

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Alfons Hakans

registrikood: 10035241

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Staabli tn 8-20

postisihnumber: 10415

telefon: +372 6116190

faks: +372 6116191

e-posti aadress: office.estonia@alfonshakans.com

veebilehe aadress: www.alfonshakans.com

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Alfons Hakans põhitegevuseks on sadama- ja merepukseerimise teenuste osutamine. Ettevõtte vedurlaevad osutavad teenuseid peamiselt Soome ja Eesti sadamates ning läbi sidusettevõtete ka Läti sadamates.

AS Alfons Hakans omab Soomes ja Eestis juhtivat turupositsiooni pukseerimisteenuste turul.

Kontserni müügitulemusi mõjutavad enim sadamaid läbivad kaubamahud. Juhtkond töödeb, et prognoos 2023 aasta vähenavatele kaubamahtudele realiseerus ning mõjutas negatiivselt kontserni tulemuslikkust. Sõda Ukrainas ja sellest tingitud sanktsioonid mõjutavad jätkuvalt Eesti sadamaid läbivaid kaubavoogusid. Pärast märkimisväärset kaubamahtude langust, näeb juhtkond 2024 aastal turuolukorra stabiliseerumist, millega võiks kaasneda merendussektoris majanduseolukorra paranemine. Juhtkond prognoosib 2024 aastaks kontsernile majandslikku tulemuslikkust samal tasemel võrreldes eelmise perioodiga.

Kontsern otsib uusi ärivõimalusi merendusega seotud valdkondades, plaaniga arendada tegevusi tuuleenergia ja ehituse tegevusvaldkondades merel.

Tavapärastelt on kontserni käive suurem talve perioodil tingituna jäämurde töödelt. Kontserni müügitulu sisaldab ka tulusid merepääste tegevusest ning aluste rentimisest grupist väljaspoole.

Kontsernil ei ole finantsriske kuna suurem osa tehinguid toimub eurodes.

AS Alfons Hakans dividendipoliitika sõltub kontserni majandustulemustest ja ainuaktsionäri otsustest.

Konsolideerimata aruannetes on ematettevõttena käsitletud AS Alfons Hakans koos Soome filiaaliga.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal oli AS Alfons Hakans konsolideeritud müügitulu 45 600 TEUR (2022: 48 443 TEUR).

Kontserni puhaskasum 2023. aastal oli 2 783 TEUR (2022: 11 520 TEUR), juhtkond peab tulemust rahuldavaks.

Peamised finantssuhtarvud 2023 (konsolideeritud andmed)

Müügitulu:	45 600 TEUR	(2022: 48 443 TEUR)
Puhaskasum:	2 783 TEUR	(2022: 11 520 TEUR)
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja:	4,2	(2022: 1,7)
ROA:	2,7%	(2022: 10,3%)
ROE:	2,8%	(2022: 12,1%)

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeris kontsern meretranspordi vahendite soetamise ja parendamise 1 157 TEUR, muude põhivarade soetamise ja parendamisse investeeris kontsern 3 453 TEUR. Kontsern tegi aruandeperioodil pikaajalisi investeeringuid summas 3 988 TEUR.

