

DUNKER GROUP OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus	1. jaanuar 2021
Aruandeaasta lõpp	31. detsember 2021
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	7
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	11
1.1. Üldine informatsioon.....	11
1.2. Tütarettevõtete kajastamine	11
1.3. Investeeringud sidusettevõtetesse.....	12
1.4. Raha ja raha ekvivalendid.....	12
1.5. Nõuded ja ettemaksed	12
1.6. Finantsinvesteeringud	12
1.7. Finantsvarade väärtuse langus	12
1.8. Varud	13
1.9. Kinnisvarainvesteeringud	13
1.10. Materiaalne põhivara	13
1.11. Immateriaalne põhivara	13
1.12. Varade väärtuse langus	14
1.13. Finantskohustused.....	14
1.14. Rendiarvestus	14
1.15. Tingimuslikud kohustused	15
1.16. Sihtfinantseerimine	15
1.17. Tulude arvestus	15
1.18. Ettevõtte tulumaks	15
1.19. Välisvaluutatehingute kajastamine	16
Lisa 2. Kontserni tütarettevõtted	17
Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid.....	17
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5. Varud	19
Lisa 6. Sidusettevõtted	19
Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud	20
Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 9. Materiaalne põhivara	21
Lisa 10. Immateriaalne põhivara	21
Lisa 11. Laenukohustused.....	22
Lisa 12. Võlad ja ettemaksed	23

Lisa 13.	Omakapital	23
Lisa 14.	Müügitulu	24
Lisa 15.	Müüdnud kaupade (teenuste) kulu	24
Lisa 16.	Turustuskulud	25
Lisa 17.	Üldhalduskulud	25
Lisa 18.	Muud äritulud ja -kulud	25
Lisa 19.	Finantstulud ja -kulud	26
Lisa 20.	Tööjõukulud	26
Lisa 21.	Kasutusrent	27
Lisa 22.	Tulumaks	27
Lisa 23.	Tingimuslikud kohustused	27
Lisa 24.	Seotud osapooled	28
Lisa 25.	Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded	29
Tegevjuhtkonna kinnitus 2021. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele		33
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek		34

Tegevusaruanne

31.12.2021 seisuga kuuluvad Dunker Group OÜ kontserni järgmised ettevõtted:

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

Kontserni ettevõtete 2021. aasta majandustulemused olid Covid-19 piiranguid arvesse võttes ootuspärased. Kontserni 2021. aasta konsolideeritud müügitulu oli 63,5 mln eurot (2020. a 54,1 mln eurot) ning aruandeaasta konsolideeritud kasum oli 2,17 mln eurot (2020. a 2,23 mln eurot). Kontserni 2021. aasta konsolideeritud kasumit mõjutasid Eesti, Läti ja Leedu jaeturul kasvanud müügitulud läbi uute kaubamärkide ja toodete turuletoomise kõigis kolmes Balti riigis, seda nii alkoholsete jookide kui ka mittealkohoolsete jookide tootekategooriates. Müügituludele avaldasid negatiivset mõju Covid-19 jätkunud piirangud Eesti, Läti ja Leedu HoReCa sektoris ning Läti piirikaubanduses. Kontserni ettevõtetes töötas 31.12.2021 seisuga kokku 152 töötajat.

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. Balmerk Distribution OÜ tulud on peamiselt seotud juhtimisteenuste müügiga kontserni kuuluvatele ettevõtetele ning Balmerk Estonia OÜ, Balmerk Latvia SIA ja Balmerk Lithuania UAB kaubatarnijate müügi- ja turundustoetuste laekumistega.

2021. 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 ekspedimisteenuste osutamine. Balmerk Estonia OÜ müügid kasvasid 2021. aastal nii Eesti jaeturul kui ka HoReCa sektoris. Müügitulud Tallinna sadamaala piirikaubanduses ning *duty free* müükides jäid 2020. aasta tasemele.

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 müüginahud kasvasid 2021. aastal Läti jaeturul ja HoReCa sektoris, kuid vähenesid oluliselt piirikaubanduses. Läti piirikaubanduse ärimaht muutus 2021. aasta lõpuks marginaalseks, piirikaubanduse ostude sooritajateks on jäänud peamiselt transiitreisijad.

Balmerk Latvia SIA tütarettevõtte Vintage SIA tegutseb alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide jaemüüjana Riia linnas. 2021. aastal opereeris Vintage SIA kahte kauplust.

