

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Eesti Pagar

registrikood: 10080750

tänava/talu nimi, Tööstuse tn 34

maja ja korteri number:

linn: Paide linn, Paide linn

vald: Paide linn

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72720

telefon: +372 3849260

faks: +372 3849281

e-posti aadress: info@eestipagar.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Laenunõuded	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Eraldised	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 15 Aktsiakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Muud äritulud	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Muud ärikulud	21
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 22 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

AS Eesti Pagar peamiseks tegevusalaks on pagari- ja kondiitritoodete tootmine ja turustamine.

Ettevõtte turustab oma toodangut põhiliselt Eesti Vabariigis, Euroopa riikides ja välismaal.

2023. aastal oli AS Eesti Pagar müügi käive 95,59 miljonit eurot. Toodete põhiosortiment 2023. aastal oluliselt ei muutunud.

2023. aastal investeeriti tootmislikku põhivarasse 2,4 miljonit eurot.

I Olulisemad sündmused aruandeperioodil.

2023. aasta jooksul toimusid ettevõttes sündmused, mis mõjutasid ettevõtte majandustulemusi 2023. aastal ja mille mõju kandub edasi ka järgnevatel aastatel majandustulemuste paranemisele, klientide rahulolu suurenemisele ja töökeskkonna olulisele paranemisele:

- Turuosa suurendamine.
- Investeeringud uutesse tehnoloogiatesse, tootmisprotsesside tehnilisse täiustamisesse.
- Ekspordimahu oluline suurendamine.
- Tootearendus, uute toodete turuletoomine lähtudes tarbijaskonna toitumisharjumuste muutustest ja eelistustest.
- Ettevõtte tooteohutuse, kvaliteedijuhtimissüsteemi arendamine.

II Koolitus.

2023. a. jooksul osalesid töötajad erialastel täienduskoolitustel Eestis.

On toimunud töötajate individuaalsed ümber- ja väljaõpped, mis jätkuvad ka 2024. aastal.

Väärtustati koolituste programmides kompetentsust - muudatustega toimetulekut tehnoloogias, kvaliteedis, toiduohutuses jm., pidevat töötajaskonna arengut.

III Perspektiivid.

2024. a. on planeeritud käibekasv, pagaritoodete müügi edasine laiendus.

Põhieesmärgid 2024. a. majandusaastal:

- hoida toodete stabiilset kvaliteeti
- arendada tootevalikut
- täiustada tehniliselt ja tehnoloogiliselt tootmisprotsesse
- laiendada müüki välisturgudel
- arendada info-tehnoloogiat tootmises, müügitegevuses, finantsides jt. valdkondades kaasaegsema integreerituse suunas, tagamaks ettevõtte juhtimise efektiivsus.

IV Tegevuskeskkonna üldine areng ja selle mõju majandustulemustele.

Tugev konkurents pagaritoodete turul on loonud vajaduse:

- kõrgendatud tähelepanule toodete kvaliteedi ja tootearengule,
- tegeleda keskkonna säästlikuma tootmise juurutamisega,
- vähendada pakendeid ja suunata neid taaskasutusse,
- leida uusi välisturge,
- tegeleda infotehnoloogilise arendusega,
- tegeleda töötajate koolitusega.

AS Eesti Pagar tööjõuressurssi mõjutab endiselt oskustööjõu defitsiit Eestis, mis raskendab ettevõtte kindlustamist kompetentse tööjõuga.

Tooraine, energeetiliste ressursside hinnamuutused Eestis mõjutavad oluliselt toodete väljastushindu, Oluline on siinkohal optimaalne hinnapolitiika ja tootmise efektiivsus.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk on olemas, kuid ettevõtte jaoks mitteolulise mõjuga.

- Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad põhiliselt eur-des - valuutakursside riski ei ole.
- Laenude intresse mõjutab EURIBOR-i muutus.

V Aktsiaseltsi põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetoodika.