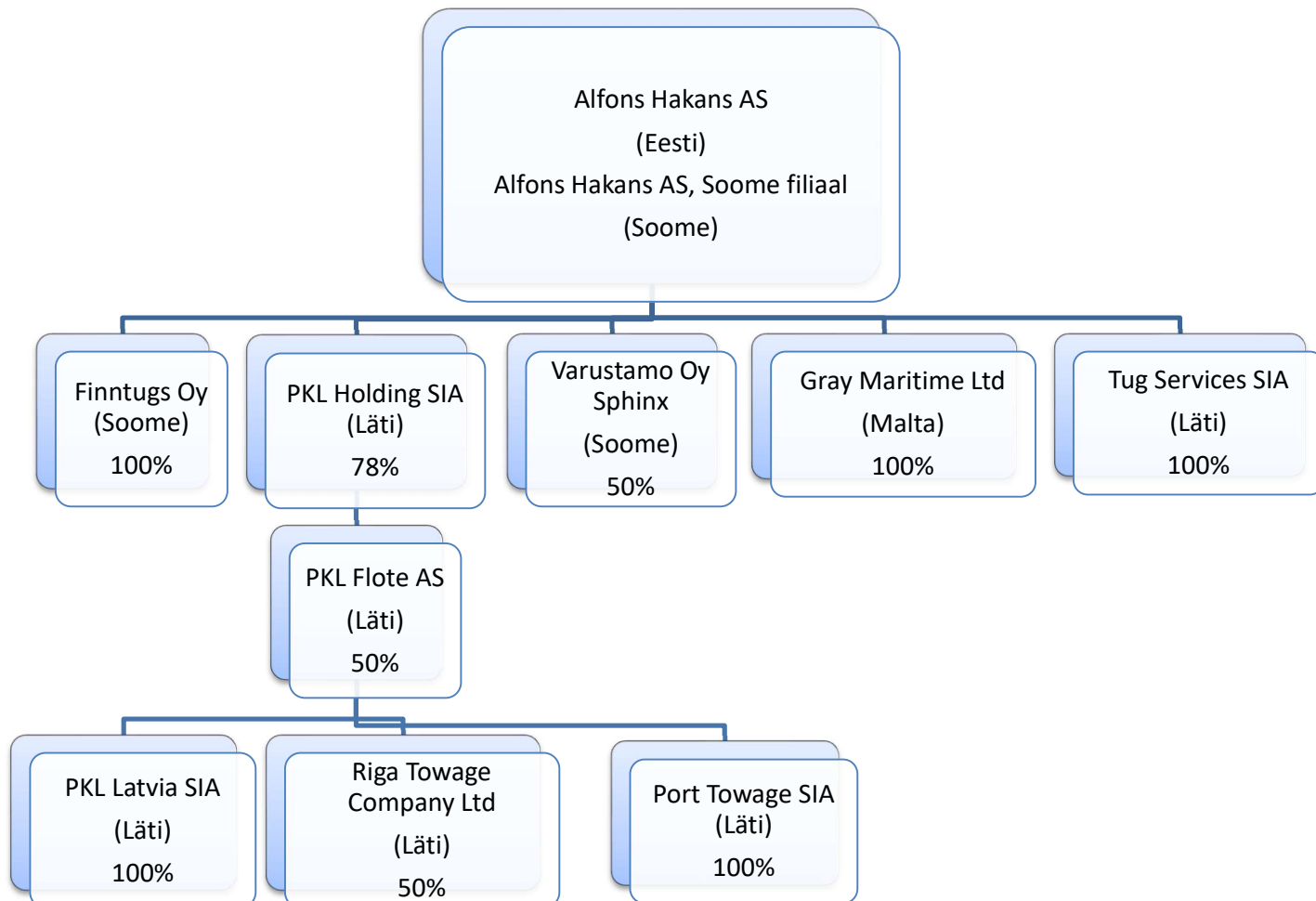
Kontsern jätkas investeeringuid rahvusvaheliste standardite ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 (keskkond) ja ISO 45001:2018 (töötervishoid ja tööohutus) nõuetele vastava juhtimissüsteemi järjepidevasse arendamisesse.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS Alfons Hakans missiooniks on osutada pukseerimis-, jäämurde-ja päästetöid merel, mis oleksid ohutud inimestele, keskkonnale ja varale.

AS Alfons Hakans eesmärgiks on tagada oma tegevusega ohutus ja usaldusväärsus, tegutseda kliendikeskselt ning keskkonna suhtes vastutustundlikult.

