

DUNKER GROUP OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus	1. jaanuar 2020
Aruandeaasta lõpp	31. detsember 2020
Registrikood	12215510
Aadress	Lõõtsa 8A, 11415 Tallinn
Telefon	+372 659 9500
E-posti aadress	dunker@dunker.ee
Veebilehe aadress	www.dunker.ee
Auditorkontroll	Baker Tilly Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	- Sõltumatu vandeaudiitori aruanne - Kasumi jaotamise ettepanek

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	10
1.1. Üldine informatsioon.....	10
1.2. Esitusviisi muudatused	10
1.3. Tütarettevõtete kajastamine	10
1.4. Investeeringud sidusettevõtetesse.....	11
1.5. Raha ja raha ekvivalendid	11
1.6. Nõuded ja ettemaksed	11
1.7. Finantsinvesteeringud	12
1.8. Finantsvarade väärtuse langus	12
1.9. Varud	12
1.10. Kinnisvarainvesteeringud	12
1.11. Materiaalne põhivara	12
1.12. Immateriaalne põhivara	13
1.13. Varade väärtuse langus	13
1.14. Finantskohustused.....	13
1.15. Rendiarvestus	14
1.16. Tingimuslikud kohustused	14
1.17. Sihtfinantseerimine	14
1.18. Tulude arvestus	14
1.19. Ettevõtte tulumaks	14
1.20. Välisvaluutatehingute kajastamine	15
Lisa 2. Kontserni tütarettevõtted	16
Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid.....	16
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 5. Varud	18
Lisa 6. Sidusettevõtted	18
Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud	19
Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 9. Materiaalne põhivara	20

Lisa 10.	Immateriaalne põhivara	20
Lisa 11.	Laenukohustused.....	21
Lisa 12.	Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13.	Omakapital	22
Lisa 14.	Müügitulu	23
Lisa 15.	Müüdud kaupade (teenuste) kulu	23
Lisa 16.	Turustuskulud	24
Lisa 17.	Üldhalduskulud	24
Lisa 18.	Muud äritulud ja -kulud	24
Lisa 19.	Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 20.	Tööjõukulud	25
Lisa 21.	Kasutusrent.....	26
Lisa 22.	Tulumaks.....	26
Lisa 23.	Tingimuslikud kohustused	26
Lisa 24.	Seotud osapooled	27
Lisa 25.	Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded	28
Tegevjuhtkonna kinnitus 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele		32
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek		33

Tegevusaruanne

31.12.2020 seisuga kuuluvad Dunker Group OÜ kontserni järgmised ettevõtted:

Emaettevõtte	Dunker Group OÜ
Tütarettevõtted	Balmerk Distribution OÜ
	Balmerk Estonia OÜ
	Global Wine House OÜ
	Mediato OÜ
	Finewine OÜ
	Dekanter OÜ
	United Purchase Group OÜ
	Balmerk Latvia SIA
	Vintage SIA
	Business Center SIA
	Mediato Latvia SIA
	Balmerk Lithuania UAB

Kontserni ettevõtete 2020. aasta majandustulemused ületasid Covid-19 piiranguid arvesse võttes ootuseid. Kontserni 2020. aasta konsolideeritud müügitulu oli 54,1 mln eurot (2019. a 51,2 mln eurot) ning aruandeaasta konsolideeritud kasum oli 2,23 mln eurot (2019. a 1,67 mln eurot). Kontserni 2020. aasta konsolideeritud kasumit mõjutasid positiivselt Eesti, Läti ja Leedu jaeturul kasvanud müügitulud, kuid negatiivset mõju avaldasid Covid-19 piirangud Eesti, Läti ja Leedu HoReCa sektorile ning Läti ja Eesti piirikaubandusele. Kontserni Eesti ja Leedu ettevõtted kasutasid 2020. aastal riigipoolseid abipakette ning säilitasid seeläbi kõik Covid-19 eelsed töökohad. Kontserni ettevõtete müügitulude suurenemist toetas ka tooteportfelli kasvatamine läbi uute kaubamärkide ja toodete turuletoomise kõigis kolmes Balti riigis, seda nii alkoholsete jookide kui ka mittealkohoolsete jookide tootekategooriates.

2020. aastal viidi läbi kontsernisisesed struktuurimuudatused, mille käigus koondati Balmerk Estonia OÜ ja Balmerk Lithuania UAB tegevus Balmerk Distribution OÜ alla. 01.01.2020 seisuga ühendati kontserni kuuluv äriühing Vinare Logistika OÜ Balmerk Estonia OÜ-ga, mille tulemusena laienes viimase tegevusvaldkond logistika- ja ekspedeerimisteenustega. Balmerk Estonia OÜ jagunemise tulemusena liikus Business Center SIA osalus Dunker Group OÜ omandusse.

Balmerk Distribution OÜ põhitegevuseks on koordineerida kontserni ettevõtete kaupade impordi ja edasimüügiga tegelevate äriühingute – Balmerk Estonia OÜ, Balmerk Latvia SIA ja Balmerk Lithuania UAB tööd, sh esindada nimetatud äriühinguid läbirääkimistes olemasolevate ja uute tarnijatega.

2020. aastal tegutsesid kontserni liikmetest aktiivselt Eesti turul Balmerk Estonia OÜ ja Finewine OÜ. Balmerk Estonia OÜ tegevusvaldkondadeks on alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide import ja turustamine Eestis, sh. *duty free* klientidele ning logistika- ja ekspedeerimisteenuste osutamine. Balmerk Estonia OÜ müügid kasvasid 2020. aastal Eesti siseturul, kuid langus toimus HoReCa sektoris ja Tallinna sadamaala piirikaubanduses ning *duty free* müükides. Finewine OÜ tegevusvaldkonnaks on kvaliteetalkoholi ja gurmeetoodete jaemüük Tallinnas Ülemiste City ärilinnakus ning e-poe vahendusel.

