

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Paulig Estonia AS

registrikood: 10139785

tänava/talu nimi, Aiandi tn 13

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12918

telefon: +372 6831800, +372 6260055

faks: +372 6831801

e-posti aadress: invoice.baltic@paulig.com

veebilehe aadress: www.paulig.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Kasutusrent	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Aktsiakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Muud äritulud	20
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	22
Lisa 19 Intressitulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	22
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Üldinfo

Paulig Estonia AS on kohvi jaemüügi ja turundusega ning B2B kohviseadmete müügi, rendi, hoolduse ja muude materjalide müümisega tegelev ettevõtte (B2B edaspidi OOH), mis on Oy Paulig Finland Ab tütarettevõtte ja kuulub 100% rahvusvahelisse Pauligi kontserni.

Tulud, kulud ja kasum

Paulig Estonia AS müügitulust moodustas jaekaubandus 84% (2022: 83%) ja Paulig OOH ärivaldkond vastavalt 13% (2022: 14%) ja grupisisesed teenused 3% (2022:3%) . Ettevõtte müügitulust moodustas 46% (2022: 48%) müük Eestisse, 54% (2022: 52%) müük Euroopa Liidu riikidesse.

2023. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 37 981 tuhat eurot, suurenedes aastaga 7% ehk 2 511 tuh. euro võrra. Jaekaubanduse müügitulu on kohvi müük Balti riikides. Kohvimüük suurenes aastaga 8%. Müügitulu kasvu peamiseks põhjuseks oli müügi kasv teistesse Euroopa Liidu riikidesse 12% võrra
Paulig OOH kategooria kogumüük vähenes aastaga 2%.

Töötajate keskmine arv 2023. aastal oli 39 inimest (2022. aastal 38) ning palgakulu oli koos maksudega 2 321 tuhat eurot (2022. aastal 1 915 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu (tuh eur)	37 981	35 470
Käibe kasv	7,08%	19,57%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eur)	1 092	-1 217
Ärirentaablus	3%	4%
Puhasrentaablus	8%	-3%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	4,07	6,05
ROA (varade tootlus)	9%	-4%
ROE (omakapitali tootlus)	10%	-4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- θ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100
- θ Ärirentaablus (%) = ärikasum/ müügitulu * 100
- θ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- θ Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- θ ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- θ ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Konsignatsioonimüük

2020.aastal sõlmiti logistikapartneri Smarten Logistics AS teenusleping, mille tulemusena müüki neile käsitletakse konsignatsioonimüügina.

Seisuga 31.12.2023 Smarten Logistics AS poolt müümata kaup on kajastatud bilansikirjel "Varud".

Valuutakursside risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad peamiselt eurodes, mistõttu valuutakursi risk ei ole kõrge.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 296 tuh eurot (2022: 181 tuh eurot) , mis peamiselt läks uute rendiseadmete soetamiseks.

Uurimis- ja arendustegevus

Ettevõtte ei teosta uurimis- ja arendustegevusi.

Äritegevuse hooajalisus

Ettevõtte äritegevuses puudub hooajalisus.

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Majandustulemusi mõjutas positiivselt jaemüügi tegevusplaani edukas elluviimine.

OOH äritegevuse maht püsis stabiilsel tasemel. Tugevaks faktoriks turul oli tarbijahindade kõrge inflatsioon, mis vähendas tarbijate ostukindlust ning turu kogupotentsiaali. Paulig Estonia AS on arvestanud erinevate mõjudega ärikeskkonnale.

Majandustegevuse eesmärgid 2024

Ettevõtte prognoosib Balti riikides majanduskeskkonna stabiliseerumist ja inflatsiooni aeglustumist. Jätkatakse tugeva müügi- ja turundusstrateegia elluviimist mõlemas jaotuskanalis.

Jätakuvalt investeeritakse turundustegevusse ja brändi arendamisse eesmärgiga kasvatada turuosa ja kinnistada positsioon Baltikumi kohviturul.

