

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Balmerk Estonia OÜ

registrikood: 12247473

tänav a nimi, maja number: Lõõtsa tn 8a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

e-posti aadress: balmerk@balmerk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Kasutusrent	16
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 13 Osakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 16 Turustuskulud	21
Lisa 17 Üldhalduskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	22
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Balmerk Estonia OÜ on Eesti turul kiiresti arenev, edukas ning juhtiv alkoholsete ja mittealkohoolsete jookide impordi ja hulgimüügiga tegelev ettevõtte. Ettevõtte poolt müüdavate toodete tuntuimateks kaubamärkideks on Gran Castillo, Dreamer, Aramis, Casa Charlize, Montalto, Gato Negro, Torres, Antinori, Chenet, Meukow, Plantation, Estrella, Don Simon ja paljud teised tuntud rahvusvahelised kaubamärgid.

Balmerk Estonia OÜ igapäevatööd juhtis 2023. aastal 5-liikmeline juhatus.

2023. aasta möödus geopoliitiliste ohtude, laiapõhjalise inflatsiooni ja järsult kasvanud baasintresside saatel. Mitu aastat kestnud majanduslangus on üha rohkem hakanud mõjutama tarbijate käitumist. Klientide kasvav ebakindlus tuleviku suhtes on teinud nad ettevaatlikumaks ning säästlikumaks. Vaatamata energia hinnakasvu pidurdumisele on kaupade hinnad kõrged ning jaetarbijad on järjest rohkem hakanud otsima kokkuhoidu soodus- ja kampaaniahindadest.

Majandussurutisest hoolimata oli Balmerk Estonia 2023. aasta müügitulu 42,3 miljonit eurot, ületades sellega 2022. aasta müügitulu 5%. 2023. aasta puhaskasum oli 1,4 miljonit eurot, mis suurenes võrreldes 2022. aastaga 33%.

2023. aastal keskendus Balmerk Estonia OÜ tegevus olemasoleva tooteportfelli müükide edendamisele kui ka lisandunud kaubamärkide arendamisele, müümisele ning turuosa hoidmisele ja kasvatamisele. 2023. aastal panustasime jätkuvalt tarbijakampaaniatesse, et hoida müügimahte ja turuosa. Jaekaubandusele iseloomulikult esineb ka Balmerk Estonia äritegevuses teatavaid hooajalisi kõikumisi. Esimese kvartali müügitulu oli ligikaudu 22% madalam ja neljanda kvartali müügitulu ligikaudu 12% kõrgem kvartalite keskmisest müügitulust. Sarnaselt varasematele aastatele kujunesid suurima käibega müügiperioodideks suvekuud (juuni, juuli, august) ning aastavahetusele eelnevad kuud (november, detsember). Kaubagruppide lõikes omab jätkuvalt suurimat osakaalu veini grupp, mille müügitulu 2023. aastal oli 23,7 miljonit eurot ja kasvas võrreldes 2022. aastaga 5,5%. Kange alkoholi müügitulu oli 12 miljonit eurot kasvades võrrelduna 2022. aasta sama perioodiga 4,8%. Suurim tõus oli mittealkohoolsete jookide grupis, mis kasvas võrreldes 2022. aastaga 14,7%.

Balmerk Estonia OÜ müügid kasvasid 2023. aastal nii Eesti jaeturul kui ka HoReCa sektoris. Uute kaubamärkidena tõime 2023. aastal turule veini grupis Portugali veinikaubamärgid Cafe Estoril ja Lago Sagrado, mis on koondunud ühise katuskaubamärgi Segredo de Portugal alla ning šokolaadimaitselised veinid Dolce Cioccolato.

2023. aasta sügisel toimusid muutused Balmerk Estonia OÜ omanikeringis ja üheks emaettevõtte osanikuks sai Hawesko Group SE. Hawesko on väga pikaajalise ja eduka kogemusega veinide hulgimüügi, jaemüügi ja e-kaubanduse vallas, omades ettevõtteid

Saksamaal, Austrias, Šveitsis ja Tšehhis. Omanike vahetuse tulemusena saab Balmerk Estonia OÜ uusi kogemusi ja avanevad uued võimalused edasiseks arenguks.