	2023	2022
Puhaskasumimarginaal	3,0%	1,4%
Ärikasumimarginaal	3,1%	1,5%
Omakapitalitootlus aastas	12,5%	5,4%
Aktivate tootlus aastas	7,6%	3,1%
Omakapitali määr	65,0%	55,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,54	1,17
Tegevuskulud müügitulust	4,3%	4,5%
Tööjõukulud müügitulust	10,8%	10,5%

Puhaskasumimarginaal: puhaskasum/müügitulu

Ärikasumimarginaal: ärikasum/müügitulu

Omakapitalitootlus aastas: puhaskasum/perioodi keskmine omakapital

Aktivate tootlus aastas: puhaskasum/perioodi keskmised koguaktivad

Omakapitali määr: omakapital/koguaktivad

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: käibevarad/lühiajalised kohustused

Tegevuskulud müügitulust: tegevuskulud/müügitulu

Tööjõukulud müügitulust: tööjõukulud/müügitulu

Juhatuse liige

Ragnar Kõiv

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	444 055	476 825	2
Nõuded ja ettemaksed	10 812 377	10 104 357	3
Varud	7 084 698	7 069 295	4
Kokku käibevarad	18 341 130	17 650 477	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	542 144	1 019 682	3
Materiaalsed põhivarad	18 464 860	19 821 601	7
Immateriaalsed põhivarad	108 604	78 563	8
Kokku põhivarad	19 115 608	20 919 846	
Kokku varad	37 456 738	38 570 323	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 647 215	2 711 727	11
Võlad ja ettemaksed	10 270 459	11 884 425	12
Eraldised	0	526 300	13
Kokku lühiajalised kohustised	11 917 674	15 122 452	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 188 679	1 967 925	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 188 679	1 967 925	
Kokku kohustised	13 106 353	17 090 377	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 521 100	1 521 100	15
Kohustuslik reservkapital	159 779	159 779	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 799 067	18 662 640	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 870 439	1 136 427	
Kokku omakapital	24 350 385	21 479 946	
Kokku kohustised ja omakapital	37 456 738	38 570 323	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	95 589 873	78 930 239	16
Muud äritulud	429 161	499 895	17
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-45 484	27 630	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-74 272 307	-63 932 997	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 076 788	-3 525 102	18
Tööjõukulud	-10 329 599	-8 325 523	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 600 203	-2 336 792	7, 8
Muud ärikulud	-696 635	-155 398	20
Ärikasum (kahjum)	2 998 018	1 181 952	
Muud finantstulud ja -kulud	-127 579	-45 525	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 870 439	1 136 427	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 870 439	1 136 427	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 998 018	1 181 952	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 600 203	2 336 792	7, 8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-90 027	-399 135	7
Kokku korrigeerimised	3 510 176	1 937 657	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-392 694	-1 477 911	
Varude muutus	-15 403	-2 426 969	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 156 247	1 338 572	
Laekumised sihtfinantseerimisest	150 000	0	
Kokku rahavood äritegevusest	4 093 850	553 301	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-2 523 095	-1 843 038	7, 8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	204 317	461 480	7
Antud laenud	-525 000	-450 000	
Antud laenude tagasimaksed	690 000	0	
Laekunud intressid	19 698	18 815	
Muud laekumised investeerimistegevusest	41 838	41 108	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 092 242	-1 771 635	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 225 626	
Saadud laenude tagasimaksed	-979 245	-1 083 823	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-864 512	1 584 904	
Makstud intressid	-190 621	-92 050	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 034 378	1 634 657	
Kokku rahavood	-32 770	416 323	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	476 825	60 502	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-32 770	416 323	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	444 055	476 825	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	1 521 100	159 779	18 662 640	20 343 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 136 427	1 136 427
31.12.2022	1 521 100	159 779	19 799 067	21 479 946
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 870 439	2 870 439
31.12.2023	1 521 100	159 779	22 669 506	24 350 385

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Eesti Pagar 2023.aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

AS Eesti Pagar kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1. Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muutusi ei ole.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a.arvelduskrediit).