Kontserni Lätis tegutseva tütarettevõtte Balmerk Latvia SIA tegevusvaldkonnaks on alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide import ja turustamine Lätis. Balmerk Latvia SIA müügiimahud kasvasid 2020. aastal Läti siseturul, kuid vähenesid oluliselt piirikaubanduses ja HoReCa sektoris. Balmerk Latvia SIA tütarettevõtte Vintage SIA tegutseb alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide jaemüüjana Riia linnas. 2020. aastal opereeris Vintage SIA kahte kauplust.

Balmerk Latvia SIA ja Dunker Group OÜ ühisomanduses oleva ettevõtte Business Center SIA kinnisvaraprojektis 2020. aastal mingeid muutuseid aset ei leidnud.

Kontserni Leedus tegutseva ettevõtte Balmerk Lithuania UAB tegevusvaldkonnaks on alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide import ja turustamine Leedus. Balmerk Lithuania UAB põhifookus järgneval 3-5 aastal on müügitulude oluline kasvatamine, turupositsiooni parandamine ning tunnustatud alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide partneri staatuse saavutamine Leedu jae- ja HoReCa sektoris. 2020. aastal kasvas ettevõtte müügitulu oluliselt Leedu jaeturul ning vaatamata Covid-19 piirangutele suutis Balmerk Lithuania UAB säilitada oma varasema müügitulu HoReCa sektoris.

Global Wine House OÜ peamiseks tegevusvaldkonnaks on ettevõttele kuuluvate alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide kaubamärkide tootearendus ja kaupade turustamine läbi tootjate ja hulgimüüjate võrgustiku Euroopa Liidus ja mujal maailmas. Global Wine House OÜ toodete edasimüüjaks Baltikumis on Balmerk Estonia OÜ, Balmerk Latvia SIA ja Balmerk Lithuania UAB. Global Wine House OÜ asutas 2020. aastal 50%-lise osalusega ettevõtte United Purchase Group OÜ, mille peamiseks tegevusvaldkonnaks on osalemine ühishangetel ning kaubamärkide arendus koostöös Global Wine House OÜ-ga. Global Wine House OÜ omab vähemusosalust mitmes Eesti alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide tootvas väikeettevõttes.

Tähtsamad finantssuhtarvud	2020	2019	2018	2017	2016
EBITDA (mln eurodes)	2,9	2,2	1,2	1,4	1,5
Brutorentaablus (%)	24	24	23	25	26
Puhasrentaablus (%)	4	3	2	3	4
ROA (%)	10	8	3	5	7
ROE (%)	26	23	11	13	17
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,3	1,3	1,2	1,5	1,7

EBITDA = Ärikasum + Amortisatsioon

Brutorentaablus (%) = Brutokasum/Müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = Aruandeaasta kasum/Müügitulu * 100

ROA (%) = Aruandeaasta kasum/Varad * 100

ROE (%) = Emaettevõtte omanike osa aruandeaasta kasumist/Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Kontserni 2021. aasta olulisemateks eesmärkideks on tagada jätkusuutlik tegutsemine Baltikumis ja teistel turgudel, olla juhtiv alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide maaletooja ja edasimüüja Baltikumis ning kasulik koostööpartner oma klientidele.

Bilansipäevajärgsed olulised sündmused

Kontserni 2021. aasta 1. kvartali majandustulemustele avaldasid jätkuvat negatiivset mõju HoReCa ja piirikaubanduse sektorites aset leidvad Covid-19 piirangud. Kontserni juhtkonna hinnangul saab 2021. aasta müügikäive HoReCa ja piirikaubanduse sektorites olema võrreldav 2020. aastaga, kuid jaekaubanduses ootab kontserni juhtkond müügikäibe jätkuvat kasvu. Kontserni juhtkond hindab kontserni võimekust oma kohustusi täita jätkuvalt heaks ning äritegevust jätkusuutlikuks.

2021. aastal jätkub kontserni struktuuri korrastamine, mille tulemusena liigub Balmerk Latvia SIA osalus Balmerk Distribution OÜ omandusse.

Imre Madison
Juhatuse liige

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	128 878	286 768
Nõuded ja ettemaksed	4	10 949 920	10 152 457
Varud	5	7 932 751	6 845 051
Käibevara kokku		19 011 549	17 284 276
Põhivara			
Investeeringud sidusettevõtetesse	6	303 218	29 061
Muud finantsinvesteeringud	7	247 331	248 921
Nõuded ja ettemaksed	4	207 071	389 277
Kinnisvarainvesteeringud	8	2 456 836	2 456 836
Materiaalne põhivara	9	262 263	275 263
Immateriaalne põhivara	10	329 136	428 770
Põhivara kokku		3 805 855	3 828 128
VARA KOKKU		22 817 404	21 112 404
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11	2 395 384	3 733 385
Võlad ja ettemaksed	12	11 912 289	10 076 264
Lühiajalised kohustused kokku		14 307 673	13 809 649
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	11	0	153 611
Võlad ja ettemaksed	12	40 000	60 000
Pikaajalised kohustused kokku		40 000	213 611
Kohustused kokku		14 347 673	14 023 260
Omakapital			
Vähemusosalus		49 615	0
Emettevõtte osanikele kuuluv omakapital	13		
Osakapital		5 500	5 500
Ülekurss		2 138 000	2 138 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		4 045 644	3 300 299
Aruandeaasta kasum		2 230 972	1 645 345
Omakapital kokku		8 469 731	7 089 144
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		22 817 404	21 112 404

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2020	2019
Müügitulu	14	54 114 675	51 246 403
Müüdud kaupade (teenuste) kulu	15	-41 294 945	-39 136 809
Brutokasum		12 819 730	12 109 594
Turustuskulud	16	-8 731 170	-8 125 951
Üldhalduskulud	17	-1 860 367	-2 065 552
Muud äritulud	18	448 497	141 695
Muud ärikulud	18	-57 250	-96 995
Ärikasum		2 619 440	1 962 791
Finantstulud ja -kulud	19	-259 334	-173 291
Kasum enne maksustamist		2 360 106	1 789 500
Tulumaks	22	-129 519	-119 635
Aruandeaasta kasum		2 230 587	1 669 865
Sh Emaettevõtte osanike osa kasumist		2 230 972	1 645 345
Vähemusomanike osa kasumist (kahjumist)		-385	24 520

