

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: aktsiaselts PKL

registrikood: 10035241

tänava/talu nimi, Ahtri 6a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10151

telefon: +372 6318151

faks: +372 6313100

e-posti aadress: info@pkl.ee

veebilehe aadress: www.pkl.tugs.com

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 5 |
| Konsolideeritud bilanss | 5 |
| Konsolideeritud kasumiaruanne | 6 |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne | 7 |
| Konsolideeritud koondkasumiaruanne | 8 |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne | 9 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 10 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 10 |
| Lisa 2 Raha | 15 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed | 16 |
| Lisa 4 Varud | 16 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 17 |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad | 17 |
| Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad | 17 |
| Lisa 8 Materiaalne põhivara | 18 |
| Lisa 9 Kapitalirent | 19 |
| Lisa 10 Kasutusrent | 19 |
| Lisa 11 Laenukohustused | 20 |
| Lisa 12 Võlad ja ettemaksed | 21 |
| Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad | 21 |
| Lisa 14 Aktsiakapital | 21 |
| Lisa 15 Müügitulu | 22 |
| Lisa 16 Muud äritulud | 22 |
| Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 22 |
| Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud | 23 |
| Lisa 19 Tööjõukulud | 23 |
| Lisa 20 Seotud osapooled | 23 |
| Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva | 24 |
| Lisa 22 Konsolideerimata bilanss | 25 |
| Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne | 26 |
| Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne | 27 |
| Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 28 |

TEGEVUSARUANNE

AS PKL põhitegevuseks on sadama- ja merepukseerimise teenuste osutamine. Ettevõtte puksiirlaevad osutavad peamiselt teenuseid erinevates Eesti sadamates ja kontserni kuuluvad laevad osutavad teenuseid ka Läti sadamates.

AS PKL omab Eestis stabiilset turuosa. Pukseerimisteenuste käive 2013 aastal Eesti sadamates jäi samale tasemele võrreldes 2012 aastaga ja moodustas 6,3 miljonit eurot (2012: 6,5 miljonit eurot). Lisaks puksiiriteenustele tegeles PKL AS puksiirlaevade prahtimisega, mis tõi täiendavat tulu summas 1,5 miljonit eurot.

Venemaa tütarettevõtte PKL St.Peterburg teenis 2013. aastal 211 tuhat eurot kahjumit (2012: kasum 132 tuhat eurot), mis oli peaaesjalikult tingitud valuutakursi muutustest. Tegemist on ettevõttega, kes küll omab kahte puksiiri, kuid ei osuta iseseisvalt puksiiriteenuseid.

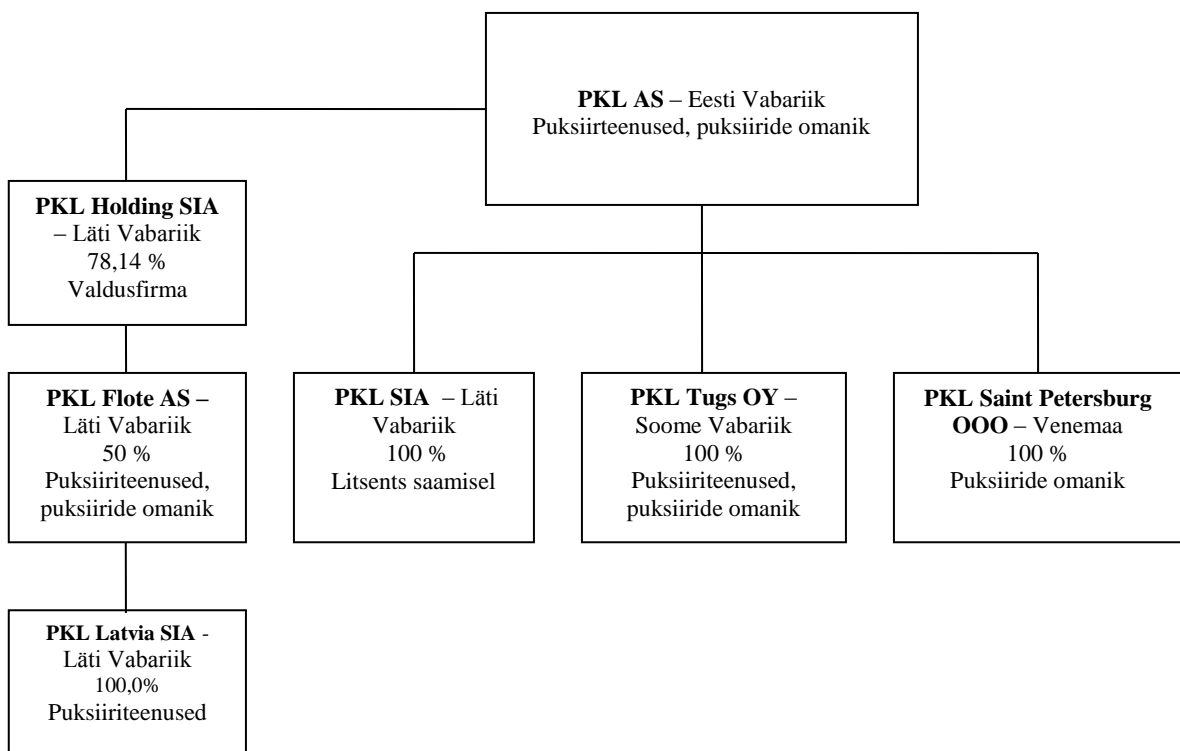
Läti sidusettevõtte PKL Flote AS teenis 67 tuhat eurot konsolideeritud kasumit.

