

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts Espak Pärnu

registrikood: 10215291

tänava/talu nimi, Papiniidu tn 4

maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn, Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 80042

telefon: +372 4447155, +372 4447153

faks: +372 4447152

e-posti aadress: parnu@espak.ee

veebilehe aadress: www.espak.ee/parnu

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Kasutusrent	13
Lisa 8 Laenukohustised	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 13 Aktsiakapital	16
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Muud äritulud	17
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

2023

AS Espak Pärnu põhitegevuseks on ehitusmaterjalide müük ning kõrvaltegevuseks äripindade rentimine, muuhulgas osutatakse tööstusgaasi ja -tarvikute müügi operaatorteenust ettevõttele Linde GAS AS.

Eesti Panga värske majandusprognoosi järgi kujuneb Eesti majanduslangus seni arvatust pikemaks, mille peamiseks põhjusteks on Eesti eksporditurgude halb seis ja kahanenud konkurentsivõime. Prognoosi kohaselt langeb Eesti majandus tänavu 3,5% ja 2024. aastal 0,4%. Kiiremat majanduskasvu on oodata alates 2025. aastast. Kahanev majandus toob järgmisel aastal kaasa töötuse mõningase kasvu, kuid inimeste ostujõud jätkab paranemist, sest hinnatõus on taltunud.

Ettevõtte on oma sektoris tugevalt mõjutatud üldisest majanduskeskkonnast, olulised mõjurid on ehitussektori olukord, tarbijate ostujõud ning eluasemelaenu intressimäärad ning ettevõtte majandustulemused on neist teguritest suures sõltuvuses.

Investeeringuid põhivahenditesse tehti 2023. majandusaastal 36 478 euro väärtuses.

2023. majandusaastal oli võrdluses eelnevaga käive langustendentsis, eriti avaldus see projektimüügis. Eesmärgid 2024. aastaks on hoida püsikliente ja võita uusi projektimüügi kliente. Kauba müügitulu kasvuks on planeeritud 4%. Tegevussuundadeks on varude käibekiiruse jälgimine, laoseisu optimaalne hoidmine, tähelepanu hooajakaupade pakkumisele, töötajate koolitus ja motiveerimine, pakkumaks klientidele head teenindust, lepingulistele klientidele soodsate ostutingimuste võimaldamine, sealjuures hinnates krediidiriski.

Olulisemad suhtarvud ettevõtte majandustegevuse iseloomustamiseks ja arvestusmetoodika on toodud järgnevalt:

	2023	2022
EBITDA	96246	178711
Puhaskasum (- kahjum)	-22289	61022
Juurdekasvud (%)		
Kauba müük	-19%	27%
Renditeenus	3%	3%
Operaatorteenus	12%	18%
Rentaablusnäitajad %		
Kaubamüügi marginaal (kogutulukus)	19,15%	16,45%
Käibe äirentaablus	-0,12%	1,33%
Käibe puhasrentaablus	-0,46%	1,03%
Vara puhasrentaablus (ROA)	-0,53%	1,41%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	-1,02%	2,81%
Likviidsusnäitajad		
Likviidsuskordaja	0,10	0,18
Kauba müügitulu töötaja kohta	162869	202308
Varude käibesagedus (korda)	2,5	3,24
Laenukohustuste suhe omakapitali	0,32	0,37

3

Suhtarvude arvutamise metoodika on järgmine:

EBITDA= kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsiooni
Kogutulukus= (kauba müügitulu –kauba ostukulud)/ kauba müügitulu*100

Käibe ärirentaablus= ärikasum/netokäive*100

Käibe puhasrentaablus= puhaskasum/netokäive*100

Vara puhasrentaablus (ROA) %= puhaskasum / keskmine koguvara * 100

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)%= puhaskasum / keskmine omakapital * 100