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		2 619 440	1 962 791
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	241 454	242 353
Kasum materiaalse põhivara müügist	18	-735	-10 589
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	18	0	7 344
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-931 098	-1 133 333
Varude muutus	5	-1 087 700	-60 586
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 857 670	1 465 362
Rahavood äritegevusest kokku		2 699 031	2 473 342
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	9, 10	-130 010	-151 723
Laekunud materiaalse põhivara müügist		1 924	76 322
Tasutud tütarettevõtte vähemusosaluse väljaostmisel		-40 000	-140 000
Tasutud sidusettevõtete soetamisel	6	0	-119 078
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	7	-139 456	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	7	34 771	0
Antud laenu		0	-232 000
Antud laenude tagasimaksed		4 017	43 582
Laekunud intressid		5 986	2 112
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-262 768	-520 785
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed		-503 707	-560 991
Arvelduslaenu saldo muutus	11	-1 020 208	-576 037
Faktooringukohustuste saldo muutus	11	32 302	85 897
Makstud intressid		-96 014	-109 283
Vähemusomanike sissemaksed osakapitali		50 000	0
Makstud dividendid	13	-900 000	-520 000
Makstud ettevõtte tulumaks	22	-129 519	-119 535
Muud väljamaksed finantstegevusest		-27 007	-28 591
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-2 594 153	-1 828 540
RAHAVOOD KOKKU		-157 890	124 017
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		286 768	162 751
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-157 890	124 017
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	128 878	286 768

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus-osalus	Kokku
Saldo 31.12.2018	5 500	2 138 000	3 900 299	6 043 799	135 480	6 179 279
Aruandeaasta kasum	0	0	1 645 345	1 645 345	24 520	1 669 865
Muud muutused	0	0	-104 000	-104 000	-136 000	-240 000
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-496 000	-496 000	-24 000	-520 000
Saldo 31.12.2019	5 500	2 138 000	4 945 644	7 089 144	0	7 089 144
Aruandeaasta kasum	0	0	2 230 972	2 230 972	-385	2 230 587
Muud muutused	0	0	0	0	50 000	50 000
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-900 000	-900 000	0	-900 000
Saldo 31.12.2020	5 500	2 138 000	6 276 616	8 420 116	49 615	8 469 731

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

1.1. Üldine informatsioon

Dunker Group OÜ 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Dunker Group OÜ (edaspidi: Emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: Kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 2.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

1.2. Esitusviisi muudatused

2020. aastal muudeti kontsernis müüdnud kaupade (teenuste) ja turustuskulude esitusviisi, mis puudutab lao- ja logistikaüksusega seotud kulusid.

	2020	2019 algne	2019 korregeeritud
Müüdnud kaupade (teenuste) kulu	41 294 945	38 783 402	39 136 809
Turustuskulud	8 731 170	8 479 358	8 125 951

Täiendavalt muudeti tööjõukulude rühmitamist tööjõukulude lisas, millega seoses muudeti võrreldavaks ka eelmise perioodi esitusviisi.

1.3. Tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtete tegevus- ja finantspoliitikat.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtted muudetud vastavaks Kontserni arvestuspõhimõtetele.

Äriühendused

Tütarettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korregeeritud ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Hiljem korregeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Alates omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning tulud ja kulud konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (Emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

1.4. Investeeringud sidusettevõtetesse

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui emaettevõtte omab 20%-50% ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega seotud väljaminekud. Ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingute puhul rakendatakse korrigeeritud ostumeetodi põhimõtteid. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena. Edasiselt kajastatakse investeeringud sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

1.5. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja lühiajalisi deposiite. Krediitkaardimaksetelt arvelduskontole laekumata raha kajastatakse kirjel Raha teel. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

1.6. Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Nõudeid hinnatakse lähtuvalt nende laekumise tõenäosusest, iga nõuet vaadatakse ja hinnatakse eraldi. Nõuded loetakse ebatõenäoliselt laekuvateks, kui nende tasumise tähtpäevast on möödunud 90 päeva. Nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruande kirjetel sõltuvalt nõude sisust. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Laenunõuded, mille tagasimakse tähtjaks on 12 kuud pärast bilansipäeva ja ettemaksed, mis hinnanguliselt realiseeruvad 12 kuud pärast bilansipäeva, on kajastatud pikaajalistena.

1.7. Finantsinvesteeringud

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid osadesse ja aktsiatesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Edasisel kajastamisel korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Õiglasel väärtuses kajastatakse lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitalinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav.

1.8. Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

1.9. Varud

Müügiks ostetud kaubad võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ning soetamisega seotud veo- ja muudest otsestest kuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Kaupade kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Kaubad kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on kauba eeldatav müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud kaupade müügiga seotud hinnangulised kulud.

1.10. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise või turuväärtuse suurenemise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni ettevõtja majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algul arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid: notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehingut tõenäoliselt saanud sõlmida. Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil, mille kohaselt arvatakse soetusmaksumusest maha väärtuse langusest tuleneda võivad allahindlused. Kinnisvarainvesteeringuna kajastatud maad ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

1.11. Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara arvelevõtmise alampiir on 500 eurot.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed	5 aastat
Muu materiaalne põhivara	
Inventar	2,5-5 aastat
Mööbel	5 aastat
Kontoritehnika	3-5 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

1.12. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara arvelevõtmise alampiir on 500 eurot.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti kontserni selliste varade omandamise eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arvutitarkvara	5 aastat
Kaubamärgid	5 aastat
Firmaväärtus	5-10 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

1.13. Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse soetusmaksumuse meetodil kajastatava vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

1.14. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring). Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

1.15. Rendiarvestus

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

1.16. Tingimuslikud kohustused

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

1.17. Sihtfinantseerimine

Riigi poolt makstud töötasu hüvitist koos maksudega on käsitletud kui tegevuskulude sihtfinantseerimist ning kajastatud tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

1.18. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki antud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Kaupade tagastamise tõenäosust aruandeperioodile järgneval perioodil hinnatakse kogemuslikult ning kajastatakse müügitulu ja –kulu vähendamisena müügitehingu toimumise perioodil.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või teenuse osutamise perioodil, kui tulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt hinnatav ning teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Vahetustehingud

Kui kaupa vahetatakse temast erineva kauba või teenuse vastu, käsitletakse seda vahetust kauba müügina. Tulu hindamise aluseks on sellisel juhul saadava kauba või teenuse õiglane väärtus.