AS PKL juhtkond hindab ettevõtte majandustegevust 2013 aastal rahuldavaks.

AS PKL juhatuse töötasu ulatus 2013.aastal 129 tuhande euroni (2012: 108 tuhat eurot).

AS PKL nõukogu töötasu oli 137 tuhat eurot (2012: 50 tuhat eurot).

2013.aastal moodustas kontserni varade tootlus (koondkasum/varad) 6,8% (2012: 2,2%) ja Omakapitali tootlus (koondkasum/omakapital) 8,9% (2012: 3,0%).



Ramatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 | Lisa nr |
|--|---------------|---------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevara | | | |
| Raha | 7 027 | 6 265 | 2 |
| Nõuded ja ettemaksud | 1 402 | 1 417 | 3,5 |
| Varud | 347 | 376 | 4 |
| Kokku käibevara | 8 776 | 8 058 | |
| Põhivara | | | |
| Finantsinvesteeringud | 5 300 | 5 613 | 7 |
| Nõuded ja ettemaksud | 407 | 645 | 3 |
| Materiaalne põhivara | 20 453 | 22 323 | 8 |
| Kokku põhivara | 26 160 | 28 581 | |
| Kokku varad | 34 936 | 36 639 | |
| Kohustused ja omakapital | | | |
| Kohustused | | | |
| Lühiajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 816 | 899 | 11 |
| Võlad ja ettemaksud | 454 | 482 | 12 |
| Eraldised | 65 | 17 | |
| Kokku lühiajalised kohustused | 1 335 | 1 398 | |
| Pikaajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 6 982 | 7 792 | 11 |
| Kokku pikaajalised kohustused | 6 982 | 7 792 | |
| Kokku kohustused | 8 317 | 9 190 | |
| Omakapital | | | |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | |
| Aktsiakapital nimiväärtuses | 16 661 | 16 661 | 14 |
| Oma aktsiad | -3 001 | 0 | 14 |
| Kohustuslik reservkapital | 707 | 661 | |
| Realiseerimata kursivahed | 105 | 189 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 8 365 | 8 033 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 2 624 | 678 | |
| Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | 25 461 | 26 222 | |
| Vähemusosalus | 1 158 | 1 227 | |
| Kokku omakapital | 26 619 | 27 449 | |
| Kokku kohustused ja omakapital | 34 936 | 36 639 | |

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 | Lisa nr |
|--|--------------|------------|---------|
| Müügitulu | 8 324 | 7 127 | 15 |
| Muud äritulud | 580 | 100 | 16 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -1 025 | -1 269 | 17 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -1 213 | -1 564 | 18 |
| Tööjõukulud | -2 270 | -2 549 | 19 |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | -1 545 | -1 591 | 8 |
| Muud ärikulud | 0 | -21 | |
| Kokku ärikasum (-kahjum) | 2 851 | 233 | |
| Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt | 107 | 613 | 7 |
| Intressikulud | -114 | -161 | |
| Muud finantstulud ja -kulud | -245 | 115 | |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 2 599 | 800 | |
| Tulumaks | 47 | -174 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 2 646 | 626 | |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 2 624 | 678 | |
| Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist) | 22 | -52 | |

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 | Lisa nr |
|--|---------------|---------------|---------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Ärikasum (kahjum) | 2 851 | 233 | |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 1 545 | 1 591 | 8 |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist | -571 | 0 | |
| Kokku korrigeerimised | 974 | 1 591 | |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 15 | 470 | |
| Varude muutus | 29 | 22 | 4 |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | -115 | -121 | |
| Makstud intressid | -146 | -189 | |
| Makstud ettevõtte tulumaks | 0 | -133 | |
| Kokku rahavood äritegevusest | 3 608 | 1 873 | |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -31 | -123 | |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist | 707 | 0 | |
| Antud laenude tagasimaksud | 238 | 196 | |
| Laekunud intressid | 105 | 152 | |
| Laekunud dividendid | 420 | 0 | |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | 1 439 | 225 | |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Saadud laenud | 5 985 | 0 | |
| Saadud laenude tagasimaksud | -6 523 | -525 | |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud | -354 | -394 | |
| Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel | -3 001 | 0 | 14 |
| Makstud dividendid | -392 | -500 | 14 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -4 285 | -1 419 | |
| Kokku rahavood | 762 | 679 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 6 265 | 5 586 | 2 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | 762 | 679 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 7 027 | 6 265 | 2 |

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|---|--------------|------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 2 646 | 626 |
| Muu koondkasum (-kahjum): | | |
| Realiseerimata kursivahed | -84 | 186 |
| Kokku muu koondkasum (-kahjum) | -84 | 186 |
| Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum) | 2 562 | 812 |
| sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist) | 2 540 | 864 |
| sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist) | 22 | -52 |

