

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Gump Holding OÜ

registrikood: 12252652

tänava/talu nimi, Pähklimänni tee 23
maja ja korteri number:

küla: Laiaküla

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74008

telefon: +372 5097636

e-posti aadress: raimo@e-print.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Muud äritulud	14
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Tulumaks	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	15
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	16
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	16
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Gump Holding OÜ on 2012 aastal asutatud investeerimisettevõtte. Ettevõtete gruppi kuulusid kuni juuli 2021 impordi ja turustusettevõtted ning logistika teenuseid pakkuva ettevõtete emaettevõtte VL Holding OÜ. Ettevõtte finantsriske hindame madalaks. 2021 aasta COVID-19 kehtestatud piirangute tulemusel vähenes oluliselt I poolaasta tütarettevõtete müük Horeca sektori klientidele.

Gump Holding OÜ võõrandas osaluse VL Holding OÜ-s juulis 2021

	2021	2020
Omakapitali osakaal	100%	53%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	0,84	0,16
Varade puhasrentaablus (ROA)	0,84	0,08
Käibe puhasrentaablus	0,18	0,02
LIKVIIDSUSSUHTARVUD		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4 559,97	1,95
Võlakordaja	0,00	0,47

Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	= Puhaskasum / Omakapital
Varade puhasrentaablus (ROA)	= Puhaskasum / Varade maht
Käibe puhasrentaablus	= Puhaskasum / Netokäive
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Võlakordaja	= Kohustused kokku / Bilansimaht

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 234 768	1 413 006	2
Nõuded ja ettemaksed	133 222	1 376 459	3
Varud	0	404 946	
Kokku käibevarad	1 367 990	3 194 411	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	696 517	0	5
Nõuded ja ettemaksed	242 688	0	3
Materiaalsed põhivarad	0	363 082	
Immateriaalsed põhivarad	0	188 045	
Kokku põhivarad	939 205	551 127	
Kokku varad	2 307 195	3 745 538	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	84 591	
Võlad ja ettemaksed	300	1 540 569	6
Eraldised	0	11 133	
Kokku lühiajalised kohustised	300	1 636 293	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	126 183	
Kokku pikaajalised kohustised	0	126 183	
Kokku kohustised	300	1 762 476	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 925	1 401 769	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 927 220	192 223	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 306 895	1 596 742	
Vähemusosalus	0	386 320	
Kokku omakapital	2 306 895	1 983 062	
Kokku kohustised ja omakapital	2 307 195	3 745 538	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	10 676 054	19 020 776	9
Muud äritulud	241 358	322 918	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 307 419	-15 632 179	11
Mitmesugused tegevuskulud	-858 803	-540 855	12
Tööjõukulud	-1 242 936	-2 522 520	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-123 721	-223 973	
Muud ärikulud	-2 562	-8 139	
Ärikasum (kahjum)	381 971	416 028	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 692 546	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	22 986	0	
Intressitulud	3 779	1 256	
Intressikulud	-523	-816	
Muud finantstulud ja -kulud	1 280	-245	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 102 039	416 223	
Tulumaks	-87 846	-106 858	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 014 193	309 365	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 927 220	192 223	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	86 973	117 142	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	381 971	416 028	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	123 721	223 972	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-9 382	
Kokku korrigeerimised	123 721	214 590	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-26 014	536 971	
Varude muutus	404 946	151 376	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 540 269	-424 807	
Makstud intressid	-523	-745	
Kokku rahavood äritegevusest	-656 168	893 413	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-28 815	-111 361	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	12 083	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 839 427	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-677 186	0	
Antud laenud	-20 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	10 000	39 804	
Laekunud intressid	2 482	1 173	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 125 908	-58 301	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-62 459	-58 290	
Makstud dividendid	-497 673	-409 056	
Makstud ettevõtte tulumaks	-87 846	-106 858	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-647 978	-574 204	
Kokku rahavood	-178 238	260 908	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 413 006	1 152 098	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-178 238	260 908	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 234 768	1 413 006	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	2 500	250	1 611 769	468 236	2 082 755
Aruandeaasta kasum (kahjum)			192 223	117 142	309 365
Väljakuulutatud dividendid			-210 000	-199 058	-409 058
31.12.2020	2 500	250	1 593 992	386 320	1 983 062
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 927 220	86 973	2 014 193
Väljakuulutatud dividendid			-270 000	-227 673	-497 673
Muud muutused omakapitalis			-947 067	-245 620	-1 192 687
31.12.2021	2 500	250	2 304 145	0	2 306 895