Ettevõtte ei teinud aruandeaastal olulises mahus investeringuid.

Ettevõtte põhilised finantsvarad ja -kohustused on seotud euroga ja seetõttu ei ole ettevõttel olulisi valuutariske. Ettevõttel ei ole pikaajalisi muutuva Euribori määraga laenukohustusi. Ostjatega seotud krediidiriski vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini.

Ettevõtte tegevusega kaasnevad olulisemad keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Balmerk Estonia OÜ kuulub Eesti Alkoholitootjate ja Maaletoojate Liitu, kes edendab Eestis mõistlikku ja vastutustundlikku alkoholi tarbimist.

Ettevõtte tooteportfellis suureneb pidevalt ökoloogiliselt toodetud ja vastavalt sertifitseeritud tooteartiklite arv ja müügimaht. Niisamuti on suurenenud mittealkohoolsete jookide (sh. mittealkohoolne õlu ja vein) müüginahud.

Tervist toetava suure D-vitamiini sisaldusega värskelt pressitud Don Simon apelsinimahli oli 2023. aastal Eesti mahlaturul NielsenIQ andmetel enimmüüdud mahli.

Balmerk Estonia OÜ on sõlminud koostöölepingu Eesti Pandipakendiga, kes kogub enam kui 70% ettevõtte poolt Eestis müüdud plast-, klaas- ja papptaarast.

Eesmärgid 2024. aastaks

2024. aastal on plaanis jätkuvalt keskenduda nii olemasoleva tootevaliku kui ka lisandunud kaubamärkide arendamisele vastavalt portfelli strateegiale ja müüginahude kasvatamisele.

Tooteportfelli täiendamine ei ole omaette eesmärk, vaid lisanduvad tooted ja kategooriad peavad üksteist täiendama ning lisama olemasolevale kaalu.

Tahame olla hea tööandja ning usaldusväärne ja kasulik partner oma klientidele.

Tahame olla jätkusuutlik ja pikaajaliselt edukas. Me ei soovi piirduda ainult veinide ja kange alkoholi kategooriatega, vaid rääkida kaasa kõikides joogikategooriates.

Jätkame pikema visioonivaate ja investeringute elluviimist saada Baltikumi juhtivaks alkohoolsete ja mittealkohoolsete jookide müüjaks.

Jätkuvalt pöörame suuremat tähelepanu efektiivsuse suurendamisele ja hoiame fookust kuluefektiivsel tegutsemisel, mille eesmärk on tõsta Balmerk Estonia OÜ tegevustulemit ning kasumlikkust.

Bilansipäevajärgsed olulised sündmused

01.01.2024 tõusis käibemaks 2% ja lisaks käibemaksule tõusis 2024. aasta algusest ka alkoholiaktsiis. Kehtiva seaduse järgi tõuseb alkoholiaktsiis aastatel 2024-2026 5% aastas. Maksutõusud avaldavad kindlasti mõju tarbijatele ja vähendavad müügitulemusi.

Tuleviku suhtes on raske kindlaid prognoose teha, sest elu on näidanud, et muutused toimuvad üha kiiremini ja ka majanduskeskkond pole hetkel liialt optimistlik. Julgeoleku ja geopoliitilised kriisid ja riskid on jätkuvalt kõrged ja määramatust on palju.

Ehkki alanud majandusaastal on palju ebakindlust, on ettevõttel võimekus olukorraga kiiresti kohaneda ning paindlikult reageerida. Abiks on kogemus ja valmidus keerulisematel aegadel hakkama saada. Jälgime pidevalt muutuvaid ohuhinnanguid ning tegeleme jooksvalt mõjude analüüsiga.