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | | | Vähemusosalus | Kokku |
|--|---|-------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|--------|
| | Aktsiakapital nimiväärtuses | Oma aktsiad | Kohustuslik reservkapital | Realiseerimata kursivahed | Jaotamata kasum (kahjum) | | |
| | 31.12.2011 | 16 638 | | 615 | -17 | | |
| Arvestuspõhimõtete muutuste mõju | | | | 3 | -3 | | 0 |
| Korrigeeritud saldo 31.12.2011 | 16 638 | | 615 | -14 | 8 780 | 1 093 | 27 112 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | | | | 203 | 678 | 134 | 1 015 |
| Emiteeritud aktsiakapital | 23 | | | | -23 | | 0 |
| Makstud dividendid | | | | | -500 | | -500 |
| Muutused reservides | | | 46 | | -46 | | 0 |
| Muud muutused omakapitalis | | | | | -178 | | -178 |
| 31.12.2012 | 16 661 | | 661 | 189 | 8 711 | 1 227 | 27 449 |
| Korrigeeritud saldo 31.12.2012 | 16 661 | | 661 | 189 | 8 711 | 1 227 | 27 449 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | | | | | 2 624 | 22 | 2 646 |
| Makstud dividendid | | | | | -300 | -92 | -392 |
| Muutused muudest väljamaksetest omanikele | | -3 001 | | | | | -3 001 |
| Muutused reservides | | | 46 | | -46 | | 0 |
| Muud muutused omakapitalis | | | | -84 | 0 | 1 | -83 |
| 31.12.2013 | 16 661 | -3 001 | 707 | 105 | 10 989 | 1 158 | 26 619 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alljärgnevalt on välja toodud kontserni konsolideeritud finantsaruannete koostamisel kasutatud peamised arvestuspõhimõtted. Arvestuspõhimõtteid on rakendatud terviklikult kogu aruandeaasta jooksul. Kontserni ettevõtteid kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

- Aruande koostamise alused

PKL AS 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistavaga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

a) Tütarettevõtteid

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, kelle tegevus- ja finantspoliitika üle omab kontsern kontrolli, mis üldjuhul kaasneb hääleõiguslikest aktsiastest või osadest vähemalt 50% osaluse omamisega. Hetkel kasutusvõimalike või konverteeritavate potentsiaalsete hääleõiguste olemasolu ning mõjuga on arvestatud kontsernipoolse kontrolli hindamisel. Tütarettevõtteid on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o. omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapaliinstrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Omandamise kuupäevaks loetakse päeva, millal sisuline kontroll omandatava ettevõtte üle läheb üle omandajale ning on iga aktsiate soetamise kuupäev, kui äriühendus tekib järjestikuste aktsiasoetuste kaudu. Vastavalt ostumeetodile võetakse soetamisel omandatud ja eraldi identifitseeritavad omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused arvele nende õiglastes väärtuses.

Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid on konsolideeritud aastaaruandes elimineeritud, samuti on elimineeritud realiseerumata kahjumid, välja arvatud kui tegu on väärtuse langusega. Kõik kontserni kuuluvad ettevõtteid kasutavad ühesuguseid kontserni arvestuspõhimõtteid ning ettevõtete arvestuspõhimõtteid on vajadusel muudetud kindlustamaks ühiste arvestuspõhimõtete kasutamise kontsernis.

b) Ühisettevõtte

Ühisettevõtte kajastamisel raamatupidamise aastaaruandes on kasutatud proportsionaalset konsolideerimist. Kontsern kajastab ühisettevõtte tulusid ja kulusid, varasid ja kohustusi ja rahavoogusid konsolideeritud aruannetes rida-realt konsolideerimise teel vastavalt oma osalusele ühisettevõttes. Kontsern kajastab varade grupisisesest müügist tekkinud kasumeid ja kahjumeid vastavalt teiste investorite osalusele ühisettevõttes. Kontsern ei kajasta oma osa ühisettevõtte kasumist ja kahjumist, kui see on tekkinud kontserni ostudelt ühisettevõttelt, välja arvatud kui vara on edasi müüdnud sõltumatutele osapooltele.

c) Sidusettevõtte

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse

meetodi kahjumit.

Konsolideeritud raamatupidamisaruandes kajastuvad PKL AS ning tütarettevõtete PKL Holding SIA, PKL Tugs OY, PKL Saint Petersburg (SPb) ja PKL SIA finantsandmed. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtte eraldiseisvad raamatupidamise aruanded – konsolideeritud raamatupidamise aruandes lisainformatsioonina esitatud emaettevõtte eraldiseisvad põhjaruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Emaettevõtte eraldiseisvates põhjaruannetes, mis on lisatud käesolevasse konsolideeritud raamatupidamise aruandesse, on investeringud tütarettevõtete ja ühissetevõtte aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses miinus allahindlused vara väärtuse langusest. Tehinguid vähemusosa omavate aktsionäridega käsitletakse sarnaselt tehingutele kolmandate osapooltega.

- Vähemusosa

Vähemusosana näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäridele või osanikele kuuluvat osa tütarettevõtte puhaskasumist (kahjumist). Vähemusosana konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtte omakapitalist.