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nende otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle aasta ja maksumusega alates 600 eur.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 1,5- 5%
- Tootmiseseadmed 7 - 25%
- Muud masinad ja seadmed 7 - 25%
- Muu inventar, tööriistad, sisseseade 20 - 30%
- arenguväljaminekud 20%
- ostetud litsensid, kaubamärgid jne 20%
- Firmaväärtus 20%

Asutamiseväljaminekuid ei kapitaliseerita.

Maad ei amortiseerita.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninormid aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- Arenguväljaminekud 20%
- Ostetud litsensid, kaubamärgid jne. 20%
- Firmaväärtus 20%

Asutamiseväljaminekuid ei kapitaliseerita.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem

tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena ja tingimuslike kohustustena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansipäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerimise aeg või summa pole kindlad.

Selliseid kohustusi juhtkonna hinnangul 2023.aasta lõpuks ei ole.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseeringud kajastatakse netomeetodil.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtutakse valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist 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.

Kulud

Kulude kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tekkepõhisest arvestusprintsiibist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult makstakse.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontodel	437 071	468 739
Kassas	6 984	8 086
Kokku raha	444 055	476 825

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 082 351	8 082 351			
Ostjatelt laekumata arved	8 082 351	8 082 351			
Nõuded seotud osapoolte vastu	569 200	569 200			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	26			5
Laenunõuded	2 044 691	1 869 691	175 000		6
Muud nõuded	113 030	113 030			
Intressinõuded	111 297	111 297			
Viitlaekumised	1 733	1 733			
Ettemaksed	110 781	110 781			
Tulevaste perioodide kulud	110 781	110 781			
Kasutusrendi ettemaksed	59 147	24 715	34 432		
Kapitalirendi nõue	375 295	42 583	224 552	108 160	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 354 521	10 812 377	433 984	108 160	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 639 429	7 639 429			
Ostjatelt laekumata arved	7 639 429	7 639 429			
Nõuded seotud osapoolte vastu	654 336	654 336			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12	12			5
Laenunõuded	2 209 691	1 585 000	624 691		6
Muud nõuded	68 274	68 274			
Intressinõuded	66 670	66 670			
Viitlaekumised	1 604	1 604			
Ettemaksed	102 986	102 986			
Tulevaste perioodide kulud	102 986	102 986			
Kasutusrendi ettemaksed	32 177	12 481	19 696		
Kapitalirendi nõue	417 134	41 839	220 627	154 668	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 124 039	10 104 357	865 014	154 668	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 330 985	2 394 762
Valmistoodang	607 529	3 331 309
Müügiks ostetud kaubad	4 133 462	1 254 817
Ettemaksed varude eest	12 722	88 407
Kokku varud	7 084 698	7 069 295

Varude allahindlusi ei teostatud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		4 100		4 144
Käibemaks		299 016		275 746
Üksikisiku tulumaks		227 765		187 594
Erisoodustuse tulumaks		2 159		1 180
Sotsiaalmaks		432 816		357 922
Kohustuslik kogumispension		14 827		12 507
Töötuskindlustusmaksed		30 137		25 555
Aktsiisimaks		3 486		116
Ettemaksukonto jääk	26		12	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26	1 014 306	12	864 764

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Maral Invest	615 000	615 000		2,5%	eur	31.12.2024
Maral Invest	970 000	970 000		2,0%	eur	31.12.2024
Lietuvos Kepejas	284 691	284 691		2,5%	eur	31.12.2024
Pagarini OÜ	175 000		175 000	3,0%	eur	31.12.2028
Laenunõuded	2 044 691	1 869 691	175 000			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Maral Invest	615 000	615 000		2,5%	eur	31.12.2023
Maral Invest	970 000	970 000		2,0%	eur	31.12.2023
Lietuvos Kepejas	284 691		284 691	2,5%	eur	31.12.2024
Pagarini OÜ	340 000		340 000	2,0%	eur	31.12.2024
Laenunõuded	2 209 691	1 585 000	624 691			