Likviidsuskordaja= (raha + nõuded ostjate vastu) / lühiajalised kohustused

Kauba netokäive töötaja kohta= kauba netokäive/keskmine töötajate arv

Varude käibesagedus= kaupade, materjali kulu/keskmine varu

Laenukohustuste suhe omakapitali= laenukohustused / omakapital.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	32 511	38 734	2
Nõuded ja ettemaksed	93 490	244 086	3
Varud	1 442 330	1 617 366	4
Kokku käibevarad	1 568 331	1 900 186	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 398 853	2 470 389	5
Immateriaalsed põhivarad	3 491	0	6
Kokku põhivarad	2 402 344	2 470 389	
Kokku varad	3 970 675	4 370 575	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	86 673	196 050	8
Võlad ja ettemaksed	1 105 927	1 361 477	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 192 600	1 557 527	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	602 036	614 720	8
Kokku pikaajalised kohustised	602 036	614 720	
Kokku kohustised	1 794 636	2 172 247	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	192 000	192 000	13
Kohustuslik reservkapital	19 200	19 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 987 128	1 926 106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 289	61 022	
Kokku omakapital	2 176 039	2 198 328	
Kokku kohustised ja omakapital	3 970 675	4 370 575	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 802 248	5 940 161	14
Muud äritulud	1 312	3 069	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 962 697	-5 040 674	16
Mitmesugused tegevuskulud	-150 721	-161 537	17
Tööjõukulud	-593 652	-562 300	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-102 133	-99 721	5,6
Muud ärikulud	-243	-9	
Ärikasum (kahjum)	-5 886	78 989	
Intressitulud	126	4	
Intressikulud	-16 529	-17 971	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-22 289	61 022	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 289	61 022	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-5 886	78 989	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	102 133	99 721	5,6
Muud korrigeerimised	2 390	0	5
Kokku korrigeerimised	104 523	99 721	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	150 596	3 376	3
Varude muutus	175 036	-210 352	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-255 550	117 766	9
Makstud intressid	-16 529	-17 971	
Kokku rahavood äritegevusest	152 190	71 529	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-36 478	-12 141	5
Laekunud intressid	126	4	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-36 352	-12 137	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-75 211	-73 733	8,19
Arvelduskrediidi saldo muutus	-46 850	-1 189	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-122 061	-74 922	
Kokku rahavood	-6 223	-15 530	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	38 734	54 264	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 223	-15 530	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 511	38 734	2

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	192 000	19 200	1 926 106	2 137 306
Aruandeaasta kasum (kahjum)			61 022	61 022
31.12.2022	192 000	19 200	1 987 128	2 198 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-22 289	-22 289
31.12.2023	192 000	19 200	1 964 839	2 176 039

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Espak Pärnu AS-i raamatupidamise aastaaruanne 2023. aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise toimkonna juhendid.

AS Espak Pärnu on klassifitseeritav kui väikeettevõtja, kellel on kohustuslik koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Aktsiaselts on vabatahtlikult väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutanud keskmise suurusega ettevõtja aruandluse taksonoomiat.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Edaspidi kajastatakse varusid bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Kaubavarude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit, kaalutud keskmine arvutatakse ümber iga uue partii saabumise järel. Muude varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel lähtutakse nende soetamisel tehtud kulutustest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui immateriaalse vara kasulikkude eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat. Immateriaalse põhivarana on ettevõttes arvel arvutitarkvara.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	33
Süsteemid, võrgud	20
Kaupluse sisustus	10
Arvutitehnika	4
Transpordivahendid	10
Arvutitarkvara	10

Rendid

Kasutusrendi kajastamine, kui ettevõtte on rendileandja.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest.

Kasutusrendi kajastamine, kui ettevõtte on rentnik- kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Finantskohustised

Finantskohustisi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, ning muud lühi-ja pikaajalised võlakohustised; v.a.

tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil. Finantseerimis- ja investeerimistegevusega seotud finantsinstrumentidelt (näiteks antud ja võetud laenud, investeeringud väärtpaberitesse jne.) tekkinud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes finantstulude ja –kulude koosseisus.