Balmerk Latvia SIA ja Dunker Group OÜ ühisomanduses oleva ettevõtte Business Center SIA kinnisvaraprojekti 2021. 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 on müügitulude oluline kasvatamine, turupositsiooni parandamine ning tunnustatud alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide partneri staatuse saavutamine Leedu jae- ja HoReCa sektoris. 2021. aastal kasvas ettevõtte müügitulu oluliselt Leedu jaeturul

ning HoReCa sektoris. Tulenevalt alkoholi aktsiisimäärade jätkuvast kasvust on Leedus suurenemas alkoholsete jookide ostud Poolast.

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 edasimüüjateks Baltikumis on Balmerk Estonia OÜ, Balmerk Latvia SIA ja Balmerk Lithuania UAB.

Global Wine House OÜ 50%-lise osalusega tütarettevõtte United Purchase Group OÜ 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.

2021. aasta investeeringute maht oli 99 tuh eurot. 2022. aasta aprilli algul alustati ettevalmistust uue majandustarkvara kasutuselevõtuks aastatel 2023-2024.

Jaekaubandusele iseloomulikult esineb kontserni äritegevuses teatavaid hooajalisi kõikumisi. Sarnaselt varasematele aastatele kujunesid suurima käibega müügiperioodideks suvekuud ning aastavahetusele eelnevad kuud.

Kontserni ettevõtete põhilised finantsvarad ja -kohustused on seotud euroga ja seetõttu on valuutarisk minimaalne. Kontserni käibekapital on positiivne, tegevust finantseeritakse omakapitali ning arvelduskrediidi ja faktooringu arvelt. Kontsern ei ole kasutanud intressiriski maandamise instrumente, kuna puuduvad pikaajalised muutuva Euribori määraga seotud laenukohustused. Kõige rohkem on kontsern avatud krediidiriskile, kuna enamus tehinguid klientidega tehakse krediitingimusetel. Klientidega seotud krediidiriski vähendamiseks juhendatakse väljakujunenud krediidipoliitikast ja jälgitakse igapäevaselt klientide maksekäitumist.

Kontserni eesmärk on olla esimene valik oma klientidele ja hea tööandja töötajatele. Kontserni ettevõtete tootevalik suureneb pidevalt ökoloogiliselt toodetud ja vastavalt sertifitseeritud toodete osas. Järjest enam suureneb mittealkohoolsete (vesi, mahl, alkoholivaba õlu ja vein) toodete ja lahja alkoholi osakaal tooteportfellis. Balmerk Estonia OÜ kuulub Eesti Alkoholitootjate ja Maaletoojate Liitu, mille tegevuse üheks eesmärgiks on edendada mõistlikku ja vastutustundlikku alkoholi tarbimist. Maksu- ja Tolliameti poolt avaldatud andmete kohaselt tasusid kontserni Eesti ettevõtted 2021. aastal 21,6 mln euro ulatuses makse.

Kontserni dividendipoliitika ei ole fikseeritud, dividendide maksmine ja summa sõltub kontserni majandustulemustest, finantsseisundist ning kapitali- ja likviidsusvajadusest.

Kontserni ettevõtete suurimaks väljakutseks nüüd ja lähimas tulevikus on Ukraina sõjast põhjustatud kaupade ostuhinna (eelkõige klaaspudelite defitsiidist tuleneva) tõusu edasikandmine kaupade müügihinda ilma tegevuse tulemuslikkust kahjustamata.

Kontserni 2022. aasta olulisemateks eesmärkideks on tagada jätkusuutlik tegutsemine Baltikumis, olla juhtiv alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide maaletooja ja edasimüüja Baltikumis ning olla kasulik koostööpartner oma klientidele.

Tähtsamad finantssuhtarvud	2021	2020	2019	2018	2017
EBITDA (mln eurodes)	2,8	2,9	2,2	1,2	1,4
Brutorentaablus (%)	23	24	24	23	25
Puhasrentaablus (%)	3	4	3	2	3
ROA (%)	8	10	8	3	5
ROE (%)	23	26	23	11	13
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,3	1,3	1,3	1,2	1,5

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

Bilansipäevajärgsed olulised sündmused

Kontserni 2022. aasta 1. kvartali majandustulemustele avaldasid jätkuvat negatiivset mõju HoReCa ja piirikaubanduse sektorites aset leidvad Covid-19 piirangud ning alates 24. veebruarist ka Ukraina sõjaga seotud müügipiirangud Venemaa päritolu kaupadele. Kontserni juhtkonna hinnangul ei kanna kontserni ettevõtted 2022. aastal Venemaa päritolu kaupade müügipiirangutest tulenevalt märkimisväärset kahju, kuid kontserni kanda võib jääda mingi osa Global Wine House OÜ edasimüüjate krediitkahjumitest Venemaa ja Ukraina turul. Kontserni juhtkonna hinnangul saab 2022. aasta müügikäive HoReCa sektoris ja Eesti piirikaubanduses olema kasvutrendis, kuid kontserni ettevõtete kasumlikkusele avaldab mõju Ukraina sõjast lähtuv täiendav surve kaupade ostuhindadele, kaupade kättesaadavusele ja tarneahelate logistilistele muutustele. Kontserni juhtkond hindab kontserni võimekust oma kohustusi täita jätkuvalt heaks ning äritegevust vaatamata oluliselt muutunud ja jätkuvalt muutuvale ärikeskkonnale jätkusuutlikuks.