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	265 396	9 466 039	58 446	407 121	25 594 085	26 059 652	511 649	1 712 118	0	1 712 118	38 014 854
Akumuleeritud kulum		-1 569 725	-21 856	-292 382	-15 408 596	-15 722 834	-397 403				-17 689 962
Jääkmaksumus	265 396	7 896 314	36 590	114 739	10 185 489	10 336 818	114 246	1 712 118	0	1 712 118	20 324 892
Ostud ja parendused		251 142	125 769	18 556	930 289	1 074 614	204 857	309 496		309 496	1 840 109
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost		62 000									62 000
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		189 142									189 142
Muud ostud ja parendused			125 769	18 556	930 289	1 074 614	204 857	309 496		309 496	1 588 967
Amortisatsioonikulu		-172 792	-15 247	-48 973	-1 971 898	-2 036 118	-70 675				-2 279 585
Müügid (jääkmaksumuses)			-40 878	0	-21 467	-62 345					-62 345
Ümberliigitamised					151 810	151 810		-151 810		-151 810	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest					151 810	151 810		-151 810		-151 810	
Muud muutused					-1 470	-1 470					-1 470
31.12.2022											
Soetusmaksumus	265 396	9 717 181	128 315	417 501	25 489 149	26 034 965	653 179	1 869 804	0	1 869 804	38 540 525
Akumuleeritud kulum		-1 742 517	-22 081	-333 179	-16 216 396	-16 571 656	-404 751				-18 718 924
Jääkmaksumus	265 396	7 974 664	106 234	84 322	9 272 753	9 463 309	248 428	1 869 804	0	1 869 804	19 821 601
Ostud ja parendused		568 998	36 408	30 341	1 240 150	1 306 899	41 764	387 424		387 424	2 305 085
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		568 998									568 998
Muud ostud ja parendused			36 408	30 341	1 240 150	1 306 899	41 764	387 424		387 424	1 736 087
Amortisatsioonikulu		-200 954	-13 221	-30 705	-1 950 967	-1 994 893	-92 868				-2 288 715
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-519 519			-724 739	-724 739	-4 360				-1 248 618
Müügid (jääkmaksumuses)			-112 337	-1 953		-114 290					-114 290
Ümberliigitamised		68 628			1 639 333	1 639 333		-1 718 164		-1 718 164	-10 203
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		68 628			1 639 333	1 639 333		-1 718 164		-1 718 164	-10 203
31.12.2023											
Soetusmaksumus	265 396	9 673 947	40 132	417 283	28 276 417	28 733 832	597 066	539 064	0	539 064	39 809 305
Akumuleeritud kulum		-1 782 130	-23 048	-335 278	-18 799 887	-19 158 213	-404 102				-21 344 445
Jääkmaksumus	265 396	7 891 817	17 084	82 005	9 476 530	9 575 619	192 964	539 064	0	539 064	18 464 860

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	204 317	461 480
Transpordivahendid	184 567	60 480

Arvutid ja arvutisüsteemid	3 550	
Muud masinad ja seadmed	16 200	401 000
Kokku	204 317	461 480

31.12.2023 võlgnevus põhivara investeeringute eest 85 895 eur.