Kohustuslik reservkapital

Aktsiaseltside puhul nähakse reservkapitali suurus ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist.

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Ettevõtte kasutab kulude liigitamisel kasumiaruande skeemi nr 1. Kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju ettevõtte finantspositsioonile ja kasumile, tuleb nende kohta avaldada aruandes täiendavat informatsiooni. Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Espak Pärnu AS käsitleb seotud osapooltena tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning aktsionäri AS Espak, kellele kuuluv osalus firmas moodustab 49,99% aktsiakapitalist ning kes on ettevõtte peamine koostööpartner ning AS Espakiga seotud juriidilisi isikuid, sh AS Espak sidusettevõtjaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha peakassas	5 846	3 042
Sularaha müügikassades	1 158	969
Arvelduskontod	18 307	11 223
Raha teel	7 200	23 500
Kokku raha	32 511	38 734

Raha teel real kajastatakse kassast pankka liikunud raha, mis ei ole bilansipäevaks kohale jõudnud.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	89 789	89 789
Ostjatelt laekumata arved	104 067	104 067
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-14 278	-14 278
Ettemaksed	3 701	3 701
Tulevaste perioodide kulud	2 694	2 694
Muud makstud ettemaksed	1 007	1 007
Kokku nõuded ja ettemaksed	93 490	93 490
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	241 432	241 432
Ostjatelt laekumata arved	245 317	245 317
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 885	-3 885
Ettemaksed	2 654	2 654
Tulevaste perioodide kulud	2 237	2 237
Muud makstud ettemaksed	417	417
Kokku nõuded ja ettemaksed	244 086	244 086

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	12 962	12 514
Müügiks ostetud kaubad	1 428 038	1 604 206
Ettemaksed varude eest	1 330	646
Kokku varud	1 442 330	1 617 366

Aastainventuuri ja vaheinventuuride tulemusena kaubavarusid alla hinnatud summas 65050 eurot.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus	1 184 000	1 820 939	38 206	108 712	146 918	357 156	2 390	3 511 403
Akumuleeritud kulum		-734 600	-30 554	-52 661	-83 215	-135 619		-953 434
Jääkmaksumus	1 184 000	1 086 339	7 652	56 051	63 703	221 537	2 390	2 557 969
Ostud ja parendused			1 140	7 786	8 926		3 215	12 141
Muud ostud ja parendused			1 140	7 786	8 926		3 215	12 141
Amortisatsioonikulu		-57 885	-4 167	-9 008	-13 175	-28 661		-99 721
31.12.2022								
Soetusmaksumus	1 184 000	1 820 939	39 346	115 220	154 566	352 681	5 605	3 517 791
Akumuleeritud kulum		-792 485	-34 721	-60 391	-95 112	-159 805		-1 047 402
Jääkmaksumus	1 184 000	1 028 454	4 625	54 829	59 454	192 876	5 605	2 470 389
Ostud ja parendused		15 000		16 560	16 560		838	32 398
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		15 000						15 000
Muud ostud ja parendused				16 560	16 560		838	17 398
Amortisatsioonikulu		-58 417	-3 805	-11 026	-14 831	-28 296		-101 544
Ümberliigitamised		3 215					-3 215	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 215					-3 215	
Muud muutused							-2 390	-2 390
31.12.2023								
Soetusmaksumus	1 184 000	1 839 154	39 346	131 780	171 126	352 681	838	3 547 799
Akumuleeritud kulum		-850 902	-38 526	-71 417	-109 943	-188 101		-1 148 946
Jääkmaksumus	1 184 000	988 252	820	60 363	61 183	164 580	838	2 398 853

