196	1 211 313	1 070 856	175 653	11 393	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	11 393	4 604	17 600	3 786	256 873	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	17 709	0	0	9 549	0
Kokku müüdid	11 393	22 313	17 600	3 786	266 422	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	215	882 712	0	69 663	1 009 888	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	77 258	56 256	0	230 255	352 546	0
Kokku ostetud	77 473	938 968	0	299 918	1 362 434	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	32 653	26 400

Summa 70 284 eurot võlgade ja ettemaksete osas sisaldab järgmiseid võlgnevusi emaettevõttele:

1. 56 178 eurot - võlgnevus teenuste eest;
2. 14 106 eurot - OÜ Palsteve muu võlgnevus emaettevõttele käibemaksu osas (ühis maksukohuslased).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2024

osaühing PALSTEVE (registrikood: 10477996) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR KOVALJOV	Juhatuse liige	15.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing PALSTEVE osanikele

Oleme üle vaadanud osaühing PALSTEVE raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistel osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistel osades õiglaselt osaühing PALSTEVE finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Muu asjaolu

Ettevõtte kuulub kontserni, mille ematähtsuseks on Osaühing Baltic Sea Bunkering (registrikood 10789632). Ajakirjanduses on viidatud kahtlustusele, et nimetatud kontserniga seotud ettevõtte ja/või isikud võivad olla seotud sanktsiooni rikkumisega. Auditi käigus ei õnnestunud meil nimetatud asjaolu kohta piisavalt tõendusmaterjali hankida. Ettevõtte juhatuse kinnitusele ei ole sanktsiooni rikkumist toimunud ning selle asjaolu kohta ei ole sellele ettevõttele esitatud ka ametlikku süüdistust. Meil puudub piisav info selle kohta kas sanktsiooni rikkumine on toimunud või mitte.

Juhul, kui sanktsiooni rikkumine on aset leidnud võib see mõjutada ettevõtte jätkuvust.

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrian Säde

Vandeaudiitori number 678

Capella Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 267

C. R. Jakobsoni tn 6a-23, Tallinn, Harju maakond, 10128

19.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing PALSTEVE (registrikood: 10477996) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIAN SÄDE	Vandeaudiitor	19.03.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-10 392 880
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 910 413
Kokku	-12 303 293

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	887817	51.61%	Jah
Kaubaladude töö	52101	625235	36.35%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	190876	11.10%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	4520	8500	0.49%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	4065	0.24%	Ei
Sõitjate muu maismaavedu	49399	3629	0.21%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6511010
Telefon	+372 6511002
Faks	+372 6511011
Faks	+372 6511001
E-posti aadress	info@portofpaldiski.ee
Veebilehe aadress	www.portofpaldiski.ee