2022. aastal jätkub kontserni struktuuri korrastamine, mille tulemusena liigub Balmerk Latvia SIA osalus Balmerk Distribution OÜ omandusse, Dekanter OÜ ja Mediato OÜ ühendatakse Balmerk Estonia OÜ-ga ning äritegevuse puudumisega seoses likvideeritakse Mediato Latvia SIA.

Imre Madison
Dunker Group OÜ
Juhatuse liige

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	100 713	128 878
Nõuded ja ettemaksed	4	14 416 638	10 949 920
Varud	5	9 213 114	7 932 751
Käibevara kokku		23 730 465	19 011 549
Põhivara			
Investeeringud sidusettevõtetesse	6	278 075	303 218
Muud finantsinvesteeringud	7	319 702	247 331
Nõuded ja ettemaksed	4	326 911	207 071
Kinnisvarainvesteeringud	8	2 456 836	2 456 836
Materiaalne põhivara	9	188 002	262 263
Immateriaalne põhivara	10	225 365	329 136
Põhivara kokku		3 794 891	3 805 855
VARA KOKKU		27 525 356	22 817 404
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11	3 325 054	2 395 384
Võlad ja ettemaksed	12	14 737 430	11 912 289
Lühiajalised kohustused kokku		18 062 484	14 307 673
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	12	20 000	40 000
Pikaajalised kohustused kokku		20 000	40 000
Kohustused kokku		18 082 484	14 347 673
Omakapital			
Vähemusosalus		53 314	49 615
Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital	13		
Osakapital		5 500	5 500
Ülekurss		2 138 000	2 138 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		5 076 616	4 045 644
Aruandeaasta kasum		2 169 442	2 230 972
Omakapital kokku		9 442 872	8 469 731
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		27 525 356	22 817 404

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2021	2020
Müügitulu	14	63 523 232	54 114 675
Müüdud kaupade (teenuste) kulu	15	-48 918 685	-41 294 945
Brutokasum		14 604 547	12 819 730
Turustuskulud	16	-10 261 486	-8 731 170
Üldhalduskulud	17	-1 899 228	-1 860 367
Muud äritulud	18	140 482	448 497
Muud ärikulud	18	-61 284	-57 250
Ärikasum		2 523 031	2 619 440
Finantstulud ja -kulud	19	-143 395	-259 334
Kasum enne maksustamist		2 379 636	2 360 106
Tulumaks	22	-206 495	-129 519
Aruandeaasta kasum		2 173 141	2 230 587
Sh Emaettevõtte osanike osa kasumist		2 169 442	2 230 972
Vähemusomanike osa kasumist (kahjumist)		3 699	-385

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa	2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		2 523 032	2 619 440
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	232 269	241 454
Kasum materiaalse põhivara müügist	18	-4 335	-735
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-3 524 907	-931 098
Varude muutus	5	-1 280 363	-1 087 700
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		2 823 335	1 857 670
Rahavood äritegevusest kokku		769 031	2 699 031
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	9, 10	-99 038	-130 010
Laekunud materiaalse põhivara müügist		49 136	1 924
Tasutud tütarettevõtte vähemusosaluse väljaostmisel		-20 000	-40 000
Laekunud sidusettevõtete müügist	6	5 000	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	7	-103 747	-139 456
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		0	34 771
Antud laenud		-90 000	0
Antud laenude tagasimaksed		30 403	4 017
Laekunud intressid		5 804	5 986
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-222 442	-262 768
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		593	0
Saadud laenude tagasimaksed		-153 611	-503 707
Arvelduslaenu saldo muutus	11	1 073 287	-1 020 208
Faktooringukohustuste saldo muutus	11	9 401	32 302
Makstud intressid		-78 370	-96 014
Vähemusomanike sissemaksed osakapitali		0	50 000
Makstud dividendid	13	-1 200 000	-900 000
Makstud ettevõtte tulumaks	22	-206 495	-129 519
Muud väljamaksed finantstegevusest		-19 559	-27 007
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-574 754	-2 594 153
RAHAVOOD KOKKU		-28 165	-157 890
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		128 878	286 768
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-28 165	-157 890
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	100 713	128 878

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus-osalus	Kokku
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
Aruandeaasta kasum	0	0	2 169 442	2 169 442	3 699	2 173 141
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 200 000	-1 200 000	0	-1 200 000
Saldo 31.12.2021	5 500	2 138 000	7 246 058	9 389 558	53 314	9 442 872

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

1.1. Üldine informatsioon

Dunker Group OÜ 2021. 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. 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 tulemuses 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 korrigeeritud ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Hiljem korrigeeritakse 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.