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	13 581	13 581
Akumuleeritud kulum	-13 581	-13 581
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2022		
Soetusmaksumus	13 581	13 581
Akumuleeritud kulum	-13 581	-13 581
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	4 080	4 080
Amortisatsioonikulu	-589	-589
31.12.2023		
Soetusmaksumus	17 661	17 661
Akumuleeritud kulum	-14 170	-14 170
Jääkmaksumus	3 491	3 491

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	34 725	33 606
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	35 534	34 527

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	12 505	13 939

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	42 170	42 170			3,2	EUR	14.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	42 170	42 170					
Pikaajalised laenud							
Laen erasikult	31 809	31 809			3	EUR	31.12.2024
AS Espak laen	614 730	12 694	317 432	284 604	2	EUR	30.04.2032
Pikaajalised laenud kokku	646 539	44 503	317 432	284 604			
Laenukohustised kokku	688 709	86 673	317 432	284 604			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	89 020	89 020			3,2	EUR	14.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	89 020	89 020					
Pikaajalised laenud							
Laen erasikult	31 809	31 809			3	EUR	31.12.2023
AS Espak laen	689 941	75 221	316 376	298 344	2	EUR	30.06.2031
Pikaajalised laenud kokku	721 750	107 030	316 376	298 344			
Laenukohustised kokku	810 770	196 050	316 376	298 344			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	1 184 000	1 184 000
Ehitised	988 252	1 028 454
Kokku	2 172 252	2 212 454

Ettevõtte pangalaenude tagatiseks on seatud hüpoteek ettevõtte kinnistutele:
maa 1184000 EUR ja ehitised 988252 EUR

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	112 380	112 380
Võlad töövõtjatele	39 976	39 976
Võlad seotud osapooltele	902 786	902 786
Maksuvõlad	40 994	40 994
Muud võlad	954	954
Intressivõlad	954	954
Saadud ettemaksed	8 837	8 837
Muud saadud ettemaksed	8 837	8 837
Kokku võlad ja ettemaksed	1 105 927	1 105 927
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	210 105	210 105
Võlad töövõtjatele	37 962	37 962
Võlad seotud osapooltele	1 076 619	1 076 619
Maksuvõlad	33 000	33 000
Muud võlad	975	975
Intressivõlad	954	954
Muud viitvõlad	21	21
Saadud ettemaksed	2 816	2 816
Muud saadud ettemaksed	2 816	2 816
Kokku võlad ja ettemaksed	1 361 477	1 361 477

Bilansipäevaks välja maksmata töötasud on arvel koos kinnipeetavate maksudega, nendelt arvestatud sotsiaalmaksud on kajastatud real "Maksuvõlad".

Real võlad seotud osapooltele kajastub kohustis suurimale tarnijale AS Espak kaupade ja teenuste eest summas 902 796 eurot (eelmisel aastal 1076 619,16 eurot).

Lisa 10 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	31 985	33 064
Puhkusetasude kohustis	7 990	4 898
Kokku võlad töövõtjatele	39 975	37 962

Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	10 098	2 712
Üksikisiku tulumaks	6 138	5 652
Erisoodustuse tulumaks	299	344
Sotsiaalmaks	22 938	22 722
Kohustuslik kogumispension	462	485
Töötuskindlustusmaksed	1 059	1 085
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	40 994	33 000

Sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksete hulgas on ka detsembris arvestatud, kuid välja maksmata töötasudelt arvestatud maksukohustus.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 571 871	1 589 702
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	392 968	397 426
Kokku tingimuslikud kohustised	1 964 839	1 987 128

Lisa 13 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	192 000	192 000
Aktsiate arv (tk)	30 000	30 000
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 729 820	5 796 510
Soome	33 489	67 460
Rootsi	25 530	75 674
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 409	517
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 802 248	5 940 161
Kokku müügitulu	4 802 248	5 940 161
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude ehitusmaterjalide ja –tarvete jaemüük	2 219 303	2 316 106
Ehitusmaterjalide hulgimüük	2 503 893	3 550 817
Mitteeluhoonete (kaubandus ja laopinnad) üürileandmine	34 725	33 606
Operaatoriteenus	41 750	37 423
Muu teenus	2 577	2 209
Kokku müügitulu	4 802 248	5 940 161