Kontserni struktuur 2023



Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 419	17 283	
Nõuded ja ettemaksud	7 821	7 326	2
Varud	1 420	1 837	
Kokku käibevarad	21 660	26 446	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 336	10 420	5
Finantsinvesteeringud	4 613	0	6
Nõuded ja ettemaksud	7 759	8 741	2
Kinnisvarainvesteeringud	1 469	1 300	
Materiaalsed põhivarad	59 613	66 459	7
Kokku põhivarad	82 790	86 920	
Kokku varad	104 450	113 366	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	35	7 654	
Võlad ja ettemaksud	5 068	7 430	8
Eraldised	0	64	
Kokku lühiajalised kohustised	5 103	15 148	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	20	53	
Võlad ja ettemaksud	1 458	1 201	8
Eraldised	112	112	
Kokku pikaajalised kohustised	1 590	1 366	
Kokku kohustised	6 693	16 514	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	16 661	16 661	10
Ülekurss	28 066	28 066	
Kohustuslik reservkapital	1 666	1 666	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 288	36 725	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 469	12 563	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	97 150	95 681	
Vähemusosalus	607	1 171	
Kokku omakapital	97 757	96 852	

Kokku kohustised ja omakapital	104 450	113 366	
---------------------------------------	----------------	----------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	45 600	48 443	11
Muud äritulud	124	96	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	21	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 990	-14 912	12
Mitmesugused tegevuskulud	-2 705	-2 853	13
Tööjõukulud	-12 381	-11 177	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 112	-4 683	7
Muud ärikulud	-3 209	-2 393	15
Ärikasum (kahjum)	1 348	12 521	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	416	1 940	
Intressitulud	502	274	
Intressikulud	-145	-203	
Muud finantstulud ja -kulud	452	162	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 573	14 694	
Tulumaks	-1 293	-2 159	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 280	12 535	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 469	12 563	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-189	-28	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 348	12 521	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 112	4 683	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1 009	-55	
Kokku korrigeerimised	10 121	4 628	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 118	279	
Varude muutus	417	-537	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 956	1 350	
Laekunud intressid	287	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 218	-1 540	
Kokku rahavood äritegevusest	10 117	16 701	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 768	-3 057	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	494	25	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-169	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 726	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-3 988	0	
Antud laenud	-4 600	0	16
Antud laenude tagasimaksud	3 462	1 122	16
Laekunud intressid	267	196	
Laekunud dividendid	1 506	3 005	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 796	-4 435	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksud	-7 621	-2 540	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-33	-60	
Makstud intressid	-153	-203	
Makstud dividendid	-375	-1 573	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 182	-4 376	
Kokku rahavood	-4 861	7 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 283	9 469	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 861	7 890	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-76	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 419	17 283	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	16 661	28 066	1 666	37 194	1 773	85 360
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	16 661	28 066	1 666	37 194	1 773	85 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	11 845	-357	11 488
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000	-573	-1 573
31.12.2022	16 661	28 066	1 666	48 039	843	95 275
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	74	0	74
Vigade parandamise mõju	0	0	0	1 175	328	1 503
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	16 661	28 066	1 666	49 288	1 171	96 852
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 469	-189	1 280
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-375	-375
31.12.2023	16 661	28 066	1 666	50 757	607	97 757

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

AS Alfons Hakans 2023 aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standarditega.

AS Alfons Hakans kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Varasemalt on Soomes asuvat kinnisvara investeringut kajastatud soetusmaksumus, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum, kuid 2023 aastal on arvestuspõhimõtet muudetud ning liigitatud need õiglasest väärtuses kajastatavateks kinnisvarainvesteringuteks, mis tagab ettevõtte hinnangul õige ja õiglasema esituse.

Sellest tulenevalt on võrdlusperioodi andmeid korrigeeritud - kinnisvarainvesteringute saldo +74 TEUR, jaotamata kasum +42 TEUR; kasumiaruandes põhivarade kulumile ja seega ka aruandeaasta kasumile +32 TEUR.

Vigade korrigeerimine

2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on algsaldodes korrigeeritud sidusettevõtte kapitaliosaluse meetodil kajastatud investeringu väärtust, mille tulemusena suurenes seisuga 31.12.2022 investering sidusettevõtjatesse 1 503 TEUR, jaotamata kasum 489 TEUR ning 2022. aasta aruandeaasta kasum 1 014 TEUR.