Muud muutused omakapitalis on seotud tütarettevõtte müügiga tekkinud muutused omakapitalis.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Gump Holding 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Aastaaruande koostamisel on lähtutud soetatismaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasutatud on kasumiaruande skeemi 1.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates selle omandamise kuupäevast (kontrolli omandamise hetkest) kuni müügikuupäevani (kontrolli kaotamise hetkeni).

Tütarettevõteteks on Vegelog OÜ, Vegelog Ida OÜ, Karisma Service OÜ, Jahellogistika OÜ, Vitamiinikuller OÜ, Karisma Food OÜ, VL Holding OÜ

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendused:

Tehingud vähemusosalusega:

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

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 koostamise, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil mida on vajadusel korrigeeritud investeeringute allahindlusega.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekiirupidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest

kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude hindamisel aruandekuupäeva seisuga on arvesse võetud puu- ja kõõgiviljade kuivamisel tekkinud loomulikke kadu.

Puu- ja kõõgiviljade varusid hinnatakse alla ja kantakse kuluks vastavalt kauba väljanägemise muutusele.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad.

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügiikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 3-10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-25 aastat
Transpordivahendid	3-5 aastat. Kap.rendi autodel amort 20%-33%
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
Masinad ja seadmed	3-7 aastat
Immateriaalne põhivara	3-10 aastat

Rendid**Kapitalirent**

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 õiglasest 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; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval 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 ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses, välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirje

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumisummale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusivara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumidividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

olulist mõju omavad osanikud
ettevõtete juhatuse liikmed
eelpool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakonto	1 234 768	1 412 863
Kassa	0	143
Kokku raha	1 234 768	1 413 006

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	520	520	0
Laenunõuded	10 000	10 000	0
Muud nõuded	365 390	122 702	242 688
Intressinõuded	1 297	1 297	0
Viitlaekumised	364 093	121 405	242 688
Kokku nõuded ja ettemaksed	375 910	133 222	242 688

	31.12.2020	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 354 728	1 354 728	0
Ostjatelt laekumata arved	1 198 983	1 198 983	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	155 745	155 745	0
Muud nõuded	19 571	19 571	0
Intressinõuded	92	92	0
Viitlaekumised	19 479	19 479	0
Ettemaksed	10	10	0
Tulevaste perioodide kulud	10		
Tagatised	2 150	2 150	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 376 459	1 376 459	0

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12229363	VL Holding OÜ	Eesti	hulgimüügiga tegelevate ettevõtete grupi emaettevõtte	66.60	0

Gump Holding OÜ võõrandas osaluse VL Holding OÜ-s juulis 2021

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2020	0	0	0
Soetamine	495 876	177 655	673 531
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	22 615	371	22 986
31.12.2021	518 491	178 026	696 517

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	300	300
Kokku võlad ja ettemaksed	300	300
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 053 756	1 053 756
Võlad töövõtjatele	197 419	197 419
Maksuvõlad	288 204	288 204
Muud võlad	1 190	1 190
Muud viitvõlad	1 190	1 190
Kokku võlad ja ettemaksed	1 540 569	1 540 569

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 843 316	1 584 249
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	460 829	396 063
Kokku tingimuslikud kohustised	2 304 145	1 980 312