Tähtsamad finantssuhtarvud	2023	2022	2021	2020	2019
Brutorentaablus (%)	22,8	22,1	21,5	22,0	21,6
Puhasrentaablus (%)	3,4	2,7	4,0	5,0	3,1
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,6	1,5	1,6	1,7	1,4
ROE (%)	26,6	22,7	25,0	33,0	24,0
Kohustuste ja omakapitali suhe	0,1	0,2	0,1	0,2	0,3

Brutorentaablus (%) = Brutokasum/Müügitulu*100

Puhasrentaablus (%) = Aruandeaasta kasum/Müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = Käibevara/Lühiajalised kohustused

ROE (%) = Aruandeaasta kasum/omakapital*100

Kohustuste ja omakapitali suhe = Laenukohustused/Omakapital

Kaido Pajuste

Balmerk Estonia OÜ juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 778 478	1 681 358	2
Nõuded ja ettemaksed	6 832 242	6 602 773	3
Varud	4 707 691	5 242 025	4
Kokku käibevarad	14 318 411	13 526 156	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	190 333	213 526	3
Materiaalsed põhivarad	59 377	70 093	6
Immateriaalsed põhivarad	4 836	7 308	7
Kokku põhivarad	254 546	290 927	
Kokku varad	14 572 957	13 817 083	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	706 287	718 045	9
Võlad ja ettemaksed	8 448 656	8 324 147	10
Kokku lühiajalised kohustised	9 154 943	9 042 192	
Kokku kohustised	9 154 943	9 042 192	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000	13
Ülekurss	2 173 930	2 173 930	
Kohustuslik reservkapital	600	600	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 794 361	1 509 584	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 443 123	1 084 777	
Kokku omakapital	5 418 014	4 774 891	
Kokku kohustised ja omakapital	14 572 957	13 817 083	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	42 305 013	40 279 840	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-32 680 304	-31 382 431	15
Brutokasum (-kahjum)	9 624 709	8 897 409	
Turustuskulud	-6 762 489	-6 204 480	16
Üldhalduskulud	-1 294 564	-1 412 424	17
Muud äritulud	131 427	118 143	
Muud ärikulud	-66 856	-29 565	
Ärikasum (kahjum)	1 632 227	1 369 083	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-35 000	-16 248	5
Intressitulud	36 388	0	
Intressikulud	-41 742	-20 869	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 703	-16 375	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 579 170	1 315 591	
Tulumaks	-136 047	-230 814	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 443 123	1 084 777	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 632 227	1 369 083	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	58 288	53 638	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 488	-5 530	6
Kokku korrigeerimised	55 800	48 108	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-196 309	1 534 003	
Varude muutus	534 335	-1 587 688	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	124 508	356 079	
Kokku rahavood äritegevusest	2 150 561	1 719 585	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-46 779	-65 055	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	4 167	21 833	6
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-35 000	-1 284 260	5
Antud laenude tagasimaksed	0	705	
Laekunud intressid	26 421	4	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	242 010	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-51 191	-1 084 763	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	4 912	
Saadud laenude tagasimaksed	-11 758	-94 714	
Makstud intressid	-41 742	-20 869	
Makstud dividendid	-800 000	-1 100 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-136 047	-230 814	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-12 703	-16 375	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 002 250	-1 457 860	
Kokku rahavood	1 097 120	-823 038	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 681 358	2 504 396	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 097 120	-823 038	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 778 478	1 681 358	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 000	2 173 930	600	3 673 843	5 854 373
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 084 777	1 084 777
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 100 000	-1 100 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1 064 259	-1 064 259
31.12.2022	6 000	2 173 930	600	2 594 361	4 774 891
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 443 123	1 443 123
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-800 000	-800 000
31.12.2023	6 000	2 173 930	600	3 237 484	5 418 014

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud majandusaasta aruannet. Vastavalt raamatupidamise seadusele on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud tütarettevõtte, kelle kõik osad kuuluvad ühte konsolideerimisgruppi, mille lepinguriigis registreeritud konsolideeriv üksus on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Konsolideeritud majandusaasta aruande koostab ettevõtte Eestis registreeritud emaettevõtte emaettevõtja Dunker Group OÜ, mille osalus ettevõttes moodustab 100%.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu) ja vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode saldosid ja üleöödeposiite.

Ettevõtte osaleb kontsernikonto lepingus pangaga, mille kohaselt tema vabad vahendid arvelduskontol võivad olla kasutuses teise kontsernikonto liikme poolt.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro ning välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtete tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Investeeringud tütarettevõtetesse on kajastatud soetusmaksumuses. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni.

Kui ostjatel laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes kuluna. Ostjatel laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Faktooring

Faktooringtehinguid, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu. Nõuet kajastatakse bilansis seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub.