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

1.19. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele ei maksustata Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

2020. aastal on tulumaksumäär 14% või 20% (14/86 või 20/80 makstavatest netodividendidest). Dividendide maksimisega seotud maksukohustuse suurus sõltub dividendide väljamakse ajast, summast ja allikatest.

1. jaanuarist 2018 kehtib Eestis dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära 14% rakendamise regulaarsetele kasumijaotistele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaks. Jaotatava kasumi osa, mis ületab seda piirmäära, maksustatakse jätkuvalt 20% tulumaksumääraga. Madalamat maksumäära rakendatakse dividendidele, mis on jaotatud 2019. aastal või hiljem algavatel aruandeperioodidel. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda muudatus füüsilistest isikutest osanike maksukoormust.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustusi. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisades.

Alates 01.01.2018 läks Läti üle Eestiga sarnasele tulumaksuregulatsioonile, mille kohaselt maksustatakse pärast 2017. aastat teenitud kasum selle jaotamisel dividendidena maksumääraga 20/80. Tulumaksu makstakse ka ettevõtlusega mitteseotud kuludelt.

Vastavalt Leedu tulumaksuseadustele maksustatakse ettevõtte kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega, tulumaksuga 15% (2019. a 15%). Edasilükkunud tulumaks arvestatakse kõikidelt olulistelt ajutistelt erinevustelt maksuarvestuse ja kajastatud varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste vahel. Põhilised ajutised erinevused tekivad põhivara amortisatsioonist ja edasikantavast maksukahjumist. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendel perioodidel, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksu varad ja kohustused tasaarveldatakse äriühingus, kus need tekkisid.

Edasilükkunud tulumaksu vara ajutistelt erinevustelt ning maksukahjumitelt kajastatakse bilansis ainult siis, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu ja Läti ettevõtete tulumaksukulu.

1.20. Välisvaluutatehingute kajastamine

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta, milleks on euro. Konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes.

Välisvaluutadeks loetakse kõik valuutad peale arvestusvaluuta. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Lisa 2. Kontserni tütarettevõtted

Dunker Group OÜ tütarettevõtted:

Tütarettevõtte	Asukoha riik	Osalus		Tegevusala	Omanik
		31.12.2020	31.12.2019		
Balmerk Distribution OÜ	Eesti	100%	100%	Valdusfirmade tegevus	Dunker Group OÜ
Vinare Logistika OÜ	Eesti	0%	100%	Kaubaladude töö	Dunker Group OÜ
Global Wine House OÜ	Eesti	100%	100%	Kaubamärkide haldamine	Dunker Group OÜ
Balmerk Latvia SIA	Läti	100%	100%	Alkoholjookide hulgimüük	Dunker Group OÜ
Mediato OÜ	Eesti	100%	100%	Alkoholjookide hulgimüük	Dunker Group OÜ
Balmerk Lithuania UAB	Leedu	100%	100%	Alkoholjookide hulgimüük	Balmerk Distribution OÜ
Balmerk Estonia OÜ	Eesti	100%	100%	Alkoholjookide hulgimüük	Balmerk Distribution OÜ
Finewine OÜ	Eesti	100%	100%	Alkoholjookide jaemüük	Balmerk Estonia OÜ
Dekanter OÜ	Eesti	100%	100%	Kaubamärkide haldamine	Balmerk Estonia OÜ
Vintage SIA	Läti	100%	100%	Alkoholjookide jaemüük	Balmerk Latvia SIA
Business Center SIA	Läti	60%	60%	Kinnisvara haldamine	Balmerk Latvia SIA
		40%	40%	Kinnisvara haldamine	Dunker Group OÜ
Mediato Latvia SIA	Läti	100%	100%	Alkoholjookide hulgimüük	Mediato OÜ
United Purchase Group OÜ	Eesti	50%	0%	Kaubamärkide haldamine	Global Wine House OÜ

Aruandeaastal omandas Balmerk Distribution OÜ emaettevõtte osaluse ettevõttes Balmerk Estonia OÜ ja Mediato OÜ osaluse ettevõttes Balmerk Lithuania UAB. Alates 01.01.2020 ühendati Balmerk Estonia OÜ ja Vinare Logistika OÜ, kus viimane oli ühendatavaks. Aruandeaastal reorganiseeriti Mediato OÜ aktsiaseltsist osaühinguks. 2020. aastal asutati tütarettevõtte United Purchase Group OÜ, millest 50% kuulub pärast osakapitali suurendamist vähemusomanikele, kuid mille osas säilitas kontsern valitseva mõju läbi tegevjuhtkonna.

Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	15 722	18 861
Pangakontod	55 153	250 421
Raha teel	58 003	17 486
Kokku	128 878	286 768

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu	10 589 999	9 739 301
sh Ostjatelt laekumata arved	10 664 407	9 783 160
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-74 408	-43 859
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 224	18 806
Muud lühiajalised nõuded	135 423	165 447
sh Antud laenud	30 403	93 387
Intressid	1 860	38 685
Muud viitlaekumised	43 746	16 707
Nõuded töövõtjatele	24 357	1 144
Muud nõuded	35 057	660 101
Ebatõenäoliselt laekuvad muud lühiajalised nõuded	0	-644 577
Ettemaksed	186 274	228 903
sh Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	176 157	221 557
Muud ettemaksed	10 117	7 346
Kokku	10 949 920	10 152 457
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	31.12.2020	31.12.2019
Antud laenud	84 570	300 604
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	122 501	88 673
Kokku	207 071	389 277
Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete reservis	2020	2019
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	-688 436	-750 476
Aruandeperioodil bilansist välja kantud muud ebatõenäolised nõuded	644 577	0
Aruandeperioodil ebatõenäoliselt kantud ostjate nõuded	-33 338	-13 281
Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised ostjate nõuded	876	1 156
Aruandeperioodil bilansist välja kantud ostjate ebatõenäolised nõuded	1 913	74 165
Aruandeperioodil bilansist otse välja kantud ostjate nõuded	1 134	1 541
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpul	-74 408	-688 436

Ostjatega seotud krediidiriski vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini. Krediidiriski minimiseerimiseks hinnatakse potentsiaalse lepingupartneri maksevõimet lähtudes avalikest allikatest saadavast informatsioonist. Kontserni krediidikahjumid moodustasid aruandeaastal 33 596 eurot (2019. a 13 666). Kõigi lepingupartneritega sõlmitakse müügilepingud.