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 662 480	18 987 034
Soome	13 574	33 742
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 676 054	19 020 776
Kokku müügitulu	10 676 054	19 020 776
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puu- ja kõõgivilja, toidukaubad	10 674 464	19 020 776
Konsultatsioonid	1 590	0
Kokku müügitulu	10 676 054	19 020 776

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalse põhivarade müügist	0	9 382
Kasum valuutakursi muutustest	1 310	0
Tulu sihtfinantseerimisest	229 900	308 817
Muud	10 148	4 719
Kokku muud äritulud	241 358	322 918

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 918 063	13 717 080
Üür ja rent	143 301	228 951
Muud	1 246 055	1 686 148
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 307 419	15 632 179

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	2 100	15 079
Nõuete allahindamine ja maha kandmine	67 270	156 008
Seadmete rent	0	163 751
Muud	789 433	206 017
Kokku mitmesugused tegevuskulud	858 803	540 855

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	932 392	1 895 075
Sotsiaalmaksud	310 544	627 445
Kokku tööjõukulud	1 242 936	2 522 520
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	112	115
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	112	115

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	456 646	87 846	477 658	106 858
Kokku	456 646	87 846	477 658	106 858

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatusel liikmele tasusid ei ole arvestatud.

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 234 768	138 679
Nõuded ja ettemaksed	133 222	20
Kokku käibevarad	1 367 990	138 699
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	510 975
Finantsinvesteeringud	696 517	0
Nõuded ja ettemaksed	242 688	0
Kokku põhivarad	939 205	510 975
Kokku varad	2 307 195	649 674
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	300	0
Kokku lühiajalised kohustised	300	0
Kokku kohustised	300	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 924	369 563
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 927 221	277 361
Kokku omakapital	2 306 895	649 674
Kokku kohustised ja omakapital	2 307 195	649 674

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	1 590	0
Muud äritulud	1 310	0
Mitmesugused tegevuskulud	-24 446	-2 412
Muud ärikulud	-793	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-22 339	-2 412
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	22 986	0
Intressitulud	3 775	1 171
Muud finantstulud ja -kulud	1 922 799	278 602
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 927 221	277 361
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 927 221	277 361

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-22 339	-2 412
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-500	2 367
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	300	0
Kokku rahavood äritegevusest	-22 539	-45
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 839 427	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-677 186	0
Antud laenud	-20 000	0
Antud laenude tagasimaksed	10 000	39 804
Laekunud intressid	2 479	1 172
Laekunud dividendid	230 252	278 602
Muud laekumised investeerimistegevusest	3 656	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 388 628	319 578
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-270 000	-210 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-270 000	-210 000
Kokku rahavood	1 096 089	109 533
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	138 679	29 146
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 096 089	109 533
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 234 768	138 679

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 500	250	579 563	582 313
Aruandeaasta kasum (kahjum)			277 361	277 361
Väljakuulutatud dividendid			-210 000	-210 000
31.12.2020	2 500	250	646 924	649 674
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-661 300	-661 300
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 994 688	1 994 688
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	2 500	250	1 980 312	1 983 062
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 927 221	1 927 221
Väljakuulutatud dividendid			-270 000	-270 000
31.12.2021	2 500	250	2 304 145	2 306 895
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 500	250	2 304 145	2 306 895

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.07.2022

Gump Holding OÜ (registrikood: 12252652) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIMO KAARLAID	Juhatuse liige	07.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Gump Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Gump Holding OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus 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 arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

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

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame 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 grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
 - hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
 - hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta.
- Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Heidi Renzer

Vandeaudiitori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 243

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

07.07.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Gump Holding OÜ (registrikood: 12252652) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	07.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 925
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 927 220
Kokku	2 304 145
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 927 220
Kokku	1 927 220

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	1590	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raimo Kaarlaid	37801220377		2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5097636
E-posti aadress	raimo@e-print.ee