31.12.2022 võlgnevus põhivara investeeringute eest 71 197 eur.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	354 749		354 749
Akumuleeritud kulum	-221 439		-221 439
Jääkmaksumus	133 310		133 310
Ostud ja parendused	990		990
Amortisatsioonikulu	-55 737		-55 737
31.12.2022			
Soetusmaksumus	355 739		355 739
Akumuleeritud kulum	-277 176		-277 176
Jääkmaksumus	78 563		78 563
Ostud ja parendused	1 903	80 805	82 708
Amortisatsioonikulu	-39 328		-39 328
Ümberliigitamised	10 203		10 203
Muud muutused	-23 542		-23 542
31.12.2023			
Soetusmaksumus	255 546	80 805	336 351
Akumuleeritud kulum	-227 747	0	-227 747
Jääkmaksumus	27 799	80 805	108 604

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	375 295	42 583	224 552	108 160	1,76%	31.03.2031	9
Kapitalirendinõuded kokku	375 295	42 583	224 552	108 160			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirent	417 134	41 839	220 627	154 668	1,76%	31.03.2031	9
Kapitalirendinõuded kokku	417 134	41 839	220 627	154 668			

Rahavoogude aruandes real „Muud laekumised investeerimistegevusest“ kajastub kapitalirendimaksete laekumine aruande perioodil.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	519 021	462 961
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	24 715	12 482
1-5 aasta jooksul	34 432	19 696

Kasutusrendid:
Autod 157 843
Ruumid 46 671
Serverid, trakvara, printerid 215 593
Tööriistad, tõstukid 98 914

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit Luminor	867 970	867 970			3 kuu euribor+2,25%	eur	25.11.2024
Lühiajalised laenud kokku	867 970	867 970					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	1 967 924	779 245	1 188 679		6 kuu euribor+2,15%; 1,9%	eur	2026
Pikaajalised laenud kokku	1 967 924	779 245	1 188 679				
Laenukohustised kokku	2 835 894	1 647 215	1 188 679				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit Luminor	1 732 482	1 732 482			3 kuu euribor+2,25%	eur	25.10.2023
Lühiajalised laenud kokku	1 732 482	1 732 482					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	2 947 170	979 245	1 967 925		6 kuu euribor+2,15%; 1,9%	eur	2026
Pikaajalised laenud kokku	2 947 170	979 245	1 967 925				
Laenukohustised kokku	4 679 652	2 711 727	1 967 925				

Pikaajaliste pangalaenude tagatisteks on Luminor panga kasuks seatud hüpoteegid summas 7 200 000 eur.

Arvelduskrediidi tagatiseks on Luminor-i kasuks seatud kommertspant vallasvarale summas 1 500 000 eur.

31.12.2023 arvelduskrediidi limiidid Luminor 2 000 000 eur.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 876 494	3 876 494	
Võlad töövõtjatele	806 442	806 442	
Võlad seotud osapooltele	4 556 379	4 556 379	
Maksuvõlad	1 014 306	1 014 306	5
Muud võlad	12 629	12 629	
Intressivõlad	8 229	8 229	
Muud viitvõlad	4 400	4 400	
Ostjate ettemaksed	4 209	4 209	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 270 459	10 270 459	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 362 851	10 362 851	
Võlad töövõtjatele	645 171	645 171	
Maksuvõlad	864 764	864 764	5
Muud võlad	11 246	11 246	
Intressivõlad	6 946	6 946	
Muud viitvõlad	4 300	4 300	
Ostjate ettemaksed	393	393	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 884 425	11 884 425	

Lisa 13 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Kasutamine	31.12.2022
EAS nõue	526 300		526 300
Kokku eraldised	526 300		526 300

	31.12.2022	Kasutamine	31.12.2023
EAS nõue	526 300	-526 300	0
Kokku eraldised	526 300	-526 300	0

EAS tagasinõude eraldis 526 300 eur. Lõplik otsus tehtud ja nõue tagasi makstud 2023. aastal.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	18 135 604	15 839 254
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 533 901	3 959 813
Antud garantiid	6 065 000	6 065 000
Luminor bank	7 200 000	7 200 000
Luminor kommertsipant	1 500 000	1 500 000
Kokku tingimuslikud kohustised	37 434 505	34 564 067