Konsolideeritud aruande koostamine

a) Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, kelle tegevus- ja finantspoliitika üle omab kontsern kontrolli, mis üldjuhul kaasneb hääleõiguslikest aktsiastest või osadest vähemalt 50% osaluse omamisega. Tütarettevõtteid on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimunud tehingud, mis kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstavat tasu (so omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Omandamise kuupäevaks loetakse päeva, millal sisuline kontroll omandatava ettevõtte üle läheb üle omandajale. Vastavalt ostumeetodile võetakse soetamisel omandatud ja eraldi identifitseeritavad omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest. Seda osa soetusmaksumusest, mille võrra soetusmaksumus ületab omandaja osa eristatavate netovarade õiglasest väärtusest kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui soetusmaksumus on väiksem omandaja osa soetatud netovara õiglasest väärtusest, kajastatakse tekkinud vahe koheselt kasumiaruandes. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustusi ettevõtte bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

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.

Konsolideeritud raamatupidamisaruandes kajastuvad AS Alfons Hakans (koos AS Alfons Hakans Soome filiaaliga) ning tütarettevõtete Finntugs OY, PKL Holding SIA, Tug Services SIA ja Gray Maritime Ltd finantsandmed.

b) Sidusettevõtted

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 osakapitalist.

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 suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni 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 kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

c) Emaettevõtte eraldiseisvad raamatupidamise aruanded

Emaettevõttena on käsitletud AS Alfons Hakans koos Soome filiaaliga.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel väljaarvatud tütar- ja sidusettevõtete kajastamine.

Emaettevõtte eraldiseisvates põhjaruannetes, mis on lisatud käesolevale konsolideeritud raamatupidamise aruandele, on investeeringud tütar- ja sidusettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses miinus allahindlused vara väärtuse langusest.

d) Vähemusosa

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

Tehinguid vähemusosa omavate aktsionäridega käsitletakse sarnaselt tehingutele kolmandate osapooltega.

Finantsvarad

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Edasisel kajastamisel korrigeeritakse alget soetusmaksumust põhiosa tagasimaksete (kui asjakohane) ning väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalike allahindlustega.

Finantsvarad ja -kohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, välja arvatud tuletisinstrumentid, mis kajastatakse nende õiglases väärtuses.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kui puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil kontsern saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse mõõdetakse esmasel kajastamisel soetusmaksumuses, millele lisatakse, tehingukulud, mis on otseselt seotud vara omandamisega.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele - õiglase väärtuse hinnanguna kasutatakse investeeringute turuväärtust. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas ning lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ja kohustuste saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 ning pankrotimenetluse või restruktureerimise tõenäosus. Nõude algset väärtust vähendatakse allahindluse võrra ja vahe kajastatakse kasumiaruandes real "Olulised käibevara allahindlused". Kui laekumine muutub lootusetuks, siis arvatakse nõue bilansist välja. Eelnevalt alla hinnatud nõuete hilisemad laekumised kajastatakse muude tegevuskulude vähendamisenä kasumiaruandes.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Varud

Varudena kajastatakse kütust ja määrdeaineid laevadel.

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Varude netorealiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud. Varude allahindlust kajastatakse kasumiaruandes eraldi real "Olulised käibevara allahindlused". Majandusaastal varusid all hinnatud ei ole.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone, osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ning soetamisega otseselt seotud kulutusi.

2022 aasta aruandes kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest, sarnaselt materiaalse põhivaraga. Ehitistele ja hoonetele on määratud kasulikuks elueaks 30-40 aastat.

Alates 2023 aastast on kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatud õiglases väärtuses, mis põhineb kord aastast kindlaks määratud turuhindadel; viimaste tehingute hindadel, mis hõlmavad sarnaseid objekte (korregerides erinevuse hinnangut). Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil sarnaselt põhivaradega, seni kuni on võimalik õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering igal aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/ kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

2023 aastal on arvestuspõhimõtet muudetud ning liigitatud need õiglases väärtuses kajastatavateks kinnisvarainvesteeringuteks, mis tagab ettevõtte hinnangul õige ja õiglasema esituse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

a) Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja väärtusega üle 1 500 euro. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka 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 usaldusväärselt mõõta. Asendatud varaobjekti bilansiline väärtus eemaldatakse bilansist.