OOH ärivaldkonna eesmärk on jätkuvalt tugevdada Pauligi brändi nähtavust väljaspool kodu segmenti kõikides müügikanalites ning kinnistada kindel turupositsioon.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 740 635	2 093 863	2
Nõuded ja ettemaksed	3 555 781	3 461 642	3
Varud	359 689	453 740	4
Kokku käibevarad	6 656 105	6 009 245	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 176 831	1 176 831	6
Finantsinvesteeringud	23 120 673	21 191 315	7
Materiaalsed põhivarad	610 634	663 517	8
Kokku põhivarad	24 908 138	23 031 663	
Kokku varad	31 564 243	29 040 908	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 635 391	992 579	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 635 391	992 579	
Kokku kohustised	1 635 391	992 579	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	545 801	545 801	12
Ülekurss	2 425 448	2 425 448	
Kohustuslik reservkapital	54 580	54 580	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 022 500	26 239 193	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 880 523	-1 216 693	
Kokku omakapital	29 928 852	28 048 329	
Kokku kohustised ja omakapital	31 564 243	29 040 908	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	37 980 757	35 469 536	13
Muud äritulud	10 058	12 130	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 044 093	-27 831 935	15
Mitmesugused tegevuskulud	-5 187 795	-3 888 921	16
Tööjõukulud	-2 321 576	-1 915 357	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-344 149	-387 388	8
Muud ärikulud	-1 281	-6 545	
Ärikasum (kahjum)	1 091 921	1 451 520	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 929 358	-2 474 689	18
Intressitulud	23 484	99	19
Muud finantstulud ja -kulud	-1 449	-1 763	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 043 314	-1 024 833	
Tulumaks	-162 791	-191 860	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 880 523	-1 216 693	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 091 921	1 451 520	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	344 149	387 388	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 849	-7 178	8
Muud korrigeerimised	-1 449	-1 765	
Kokku korrigeerimised	340 851	378 445	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-94 138	1 026 539	3
Varude muutus	-179 062	-203 676	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	642 811	-1 236 397	10
Kokku rahavood äritegevusest	1 802 383	1 416 431	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-22 749	-12 256	8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	6 445	25 280	8
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 000 000	7,18
Laekunud intressid	23 484	99	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	7 180	1 013 123	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-1 000 000	-1 000 000	11
Makstud ettevõtte tulumaks	-162 791	-191 860	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 162 791	-1 191 860	
Kokku rahavood	646 772	1 237 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 093 863	856 169	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	646 772	1 237 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 740 635	2 093 863	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	545 801	2 425 448	54 580	27 239 193	30 265 022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 216 693	-1 216 693
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
31.12.2022	545 801	2 425 448	54 580	25 022 500	28 048 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 880 523	2 880 523
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
31.12.2023	545 801	2 425 448	54 580	26 903 023	29 928 852

Täiendav informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud Lisas 11, 12.

2023. aastal maksti välja dividende eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Paulig Estonia AS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev ja avalikusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhiolemus on kehtestatakse Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid. Aruanne on koostatud vastavalt keskmise suurusega ettevõtja nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Paulig Estonia AS kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äri-, investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmisel korrigeeritud aruandeaasta kasumit, elimineerides mitterahaliste majandustegevuste mõju, ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil.

Paulig Estonia AS ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema aktsiatest kuulub Soome Vabariigis registreeritud konsolideerivale üksusele Paulig Group (konsolideerib Oy Paulig Ab), mis koostab ja avalikustab konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2023. majandusaasta aruandes on korrigeeritud võrreldava perioodi kasumiaruande finantsandmeid seoses esitusviisi muutustega eelnevas majandusaasta aruandes seisuga 31.12.2022. Esitusviisi muutused kasumiaruandes on tingitud asjaolust, et juhtkond vaatas üle grupisiseste teenuste kajastamise põhimõtted ja struktuuri 2023 aastal. Sellest tulenevalt kajastatakse Paulig Estonia AS poolt osutatavad grupisisestest teenustest müügitulu koosseisus. Juhtkonna hinnangul annab uus esitusviis õigema ülevaate ettevõtte müügituludest ja ärituludest. Võrreldavuse printsiibist tulenevalt viidi vastavad muudatused tagasiulauvalt sisse ka 2022 aastal.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis panga arvelduskontodel olev raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta, milleks on euro.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised, hinnatakse aruandepäeval ümber arvestusvaluutasse aruandepäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil) kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandepäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Edaspidiselt kajastatakse lühi- ja pikaajalisi laenuõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses ning lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid väärtpaberitesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav, õiglases väärtuses, mida hinnatakse igal aruandekuupäeval.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks kui emaettevõtte omab, kas otseselt või kaudselt 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel kontrollimas tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni kontrolli kaotamiseni. Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal aruandepäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud vara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud mitmesugustes tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenähtena.