Lisa 15 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	1 521 100	1 521 100
Aktsiate arv (tk)	2 173	2 173
Aktsiate nimiväärtus	700	700

Lisa 16 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	76 295 901	66 185 937
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	18 867 910	12 285 049
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	95 163 811	78 470 986
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	426 062	459 253
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	426 062	459 253
Kokku müügitulu	95 589 873	78 930 239
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Leivatooted, säilitusaineteta pagari ja kondiitritooted	95 589 873	78 930 239
Kokku müügitulu	95 589 873	78 930 239

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalse põhivarade müügist	90 027	399 135
Tulu sihtfinantseerimisest	150 000	0
Traavid, viivised ja hüvitised	148 284	66 850
Rendi- ja üüritulu	40 850	33 910
Kokku muud äritulud	429 161	499 895

Tulu sihtfinantseerimisest PRIA erakorraline toetus toidujulgeoleku tagamiseks ja põllumajanduse konkurentsivõime säilitamiseks (toiduainetööstustele energiakulu hüvitamine) 2023.

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	589 655	522 252
Tööjõurent	15 000	309 817
Mitmesugused bürookulud	12 701	11 576
Lähetuskulud	138 420	97 061
Koolituskulud	67 350	32 640
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	730	591
Kindlustused	60 122	41 231
Side-, telefonikulud	24 682	23 646
Konsultatsioonid	422 723	152 292
Turundus-, müügitoetuskulud, reklaam	2 262 739	1 907 740
Muud	482 666	426 256
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 076 788	3 525 102

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 775 342	6 271 910
Sotsiaalmaksud	2 501 576	2 010 890
Töötukindlustus	52 681	42 723
Kokku tööjõukulud	10 329 599	8 325 523
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	346	325

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	533 330	26 977
Erialaliitude liikmemaksud	18 371	16 509
Annetused, kingitused, kaub. loterii	97 197	62 945
Looduskeskkonnamaksud	32 932	42 400
Muud	14 805	6 567
Kokku muud ärikulud	696 635	155 398

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulud	64 325	50 403
Intressikulud	-191 904	-95 928
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-127 579	-45 525

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Maral Invest OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 168 893	2 150 105
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	365 115	450 830
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 534 008	2 600 935
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 709 025	2 989 316
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	847 353	93 585
Kokku võlad ja ettemaksed	4 556 378	3 082 901

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 235 000	350 000	1 585 000	30 060
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	284 691		284 691	7 117
Kokku antud laenud	1 519 691	350 000	1 869 691	37 177
ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	
Emaettevõtja	1 585 000	1 585 000	34 775	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	284 691	284 691	7 117	
Kokku antud laenud	1 869 691	1 869 691	41 892	

MÜÜDUD	2023	2022	
	Kaubad	Kaubad	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 251 127	1 640 687	350 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 888 232	4 696 331	
Kokku müüdnud	6 139 359	6 337 018	350 000

OSTETUD	2023	2022	
	Kaubad	Kaubad	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	29 933 607	26 143 180	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 063 192	490 209	
Kokku ostetud	32 996 799	26 633 389	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	349 892	130 455

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2024

AS Eesti Pagar (registrikood: 10080750) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAGNAR KÕIV	Juhatuse liige	25.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Eesti Pagar aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Eesti Pagar (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperide 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 arvamusale.

Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates 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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie

arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
25. märts 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Eesti Pagar (registrikood: 10080750) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	25.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 799 067
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 870 439
Kokku	22 669 506
Jaotamine	
Eelmiste aastate kasumite arvele	2 870 439
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 799 067
Kokku	22 669 506

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 799 067
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 870 439
Kokku	22 669 506
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele	2 870 439
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 799 067
Kokku	22 669 506

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Leiva- ja saiatootmine; säilitusaineteta pagaritoodete tootmine	10711	95589873	100.00%	Jah