Lisa 5. Varud

Varud	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad		7 727 787	6 634 763
Kaubad teel		203 546	208 192
Ettemaks varude eest		2 790	2 096
Varude allahindluse reserv		-1 372	0
Kokku		7 932 751	6 845 051

Muu avalikustatav informatsioon:		2020	2019
Varude mahakandmine	15	100 787	88 886
Varude allahindlus seoses neto realiseerimismaksumuse vähenemisega alla bilansilise väärtuse	15	17 841	25 095

Lisa 6. Sidusettevõtted

Investeeringud sidusettevõtetesse	Õllenaut OÜ	Rüütli Corp OÜ	City Cider OÜ	Kokku
Asukohamaa	Eesti	Eesti	Eesti	
Osalus 31.12.2019	19%	40%	33%	
Osalus 31.12.2020	20%	40%	33%	
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2018	31 849	1 011	0	32 860
2019. a liikumised				
Aruandeperioodil omandatud osaluse soetusmaksumus	74 000	0	45 078	119 078
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum	-15 532	0	-17 028	-32 560
Aruandeperioodil ümberklassifitseeritud	-90 317	0	0	-90 317
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2019	0	1 011	28 050	29 061
2020. a liikumised				
Aruandeperioodil omandatud osaluse soetusmaksumus	78 750	0	0	78 750
Aruandeperioodil omandatud osaluse negatiivne firmaväärtus	67 685	0	0	67 685
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (kahjum)	-4 798	-1 011	43 214	37 405
Aruandeperioodil ümberklassifitseeritud	90 317	0	0	90 317
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2020	231 954	0	71 264	303 218

Seoses osaluse suurenemisega üle 20% reklassifitseeriti Õllenaut OÜ osalus tagasi sidusettevõtete alla. Õllenaut OÜ-le antud laen ja laenuintressid summas 78 750 eurot konverteeriti osaluseks. Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise maksumuse vahel tekkinud negatiivne firmaväärtus 67 685 eurot kajastati tuludes.

Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud

Muud finantsinvesteeringud	Osalus	31.12.2020	31.12.2019
Pühaste Pruulikoda OÜ	13%	141 572	145 825
Lahhentagge OÜ	12%	22 201	7 779
Põhjala Brewing AS	2%	33 950	0
Finora Capital AS	1%	41 771	0
Öllernaut OÜ	0%	0	90 317
NTG Transport OÜ	0%	0	5 000
Muud portfelliinvesteeringud		7 837	0
Muud finantsinvesteeringud kokku		247 331	248 921

2020. aastal tehti 399 686 euro eest muid finantsinvesteeringuid, sealhulgas 260 230 euro ulatuses mitterahalises vormis, kus Põhjala Brewing AS-le antud laen koos laenuintressidega konverteeriti osaluseks. Aruandeaastal viidi läbi muude finantsinvesteeringute allahindlus 305 959 euro ulatuses (2019. a 21 718). Realiseeriti osalus ettevõttes NTG Transport OÜ, millelt teeniti 29 771 eurot kasumit. Öllernaut OÜ investeering 90 317 eurot reklassifitseeriti sidusettevõtetesse tehtud investeeringuks.

Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud	2020	2019
Saldo perioodi algul	2 456 836	2 456 836
Saldo perioodi lõpul	2 456 836	2 456 836
Tulu ja kulu kinnisvara haldamisest		
Rent	1 124	1 124
Haldamiskulud	-206	-64

Lisa 9. Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Materiaalne põhivara kokku
Saldo 31.12.2019			
Soetusmaksumus	30 240	851 340	881 580
Akumuleeritud kulum	-29 467	-576 850	-606 317
Jääkmaksumus	773	274 490	275 263
2020. a soetusmaksumuse liikumised			
Ostud ja parendused	0	98 348	98 348
Müük	0	-9 181	-9 181
Mahakandmine	0	-36 150	-36 150
2020. a akumuleeritud kulum liikumised			
Amortisatsioon	-531	-109 627	-110 158
Müük	0	7 991	7 991
Mahakandmine	0	36 150	36 150
Saldo 31.12.2020			
Soetusmaksumus	30 240	904 357	934 597
Akumuleeritud kulum	-29 998	-642 336	-672 334
Jääkmaksumus	242	262 021	262 263

Lisa 10. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara	Firmaväärtus	Tarkvara	Muu immateriaalne vara	Immateriaalne põhivara kokku
Saldo 31.12.2019				
Soetusmaksumus	587 932	510 236	6 008	1 104 176
Akumuleeritud kulum	-176 315	-493 516	-5 575	-675 406
Jääkmaksumus	411 617	16 720	433	428 770
2020. a soetusmaksumuse liikumised				
Ostud ja parendused	0	17 172	14 490	31 662
Mahakandmine	0	0	-3 820	-3 820
2020. a akumuleeritud kulum liikumised				
Amortisatsioon	-117 844	-11 825	-1 627	-131 296
Mahakandmine	0	0	3 820	3 820
Saldo 31.12.2020				
Soetusmaksumus	587 932	527 408	16 678	1 132 018
Akumuleeritud kulum	-294 159	-505 341	-3 382	-802 882
Jääkmaksumus	293 773	22 067	13 296	329 136

Mediato OÜ soetamisel tekkinud firmaväärtus amortiseeritakse viie aasta jooksul.

