

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: SRC Group AS

registrikood: 10705931

postiaadress: Harju maakond, Rae vald, Aaviku küla, Kesk tee 31
postisihthnumber: 75305

telefon: +372 6684670

faks: +372 6684671

e-posti aadress: src@src.ee

veebilehe aadress: www.src.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Muud võlad	18
Lisa 12 Aktsiakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Lisa 21 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

SRC Group AS tegutseb laevade ja muude suurte ujuvaluste remondi ja ümberehituse tööstusharus, keskendudes projekteerimisele ning peaprojektijuhtimisele metalli-, toru-, elektri- ja sisetööde valdkondades. Ettevõtte on tööstusharus laialdaselt tunnustatud innovatiivse tehnoloogia SPS volitatud esindaja ning tegeleb aktiivselt uute innovatiivsete toodete ja teenuste arendamisega. Kontserni, millesse SRC Group AS kuulub, ettevõtted asuvad Eestis, Itaalias, Norras, Hollandis, Poolas, ja Soomes ning müügiagendid USA-s ja UK-s.

2023. aastal ärimahud võrreldes 2022. aastaga kasvasid. Ettevõtte müügikäive tõusis võrreldes 2022. aastaga 2,67 korda (10,26 miljonilt eurolt 27,36 miljonile eurole). Aruandeaastal teenis ettevõtte puhaskasumit 0,12 miljonit eurot. Ettevõtte jätkab kasvustrateegiaga ja jätkas jõudsalt investeringutega, mis kesk-pikas perspektiivis toetab jätkuvalt ettevõtte käibe kasvu. Aruandeaastal keskendus ettevõtte maailmas unikaalse rohekütuste kasutuselevõttu võimaldava kütusetankide tehnoloogia „Methanol Superstorage“ väljaarendust, mis saab olema lähiaastatel ettevõttele oluline kasvumootor.

Ettevõtte müügi mahu pikaajaline kasv on eelkõige seotud ettevõtte võimekuse arenguga ja klientide rahuloluga ettevõtte pakutavate teenustega. Tegutseme rahvusvahelistel turgudel, kus meie turuosa on väga väike ja seetõttu on kasvamiseks jätkuvalt suured võimalused. Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline, projekte viiakse läbi aastaringelt. Majanduslikud mõjutavad mõnevõrra ettevõtte tööd. Näiteks 2007. alanud majanduskriisil oli oluline mõju tellimuste vähenemisele. Laevade ehituse ja remondi valdkonnad on käesoleval ajal jätkuvalt pikaajalises tõusutrendis ja SRC positsioon turul on tänu investeringutele jõudsalt paranenud.

Ettevõtte juhindub oma tegevuses ISO 14001 Keskkonnajuhtimise standardist, järgides seadusandlusest ja ametlikest määrustest tulenevaid nõudeid. Ettevõtte on koostanud oma keskkonnanalaste tegevuste juhtimiseks ja koordineerimiseks ettevõtte keskkonnakava ja seadnud eesmärgid, mille täitmist pidevalt jälgitakse.

Samuti oleme ettevõttes teostanud keskkonna-, töötervishoiu ja tööohutuse poliitika vastavushindamist ja leidnud selle olevat vastavuses rahvusvahelise hea tavaga, mida kinnitab ka ettevõttele väljastatud ISO 45001 vastavustunnistus.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne märkimisväärset sotsiaalset mõju.

Ettevõtte kasutab kohaseid finantsriskide maandamise poliitika ja instrumente. Näiteks likviidsusrisi maandamiseks on krediitdiasutusega kokkulepitud arvelduskrediit, krediitrisi maandamiseks kontrollitakse uute klientide tausta ja tehakse klientidega kokkuleppeid, et nad tasuksid projektide eest nii, et projektide kumulatiivne rahavoog projektide eluea kestel oleks positiivne, valuutariski maandamiseks tehakse klientidega lepingud võimalusel eurodes või kasutatakse tuletisinstrumente kursside fikseerimiseks.

Majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

31.12.2023 seisuga on SRC Group AS-i netovara summas -1 280 945 eurot. Ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevarade kogusummat 2 228 415 euro võrra. Need asjaolud annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana, mille tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma kohustusi. Tegu on juhtkonna hinnangul ajutise olukorraga. Ettevõtte on head suhted oma klientide, tarnijate ja finantseerivate krediitdiasutustega, mis tagab äritegevuseks vajaliku käibekapitali olemasolu ja äritegevuse jätkuvuse. Negatiivne omakapital taastatakse järgnevate perioodide kasumite arvelt ja omanikulaenude konverteerimisega omakapitali.

2024. a. majandusaastal jätkub projektide elluviimine ning on saadud olulises mahus uusi tellimusi. Juhtkonna hinnangul on ettevõtte vaatamata olulise ebakindluse esinemisele jätkuvalt tegutsev.

Peamised suhtarvud:	2023	2022	
Müügitulu	27 362 493	10 261 781	Kasumiaruandest
Käibe kasv (%)	166,64%	-24,91%	(2023 müügitulu-2022 müügitulu)/2022 müügitulu*100
Puhaskasum (-kahjum)	119 937	-2 058 413	Kasumiaruandest
Kahjumi suurenemine / kasumi kasv (%)	-105.83%	540.06%	(2023 puhaskasum-2022 kahjum)/2022 kahjum*100
Puhasrentaablus (%)	0.44%	-20,06%	Puhaskasum / Müügitulu
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0.7	0.6	Käibevara / lühiajalised kohustused
ROA (%)	1.70%	-47.69%	Puhaskasum / Varad
ROE (%)	-9.36%	146.94%	Puhaskasum / Omakapital

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 601	36 487	
Nõuded ja ettemaksed	6 039 597	3 617 908	2,4
Varud	74 685	60 800	3
Kokku käibevarad	6 125 883	3 715 195	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556	5
Nõuded ja ettemaksed	335 954	0	2,19
Materiaalsed põhivarad	351 427	393 272	6
Immateriaalsed põhivarad	259 466	205 585	7
Kokku põhivarad	949 403	601 413	
Kokku varad	7 075 286	4 316 608	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 520 405	1 473 386	9
Võlad ja ettemaksed	6 833 893	4 244 104	4,10,11
Kokku lühiajalised kohustised	8 354 298	5 717 490	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 933	0	9
Kokku pikaajalised kohustised	1 933	0	
Kokku kohustised	8 356 231	5 717 490	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	25 200	25 200	12
Ülekurss	369 960	369 960	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Muud reservid	408 000	408 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 206 598	-148 185	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	119 937	-2 058 413	
Kokku omakapital	-1 280 945	-1 400 882	
Kokku kohustised ja omakapital	7 075 286	4 316 608	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	27 362 493	10 261 781	13
Muud äritulud	80 383	289 764	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 120 970	-7 827 144	15
Mitmesugused tegevuskulud	-2 458 614	-2 695 671	16
Tööjõukulud	-1 935 515	-1 781 874	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-143 550	-135 773	6,7
Muud ärikulud	-492 661	-5 910	18
Ärikasum (kahjum)	291 566	-1 894 827	
Intressitulud	13 085	8 835	
Intressikulud	-183 939	-170 147	
Muud finantstulud ja -kulud	-775	-2 274	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	119 937	-2 058 413	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	119 937	-2 058 413	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	291 566	-1 894 827	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	143 550	135 773	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	635	0	18
Kokku korrigeerimised	144 185	135 773	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 479 935	-854 031	
Varude muutus	-13 885	22 094	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 460 385	2 105 748	
Kokku rahavood äritegevusest	402 316	-485 243	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-156 538	-255 284	6,7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	317	0	6
Antud laenud	-335 954	-20 000	19
Antud laenude tagasimaksed	63 000	116 203	19
Laekunud intressid	8 331	6 472	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-420 844	-152 609	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	350 315	707 000	19
Saadud laenude tagasimaksed	-204 315	0	19
Arvelduskrediidi saldo muutus	-102 677	49 953	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 766	-29 437	
Makstud intressid	-47 915	-62 494	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 358	665 022	
Kokku rahavood	-24 886	27 170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	36 487	9 317	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-24 886	27 170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 601	36 487	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 200	369 960	2 556	0	-148 185	249 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-2 058 413	-2 058 413
Muutused reservides	0	0	0	408 000	0	408 000
31.12.2022	25 200	369 960	2 556	408 000	-2 206 598	-1 400 882
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	119 937	119 937
31.12.2023	25 200	369 960	2 556	408 000	-2 086 661	-1 280 945