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

Varud

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse perioodil kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulud.

Konsignatsioonikaubad

Konsignatsioonimüügiga seonduvad varud kajastatakse selle ettevõtte bilansis, kes kannab põhilised varudega seotud riskid (nt kauba riknemise risk; turuhinna muutumise risk; kaupade finantseerimisega seotud riskid ja kulud). Juhul kui valdav osa consignatsioonikaupadega seotud riske jääb tarnijale, kajastatakse antud kaubad tema bilansis. Juhul kui edasimüüja võtab endale kaupade realiseerimisega seotud riskidest enamiku, kajastatakse antud kaubad tema bilansis.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara kasutuskõlbmatuks muutumisest tulenevad mahakanded.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Põhivara kategooriasse "Masinad ja seadmed" kuuluvad kuuma- ja külmajaoogiaautomaadid võetakse arvele alates soetusmaksumuse summast 126 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, millise tunnustele see rohkem vastab.

Arenguväljaminekutena (arendustegevusega seotud väljaminekud) kajastatakse juhul kui on täidetud alltoodud kriteeriumid:

- 1) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- 2) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- 3) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- 4) arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renoveerimisväljaminekud	5
Inventar	3-5
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5
Masinad ja seadmed	2-5

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine ja amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Vara väärtuse vähenemine

Igal aruandepäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

Ettevõtte kui rendileandja

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandepäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne aruandepäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandepäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandepäeval. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Hooldustasud

Juhul, kui hooldus seisneb ühekordses suuremas toimingus, kajastatakse tulu antud toimingu teostamise järel. Juhul, kui hooldust tehakse teatud pikema ajaperioodi jooksul, kajastatakse hooldustasud tuluna lineaarselt lepingus ettenähtud hooldusperioodi jooksul/valmidusastme meetodil.

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.

Müüki logistikapartneri Smarten Logistics AS kajastatakse konsignatsioonimüügina vastavalt 2020. aastal sõlmitud teenuslepingule. Vastavalt RTJ 10 "Tulu kajastamine" teostati seisuga 31.12.2023 Smarten Logistics AS poolt müümata kauba osas alljärgnevad korrigeerimised: Suurendati aruandeperioodi nõudeid, tulusid ja kaubakulu ning vähendati varusid. Eespool toodud tehingu kogumõju 2023. aasta puhaskasumile on 20 102 eurot .

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Eesti kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eesti ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

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

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestusliku ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millel tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale. Seotud osapoolteks loetakse emaettevõtet, ettevõtte juhatust ja nõukogu ning nende isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted vt. Lisa 20.

Aruandepäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnemise bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandepäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontodel	2 740 635	2 093 863
Kokku raha	2 740 635	2 093 863

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 485 718	3 485 718	
Ostjatelt laekumata arved	3 488 647	3 488 647	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 929	-2 929	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 986	18 986	5
Muud nõuded	16	16	
Viitlaekumised	16	16	
Ettemaksed	51 061	51 061	
Tulevaste perioodide kulud	30 348	30 348	
Muud makstud ettemaksed	20 713	20 713	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 555 781	3 555 781	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 401 789	3 401 789	
Ostjatelt laekumata arved	3 407 726	3 407 726	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 937	-5 937	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 986	18 986	5
Muud nõuded	15	15	
Viitlaekumised	15	15	
Ettemaksed	40 852	40 852	
Tulevaste perioodide kulud	30 269	30 269	
Muud makstud ettemaksed	10 583	10 583	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 461 642	3 461 642	

Ebatõenäoliselt laekuvaid ostjate nõudeid 2023.a. hinnati summas 2 929,50 eurot (2022: 5 937 eurot). Bilansist kanti seisuga 31.12.2023 lootusetuid nõudeid välja summas 2 690,73 € (2022: 1 799,35 eurot).

"Ostjatelt laekumata arved" real toodud saldo sisaldab konsignatsioonimüügi lepingust tuleneva nõuete korrigeerimise aruandepäeva seisuga müümata kauba osas summas -147 888 eurot (2022: - 310 214 eurot), vt.Lisa 1,4,13,15.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	359 689	453 740
Müügiks ostetud kaubad	243 591	195 418
Smarten laovaru	116 098	258 322
Kokku varud	359 689	453 740

Aruandeaastal korrigeeriti varude allahindlusi summas 6 289 eurot (2022. aastal 14 367 eurot). Täiendav info Lisa 15.