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

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.

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

b) 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse eeldatava kasuliku eluea jooksul (mis on 3-5 aastat).

c) Varade väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval 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 (so 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.

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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Vedurlaevad	15-30 aastat
Transpordivahendid	4-6 aastat
Infotehnoloogia vahendid	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	3-10 aastat
Muu inventar	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) Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

b) Kontsern kui rendileandja

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

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

Aruandeaastal rentis kontsern peamiselt vedurlaevaid ning büroo- ja laoruume. Kõik kasutusrendilepingud on lõpetatavad kahe- kuni kuuekuulise etteteatamisajaga.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldisi kajastatakse bilansis juhul kui kontsernil on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressursidest loobumist ja kohustuse suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. 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 eraldisest. 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 õiglasest 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 usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu lühiajalise teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Regulaarselt makstavatele dividendile kehtib madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Alates 01.01.2025 hakkab Eestis kehtima ettevõtete tulumaksumäär 22% (22/78 netoväljamaksest). Lisaks tühistatakse regulaarselt makstavate dividendide soodusmäär.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 9.

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse potentsiaalne tulumaks välismaal registreeritud tütarettevõtete tulemit, lähtudes potentsiaalse tulumaksu vara või kohustise 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 Soome tulumaksuseadustele maksustatakse ettevõtete kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega (tulumaksumäär 24,5%). Seisuga 01.01.2018 jõustus uus Läti Vabariigi ettevõtte tulumaksuseadus, millega sätestatakse põhimõtteliselt uus maksustamiskord, mis on sarnane Eesti omale. Käesoleval ajal on maksumäär 20% ja seda rakendatakse kasumi jaotamisel. Maksustamisperiood on üks kuu ja mitte üks aasta.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või omab olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

Seotud osapooled on:

Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);

Sidusettevõtted;

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

Kontserni kõrgem juhtkond ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 081	4 081	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 081	4 081	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	10 909	3 150	7 759	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	373	373	0	3
Muud nõuded	137	137	0	
Viitlaekumised	137	137	0	
Ettemaksed	80	80	0	
Tulevaste perioodide kulud	80	80	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 580	7 821	7 759	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 865	4 865	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 865	4 865	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 916	1 175	8 741	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	791	791	0	3
Muud nõuded	385	385	0	
Viitlaekumised	385	385	0	
Ettemaksed	110	110	0	
Tulevaste perioodide kulud	89	89	0	
Muud makstud ettemaksed	21	21	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 067	7 326	8 741	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	139	279	601
Käibemaks	329	0	417	0
Üksikisiku tulumaks	0	210	0	221
Erisoodustuse tulumaks	0	4	0	4
Sotsiaalmaks	0	206	0	187
Kohustuslik kogumispension	0	153	0	160
Töötuskindlustusmaksed	0	57	0	56
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	14	0	3
Ettemaksukonto jääk	44		95	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	373	783	791	1 232

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40003866406	SIA PKL Holding	Läti	Holding	78	78
0709036-0	Finntugs OY	Soome	Pukseerimisteenused	100	100
50203244431	SIA Tug Service	Läti	Ei tegutse	100	100
C 95396	Gray Maritime Limited	Malta	Yachting	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
SIA PKL Holding	205	205
Finntugs OY	4 064	4 064
SIA Tug Service	3	3
Gray Maritime Limited	5 726	5 726
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 998	9 998

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40003643581	PKL Flote AS	Läti	Laevade rentimine	50	50
40103528200	SIA PKL Latvia	Läti	Pukseerimisteenused	50	50
42103108209	SIA Port Towage	Läti	Ei tegutse	50	50
40103411985	Riga Towage Company Ltd	Läti	Pukseerimisteenused	25	25
2975795-5	Varustamo Oy Sphinx	Soome	Merendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
PKL Flote AS	10 419	-1 500	416	9 335
Varustamo Oy Sphinx	1	0	0	1
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	10 420	-1 500	416	9 336