1.3. 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 suurenemisenä. 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.

1.4. 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.

1.5. Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) 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.

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

1.6. Finantsinvesteeringud

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

1.7. 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.

1.8. 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.

1.9. 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.

1.10. 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.

1.11. 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.

1.12. 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.

1.13. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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.

1.14. 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.

1.15. Tingimuslikud kohustused

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

1.16. 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.

1.17. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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 vähendamisenägemusega 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 suurus 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.

1.18. Ettevõtte tulumaks

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

2021. 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 makstavatel dividendidel 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% (2020.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 tasearveldatakse 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.

1.19. 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 tütaretevõtted

Dunker Group OÜ tütaretevõtted:

Tütaretevõtte	Asukoha riik	Osalus		Tegevusala	Omanik
		31.12.2021	31.12.2020		
Balmerk Distribution OÜ	Eesti	100%	100%	Valdusfirmade tegevus	Dunker Group OÜ
Global Wine House OÜ	Eesti	100%	100%	Kaubamärkide haldamine	Dunker Group OÜ
Balmerk Latvia SIA	Läti	100%	100%	Alkohoolsete jookide hulgimüük	Dunker Group OÜ
Mediato OÜ	Eesti	100%	100%	Alkohoolsete jookide hulgimüük	Dunker Group OÜ
Balmerk Lithuania UAB	Leedu	100%	100%	Alkohoolsete jookide hulgimüük	Balmerk Distribution OÜ
Balmerk Estonia OÜ	Eesti	100%	100%	Alkohoolsete jookide hulgimüük	Balmerk Distribution OÜ
Finewine OÜ	Eesti	100%	100%	Alkohoolsete jookide jaemüük	Balmerk Estonia OÜ
Dekanter OÜ	Eesti	100%	100%	Kaubamärkide haldamine	Balmerk Estonia OÜ
Vintage SIA	Läti	100%	100%	Alkohoolsete jookide 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%	Alkohoolsete jookide hulgimüük	Mediato OÜ
United Purchase Group OÜ	Eesti	50%	50%	Kaubamärkide haldamine	Global Wine House OÜ

United Purchase Group OÜ osas on kontsernil valitsev mõju läbi tegevjuhtkonna.

Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	24 030	15 722
Pangakontod	40 432	55 153
Raha teel	36 251	58 003
Kokku	100 713	128 878

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu	13 923 100	10 589 999
sh Ostjatelt laekumata arved	14 010 039	10 664 407
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-86 939	-74 408
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42 734	38 224
Muud lühiajalised nõuded	188 645	135 423
sh Antud laenud	59 445	30 403
Intressid	3 916	1 860
Muud viitlaekumised	105 700	43 746
Nõuded töövõtjatele	10 031	24 357
Muud nõuded	9 553	35 057
Ettemaksed	262 159	186 274
sh Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	253 223	176 157
Muud ettemaksed	8 936	10 117
Kokku	14 416 638	10 949 920
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	31.12.2021	31.12.2020
Muud pikaajalised nõuded	115 125	84 570
sh Antud laenud	115 125	84 570
Ettemaksed	211 786	122 501
sh Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	211 786	88 673
Kokku	326 911	207 071
Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete reservis	2021	2020
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	-74 408	-688 436
Aruandeperioodil bilansist välja kantud muud ebatõenäolised nõuded	0	644 577
Aruandeperioodil ebatõenäoliseks kantud ostjate nõuded	-30 301	-33 338
Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised ostjate nõuded	8 090	876
Aruandeperioodil bilansist välja kantud ostjate ebatõenäolised nõuded	9 680	1 913
Aruandeperioodil bilansist otse välja kantud ostjate nõuded	1 100	1 134
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpul	-86 939	-74 408

Ostjatega seotud krediidiriski vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini. Krediidiriski minimiseerimiseks hinnatakse potentsiaalse lepingupartneri maksevõimet lähtudes avalikest allikatest saadavast informatsioonist. Kontserni krediidikahjumid moodustasid aruandeaastal 23 311 eurot (2020. a 33 596). Kõigi lepingupartneritega sõlmitakse müügilepingud.