Finantsvarad

Finantsvarade ostud ja müügid on kajastatud tehingupäeval – kontsernipoolse finantsvaraga sooritatud tehingu toimumise päeval.

Õigused finantsvarale kaovad, kui õigused investeringust saadavale rahavoole on lõppenud ja kontsern on investeringu omandiga seotud riskid ja hüved üle andnud.

Sõltuvalt finantsvara soetamise eesmärkidest ja juhtkonna kavatsustest, jagatakse finantsvarad järgmiselt:

- finantsvara õiglases väärtuses läbi kasumiaruande;
- laenuid ja nõuded;
- lunastustähtajani hoitavad investeringud; ja
- müügiotel finantsvarad

Finantsvarad on ettevõttes klassifitseeritud nõuete ja laenude kategooriasse.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni kuuluvate ettevõtete raamatupidamise aastaaruannetes kajastatakse tehinguid lähtuvalt kontserni põhilises majanduskeskkonnas kasutuselolevast valuutast (arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on kontserni arvestus- ja esitusvaluuta.

(b) Tehingud ja saldod välisvaluutas

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse Euroopa keskpanga valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

(c) Välismaiste majandusüksuste finantsaruanded

Kontserni välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajate konverteerimine esitusvaluutasse toimub alljärgnevalt:

- bilansis kajastatud varad ja kohustused hinnatakse ümber perioodi bilansipäeva kursiga;
- tulude ja kulude konverteerimisel kasutatakse perioodi keskmist välisvaluuta kurssi (v.a juhul, kui antud keskmist ei saa lugeda tehingupäevadel valitsevate määrade kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks, millisel juhul tulud ja kulud konverteeritakse tehingu toimumise kuupäevadel); ning
- konverteerimisel tekkinud valuutakursivahed kajastatakse koondkasumiaruandes.

Välismaise majandusüksuse soetamisel tekkinud firmaväärtust ja õiglase väärtuste muutusi käsitletakse välismaise majandusüksuse varade ning kohustustena ning need konverteeritakse bilansipäeva kursiga. Välismaise tütarettevõtte osalisel või täielikul realiseerimisel

kas võõrandamise, likvideerimise, aktsiakapitali tagastamise või hülgamise tulemusena kajastatakse omakapitalis kajastatud realiseerimata kursivahed omakapitalis.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Objektiivseteks tõenditeks nõuete väärtuse languse kohta on klientide makseraskused, pankrotimenetluse või restruktureerimise tõenäosus ja maksetega hilinemine üle 30päeva. Allahindluse suurus leitakse lahutades nõude bilansilisest väärtusest eeldatavate tuleviku rahavoogude nüüdisväärtus, mis on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga. Nõude algset väärtust vähendatakse allahindluse võrra ja vahe kajastatakse kasumiaruandes mitmesugustes tegevuskuludes. Kui laekumine muutub lootusetuks, siis arvatakse nõue bilansist välja. Eelnevalt alla hinnatud nõuete hilisemad laekumised kajastatakse muude tegevuskulude vähendamisenä kasumiaruandes.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

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

Varude netorealiseerimismaksumus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud. Varude allahindlust kajastatakse kasumiaruandes tegevuskuludes.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

- Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja väärtusega üle 600 euro. 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 tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtavad soetamisjärgsed väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärset mõõta. Asendatud varaobjekti bilansiline väärtus eemaldatakse bilansist. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse nende tegemise perioodil.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Vedurlaevade klassi säilitamiseks teostatakse iga viie aasta järel põhjalik ülevaatus ja vajadusel ka remont, mille alusel väljastatakse vedurlaevale viieks aastaks klassitunnistus. Klassi säilimisega seotud kulud võetakse arvele põhivarana ja amortiseeritakse viie aasta jooksul.

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb olulistest üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud,

tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna

- Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse eeldatava kasuliku eluea jooksul (mis on 3-5 aastat).

- Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes eraldi real.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Igal bilansipäeval (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla tema kaetavale väärtusele (kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest). Erinevus omandatud osa varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ning soetusmaksumuse vahel (negatiivne firmaväärtus) kajastatakse kohe „Muu ärituluna“.

- Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on selle õiglase väärtus, millest on lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Kord alla hinnatud varade korral hinnatakse igal bilansipäeval, kas võib olla tõenäoline, et selle väärtus võib olla tõusnud (v.a. firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|----------------------------|----------------|
| Puksiirlaevad | 12-30 aastat |
| Muud masinad ja seadmed | 5-10 aastat |
| Muu inventar ja IT seadmed | 3-5 aastat |

Rendid

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

a) Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

b) Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrenti tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Laenukulutused lülitatakse efektiivse intressimäära arvutustesse. Erinevused saadud tasu õiglase väärtuse (sh. soetamisega otseselt kaasnevad kulude) ja nominaalväärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes instrumendi perioodi jooksul kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulud kajastatakse kasumiaruandes real „Intressikulu“. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisi kajastatakse bilansis juhul kui: Kontsernil on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressurssidest loobumist ja kohustuse suurust on võimalik usaldusväärset hinnata. Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata. Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena

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 kaupade ja teenuste 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 ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärset määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

a) Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Välismaa tütarühingu arvestuslik tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna.

b) Edasilükkunud tulumaks

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse potentsiaalne tulumaks välismaal registreeritud tütaretevõtete tulemit, lähtudes potentsiaalse tulumaksu vara või kohustuse realiseerumise tõenäosusest ning selle usaldusväärsusest mõõdetavusest.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei teki kontserni Eestis asuvatel ettevõtetel erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus. Vastavalt Läti, Venemaa ja Soome tulumaksuseadustele maksustatakse ettevõtete kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega (Lätis kehtib ettevõtetele tulumaksumäär 15%, Venemaal 20% ja Soomes 24,5%).