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2022	0	0	0	0	0
31.12.2022	0	0	0	0	0
Soetamine	0	3 019	969	0	3 988
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	600	25	0	625
31.12.2023	0	3 619	994	0	4 613
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	3 619	994	0	4 613

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Ehitised				Masinad ja seadmed	Ettemaksed	Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2021							
Soetusmaksumus	3 112	81 616	3 229	84 845	71	88 028	
Akumuleeritud kulum	-694	-23 102	-1 885	-24 987	0	-25 681	
Jääkmaksumus	2 418	58 514	1 344	59 858	71	62 347	
Ostud ja parendused	0	6 456	1 134	7 590	1 244	8 834	
Amortisatsioonikulu	-273	-3 937	-472	-4 409	0	-4 682	
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-40	-40	0	-40	
Ümberliigitamised	0	0	71	71	-71	0	
31.12.2022							
Soetusmaksumus	3 112	88 072	4 235	92 307	1 244	96 663	
Akumuleeritud kulum	-967	-27 039	-2 198	-29 237	0	-30 204	
Jääkmaksumus	2 145	61 033	2 037	63 070	1 244	66 459	
Ostud ja parendused	0	448	1 361	1 809	1 959	3 768	
Amortisatsioonikulu	-275	-4 209	-598	-4 807	0	-5 082	
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-4 030	0	-4 030	0	-4 030	
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-1 393	-109	-1 502	0	-1 502	
Ümberliigitamised	132	709	0	709	-841	0	
31.12.2023							
Soetusmaksumus	3 244	86 810	5 002	91 812	2 362	97 418	
Akumuleeritud kulum	-1 242	-34 252	-2 311	-36 563	0	-37 805	
Jääkmaksumus	2 002	52 558	2 691	55 249	2 362	59 613	

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	435	95
Transpordivahendid	220	0
Muud masinad ja seadmed	215	95
Kokku	435	95

Põhivarana kasutusel olevad laevad on näidatud real "Transpordivahendid", muud kasutusel olevad põhivarad (va ehitised) on näidatud real "Muud masinad ja seadmed".

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	877	877	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 740	1 740	0	0	
Võlad seotud osapooltele	1 655	1 655	0	0	16
Maksuvõlad	783	783	0	0	3
Muud võlad	1 471	13	0	1 458	
Muud viitvõlad	1 471	13	0	1 458	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 526	5 068	0	1 458	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 206	1 206	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 642	1 642	0	0	
Võlad seotud osapooltele	2 994	2 994	0	0	16
Maksuvõlad	1 232	1 232	0	0	3
Muud võlad	1 557	356	0	1 201	
Muud viitvõlad	1 557	356	0	1 201	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 631	7 430	0	1 201	

Seisuga 31.12.2023 on bilansikirjel "Pikaajalised võlad ja ettemaksed" muude viitvõlgade all kajastatud tütarettevõtte Finntugs OY edasilükkunud tulumaksukohustus summas 3 TEUR (2022: 4 TEUR) ja Soomes asuva filiaali edasilükkunud tulumaksukohustus summas 1 455 TEUR (2022: 1 197 TEUR).

Kasumiaruande tulumaksu real on kajastatud tütarettevõtte Finntugs OY edasilükkunud tulumaksukohustuse muutus summas 1 TEUR (2022: 1 TEUR) ja Soomes asuva filiaali edasilükkunud tulumaksukohustuse muutus summas -258 TEUR (2022: -569 TEUR).

Kohustused seotud osapooltele vastu on peamiselt tekkinud teenuste ostust.

Seotud osapooltega tehingute täiendav info toodud lisa 16.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	8 246	7 221
Kokku tingimuslikud kohustised	8 246	7 221

Ettevõtte tulumaks

Kontserni vaba omakapital seisuga 31.12.2023 moodustas 50 758 TEUR (31.12.2022: 48 113 TEUR).

Võimalikud neto dividendid seisuga 31.12.2023 summas 42 512 TEUR (31.12.2022: 40 892 TEUR).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksumäär 22/78.