Lisa 5. Varud

Varud	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad		8 775 071	7 727 787
Kaubad teel		435 817	203 546
Ettemaks varude eest		3 113	2 790
Varude allahindluse reserv		-887	-1 372
Kokku		9 213 114	7 932 751
Muu avalikustatav informatsioon:		2021	2020
Varude mahakandmine	15	135 385	100 787
Varude allahindlus seoses neto realiseerimismaksumuse vähenemisega alla bilansilise väärtuse	15	7 865	17 841

Lisa 6. Sidusettevõtted

Investeeringud sidusettevõtetesse	Õllenaut OÜ	Rüütli Corp OÜ	City Cider OÜ	Kokku
Asukohamaa	Eesti	Eesti	Eesti	
Osalus 31.12.2020	20%	40%	33%	
Osalus 31.12.2021	20%	0%	33%	
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
2021. a liikumised				
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (kahjum)	-42 022	0	16 879	-25 143
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2021	189 932	0	88 143	278 075

2021. aastal müüdi seotud isikule osalus ettevõttes Rüütli Corp OÜ, millelt teeniti 5 000 eurot kasumit.

Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud

Muud finantsinvesteeringud	Osalus	31.12.2021	31.12.2020
Soetusmaksumuse meetodil:			
Pühaste Pruulikoda OÜ	13%	143 990	141 572
Lahhentagge OÜ	12%	14 231	22 201
Põhjala Brewing AS	2%	56 994	33 950
Finora Capital AS	1%	31 746	41 771
Õiglase väärtuse meetodil:			
Muud portfelliinvesteeringud		72 741	7 837
Muud finantsinvesteeringud kokku		319 702	247 331

2021. aastal tehti 103 747 euro eest muid finantsinvesteeringuid. Aruandeaastal viidi läbi muude finantsinvesteeringute allahindlus 31 376 euro ulatuses (2020. a 305 959).

Õiglases väärtuses kajastatud muude portfelliinvesteeringute hind on noteeritud aktiivsel turul.

Lisa 8. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud	2021	2020
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	-661	-206

Lisa 9. Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Materiaalne põhivara kokku
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
2021. a soetusmaksumuse liikumised			
Ostud ja parendused	0	67 824	67 824
Ümberklassifitseerimine	42 424	-42 424	0
Müük	0	-108 499	-108 499
Mahakandmine	-700	-8 880	-9 580
2021. a akumuleeritud kulum liikumised			
Amortisatsioon	-174	-97 110	-97 284
Müük	0	63 698	63 698
Ümberklassifitseerimine	-19 520	19 520	0
Mahakandmine	700	8 880	9 580
Saldo 31.12.2021			
Soetusmaksumus	71 964	812 378	884 342
Akumuleeritud kulum	-48 992	-647 348	-696 340
Jääkmaksumus	22 972	165 030	188 002

Lisa 10. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara	Firmaväärtus	Tarkvara	Muu immateriaalne vara	Immateriaalne põhivara kokku
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
2021. a soetusmaksumuse liikumised				
Ostud ja parendused	0	8 230	22 984	31 214
2021. a akumuleeritud kulum liikumised				
Amortisatsioon	-117 522	-9 154	-8 309	-134 985
Saldo 31.12.2021				
Soetusmaksumus	587 932	535 638	39 662	1 163 232
Akumuleeritud kulum	-411 681	-514 495	-11 691	-937 867
Jääkmaksumus	176 251	21 143	27 971	225 365

Mediato OÜ soetamisel tekkinud firmaväärtus amortiseeritakse viie aasta jooksul.

Lisa 11. Laenukohustused

Lühiajalised laenukohustused	Intressimäär aastas	Tagasimakse tähtpäev	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduslaen	2,20% + 1 kuu Euribor	30.04.2022	2 516 387	1 443 100
Faktooringuavansid	2,40% + 3 kuu Euribor	30.04.2022	807 694	798 293
Investeeringislaenu lühiajaline osa	3,25% + 6 kuu Euribor	20.06.2021	0	153 611
Krediitkaardid	-		973	380
Kokku			3 325 054	2 395 384

Kõik laenukohustuste lepingud 31.12.2021 seisuga on sõlmitud eurodes ja muutuva intressimääraga, mis sõltub Euribori baasintressi muutumisest.

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.