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu kaubaaluste müügist	991	1 700
Laekunud kahjutasud	169	734
Muud	152	635
Kokku muud äritulud	1 312	3 069

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	11 192	12 278
Varude allahindlus ja mahakandmine	65 050	58 645
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 772 554	4 832 159
Energia	56 435	54 297
Elektrienergia	29 926	29 684
Soojusenergia	22 579	17 931
Kütus	3 930	6 682
Transpordikulud	46 506	70 505
Üür ja rent	10 960	12 790
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 962 697	5 040 674

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	1 545	1 149
Veevarustusteenused	0	2 795
Mitmesugused bürookulud	8 818	8 917
Lähetuskulud	879	732
Koolituskulud	2 226	3 513
Riiklikud ja kohalikud maksud	5 146	5 146
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	17 136	2 362
Reklaam	5 172	3 333
Varakindlustus	2 753	2 454
Pangateenus jm	15 344	16 694
Vara remont ja hoolduskulud	71 681	86 652
Töötervishoiukulud	3 339	9 110
Erisoodustuse kulud	6 878	5 819
Väikevahendid	4 911	7 793
Muud ostetud teenused	4 893	5 068
Kokku mitmesugused tegevuskulud	150 721	161 537

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	450 756	423 063
Sotsiaalmaksud	142 896	139 237
Kokku tööjõukulud	593 652	562 300
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	29
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	28	28
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 19 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 763	32 763
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 694	75 221

Kokku laenukohustised	45 457	107 984
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	902 786	1 076 619
Kokku võlad ja ettemaksed	902 786	1 076 619

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	602 036	614 720
Kokku laenukohustised	602 036	614 720

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 809		31 809	954
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	763 673	73 733	689 940	14 600
Kokku laenukohustised	795 482	73 733	721 749	15 554

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 809			954
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	689 940	75 210	614 730	13 122
Kokku laenukohustised	721 749	75 210	614 730	14 076

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	786	340	1 875	
Kokku müüdid	786	340	1 875	

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 284 325	4 820	2 955 318	4 600
Kokku ostetud	2 284 325	4 820	2 955 318	4 600

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	26 706	24 112

Espak Pärnu AS-iga seotud osapool on AS ESPAK, kelle osalus firmas moodustab 49,99% aktsiakapitalist. Kauba ja teenuste saldo on seisuga 31.12.2023 902 786 EUR ning pikaajalise kohustise saldo 614 730 EUR.

Nõukogu esimehe poolt ettevõttele antud laenu jääk seisuga 31.12.2023 on 31 809 EUR ja temale arvestatud intressid 2023. majandusaastal 954 EUR.

2023. majandusaastal ei ole ettevõtte kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi. Tegevjuhtkonnale arvestatud tasu on märgitud arvestatud tasu real.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.05.2024

Aktsiaselts Espak Pärnu (registrikood: 10215291) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELIN LAANESAAR	Juhatuse liige	16.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Espak Pärnu aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Espak Pärnu (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh. sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt 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.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame 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 arvamus avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis. 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.

Maidu Kuuse

/allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor nr. 420

MK Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr. 90

Aadress: Lao 12/2-3, Pärnu linn, Pärnu maakond, 80010

Pärnus, 16. mail 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Espak Pärnu (registrikood: 10215291) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIDU KUUSE	Vandeaudiitor	16.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 987 128
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 289
Kokku	1 964 839
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 964 839
Kokku	1 964 839

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	2503893	52.14%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47789	2219303	46.21%	Ei
Kütuste, maakide, metallide ja tööstuskemikaalide vahendamine	46121	41750	0.87%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	34725	0.72%	Ei
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	2577	0.05%	Ei