Seose uute rendiseadmete paigaldamisega klientidele toimus varude alt ümberklassifitseerimine põhivarasse summas 272 855 eurot. 2022. aastal vastavalt 168 825 eurot (vt ka lisa 8).

Seoses varude ümberklassifitseerimisega põhivaradesse on korrigeeritud rahavoogude aruande varude muutust summas 272 855 eurot.

Varude saldossisaldub konsignatsioonimüügi lepingust tulenev varude korrigeerimine aruandepäeva seisuga müümata kauba osas summas 116 098 eurot (2022: 258 322 eurot), vt.Lisa 1,3.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	764	0	463
Käibemaks	0	187 589	0	247 598
Üksikisiku tulumaks	0	25 439	0	22 082
Erisoodustuse tulumaks	0	2 479	0	3 401
Sotsiaalmaks	0	43 711	0	38 276
Kohustuslik kogumispension	0	1 985	0	1 799
Töötuskindlustusmaksed	0	3 179	0	2 784
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 092	0	5 611
Ettemaksukonto jääk	18 986		18 986	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 986	269 238	18 986	322 014

Vt lisainfot maksude ettemaksete kohta Lisas 3 ja - võlgade kohta Lisas 10.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40003500492	Paulig Latvia SIA	Läti	kohvi ja seadmete müük	100	100
300070375	Paulig Lietuva UAB	Leedu	kohvi ja seadmete müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Paulig Latvia SIA	609 292	609 292
Paulig Lietuva UAB	567 539	567 539
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 176 831	1 176 831

2023.a lõpus viidi läbi mõlema investeringu tütarettevõtjatesse osas kaetava väärtuse test ning ei tuvastanud viiteid väärtuse langusele.

Investeeringud seisuga 31.12.2023

	Kokku	Paulig Latvia SIA	Paulig Lietuva UAB
soetusmaksumus	3 041 542 eurot	2 358 218 eurot	683 324 eurot
allahindlus	-1 864 711 eurot	-1 748 926 eurot	-115 785 eurot

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2021	24 666 004	24 666 004
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 000 000	-1 000 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 474 689	-2 474 689
31.12.2022	21 191 315	21 191 315
		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2022	21 191 315	21 191 315
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 929 358	1 929 358
31.12.2023	23 120 673	23 120 673

Paulig Estonia AS investeering LähiTapiola investeerimisfondi seisuga 31.12.2023 oli 23,1 miljonit eurot.

Tegemist on kõrge likviidsusega instrumentidega, kuna lepingu võib lühikese ette teatamisega üles öelda. Juhtkond on hinnanud, et lühiajaliselt ei plaanita investeeringut tagasi kutsuda.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse finantsinvesteeringu väärtus ümber õiglasesse väärtusesse.

Fondid on avalikult kaubeldavad Põhjamaade ja Euroopa võlakirjaturgudel, mida käsitletakse aktiivsete turgudena, mistõttu on hindamise aluseks võetud Bloombergi portaali turuinfo seisuga 31.12.2023. Vt.Lisa 18.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	336 296	32 569	2 677 103	2 709 672	206 597	3 252 565
Akumuleeritud kulum	-321 772	-25 185	-1 884 253	-1 909 438	-133 430	-2 364 640
Jääkmaksumus	14 524	7 384	792 850	800 234	73 167	887 925
Ostud ja parendused	0	8 164	0	8 164	4 092	12 256
Muud ostud ja parendused		8 164	0	8 164	4 092	12 256
Amortisatsioonikulu	-3 486	-2 873	-348 901	-351 774	-31 475	-386 735
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-652	-652
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-18 102	-18 102	0	-18 102
Ümberliigitamised	0	0	168 825	168 825	0	168 825
Ümberliigitamised varudega	0	0	168 825	168 825	0	168 825
31.12.2022						
Soetusmaksumus	336 296	40 733	2 656 774	2 697 507	202 854	3 236 657
Akumuleeritud kulum	-325 258	-28 058	-2 062 102	-2 090 160	-157 722	-2 573 140
Jääkmaksumus	11 038	12 675	594 672	607 347	45 132	663 517
Ostud ja parendused	11 227	0	0	0	11 779	23 006
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	11 227					11 227
Muud ostud ja parendused		0	0	0	11 779	11 779
Amortisatsioonikulu	-3 927	-4 850	-317 546	-322 396	-17 826	-344 149
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-3 535	-3 535
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 060	-1 060	0	-1 060
Ümberliigitamised	0	-258	273 113	272 855	0	272 855
Ümberliigitamised varudega	0	0	273 113	273 113	0	273 113
Muud ümberliigitamised	0	-258	0	-258	0	-258
31.12.2023						
Soetusmaksumus	28 656	40 475	2 826 323	2 866 798	126 080	3 021 534
Akumuleeritud kulum	-10 318	-32 908	-2 277 144	-2 310 052	-90 530	-2 410 900
Jääkmaksumus	18 338	7 567	549 179	556 746	35 550	610 634