Lisa 12. Võlad ja ettemaksed

Lühiajalised võlad ja ettemaksed	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele	8 448 949	6 179 687
Võlad töövõtjatele	889 028	800 673
Maksuvõlad	4 877 111	4 600 297
sh Ettevõtte tulumaks	4 596	2 903
Käibemaks	1 581 271	1 717 926
Üksikisiku tulumaks	124 470	131 783
Sotsiaalmaks	124 208	102 938
Aktsiisimaksud	1 890 171	1 608 867
Muud maksuvõlad	91 263	42 782
Aktsiisilaos ladustatud kaupadelt arvestatud aktsiisimaks	925 563	873 604
Väljamaksmata töötasudelt arvestatud maksud	135 569	119 494
Muud lühiajalised võlad	505 617	314 943
sh Intressivõlad	6 044	4 237
Muud viitvõlad	479 573	290 706
Muud võlad	20 000	20 000
Saadud ettemaksed	16 725	16 689
sh Saadud ettemaksed	9 496	11 739
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	7 229	4 950
Kokku	14 737 430	11 912 289
Pikaajalised võlad ja ettemaksed	31.12.2021	31.12.2020
Muud pikaajalised võlad	20 000	40 000
Kokku	20 000	40 000

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

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	5 500	5 500
Osade arv	2	2
Osade nimiväärtus	2 750	2 750

Jaotamata kasumi arvelt kuulutati ja maksti aruandeaastal välja dividendid 1 200 000 eurot (2020. a 900 000).

Lisa 14. Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2021	2020
Eesti	35 439 036	32 521 680
Läti	16 755 863	15 312 717
Leedu	9 764 795	5 086 485
Hispaania	440 771	371 887
Itaalia	277 142	215 343
Prantsusmaa	271 405	137 726
Saksamaa	185 322	195 786
Soome	182 463	110 501
Muud Euroopa Liidu liikmesriigid	87 515	134 312
Kolmandad riigid	118 920	28 238
Kokku	63 523 232	54 114 675

Müügitulu tegevusalade lõikes	2021	2020
Alkoholi müük	56 789 903	49 236 846
Toidukaupade ja mittealkohoolsete jookide müük	3 734 378	2 321 258
Ladustamine	1 037 572	1 010 229
Toodete väljatöötamisega seotud tulud	1 017 643	918 254
Tarnijate turundustugi	486 206	286 558
Ekspedeerimine	443 158	329 015
Muud teenused	14 372	12 515
Kokku	63 523 232	54 114 675

Lisa 15. Müüdud kaupade (teenuste) kulu

Müüdud kaupade (teenuste) kulu	Lisa	2021	2020
Müüdud kaupade (teenuste) maksumus		47 752 711	40 202 729
Müügiks kõlbmatute kaupade mahakandmine	5	135 385	100 787
Kaupade allahindlus	5	7 865	17 841
Muud kaubakulud		30 179	14 409
Tööjõukulud	20	446 529	429 626
Transpordikulud		278 772	261 493
Ruumide rent ja kommunaalkulud		228 276	229 422
Mitmesugused muud kulud		30 006	27 109
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	8 962	11 529
Kokku		48 918 685	41 294 945

Lisa 16. Turustuskulud

Turustuskulud	Lisa	2021	2020
Tööjõukulud	20	4 171 643	3 545 845
Kindlustuskulud		67 265	69 089
Transpordikulud		1 126 620	973 656
Sidekulud		41 762	38 199
Lähetuskulud		24 124	22 041
Ruumide rent ja kommunaalkulud		563 551	539 630
Müügi edendamise kulud		2 425 360	2 095 873
Reklaamikulud		407 451	217 723
Vastuvõtukulud		34 883	34 655
Mitmesugused muud kulud		1 327 520	1 120 584
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	71 307	73 875
Kokku		10 261 486	8 731 170

Lisa 17. Üldhalduskulud

Üldhalduskulud	Lisa	2021	2020
Tööjõukulud	20	1 136 924	1 099 947
Kindlustuskulud		11 144	11 528
Transpordikulud		81 241	82 683
Sidekulud		13 798	14 845
Lähetuskulud		3 059	2 947
Ruumide rent ja kommunaalkulud		153 665	141 882
Vastuvõtukulud		7 990	15 601
Mitmesugused muud kulud		339 407	334 884
Kulum ja vara väärtuse langus	9, 10	152 000	156 050
Kokku		1 899 228	1 860 367

Lisa 18. Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	2021	2020
Kasum muudest müükidest	97 114	84 846
Kasum põhivara müügilt	4 335	734
Sihtfinantseerimine	3 852	327 259
Kasum valuutakursi muutustest	414	290
Muud äritulud	34 767	35 368
Kokku	140 482	448 497

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

Muud ärikulud	2021	2020
Klientide trahvinõuded	36 405	41 663
Ettevõtlusega seotud liikmemaksud	12 483	12 638
Muud ärikulud	12 396	2 949
Kokku	61 284	57 250

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

Finantstulud ja -kulud	Lisa	2021	2020
Kasum (kahjum) sidusettevõtetelt	6	-20 143	105 090
Kahjum muudelt finantsinvesteeringutelt	7	-31 376	-276 188
Intressitulu		7 860	18 500
Intressikulu		-80 177	-94 369
Muud finantskulud		-19 559	-12 367
Kokku		-143 395	-259 334