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Kassa | 1 | 4 |
| Arvelduskontod | 1 452 | 286 |
| Tähtajalised hoiused | 5 574 | 5 975 |
| Kokku raha | 7 027 | 6 265 |

Hoiuste intressimäärad jäävad vahemikku 0,05% - 0,35% ning tähtaeg on kuni 3 kuud (2012: 0,70% - 1,50%).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | Lisa nr |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | |
| Nõuded ostjate vastu | 762 | 762 | | |
| Ostjatelt laekumata arved | 762 | 762 | | |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 330 | 330 | | 5 |
| Muud nõuded | 41 | 41 | | |
| Ettemaksed | 37 | 37 | | |
| Tulevaste perioodide kulud | 37 | 37 | | |
| Nõue sidusettevõttele | 639 | 232 | 407 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 1 809 | 1 402 | 407 | |

| | 31.12.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | Lisa nr |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | |
| Nõuded ostjate vastu | 845 | 845 | | |
| Ostjatelt laekumata arved | 857 | 857 | | |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded | -12 | -12 | | |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 327 | 327 | | 5 |
| Muud nõuded | 22 | 22 | | |
| Ettemaksed | 15 | 15 | | |
| Tulevaste perioodide kulud | 15 | 15 | | |
| Nõue sidusettevõttele | 853 | 208 | 645 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 2 062 | 1 417 | 645 | |

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|----------------------|------------|------------|
| Tooraine ja materjal | 347 | 376 |
| Kokku varud | 347 | 376 |

Varudena kajastatakse kütust laevadel.
2013. ja 2012. aastal varusid allahinnatud ei ole.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | | 31.12.2012 | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | Ettemaks | Maksuvõlg | Ettemaks | Maksuvõlg |
| Ettevõtte tulumaks | 291 | | 290 | |
| Käibemaks | 20 | | 37 | |
| Üksikisiku tulumaks | | 74 | | 39 |
| Erisoodustuse tulumaks | | 1 | | |
| Sotsiaalmaks | | 130 | | 108 |
| Kohustuslik kogumispension | | 5 | | 1 |
| Töötuskindlustusmaksed | | 10 | | 4 |
| Ettemaksukonto jääk | 19 | | | |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 330 | 220 | 327 | 152 |

Kasumiaruande tulumaksu real kajastatakse tütarettevõtte PKL SPb arvestuslikku tulumaksu 47 tuhat eurot (2012: -41 tuhat eurot)

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon | | | | | |
|--|-------------------------|------------|------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) | |
| | | | | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
| 2290198-5 | PKL Tugs OY | Soome | puksiiriteenused | 100 | 100 |
| 1047808027772 | PKL Sankt Peterburg OOO | Venemaa | puksiiriteenused | 100 | 100 |
| 40103411985 | SIA PKL | Läti | ei tegutse | 100 | 100 |
| 40003866406 | SIA PKL Holding | Läti | holding | 78.14 | 78.14 |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon | | | |
|--|--------------|--------------|--|
| Tütarettevõtja nimetus | 31.12.2012 | 31.12.2013 | |
| PKL Tugs OY | 3 | 3 | |
| PKL Sankt Peterburg OOO | 2 143 | 2 143 | |
| SIA PKL | 3 | 3 | |
| SIA PKL Holding | 206 | 206 | |
| Kokku | 2 355 | 2 355 | |

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon | | | | | |
|--|------------------------|------------|------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) | |
| | | | | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
| 40003643581 | PKL Flote AS | Läti | puksiiriteenused | 39.07 | 39.07 |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon | | | | |
|--|------------|------------|--|------------|
| Sidusettevõtja nimetus | 31.12.2012 | Dividendid | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | 31.12.2013 |
| PKL Flote AS | 5 613 | -420 | 107 | 5 300 |
| Kokku | 5 613 | -420 | 107 | 5 300 |

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

| | | | | Kokku |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|---------------|
| | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | |
| 31.12.2011 | | | | |
| Soetusmaksumus | 33 416 | 438 | 33 854 | 33 854 |
| Akumuleeritud kulum | -9 882 | -270 | -10 152 | -10 152 |
| Jääkmaksumus | 23 534 | 168 | 23 702 | 23 702 |
| Ostud ja parendused | | 212 | 212 | 212 |
| Amortisatsioonikulu | -1 526 | -65 | -1 591 | -1 591 |
| 31.12.2012 | | | | |
| Soetusmaksumus | 33 416 | 650 | 34 066 | 34 066 |
| Akumuleeritud kulum | -11 408 | -335 | -11 743 | -11 743 |
| Jääkmaksumus | 22 008 | 315 | 22 323 | 22 323 |
| Ostud ja parendused | 10 | 21 | 31 | 31 |
| Amortisatsioonikulu | -1 502 | -42 | -1 544 | -1 544 |
| Müügid | -243 | -114 | -357 | -357 |
| Ümberklassifitseerimised | 96 | -96 | 0 | 0 |
| 31.12.2013 | | | | |
| Soetusmaksumus | 32 862 | 233 | 33 095 | 33 095 |
| Akumuleeritud kulum | -12 493 | -149 | -12 642 | -12 642 |
| Jääkmaksumus | 20 369 | 84 | 20 453 | 20 453 |