Lisa 11. Laenukohustused

Lühiajalised laenukohustused	Intressimäär aastas	Tagasimakse tähtpäev	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduslaen 1	2,20% + 1 kuu Euribor	30.04.2021	1 443 100	1 430 454
Arvelduslaen 2	2,35% + 3 kuu Euribor	30.04.2021	0	1 032 854
Faktooringuavansid	2,40% + 3 kuu Euribor	30.04.2021	798 293	765 991
Investeeringislaenu 1 lühiajaline osa	3,25% + 6 kuu Euribor	20.06.2021	153 611	263 333
Investeeringislaenu 2 lühiajaline osa	2,25% + 1 kuu Euribor	25.11.2020	0	238 247
Krediitkaardid	-		380	2 506
Kokku			2 395 384	3 733 385

Pikaajalised laenukohustused	Intressimäär aastas	Tagasimakse tähtpäev	31.12.2020	31.12.2019
Investeeringislaen 1	3,25% + 6 kuu Euribor	20.06.2021	0	153 611
Kokku			0	153 611

Kõik laenukohustuste lepingud 31.12.2020 seisuga on sõlmitud eurodes ja muutuva intressimääraga, mis sõltub Euribori baasintressi muutumisest. Intressimäärade fikseerimise meetmeid ei ole kasutatud.

Kontserni liikmete (v.a. Mediato Latvia SIA) arvelduskontod kuuluvad Emaettevõtte SEB Pangas asuva Baltikumi kontsernikonto koosseisu. Kontsernikonto on seotud kontserni arvelduslaenu lepinguga ning võimaldab efektiivsemalt juhtida ja kasutada kontsernikonto liikmete rahalisi vahendeid. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontsernikonto liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Laenukohustuste tagatiseks on panditud järgmised Kontserni varad:

1. Kommertspant Eesti tütarettevõtte varadele summas 5 000 000 eurot.
2. Kommertspant Läti tütarettevõtte varadele summas 2 400 000 eurot.
3. Tütarettevõtte osa nimiväärtusega 2 500 eurot.

Lisa 12. Võlad ja ettemaksed

Lühiajalised võlad ja ettemaksed	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele	6 179 687	5 783 288
Võlad töövõtjatele	800 673	645 780
Maksuvõlad	4 600 297	3 212 974
sh Ettevõtte tulumaks	2 903	4 461
Käibemaks	1 717 926	952 115
Üksikisiku tulumaks	131 783	59 680
Sotsiaalmaks	102 938	102 442
Aktsiisimaksud	1 608 867	1 430 576
Muud maksuvõlad	42 782	25 686
Aktsiisilaos ladustatud kaupadelt arvestatud aktsiisimaks	873 604	523 786
Väljamaksmata töötasudelt arvestatud maksud	119 494	114 228
Muud lühiajalised võlad	314 943	423 404
sh Intressivõlad	4 237	5 881
Muud viitvõlad	290 706	375 023
Muud võlad	20 000	42 500
Saadud ettemaksed	16 689	10 818
sh Saadud ettemaksed	11 739	8 305
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	4 950	2 513
Kokku	11 912 289	10 076 264
Pikaajalised võlad ja ettemaksed	31.12.2020	31.12.2019
Muud pikaajalised võlad	40 000	60 000
Kokku	40 000	60 000

Muude viitvõlgadena on kajastatud kohustused klientidele tekkepõhiselt arvestatud ostuboonuste ja muude tekkepõhiselt arvestatud kohustuste osas. Bilansipäevaks tekkinud puhkusetasukohustus ja aastaboonuste kohustus koos maksudega on kajastatud real Võlad töövõtjatele. Olulised finantsvarad ja -kohustused on seotud euroga ja seetõttu ei ole Kontsernil olulisi valuutariske.

Lisa 13. Omakapital

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	5 500	5 500
Osade arv	2	2
Osade nimiväärtus	2 750	2 750

Jaotamata kasumi arvelt kuulutati ja maksti aruandeaastal välja dividendid 900 000 eurot (2019. a 520 000).

Lisa 14. Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2020	2019
Eesti	32 521 680	31 104 130
Läti	15 312 717	15 664 851
Leedu	5 086 485	3 279 284
Hispaania	371 887	349 394
Itaalia	215 343	123 130
Saksamaa	195 786	275 734
Prantsusmaa	137 726	127 950
Soome	110 501	186 380
Muud Euroopa Liidu liikmesriigid	134 312	111 624
Kolmandad riigid	28 238	23 926
Kokku	54 114 675	51 246 403

Müügitulu tegevusalade lõikes	2020	2019
Alkoholi müük	49 236 846	46 964 577
Toiduainete ja mittealkohoolsete jookide müük	2 321 258	1 750 935
Ladustamine	1 010 229	1 060 531
Toodete väljatöötamisega seotud tulud	918 254	895 114
Ekspedeerimine	329 015	356 263
Muud teenused	299 073	218 983
Kokku	54 114 675	51 246 403

Lisa 15. Müüdnud kaupade (teenuste) kulu

Müüdnud kaupade (teenuste) kulu	Lisa	2020	2019
Müüdnud kaupade (teenuste) maksumus		40 202 729	38 046 314
Müügiks kõlbmatute kaupade mahakandmine	5	100 787	88 886
Kaupade allahindlus	5	17 841	25 095
Muud kaubakulud		14 409	55 801
Tööjõukulud	20	429 626	397 810
Transpordikulud		261 493	253 372
Ruumide rent		229 422	229 974
Mitmesugused muud kulud		27 109	26 224
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	11 529	13 333
Kokku		41 294 945	39 136 809

Lisa 16. Turustuskulud

Turustuskulud	Lisa	2020	2019
Tööjõukulud	20	3 545 845	3 074 136
Kindlustuskulud		69 089	63 371
Transpordikulud		973 656	946 653
Sidekulud		38 199	45 474
Lähetuskulud		22 041	90 497
Ruumide rent		539 630	530 292
Müügi edendamise kulud		2 095 873	1 895 499
Reklaamikulud		217 723	257 906
Vastuvõtukulud		34 655	101 378
Mitmesugused muud kulud		1 120 584	1 055 037
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	73 875	65 708
Kokku		8 731 170	8 125 951

Lisa 17. Üldhalduskulud

Üldhalduskulud	Lisa	2020	2019
Tööjõukulud	20	1 099 947	1 253 916
Kindlustuskulud		11 528	11 915
Transpordikulud		82 683	96 236
Sidekulud		14 845	23 089
Lähetuskulud		2 947	21 846
Ruumide rent		141 882	140 945
Vastuvõtukulud		15 601	21 496
Mitmesugused muud kulud		334 884	332 797
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	156 050	163 312
Kokku		1 860 367	2 065 552

Lisa 18. Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	2020	2019
Sihtfinantseerimine	327 259	0
Kasum muudest müükidest	84 846	83 484
Kasum põhivara müügilt	734	10 589
Kasum valuutakursi muutustest	290	0
Muud äritulud	35 368	47 622
Kokku	448 497	141 695

Muude müükide kasum teeniti põhiosas taaskasutatava pakendi kasutamata kvoodi ja kaubaaluste müügilt.