Lisa 20. Tööjõukulud

Tööjõukulud	Lisa	2021	2020
Töötasu		4 456 984	3 925 930
Tööjõumaksud		1 189 756	1 061 606
Muud tööjõukulud		108 356	87 882
Kokku	15,16,17	5 755 096	5 075 418
Keskmine töötajate arv		148	144
Juhtkonna tasud		508 583	451 953

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	2021	2020
Sõidukid	258 392	252 624
Laoseadmed	61 117	51 271
Ruumid	730 238	718 398
Kokku	1 049 747	1 022 293

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest	31.12.2021	31.12.2020
Alla 1 aasta	591 403	876 615
2-5 aastat	266 889	749 914
Kokku	846 808	1 626 529

Kontsern rendib kasutusrendi korras sõidukeid ja laoseadmeid, laohoonet, kaubanduspindasid ja kontorirume. Olulise osa rendikulust moodustab laohoone rent Kõrtsi 3, Rae vallas Harjumaal, kus tütarettevõtte peab aktsiisiladu. Rendileping kehtib kuni 31.03.2022 ja rendileandja poolt on antud kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kinnitus rendilepingu pikendamise kohta. Tütarettevõtte on väljastanud laohoone rendileandjale pangagarantii summas 50 000 eurot. Tallinna kontoriruumide rendileping Lõõtsa 8A on sõlmitud Emaettevõtte nimel ja kehtib kuni 30.09.2023.

Finewine OÜ poolt sõlmitud Lõõtsa 5 kaubanduspinna rendileping kehtib kuni 30.09.2025. Läti ettevõtte kaubanduspindade rendilepingud kehtivad vastavalt kuni 2022. ja 2024. 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

	2021	2020
Tulumaksukulu väljamaksetelt omanikele	206 395	129 419
sh väljakuulutatud dividendidelt	206 395	129 419
Läti tütarettevõtetest tulenev tulumaksukulu	100	100
sh tasumisele kuuluv tulumaksukulu	100	100
Kokku	206 495	129 519

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

Kontserni jaotamata kasum 31.12.2021 seisuga moodustas 7 246 058 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena kaasneks tulumaksukohustus 1 449 212 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 omanikega ja nende kontrolli all olevate ettevõtetega

Tehingud	2021	2020
Ostetud teenused	85 183	109 520
Müüdud sidusettevõtte osalus	5 000	0
Saldod	31.12.2021	31.12.2020
Tasumata arved	36 480	6 480

Tehingud ja saldod sidusettevõtetega

Tehingud	2021	2020
Müüdud kaubad	1 002	29 472
Müüdud teenused	39 965	540
Arvestatud intressitulu	6 557	5 846
Saadud turundustugi	9 997	0
Ostetud kaubad	297 979	79 486
Ostetud teenused	0	547
Antud laenud	60 000	0
Antud laenude tagasimaksed	28 740	2 395
Saldod	31.12.2021	31.12.2020
Laenunõuded	143 865	112 605
Intressinõuded	2 653	1 860
Laekumata arved	17 258	5 592
Tasumata arved	25 086	12 454
Ettemaks kaupade eest	2 919	0

Laenud sidusettevõtetele on antud eurodes, intressimääraga 5% aastas, tagasimakse tähtpäevadega maksimaalset kuni 30.11.2024. Laenud on antud tagatiseta.

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

	31.12.2021	31.12.2020
VARAD		
Käibevara		
Nõuded ja ettemaksed	332 753	321 649
Käibevara kokku	332 753	321 649
Põhivara		
Investeeringud tütaretevõtetesse	2 568 667	2 564 455
Investeeringud sidusettevõtetesse	856 655	860 596
Finantsinvesteeringud	104 487	49 607
Nõuded ja ettemaksed	216 000	432 000
Materiaalne põhivara	14 594	17 073
Immateriaalne põhivara	4 963	8 347
Põhivara kokku	3 765 366	3 932 078
VARAD KOKKU	4 098 119	4 253 727
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 621 848	1 818 009
Võlad ja ettemaksed	132 187	117 544
Lühiajalised kohustused kokku	1 754 035	1 935 553
Pikaajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	20 000	40 000
Pikaajalised kohustused kokku	20 000	40 000
Kohustused kokku	1 774 035	1 975 553
Omakapital		
Osakapital	5 500	5 500
Ülekurss	2 138 000	2 138 000
Eelmiste perioodide kogunenud kahjum	-1 065 326	-318 926
Aruandeaasta kasum	1 245 910	453 600
Omakapital kokku	2 324 084	2 278 174
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 098 119	4 253 727