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

| | 2013 | 2012 |
|-------------------------|------------|----------|
| Masinad ja seadmed | 707 | |
| Transpordivahendid | 700 | |
| Muud masinad ja seadmed | 7 | |
| Kokku | 707 | 0 |

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 31.12.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | |
| Kaplaaki OY | 1 813 | 347 | 1 431 | 35 | EUR | 18.03.2010 | 11 |
| Kapitalirendikohustused kokku | 1 813 | 347 | 1 431 | 35 | | | |

| | 31.12.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | |
| Kaplaaki OY | 2 167 | 354 | 1 434 | 379 | EUR | 18.03.2020 | 11 |
| Kapitalirendikohustused kokku | 2 167 | 354 | 1 434 | 379 | | | |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus | | |
|--|--------------|--------------|
| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
| Masinad ja seadmed | 2 899 | 3 076 |
| Kokku | 2 899 | 3 076 |

Kapitalirendikohustuse arvestamiseks kasutatakse diskontomäära 2%.

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 2013 | 2012 |
|---|------------|------------|
| Kasutusrendikulu | 13 | 12 |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest | | |
| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
| 12 kuu jooksul | 3 | 12 |
| 1-5 aasta jooksul | 4 | 8 |

Kontoripinna kasutamise eest maksti 40 tuhat eurot (2012: 40 tuhat eurot).

Kontori rendileping on katkestatav 3-kuulise etteteatamisega.

Lisa 11 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|----------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | | |
| Pikaajalised laenud | | | | | | | | |
| SEB Pank | 5 985 | 469 | 5 516 | | 3m Euribor + 2,5% | EUR | 11.12.2018 | |
| Pikaajalised laenud kokku | 5 985 | 469 | 5 516 | 0 | | | | |
| Kapitalirendikohustused kokku | 1 813 | 347 | 1 431 | 35 | | | | 9 |
| Laenukohustused kokku | 7 798 | 816 | 6 947 | 35 | | | | |

| | 31.12.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|----------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | | |
| Pikaajalised laenud | | | | | | | | |
| Danske Bank | 6 524 | 545 | 5 979 | | 6-m.Euribor+0,7% | EUR | 11.04.2018 | |
| Pikaajalised laenud kokku | 6 524 | 545 | 5 979 | | | | | |
| Kapitalirendikohustused kokku | 2 167 | 354 | 1 434 | 379 | | | | 9 |
| Laenukohustused kokku | 8 691 | 899 | 7 413 | 379 | | | | |

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Masinad ja seadmed | 13 915 | 14 232 |
| Kokku | 13 915 | 14 232 |

Lisaks PKL AS-le kuuluvatele puksiiridele H.Kanter, Vega, Saturn, Aku, Jupiter ja Castor on panditud ka osa teistele kontserniettevõtetele kuuluvatest puksiiridest. Laenu tagatiseks on ka kommerts pant PKL AS-i varadele summas 2 miljonit eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 71 | 71 | | | |
| Võlad töövõtjatele | 110 | 110 | | | |
| Maksuvõlad | 220 | 220 | | | 5 |
| Muud võlad | 2 | 2 | | | |
| Saadud ettemaksed | 51 | 51 | | | |
| Muud saadud ettemaksed | 51 | 51 | | | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 454 | 454 | | | |

| | 31.12.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 92 | 92 | | | |
| Võlad töövõtjatele | 179 | 179 | | | |
| Maksuvõlad | 152 | 152 | | | 5 |
| Muud võlad | 28 | 28 | | | |
| Intressivõlad | 4 | 4 | | | |
| Muud viitvõlad | 24 | 24 | | | |
| Saadud ettemaksed | 31 | 31 | | | |
| Muud saadud ettemaksed | 31 | 31 | | | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 482 | 482 | | | |

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

Läti sidusettevõttel PKL Flote AS on mitu käimasolevat kohtuvaidlust mis on seotud pukseerimisteenuste osutamisega Riia Vabasadamal. Lisaks valmistab PKL Flote AS ette materjale esitamiseks Brüsselisse EU Liikuvuse ja Transpordi Peadirektoraadile (EU DG MOVE) ja EU Konkurentsi Peadirektoraadile (DG Move). Nende hagide põhiliseks eesmärgiks on saavutada normaalsed tingimused teenuste osutamiseks ehk lõpetada sadamavõimude poolt ebaõiglaste piirangute seadmine.