Muud ärikulud	2020	2019
Klientide trahvinõuded	41 663	60 994
Kahjum valuutakursi muutustest	0	708
Ettevõtlusega seotud liikmemaksud	12 638	15 357
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	7 344
Muud ärikulud	2 949	12 592
Kokku	57 250	96 995

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

Finantstulud ja -kulud	Lisa	2020	2019
Kasum (kahjum) sidusettevõtetelt	6	105 090	-32 560
Kahjum muudelt finantsinvesteeringutelt	7	-276 188	-21 718
Intressitulu		18 500	20 588
Intressikulu		-94 369	-111 009
Muud finantskulud		-12 367	-28 592
Kokku		-259 334	-173 291

Lisa 20. Tööjõukulud

Tööjõukulud	Lisa	2020	2019
Töötasu		3 925 930	3 631 343
Tööjõumaksud		1 061 606	992 443
Muud tööjõukulud		87 882	102 076
Kokku	15,16,17	5 075 418	4 725 862
Keskmine töötajate arv		144	141
Juhtkonna tasud		451 953	484 571

Töötasu real on kajastatud kõik tööandja poolt arvestatud isikustatud tasud, sealhulgas väljateenitud puhkusetasu ning aruandeperioodi eest määratud preemiad ja arvestatud tulemustasud. Muude tööjõukulude real on kajastatud tööjõu rent ja erisoodustustelt arvestatud maksud.

Lisa 21. Kasutusrent

Kasutusrendikulu	2020	2019
Sõidukid	252 624	213 958
Laoseadmed	51 271	44 829
Ruumid	718 398	682 406
Kokku	1 022 293	941 193

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest	31.12.2020	31.12.2019
Alla 1 aasta	876 615	864 324
2-5 aastat	749 914	1 488 173
Kokku	1 626 529	2 352 497

Kontsern rendib kasutusrendi korras sõidukeid ja laoseadmeid, laohoonet, kaubanduspindasid ja kontoriruumi. Olulise osa rendikulust moodustab laohoone rent Kõrtsi tee 3, Rae vallas Harjumaal, kus tütarettevõtte peab aktsiisiladu. Rendileping kehtib kuni 31.03.2022 ja ettevõtte on väljastanud laohoone rendileandjale pangagarantii summas 50 000 eurot. Tallinna kontoriruumide rendileping Lõõtsa tee 8A on sõlmitud Emaettevõtte nimel ja kehtib kuni 30.09.2023.

Finewine OÜ poolt sõlmitud Lõõtsa tee 5 kaubanduspinna rendileping kehtib kuni 30.09.2025. Läti ettevõtte kaubanduspindade rendilepingud kehtivad kuni 2021. aasta lõpuni, kontoripinna rendileping kuni 30.06.2022. Balmerk Lithuania UAB kontoripinna rendileping kehtib kuni 30.06.2024.

Kõigi kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro.

Lisa 22. Tulumaks

	2020	2019
Tulumaksukulu väljamaksetelt omanikele	129 419	119 535
sh väljakuulutatud dividendidelt	129 419	119 535
Läti tütarettevõtetest tulenev tulumaksukulu	100	100
sh tasumisele kuuluv tulumaksukulu	100	100
Kokku	129 519	119 635

Lisa 23. Tingimuslikud kohustused**Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustus**

Kontserni jaotamata kasum 31.12.2020 seisuga moodustas 6 276 615 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena kaasneks tulumaksukohustus 1 255 323 eurot.

Lisa 24. Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- a. eraisikutest omanikud;
- b. sidusettevõtted;
- c. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d. eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tehingud ja saldod omanike kontrolli all olevate ettevõtetega

Tehingud	2020	2019
Ostetud teenused	109 520	60 110
Saldod	31.12.2020	31.12.2019
Muud nõuded	0	352 500
Ebatõenäoliselt laekuvad muud nõuded	0	-352 500
Tasumata arved	6 480	6 336
Muud võlad	0	2 500

Tehingud ja saldod sidusettevõtetega

Tehingud	2020	2019
Müüdud kaubad	29 472	2 962
Müüdud teenused	540	37 795
Arvestatud intressitulu	5 846	3 458
Ostetud kaubad	79 486	17 666
Ostetud teenused	547	0
Antud laenud	0	157 000
Antud laenude tagasimaksed	2 395	42 000
Laekunud intressid	5 486	1 988
Saldod	31.12.2020	31.12.2019
Laenunõuded	112 605	115 000
Intressinõuded	1 860	1 469
Laekumata arved	5 592	3 912
Tasumata arved	12 454	0
Ettemaks kaupade eest	0	1 639

Lisa 25. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded**Emaettevõtte bilanss**