Aruandeaastal kontsern dividende ei maksnud (2022: 1 000 TEUR).

2024 aastal ei ole plaanis dividende maksta ning dividendi maksmisest tulenev tingimusliku kohustuse realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline. Sellest tulenevalt on antud lisas tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamiseks aluseks võetud 2025 aasta maksumäär 22/78.

Lisa 10 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	16 661	16 661
Aktsiate arv (tk)	260 334	260 334
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Ühe aktsia nimiväärtus on 64 EUR (0,064 TEUR).

Maksimaalne põhikirjaga lubatud aktsiakapital on 66 645 248 EUR.

Lisa 11 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Kokku müügitulu	45 600	48 443
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vedurlaevadega osutatud teenused Eesti vetes	10 320	14 527
Vedurlaevadega osutatud teenused Soome vetes	31 097	28 396
Vedurlaevadega osutatud teenused rahvusvahelistes vetes	3 447	4 931
Laevade prahtimine	235	92
Muud teenused	501	497
Kokku müügitulu	45 600	48 443

Lähtudes kontserni tegevusvaldkonnast on müügitulude jaotamisel lähtutud teenuse osutamise piirkonnast.

Vedurlaevadega osutatud teenuste all on kajastatud tulud pukseerimis-, jäämurde- ja merepääste teenustest.

Müügitulud seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 16.

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Laevade rent	-4 164	-4 063
Kütus ja määrdeained	-3 488	-3 414
Remont ja hooldus	-6 767	-5 095
Muud laevadega seotud kulud	-2 571	-2 340
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 990	-14 912

Kaubakulud seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 16.

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rendi ja kinnisvaraga seotud kulud	-657	-645
Turunduskulud	-300	-211
Sõidukitega seotud kulud	-673	-474
Töötajatega seotud kulud	-272	-248
Muud bürookulud	-247	-253
Ostetud teenused	-252	-438
Muud tegevuskulud	-274	-548
Auditi tasud	-30	-36
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 705	-2 853

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-9 863	-8 934
Sotsiaalmaksud	-2 518	-2 243
Kokku tööjõukulud	-12 381	-11 177
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	150	160
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	145	155
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 15 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	-1 009	0	
Muud	-2 200	-2 393	16
Kokku muud ärikulud	-3 209	-2 393	

Muude kulude all on kajastatud ka kooskõlas Soome seadusandlusega Soomes asuva tütarettevõtte poolt antud kontserniabi kontserni Soomes asuvale emaettevõttele summas 2 200 TEUR (2022: 2 060 TEUR), vaata ka lisa 16.

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Alfons Hakans OY AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	2	7
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 148	1 168
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 150	1 175
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 114	2 468
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	541	526
Kokku võlad ja ettemaksed	1 655	2 994

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 072	1 078
Sidusettevõtjad	60	60
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 627	7 603
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 759	8 741

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 415	0	-1 272	8 143	267
Kokku antud laenud	9 415	0	-1 272	8 143	267

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 143	4 600	-3 462	9 281	333
Kokku antud laenud	8 143	4 600	-3 462	9 281	333

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused		Teenused	
Emaettevõtja		17		7
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		468		131
Kokku müüdnud		485		138

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused		Teenused	
Emaettevõtja		-113		-130
Sidusettevõtjad		-29		-15
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		-2 701		-4 414
Kokku ostetud		-2 843		-4 559

ANTUD GARANTIID/TAGATISED

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	999	569

Seotud osapooltega nõuete ja kohustuste täiendav info toodud lisades 2 ja 8.

Müügituluna sidusettevõtjalt ja kontserni juhtorgani liikmetega seotud ettevõtelt on kajastatud peamiselt laevade rendi ja remondi teenusetulu. Emaettevõtelt on ostetud peamiselt juhtimisteenust.

Konserni juhtorgani liikmetega seotud ettevõtelt on ostetud peamiselt vedurlaevade renditeenust.

Muude ärikulude all on kajastatud kooskõlas Soome seadusandlusega Soomes asuva tütaretevõtte poolt antud kontserniabi kontserni Soomes asuvale emaettevõttele summas 2 200 TEUR (2022: 2 060 TEUR).