Varud

Müügiks ostetud kaubad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ja teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kaupade müügil, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kuludest. Jooksivad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast.

Immateriaalne põhivara on selline immateriaalne vara, mida kasutatakse pikema perioodi jooksul kui üks aasta, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt toob tulevikus majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuse põhjendatust.

Kui vara lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse amortiseerimine.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Laoseadmed ja -masinad	5
Arvutid	3-5
Bürooinventar	5
Kaubandusinventar	2,5
Sõidukid	5
Litsentsid, tarkvara	5

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Rendiperioodil tasutavad kasutusrendimaksud kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksimisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, see tähendab müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

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

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 14% või 20% (14/86 või 20/80 dividendide netosummast). Madalamat tulumaksumäära 14% (14/86 dividendide netosummast) rakendatakse regulaarsetele kasumijaotistele. Madalam maksumäär rakendub, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millest on Eestis makstud tulumaks. Jaotatava kasumi osa, mis ületab seda piirmäära, maksustatakse jätkuvalt 20% tulumaksumääraga. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda madalam maksumäär füüsilistest isikutest osanike maksukoormust.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse bilansis 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtteid;
- teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtteid;
- emaettevõtte omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakonto, mis osaleb kontsernikontos	2 704 360	1 664 181
Rahalised vahendid teel	74 118	17 177
Kokku raha	2 778 478	1 681 358

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 678 650	6 678 650	0
Ostjatelt laekumata arved	6 714 465	6 714 465	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-35 815	-35 815	0
Muud nõuded	31 169	31 169	0
Intressinõuded	9 967	9 967	0
Viitlaekumised	21 202	21 202	0
Ettemaksed	312 889	122 556	190 333
Tulevaste perioodide kulud	312 889	122 556	190 333
Muud lühiajalised nõuded	-133	-133	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 022 575	6 832 242	190 333

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 485 066	6 485 066	0
Ostjatelt laekumata arved	6 502 732	6 502 732	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-17 666	-17 666	0
Muud nõuded	9 507	9 507	0
Viitlaekumised	9 507	9 507	0
Ettemaksed	319 110	105 584	213 526
Tulevaste perioodide kulud	319 110	105 584	213 526
Muud lühiajalised nõuded	2 616	2 616	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 816 299	6 602 773	213 526

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	4 707 691	5 242 025
Kokku varud	4 707 691	5 242 025

2023. aastal kanti kaupu maha summas 63 621 eurot (2022. aasta 71 442 eurot) ja hinnati alla kaupasid summas 1 653 eurot (2022. aasta 6 017 eurot).

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11298735	Finewine OÜ	Eesti	Jookide jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Muud muutused	31.12.2023
Finewine OÜ	0	35 000	-35 000	0
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	35 000	-35 000	0

2023. aastal tegi ettevõtte rahalise sissemakse summas 35 000 eurot tütaretevõtja Finewine OÜ omakapitali.

Muude muutuste all on kajastatud Finewine OÜ allahindlus summas 35 000 eurot.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	63 884	401 203	465 087
Akumuleeritud kulum	-48 992	-343 588	-392 580
Jääkmaksumus	14 892	57 615	72 507
Ostud ja parendused	1 798	63 257	65 055
Amortisatsioonikulu	-708	-50 458	-51 166
Müügid (jääkmaksumuses)	-14 303	-2 000	-16 303
31.12.2022			
Soetusmaksumus	33 521	455 136	488 657
Akumuleeritud kulum	-31 842	-386 722	-418 564
Jääkmaksumus	1 679	68 414	70 093
Ostud ja parendused	1 890	44 889	46 779
Amortisatsioonikulu	-320	-55 496	-55 816
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 679	0	-1 679
31.12.2023			
Soetusmaksumus	29 600	490 424	520 024
Akumuleeritud kulum	-28 030	-432 617	-460 647
Jääkmaksumus	1 570	57 807	59 377

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	4 167	18 333
Muud masinad ja seadmed	4 167	18 333
Muud materiaalsed põhivarad	0	3 500
Kokku	4 167	21 833