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS SRC Group 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud Raamatupidamise Toimikonna Juhendid.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse kasumiaruande skeemi nr.1.

Ettevõtte aruandevormide kategooriaks on keskmise suurusega ettevõtja.

Vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 alalõikele 4 ettevõtte on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2022. aasta kasumiaruandes valmidusastme meetodil realisatsiooni korrigeeriv summa on kajastatud müügitulu korrigeerimisena.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Müügitulu	12 103 494	-1 841 713	10 261 781
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-1 841 713	1 841 713	0

Raha

Raha ja selle lähenditena on kajastatud kassas olevat sularaha ja raha pankade arveldusarvetel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud varad ja -kohustised on aruandekuupäeval ümber hinnatud eurodesse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid aruandekuupäeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, kus omatakse osalust 50% kuni 100%. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju.

Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar-ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumusega, mis koosneb ostuhinnast. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise ostuhinna meetodit. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused.“ Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeas. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Immateriaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel lähtutakse analoogsetest põhimõtetest nagu materiaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10
Muud masinad ja seadmed	2-10
Muu inventar	4-10
Arvutid ja arvutisüsteemid	5
Immateriaalne põhivara	3-10

Rendid

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on tekkinud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldiste realiseerumise aja kohta. Tingimuslikeks kohustisteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele on aruandes kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 5% aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab 10% sissemakstud aktsiakapitali suurusest. Kuna ettevõtte reservkapital on saavutanud nõutud taseme, ei suurendata enam reservkapitali puhaskasumi arvelt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Pikema perioodi jooksul osutatud teenuse tulu kajastatakse valmidusastme meetodist lähtudes s.o teenuse osutamisest saadavad tulud kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnevate kuludega. Kui teenuste osutamisega seotud tehingu tulemust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse müügitulu ainult kajastatud kaetavate kulude ulatuses.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu tulemust on võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse tehinguga seotud müügitulu korrigeerimist vastavalt tehingu valmidusastmele aruandeperioodi lõpus kasumiaruande real "Müügitulu" korrigeerides seda vastavalt valmidusastme meetodile. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Valmidusastme määramise meetodina kasutatakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kulud

Kulude kajastamisel rakendatakse tekkepõhist arvestust ning tulude-kulude ajalise vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Seotud osapooled

SRC Group AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- b. tütar- ja sidusettevõtjaid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh.emaettevõtte teised tütarettvõtted);
- d. tegevjuhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud majandusaasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avalikustatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 181 344	2 181 344	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 181 344	2 181 344	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 600 455	1 600 455	0	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	104 093	104 093	0	4
Laenunõuded	409 751	73 797	335 954	19
Muud nõuded	1 129 743	1 129 743	0	
Intressinõuded	16 681	16 681	0	19
Viitlaekumised	1 113 062	1 113 062	0	
Ettemaksed	156 776	156 776	0	
Tulevaste perioodide kulud	28 525	28 525	0	
Muud makstud ettemaksed	128 251	128 251	0	
Viitlaekumine (seotud osapooled)	705 859	705 859	0	19
Viitlaekumine 2 (seotud osapooled)	87 530	87 530	0	19
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 375 551	6 039 597	335 954	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	759 409	759 409		
Ostjatelt laekumata arved	759 409	759 409		
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 669 686	1 669 686		19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	103 131	103 131		4
Laenunõuded	136 797	136 797		19
Muud nõuded	113 273	113 273		
Intressinõuded	11 927	11 927		19
Viitlaekumised	101 346	101 346		
Ettemaksed	307 070	307 070		
Tulevaste perioodide kulud	38 443	38 443		
Muud makstud ettemaksed	268 627	268 627		
Viitlaekumine (seotud osapooled)	528 542	528 542		19
Viitlaekumine 2 (seotud osapooled)	0	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 617 908	3 617 908		