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
--	------	------

Masinad ja seadmed	1 533	25 280
Muud masinad ja seadmed	1 533	25 280
Muud materiaalsed põhivarad	4 912	0
Kokku	6 445	25 280

Aruandeaastel müüdi materiaalsel põhivara summas 6 445 eurot (2022: 25 280 eurot).

Aruandeaastal toimus varudest ümberklassifitseerimine põhivarasse summas 272 855 eurot. 2022. aastal vastavalt 168 825 eurot (vt ka lisa 4).

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	624 830	522 905	13
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	549 180	594 673	8
Kokku	549 180	594 673	

Kasutusrenditulu hõlmab kuuma- ja külmajoojiautomaatide välja rentimisest arvestatud renditulu.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	214 202	208 883	16
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	116 748	142 895	
1-5 aasta jooksul	168 839	117 807	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	589 488	589 488	
Võlad töövõtjatele	335 781	335 781	
Võlad seotud osapooltele	197 718	197 718	20
Maksuvõlad	269 238	269 238	3
Muud võlad	243 166	243 166	
Muud viitvõlad	243 166	243 166	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 635 391	1 635 391	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	296 525	296 525	
Võlad töövõtjatele	161 347	161 347	
Võlad seotud osapooltele	32 136	32 136	20
Maksuvõlad	322 014	322 014	3
Muud võlad	180 557	180 557	
Muud viitvõlad	180 557	180 557	
Kokku võlad ja ettemaksed	992 579	992 579	

Muude viitvõlgade all on peamiselt kajastatud klientide müügiallahindluste reserv summas 92 591 eurot (2022: 105 811 eurot).

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	20 264 477	18 825 015
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 638 546	6 197 485
Kokku tingimuslikud kohustised	26 903 023	25 022 500

2023. aastal jaotati dividende summas 1 000 000 eurot ja millelt maksti tulumaksu summas 162 790 eurot (2022:191 860 eurot). Kavas on jätkata dividende jaotamist regulaarselt igal aastal. Võimaliku tulumaksukohustise arvutamisel on aastatel 2020 kuni 2023 väljamakstud 3/3 osale rakendatud soodusmäär 14/86 ja ülejäänud osale tavamäär 20/80.

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	545 801	545 801
Aktsiate arv (tk)	86 635	86 635
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	17 375 798	17 117 796
Leedu	17 250 546	15 710 263
Läti	2 210 613	1 603 477
Soome	1 143 800	1 038 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	37 980 757	35 469 536
Kokku müügitulu	37 980 757	35 469 536
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kohvi hulgimüük	31 910 489	29 428 797
Materjalide ja kohvi müük	3 811 960	3 859 176
Seadmete müük	132 115	127 202
Seadmete hooldus	332 519	476 756
Seadmete rent	624 830	522 905
Teenused	1 168 844	1 054 700
Kokku müügitulu	37 980 757	35 469 536

Aruandeaasta müügitulus sisaldub müük seotud osapooltele summas 1 175 981 eurot (2022: 1 069 966 eurot) vt.Lisa 20.

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	1 849	7 178
Kasum valuutakursi muutustest	59	3 679
Tööjõurent	6 500	0
Kaubaaluste müük	563	405
Muud	1 087	868
Kokku muud äritulud	10 058	12 130

Paulig Estonia AS müüs 2023 aasta jooksul EUR kaubaaluseid summas 562 eurot (2022: 405 eurot).