Lisa 14 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|----------------------|------------|------------|
| Aktsiakapital | 16 661 | 16 661 |
| Aktsiate arv (tk) | 16 661 | 16 661 |
| Aktsiate nimiväärtus | 1 000 | 1 000 |

Maksimaalne põhikirjaga lubatud aktsiakapital on 66 645 tuhat eurot.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2013 moodustas 10 891 tuhat eurot (31.12.2012: 8 714 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta kuni 7 996 tuhat eurot (31.12.2012: 6 398 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisega kaasneks tulumaksukohustus summas 2 895 tuhat eurot (31.12.2012: 2 316 tuhat eurot). 2013. aastal maksis PKL AS dividende 300 tuhat eurot (2012. aastal 500 tuhat eurot). Osteti tagasi oma aktsiaid 3 001 tuhande euro eest.

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|---|--------------|--------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Kokku müügitulu | 8 324 | 7 127 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Sadama-ja merepukseerimisteenus osutatud Eestis | 6 385 | 6 238 |
| Sadama-ja merepukseerimisteenus osutatud Soomes | 395 | 889 |
| Laevade prahtimine | 1 544 | 0 |
| Kokku müügitulu | 8 324 | 7 127 |

Lisa 16 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Kasum materiaalse põhivara müügist | 571 | 0 |
| Kulutuste kompenseerimine | 0 | 54 |
| Muud | 9 | 46 |
| Kokku muud äritulud | 580 | 100 |

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|--|--------------|--------------|
| Tooraine ja materjal | 1 025 | 1 269 |
| Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused | 1 025 | 1 269 |

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|--|--------------|--------------|
| Üür ja rent | 40 | 40 |
| Energia | 51 | 63 |
| Elektrienergia | 51 | 63 |
| Mitmesugused bürookulud | 22 | 26 |
| Lähetuskulud | 59 | 28 |
| Laevade tehn.teenindamine, remont | 175 | 374 |
| Laevade kindlustus | 128 | 143 |
| Meeskonnaga seotud kulud | 58 | 65 |
| Laevade rent | 55 | 280 |
| Komisjonitasud | 176 | 218 |
| Lähetuskulud | 59 | 28 |
| Muud | 390 | 299 |
| Kokku mitmesugused tegevuskulud | 1 213 | 1 564 |

Lisa 19 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|--|--------------|--------------|
| Palgakulu | 1 715 | 1 950 |
| Sotsiaalmaksud | 555 | 599 |
| Kokku tööjõukulud | 2 270 | 2 549 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 62 | 61 |

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

| | |
|--|---------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus | Alfons Hakans OÜ |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja | Alfons Hakans OY AB |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud | Soome |

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| | 31.12.2013 | | 31.12.2012 | |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | Nõuded | Kohustused | Nõuded | Kohustused |
| Emaettevõtja | 22 | 16 | | |
| Sidusettevõtjad | 796 | 4 | 853 | 30 |

| 2013 | Ostud | Müügid | Antud laenude tagasimaksed |
|--|-------|--------|----------------------------|
| Emaettevõtja | 21 | 33 | |
| Sidusettevõtjad | 60 | 1 797 | 213 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 4 | 5 | |
| 2012 | | | |
| 2012 | Ostud | Müügid | Antud laenude tagasimaksed |
| Sidusettevõtjad | 263 | 452 | 196 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 40 | | |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | 2013 | 2012 |
|---|------|------|
| Arvestatud tasu | 267 | 158 |

Juhatusel liikmetele makstakse teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel hüvitist 6 kuu tasu ulatuses. Teenistuslepingu ennetähtaegse lõpetamise hüvitise reserv on näidatud bilansireal "Lühiajalised eraldised" ja seisuga 31.12.2013. oli eraldise saldo 65 tuhat eurot (2012: 17 tuhat eurot).

2013. ega 2012. aastal ei ole kontsern nõudeid seotud isikute vastu alla hinnanud ega maha kandnud, kõik nõuded seotud isikute vastu on juhtkonna hinnangul täies ulatuses laekuvad.

PKL AS emaettevõtte bilansist (Lisa 22) on kulusse kantud nõue tütarettevõtte PKL Tugs OY vastu summas 858 tuhat eurot (2012: 400 tuhat eurot).

Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva

Veebruaris esitati Äriregistrile PKL AS ja Alfons Hakans OÜ ühinemisleping. Märtsis andis PKL AS emaettevõtjale laenu summas 7 miljonit eurot. Sidusettevõtte PKL Flote AS müüs puksiirilaeva Marss-1