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	66 244	66 244
Akumuleeritud kulum	-56 464	-56 464
Jääkmaksumus	9 780	9 780
Amortisatsioonikulu	-2 472	-2 472
31.12.2022		
Soetusmaksumus	66 244	66 244
Akumuleeritud kulum	-58 936	-58 936
Jääkmaksumus	7 308	7 308
Amortisatsioonikulu	-2 472	-2 472
31.12.2023		
Soetusmaksumus	66 244	66 244
Akumuleeritud kulum	-61 408	-61 408
Jääkmaksumus	4 836	4 836

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	809 065	770 506
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	646 566	167 620
1-5 aasta jooksul	1 242 936	0

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile laohoone asukohaga Rae vald, Lehmja küla, Kõrtsi tee 3, sõiduautod ja tõstukid. Ettevõttel on sõiduautode ja tõstukite rendilepingu lõppedes sõiduautode väljaostmise võimalus, aga suure tõenäosusega seda võimalust ei kasutata.

Aruandeperioodi rendikulus moodustas sõiduautode rendikulu 146 383 eurot (2022. aastal 134 426 eurot), tõstukite rendikulu 70 803 eurot (2022. aastal 73 122 eurot) ja ruumide rendikulu 591 878 eurot (2022. aastal 562 958 eurot).

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB faktooring	702 511	702 511			2,40%+3K Euribor	EUR	30.04.2024
Lühiajalised laenud kokku	702 511	702 511					
Lühiajalised võlakirjad							
SEB krediitkaardid	3 776	3 776					
Lühiajalised võlakirjad kokku	3 776	3 776					
Laenukohustised kokku	706 287	706 287					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB faktooring	712 981	712 981			2,4%+3K Euribor	EUR	30.04.2023
Lühiajalised laenud kokku	712 981	712 981					
Lühiajalised võlakirjad							
SEB krediitkaardid	5 064	5 064					
Lühiajalised võlakirjad kokku	5 064	5 064					
Laenukohustised kokku	718 045	718 045					

SEB Pank AS kasuks on seatud kommertsant summas 5 000 000 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 286 884	5 286 884	
Võlad töövõtjatele	498 098	498 098	
Maksuvõlad	2 531 108	2 531 108	11
Muud võlad	129 415	129 415	
Muud viitvõlad	129 415	129 415	
Saadud ettemaksed	1 800	1 800	
Tulevaste perioodide tulud	1 800	1 800	
Muud võlad	1 351	1 351	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 448 656	8 448 656	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 374 228	5 374 228	
Võlad töövõtjatele	353 939	353 939	
Maksuvõlad	2 455 568	2 455 568	11
Muud võlad	134 182	134 182	
Muud viitvõlad	134 182	134 182	
Saadud ettemaksed	5 400	5 400	
Tulevaste perioodide tulud	5 400	5 400	
Muud võlad	830	830	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 324 147	8 324 147	

Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 317	4 486
Käibemaks	803 570	720 654
Üksikisiku tulumaks	42 093	35 372
Sotsiaalmaks	76 455	68 156
Kohustuslik kogumispension	2 565	2 440
Töötuskindlustusmaksed	5 214	4 479
Aktsiisimaks	1 407 774	1 384 839
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	190 120	235 142
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 531 108	2 455 568

Muude maksuvõlgade all on kajastatud arvestatud ja kinnipeetud maksud detsembri töötasudelt, mis makstakse välja jaanuaris. Samuti kajastatakse seal klientide maksuvõlga Maksu- ja Tolliametile impordikäibemaksu ja tollimaksu eest.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Kontserni teiste ettevõtete kohustuste tasumise garanteerimine tarnijate ees	53 100	230 698
Kokku tingimuslikud kohustised	53 100	230 698

Ettevõtte juhtkond hindab nende garantiide realiseerumist vähetõenäoliseks.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 3 237 484 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustiste summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 647 497 eurot.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 000	6 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	41 219 261	39 117 428
Leedu	499 828	477 332
Läti	347 829	401 639
Soome	199 554	218 242
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 293	4 855
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	42 269 765	40 219 496
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	20 737	36 624
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	14 511	23 720
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	35 248	60 344
Kokku müügitulu	42 305 013	40 279 840
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Alkohoolsed joogid	37 492 037	35 832 575
Toidukaubad ja mittealkohoolsed joogid	3 653 184	3 169 205
Ladustamine	612 414	750 875
Ekspedeerimine	402 398	421 825
Muud professionaalsed teenused	90 300	68 400
Müügiteenus	54 680	36 960
Kokku müügitulu	42 305 013	40 279 840