Bilansireal "Pikaajalised eraldised" on näidatud kõik tingimuslikud kohustused kontserni juhtorgani liikmetele, seisuga 31.12.2023 oli eraldise saldo 112 TEUR (2022: 112 TEUR).

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 339	11 396
Nõuded ja ettemaksud	13 399	10 278
Varud	1 289	1 690
Kokku käibevarad	20 027	23 364
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	10 000
Finantsinvesteeringud	4 613	0
Nõuded ja ettemaksud	7 759	8 741
Kinnisvarainvesteeringud	1 469	1 300
Materiaalsed põhivarad	53 118	59 285
Kokku põhivarad	76 959	79 326
Kokku varad	96 986	102 690
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	35	7 654
Võlad ja ettemaksud	3 861	4 975
Eraldised	0	64
Kokku lühiajalised kohustised	3 896	12 693
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	20	53
Võlad ja ettemaksud	1 455	1 198
Eraldised	112	112
Kokku pikaajalised kohustised	1 587	1 363
Kokku kohustised	5 483	14 056
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	16 661	16 661
Ülekurss	28 066	28 066
Kohustuslik reservkapital	1 666	1 666
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 241	29 080
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 869	13 161
Kokku omakapital	91 503	88 634
Kokku kohustised ja omakapital	96 986	102 690

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	38 781	42 245
Muud äritulud	2 614	2 144
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	21	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 025	-13 918
Mitmesugused tegevuskulud	-2 652	-2 799
Tööjõukulud	-11 246	-10 124
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 432	-4 173
Olulised käibevara allahindlused	-1 008	0
Muud ärikulud	-1 010	-333
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 043	13 042
Intressitulud	475	274
Intressikulud	-145	-203
Muud finantstulud ja -kulud	1 786	2 208
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 159	15 321
Tulumaks	-1 290	-2 160
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 869	13 161

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 043	13 042
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8 432	4 173
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1 009	-55
Kokku korrigeerimised	9 441	4 118
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 436	-1 682
Varude muutus	401	-514
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-709	910
Laekunud intressid	186	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 214	-1 540
Kokku rahavood äritegevusest	8 712	14 334
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 766	-3 057
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	494	25
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-169	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 726
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-3 988	0
Antud laenud	-4 600	0
Antud laenude tagasimaksed	3 462	1 122
Laekunud intressid	267	196
Laekunud dividendid	1 341	2 052
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 959	-5 388
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-7 621	-2 540
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-33	-60
Makstud intressid	-153	-203
Makstud dividendid	0	-1 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 807	-3 803
Kokku rahavood	-6 054	5 143
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 396	6 271
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 054	5 143
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-18
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 339	11 396

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	16 661	28 066	1 666	30 038	76 431
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	16 661	28 066	1 666	30 038	76 431
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	13 129	13 129
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000	-1 000
31.12.2022	16 661	28 066	1 666	42 167	88 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-10 000	-10 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	12 383	12 383
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	16 661	28 066	1 666	44 550	90 943
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	74	74
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	16 661	28 066	1 666	42 241	88 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 869	2 869
31.12.2023	16 661	28 066	1 666	45 110	91 503
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-10 000	-10 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	12 557	12 557
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	16 661	28 066	1 666	47 667	94 060

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2024

AS Alfons Hakans (registrikood: 10035241) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IRIS RAUDMETS	Juhatuse liige	20.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Alfons Hakans aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Alfons Hakans ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 arvamusel.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

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

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Randmann

Vandeaudiitori number 661

/digitaalselt allkirjastatud/

Mirjam Jäämees

Vandeaudiitori number 705

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn 10151

20.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Alfons Hakans (registrikood: 10035241) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	20.06.2024
MIRJAM JÄÄMEES	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 288
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 469
Kokku	50 757

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud veetransporti teenindavad tegevusalad	52229	31514315	81.26%	Jah
Laevade pukseerimine jms	50202	4792936	12.36%	Ei