	31.12.2020	31.12.2019
VARAD		
Käibevara		
Nõuded ja ettemaksed	321 649	1 291 728
Käibevara kokku	321 649	1 291 728
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	2 564 455	4 313 260
Investeeringud sidusettevõtetesse	860 596	1 011
Finantsinvesteeringud	49 607	0
Nõuded ja ettemaksed	432 000	0
Materiaalne põhivara	17 073	10 329
Immateriaalne põhivara	8 347	4 711
Põhivara kokku	3 932 078	4 329 311
VARAD KOKKU	4 253 727	5 621 039
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 818 009	2 887 438
Võlad ja ettemaksed	117 544	171 212
Lühiajalised kohustused kokku	1 935 553	3 058 650
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	153 611
Võlad ja ettemaksed	40 000	60 000
Pikaajalised kohustused kokku	40 000	213 611
Kohustused kokku	1 975 553	3 272 261
Omakapital		
Osakapital	5 500	5 500
Ülekurss	2 138 000	2 138 000
Eelmiste perioodide kogunenud kahjum	-318 926	-479 770
Aruandeaasta kasum	453 600	685 048
Omakapital kokku	2 278 174	2 348 778
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 253 727	5 621 039

Emaettevõtte kasumiaruanne

	2020	2019
Müügitulu	746 004	828 500
Brutokasum	746 004	828 500
Üldhalduskulud	-495 995	-608 875
Muud äritulud	18 551	0
Ärikasum	268 560	219 625
Kasum tütarettevõtetelt	291 720	496 000
Kahjum sidusettevõtetelt	-1 011	0
Kahjum muudelt finantsinvesteeringutelt	-89 849	0
Muud finantstulud ja -kulud	-15 820	-30 577
Kasum enne maksustamist	453 600	685 048
Aruandeaasta kasum	453 600	685 048

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	268 560	219 625
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 967	5 734
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	12 864	-35 501
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-34 682	5 675
Rahavood äritegevusest kokku	254 709	195 533
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-19 439	-10 987
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 091	0
Tasutud tütarettevõtte vähemusosaluse väljaostmisel	-40 000	-142 500
Tasutud muude investeeringute soetamisel	-139 456	0
Antud laenud	-150 000	-1 150 000
Antud laenude tagasimaksed	1 300 000	0
Laekunud intressid	48 177	6 839
Laekunud dividendid	920 000	496 000
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1 920 373	-800 648
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	81
Saadud laenude tagasimaksed	-263 725	-263 333
Arvelduslaenu saldo muutus	-959 315	1 414 899
Makstud intressid	-48 997	-46 482
Makstud dividendid	-900 000	-496 000
Muud väljamaksed finantstegevusest	-3 045	-4 050
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-2 175 082	605 115
RAHAVOOD KOKKU	0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	0

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2018	5 500	2 138 000	37 730	2 181 230
Aruandeaasta kasum	0	0	685 048	685 048
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-496 000	-496 000
Grupisisene äriühendus	0	0	-21 500	-21 500
Saldo 31.12.2019	5 500	2 138 000	205 278	2 348 778
Aruandeaasta kasum	0	0	453 600	453 600
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-900 000	-900 000
Grupisisene äriühendus	0	0	375 796	375 796
Saldo 31.12.2020	5 500	2 138 000	134 674	2 278 174

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	31.12.2020	31.12.2019
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	2 278 174	2 348 778
Tütarettevõtete soetusmaksumus Emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-2 564 455	-4 313 260
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeering tütarettevõtetesse	8 392 368	9 053 626
Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	8 106 087	7 089 144

Tegevjuhtkonna kinnitus 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele

Juhatus on 30. aprillil 2021. aastal koostanud tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

30. aprill 2021

/allkirjastatud digitaalselt/

Imre Madison
Juhatuse liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

Dunker Group OÜ juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku maksta jaotamata kasumi arvelt netodividende summas 800 000 eurot ja jätta ülejäänud kasum jaotamata.

30. aprill 2021

/allkirjastatud digitaalselt/

Imre Madison
Juhatuse liige

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2021

Dunker Group OÜ (registrikood: 12215510) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IMRE MADISON	Juhatuse liige	30.04.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Dunker Group OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Dunker Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020 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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31. detsember 2020 kajastab kontserni bilanss kinnisvarainvesteeringuid summas 2,46 miljonit eurot. Kinnisvarainvesteeringute saldo koosneb kahest kinnistust, mille kohta pole atesteeritud kinnisvarahindajatelt küsitud hindamisakti üle viie aasta. Meil puudub kindlus, kas praeguse maksumusega õnnestuks neid maatükke realiseerida ja meil ei ole infot, mille põhjal määrata kindlaks kinnistute kaetav väärtus. Kuna me ei suutnud hankida piisavat auditi tõendusmaterjali kinnistute väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2020, siis jätkame kinnisvarainvesteeringu väärtuse osas hinnangu andmata. Meie arvamust antud asjaolu suhtes oli märkusega ka 31. detsembril 2019 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 25 esitatud Dunker Group OÜ konsolideerimata bilansis on seisuga 31. detsember 2020 kajastatud investeering Lätis sidusettevõttesse (osalus 40%) summas 861 tuhat eurot. Nimetatud sidusettevõtte netovara seisuga 31. detsember 2020 on 2,15 miljonit eurot ja varad summas 2,46 miljonit eurot koosnevad ainult kahest kinnistust, mille kohta pole atesteeritud kinnisvarahindajatelt küsitud hindamisakti üle viie aasta. Meil ei ole infot, mille põhjal määrata kindlaks kinnistute kaetav väärtus, mistõttu ei suutnud me hankida piisavat auditi tõendusmaterjali kinnistute väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2020. Seoses sellega, et me ei suuda kindlaks määrata, kas kinnistute bilanssiilist väärtust sidusettevõttes tuleks korrigeerida, ei oska me ka kinnitada, kas antud sidusettevõtte väärtust emaettevõtte bilansis tuleks korrigeerida seisuga 31. detsember 2020.

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamust 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 oluliselt lahkneb konsolideeritud 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. Tulenevalt eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikust mõjust muus informatsioonis esitatud finantssuhtarvudele ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna 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 kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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 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 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteaavastamise 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 kontserni 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 märkimisväärselt kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamust kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Prück
Vandeauditiiri number 509
Baker Tilly Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 84
Järve 2, Tallinn 11314
30. aprill 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Dunker Group OÜ (registrikood: 12215510) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PRÜKK	Vandeaudiitor	30.04.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	746004	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arvo Kask	37005290291		2750 EUR (Lihtomand)
Andres Villomann	37405310297		2750 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6599500
E-posti aadress	dunker@dunker.ee