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müüdnud kaupade kulu	31 883 021	30 525 437	
Muu kaubakulu korrigeerimine	74 894	73 377	
Palk ja palgamaksud	315 330	329 499	18
Transport	214 165	242 272	
Ekspluatatsioon	170 772	184 594	
Amortisatsioonikulu	3 488	4 624	6,7
Muud	18 634	22 628	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	32 680 304	31 382 431	

Lisa 16 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palk ja palgamaksud	3 212 186	2 707 339	18
Kindlustuskulud	38 930	34 368	
Transpordikulud	921 455	867 272	
Sidekulud	31 391	33 499	
Lähetuskulud	45 871	24 629	
Ekspluatatsioonikulud	598 192	530 086	
Müügi edendamise kulud	1 536 561	1 609 499	
Reklaamikulud	136 769	187 464	
Vastuvõtukulud	76 737	68 100	
Amortisatsioonikulu	50 542	45 191	6,7
Muud	113 855	97 033	
Kokku turustuskulud	6 762 489	6 204 480	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palk ja palgamaksud	471 965	359 132	18
Mitmesugused sisseostetud teenused	818 341	1 049 469	
Amortisatsioonikulu	4 258	3 823	6,7
Kokku üldhalduskulud	1 294 564	1 412 424	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	2 909 751	2 463 337	
Sotsiaalmaksud	972 685	824 690	
Muud	117 045	107 943	
Kokku tööjõukulud	3 999 481	3 395 970	15,16,17
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	91	88	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	91	88	

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Balmerk Distribution OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Dunker Group OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	119 292	71 750
Tütarettevõtjad	46 926	46 470
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	232 119	259 723
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 804	12 283
Kokku nõuded ja ettemaksed	422 141	390 226
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	79 402	101 892
Tütarettevõtjad	138	358
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	26 860	11 314
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	29 043
Kokku võlad ja ettemaksed	106 400	142 607

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	54 000	0	40 500	0
Tütarettevõtjad	316 300	400	285 734	435	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	818 282	36 316	848 925	28 087	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 193	50 068	8 805	49 629	0
Kokku müüdnud	1 159 775	140 784	1 143 464	118 651	0

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	660 000	0	922 500	1 284 260
Tütarettevõtjad	2 016	0	2 008	0	1 635
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	425 257	15 698	313 974	2 370	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	212 286	0	315 456	180	0
Kokku ostetud	639 559	675 698	631 438	925 050	1 285 895

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	53 100	230 698	31.12.2024; tähtajatu
Kokku antud garantiid/tagatised	53 100	230 698	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	167 062	175 209

2023. aastal esitas ettevõtte turundustoe arveid emaettevõttele summas 148 192 eurot (2022. aastal 102 024 eurot), teisele sama kontserni ettevõttele summas 173 503 eurot (2022. aastal 185 398 eurot) ja olulise osalusega juriidilisest isikust omanikele ning nende valitseva või olulise mõju all olevale ettevõtjatele summas 19 500 eurot (2022. aastal 8 353 eurot), mis vähendasid ettevõtte turustuskulusid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2024

Balmerk Estonia OÜ (registrikood: 12247473) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO PAJUSTE	Juhatuse liige	29.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Balmerk Estonia OÜ osanikule

Arvamus

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

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Prükk
Vandeaudiitori number 509
Baker Tilly Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 84
Järve 2, Tallinn 11314
29. aprill 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Balmerk Estonia OÜ (registrikood: 12247473) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PRÜKK	Vandeaudiitor	29.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 794 361
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 443 123
Kokku	3 237 484
Jaotamine	
Dividendideks	1 200 000
Kokku	1 200 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 794 361
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 443 123
Kokku	3 237 484
Jaotamine	
Dividendideks	1 200 000
Kokku	1 200 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Alkoholsete jookide hulgimüük	46341	42305013	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	balmerk@balmerk.ee