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|--|---------------|---------------|
| Varad | | |
| Käibevara | | |
| Raha | 6 909 | 6 054 |
| Nõuded ja ettemaksud | 2 902 | 3 336 |
| Varud | 328 | 314 |
| Kokku käibevara | 10 139 | 9 704 |
| Põhivara | | |
| Finantsinvesteeringud | 2 354 | 2 354 |
| Nõuded ja ettemaksud | 1 854 | 2 582 |
| Materiaalne põhivara | 18 791 | 19 247 |
| Kokku põhivara | 22 999 | 24 183 |
| Kokku varad | 33 138 | 33 887 |
| Kohustused ja omakapital | | |
| Kohustused | | |
| Lühiajalised kohustused | | |
| Laenukohustused | 816 | 899 |
| Võlad ja ettemaksud | 2 140 | 490 |
| Eraldised | 65 | 17 |
| Kokku lühiajalised kohustused | 3 021 | 1 406 |
| Pikaajalised kohustused | | |
| Laenukohustused | 6 982 | 7 791 |
| Kokku pikaajalised kohustused | 6 982 | 7 791 |
| Kokku kohustused | 10 003 | 9 197 |
| Omakapital | | |
| Aktsiakapital nimiväärtuses | 16 661 | 16 661 |
| Oma aktsiad | -3 001 | 0 |
| Kohustuslik reservkapital | 707 | 661 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 7 022 | 7 289 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 1 746 | 79 |
| Kokku omakapital | 23 135 | 24 690 |
| Kokku kohustused ja omakapital | 33 138 | 33 887 |

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|---|--------------|------------|
| Müügitulu | 8 426 | 6 582 |
| Muud äritulud | 469 | 100 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -941 | -1 147 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -2 537 | -2 010 |
| Tööjõukulud | -1 989 | -1 779 |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | -1 173 | -1 189 |
| Muud ärikulud | 0 | -21 |
| Kokku ärikasum (-kahjum) | 2 255 | 536 |
| Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt | -530 | -401 |
| Intressikulud | -115 | -161 |
| Muud finantstulud ja -kulud | 136 | 238 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 1 746 | 212 |
| Tulumaks | 0 | -133 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 1 746 | 79 |

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2013 | 2012 |
|--|---------------|---------------|
| Rahavood äritegevusest | | |
| Ärikasum (kahjum) | 2 255 | 536 |
| Korrigeerimised | | |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 1 173 | 1 189 |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist | -464 | 0 |
| Kokku korrigeerimised | 709 | 1 189 |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | -383 | 187 |
| Varude muutus | -14 | -5 |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 1 698 | -116 |
| Makstud intressid | -146 | -190 |
| Makstud ettevõtte tulumaks | 0 | -133 |
| Kokku rahavood äritegevusest | 4 119 | 1 468 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -936 | -123 |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist | 705 | 0 |
| Antud laenud | 0 | -210 |
| Antud laenude tagasimaksed | 729 | 646 |
| Laekunud intressid | 103 | 149 |
| Laekunud dividendid | 328 | 0 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | 929 | 462 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Saadud laenud | 5 985 | 0 |
| Saadud laenude tagasimaksed | -6 523 | -525 |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | -354 | -395 |
| Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel | -3 001 | 0 |
| Makstud dividendid | -300 | -500 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -4 193 | -1 420 |
| Kokku rahavood | 855 | 510 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 6 054 | 5 544 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | 855 | 510 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 6 909 | 6 054 |

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | | | | | Kokku |
|---|-------------------------------|---------------|------------------------------|-----------------------------|---------------|
| | Aktiikapital nimiväärtuses | Oma aktsiad | Kohustuslik reservkapital | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2011 | 16 638 | | 615 | 7 858 | 25 111 |
| Korrigeeritud saldo 31.12.2011 | 16 638 | | 615 | 7 858 | 25 111 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | | | | 79 | 79 |
| Emiteeritud aktiikapital | 23 | | | -23 | 0 |
| Makstud dividendid | | | | -500 | -500 |
| Muutused reservides | | | 46 | -46 | 0 |
| 31.12.2012 | 16 661 | | 661 | 7 368 | 24 690 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | | | | -2 354 | -2 354 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | | | | 6 016 | 6 016 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012 | 16 661 | | 661 | 11 030 | 28 352 |
| Korrigeeritud saldo 31.12.2012 | 16 661 | | 661 | 7 368 | 24 690 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | | | | 1 746 | 1 746 |
| Makstud dividendid | | | | -300 | -300 |
| Muutused muudest väljamaksetest omanikele | | -3 001 | | | -3 001 |
| Muutused reservides | | | 46 | -46 | 0 |
| 31.12.2013 | 16 661 | -3 001 | 707 | 8 768 | 23 135 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | | | | -2 354 | -2 354 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | | | | 5 445 | 5 445 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013 | 16 661 | -3 001 | 707 | 11 859 | 26 226 |

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.04.2014

aktsiaselts PKL (registrikood: 10035241) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MARGUS TIRP | Juhatuse liige | 25.04.2014 |

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS PKL aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS PKL konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeauditiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS PKL konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Mati Nõmmiste

Vandeauditiitor nr 178

Grant Thornton Rimess OÜ

Tegevusluba nr 3

Ahtri 6a, 10151 Tallinn

28. aprill 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts PKL (registrikood: 10035241) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MATI NÕMMISTE | Vandeaudiitor | 28.04.2014 |

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2013 |
|--|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 8 365 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 2 624 |
| Kokku | 10 989 |
| Jaotamine | |
| Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine) | 131 |
| Kokku | 131 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Laevade pukseerimine jms | 50202 | 8426000 | 100.00% | Jah |

Sidevahendid

| Liik | Sisu |
|-------------------|-----------------|
| Telefon | +372 6318151 |
| Faks | +372 6313100 |
| E-posti aadress | info@pkl.ee |
| Veebilehe aadress | www.pkltugs.com |