Emaettevõtte kasumiaruanne

	2021	2020
Müügitulu	747 204	746 004
Brutokasum	747 204	746 004
Üldhalduskulud	-456 843	-495 995
Muud äritulud	0	18 551
Ärikasum	290 361	268 560
Kasum tütarettevõtetelt	1 004 212	291 720
Kasum (kahjum) sidusettevõtetelt	1 059	-1 011
Kahjum muudelt finantsinvesteeringutelt	-48 868	-89 849
Muud finantstulud ja -kulud	-854	-15 820
Kasum enne maksustamist	1 245 910	453 600
Aruandeaasta kasum	1 245 910	453 600

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	290 362	268 560
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 456	7 967
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 858	12 864
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12 837	-34 682
Rahavood äritegevusest kokku	314 513	254 709
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 594	-19 439
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	1 091
Tasutud tütarettevõtte vähemusosaluse väljaostmisel	-20 000	-40 000
Laekunud sidusettevõtete müügist	5 000	0
Tasutud muude investeeringute soetamisel	-103 747	-139 456
Antud laenud	0	-150 000
Antud laenude tagasimaksed	0	1 300 000
Laekunud intressid	64 191	48 177
Laekunud dividendid	1 203 725	920 000
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1 147 575	1 920 373
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-153 611	-263 725
Arvelduslaenu saldo muutus	-42 550	-959 315
Makstud intressid	-60 927	-48 997
Makstud dividendid	-1 200 000	-900 000
Muud väljamaksed finantstegevusest	-5 000	-3 045
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 462 088	-2 175 082
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 31.12.2019	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
Aruandeaasta kasum	0	0	1 245 910	1 245 910
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 200 000	-1 200 000
Saldo 31.12.2021	5 500	2 138 000	180 584	2 324 084

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	31.12.2021	31.12.2020
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	2 324 084	2 278 174
Tütarettevõtete soetusmaksumus Emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-2 568 667	-2 564 455
Sidusettevõtete soetusmaksumus Emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-856 655	-860 596
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeering tütaretevõtetele	9 457 891	8 392 368
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeering sidusettevõtetele	856 655	860 596
Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	9 213 308	8 106 087

Tegevjuhtkonna kinnitus 2021. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele

Juhatus on 28. aprillil 2022. aastal koostanud tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

28. aprill 2022

/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.

28. aprill 2022

/allkirjastatud digitaalselt/

Imre Madison
Juhatuses liige

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2022

Dunker Group OÜ (registrikood: 12215510) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IMRE MADISON	Juhatuse liige	28.04.2022

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 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, 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 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31. detsember 2021 kajastab kontserni bilanss kinnisvarainvesteeringuid summas 2,46 miljonit eurot. Kinnisvarainvesteeringute saldo koosneb kahest kinnistust, mille kohta pole atesteeritud kinnisvarahindajatelt küsitud hindamisakti üle kuue 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 töendusmaterjali kinnistute väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2021, siis jätame kinnisvarainvesteeringu väärtuse osas hinnangu andmata. Meie arvamus antud asjaolu suhtes oli märkusega ka 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 25 esitatud Dunker Group OÜ konsolideerimata bilansis on seisuga 31. detsember 2021 kajastatud investeering Läti sidusettevõttesse (osalus 40%) summas 857 tuhat eurot. Nimetatud sidusettevõtte netovara seisuga 31. detsember 2021 on 2,15 miljonit eurot ja varad summas 2,46 miljonit eurot koosnevad ainult kahest kinnistust, mille kohta pole atesteeritud kinnisvarahindajatelt küsitud hindamisakti üle kuue aasta. Meil ei ole infot, mille põhjal määrata kindlaks kinnistute kaetav väärtus, mistõttu ei suutnud me hankida piisavat auditi töendusmaterjali kinnistute väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2021. Seoses sellega, et me ei suuda kindlaks määrata, kas kinnistute bilansilist väärtust sidusettevõttes tuleks korrigeerida, ei oska me ka kinnitada, kas antud sidusettevõtte väärtust emaettevõtte bilansis tuleks korrigeerida seisuga 31. detsember 2021. Meie arvamus antud asjaolu suhtes oli märkusega ka 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalsed kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi töendusmaterjal, 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 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 oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Tulenevalt eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikust mõjust muus informatsioonis esitatud finantsuhtarvudele ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte. Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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.

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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiiviidud 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi töendusmaterjali, 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 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 töendusmaterjali 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi töendusmaterjalil. 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 töendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Prück
Vandeaudiitori number 509
Baker Tilly Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 84
Järve 2, Tallinn 11314
28. aprill 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Dunker Group OÜ (registrikood: 12215510) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PRÜKK	Vandeaudiitor	28.04.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	747204	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arkastro OÜ	14388870	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2750 EUR (Lihtomand)
Andres Villomann	37405310297		2750 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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