Kasum materiaalsete põhivarade müügist vt.Lisa 8.

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	6 289	14 367
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	28 914 689	27 681 697
Logistikakulud	123 115	135 871
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	29 044 093	27 831 935

Müügi eesmärgil ostetud kaupade summa sisaldab oste seotud osapooltelt summas 28 479 638 (2022: 27 544 284) Täiendav info lisa 20.

Muude kulude all on kajastatud hoonete rendi- ja kommunaalkulud, transpordikulud, muud personaliga seotud kulud, IT-kulud.

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	214 202	208 883
Energia	75 271	100 909
Elektrienergia	14 616	23 059
Soojusenergia	7 884	7 524
Kütus	52 771	70 326
Mitmesugused bürookulud	2 786 527	2 175 983
Lähetuskulud	96 489	62 752
Koolituskulud	10 592	18 288
Riiklikud ja kohalikud maksud	69 612	66 361
Turunduskulud	1 935 102	1 255 745
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 187 795	3 888 921

Ettevõtte rendib peamiselt sõidukeid ja kontoriruumi, vt.Lisa 9.

Mitmesugused bürookulud sisaldavad juhtimisteenuste tasusid summas 1 168 844 eurot (2022. aastal 1 681 406 eurot). Täiendav info Lisa 20.

Turunduskulude langus on peamiselt seotud investeeringute vähendamisega erinevatesse meediakanalitesse.

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 733 157	1 429 327
Sotsiaalmaksud	585 648	483 077
Haigushüvitised	2 771	2 953
Kokku tööjõukulud	2 321 576	1 915 357
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	39	38

Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	1 929 358	-2 474 689
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 929 358	-2 474 689

Pikaajaliseks finantsinvesteeringuks on kajastatud 23 120 673 eurone investeering LähiTapiola Pohjoinen Yrituskorko osakutesse.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse finantsinvesteeringu väärtus ümber õiglasesse väärtusesse. Vt.Lisa 7.

Lisa 19 Intressitulud (eurodes)

	2023	2022
Muud intressitulud	23 484	99
Kokku intressitulud	23 484	99

Aruandeaastal sõlmiti Paulig Estonia AS ja

OP Corporate Bank plc Eesti filiaal vahel uus kokkulepe arvelduskontodelt makstava intressi osas, mille tulemusena intressitulud kasvasid olulisel määral.

Lisa 20 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OY Paulig Finland Ab
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	OY Paulig Group
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	172 418	32 136
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	25 300	0
Kokku võlad ja ettemaksed	197 718	32 136

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	0	0	7 708	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 137	1 168 844	0	7 558	1 054 700
Kokku müüdnud	7 137	1 168 844	0	15 266	1 054 700

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	28 478 857	0	0	27 477 725	0
Tütarettevõtjad	107	934 521	0	66 055	646 906
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	673	1 302 200	0	504	1 034 500
Kokku ostetud	28 479 637	2 236 721	0	27 544 284	1 681 406

Tehingud seotud osapooltega vt Lisa 3, 10, 13, 14, 15, 16.
Aruandeperioodil juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Alates 01.01.2024 on Eestis käibemaksu standardmäär 22% senise 20% asemel.
Juhtkond hinnangul ei avalda see muutus ettevõtte tegevusele olulist mõju.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2024

Paulig Estonia AS (registrikood: 10139785) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAINER TAMMET	Juhatuse liige	27.03.2024
KEIJO JERET	Juhatuse liige	27.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Paulig Estonia AS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud Paulig Estonia AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte 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 alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima 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.

/allkirjastatud digitaalselt/
Olesia Abramova
Vandeaudiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

27. märts 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Paulig Estonia AS (registrikood: 10139785) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	27.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 022 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 880 523
Kokku	26 903 023
Jaotamine	
Dividendideks	2 592 471
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 310 552
Kokku	26 903 023

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 022 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 880 523
Kokku	26 903 023
Jaotamine	
Dividendideks	2 592 471
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 310 552
Kokku	26 903 023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kohvi, tee, kakao ja maitseainete hulgimüük	46371	36891293	97.13%	Jah
Muude tarbeesemete ja kodumasinade väljaüürimine ja kasutusrent	77291	624830	1.65%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	332519	0.88%	Ei
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	132115	0.35%	Ei