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	74 685	60 800
Kokku varud	74 685	60 800

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	38 228	0	57 914	0
Üksikisiku tulumaks	0	26 999	0	34 470
Erisoodustuse tulumaks	0	3 955	0	992
Sotsiaalmaks	0	58 398	0	85 138
Kohustuslik kogumispension	0	1 662	0	1 290
Töötuskindlustusmaksed	0	2 812	0	3 304
Intress	0	2 992	0	1 951
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	492	0	0
Ettemaksukonto jääk	65 865		45 217	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	104 093	97 310	103 131	127 145

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele täiendava maksusumma.

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 556	2 556
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556

SRC Group AS 100% tütarettevõtja on SRC Conversion OÜ reg nr. 11367809.
 SRC Group AS 20% sidusettevõtja Reval Shipbuilding OÜ reg nr. 11163159.
 Mõlema ettevõtja asukohamaa on Eesti.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	363 370	59 938	552 282	975 590	246 903	7 248	1 229 741
Akumuleeritud kulum	-212 726	-27 004	-450 640	-690 370	-195 408	0	-885 778
Jääkmaksumus	150 644	32 934	101 642	285 220	51 495	7 248	343 963
Ostud ja parendused	0	9 503	50 581	60 084	111 709	0	171 793
Muud ostud ja parendused	0	9 503	50 581	60 084	111 709	0	171 793
Amortisatsioonikulu	-30 046	-12 204	-47 684	-89 934	-32 250	0	-122 184
Ümberliigitamised	0	0	6 948	6 948	0	-7 248	-300
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	7 248	7 248	0	-7 248	0
Muud ümberliigitamised	0	0	-300	-300	0	0	-300
31.12.2022							
Soetusmaksumus	363 370	69 442	609 811	1 042 623	358 612	0	1 401 235
Akumuleeritud kulum	-242 772	-39 209	-498 324	-780 305	-227 658	0	-1 007 963
Jääkmaksumus	120 598	30 233	111 487	262 318	130 954	0	393 272
Ostud ja parendused	11 878	13 634	29 363	54 875	30 569	0	85 444
Muud ostud ja parendused	11 878	13 634	29 363	54 875	30 569	0	85 444
Amortisatsioonikulu	-31 730	-12 621	-43 144	-87 495	-38 842	0	-126 337
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-952	0	-952	0	0	-952
31.12.2023							
Soetusmaksumus	370 986	80 522	639 174	1 090 682	384 896	0	1 475 578
Akumuleeritud kulum	-270 240	-50 228	-541 468	-861 936	-262 215	0	-1 124 151
Jääkmaksumus	100 746	30 294	97 706	228 746	122 681	0	351 427

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	317	0
Arvutid ja arvutisüsteemid	317	0
Kokku	317	0

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	66 203	25 542	74 913	166 658
Akumuleeritud kulum	-30 425	-851	0	-31 276
Jääkmaksumus	35 778	24 691	74 913	135 382
Ostud ja parendused	0	0	83 792	83 792
Amortisatsioonikulu	-8 480	-5 109	0	-13 589
31.12.2022				
Soetusmaksumus	66 203	25 542	158 705	250 450
Akumuleeritud kulum	-38 905	-5 960	0	-44 865
Jääkmaksumus	27 298	19 582	158 705	205 585
Ostud ja parendused	0	23 647	47 447	71 094
Amortisatsioonikulu	-9 999	-7 214	0	-17 213
Ümberliigitamised	206 152	0	-206 152	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	272 355	49 189	0	321 544
Akumuleeritud kulum	-48 904	-13 174	0	-62 078
Jääkmaksumus	223 451	36 015	0	259 466

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	1 800	7 200
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	2 052	3 694
Kokku	2 052	3 694

Aruandekohustuslane kui rentnik

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

Kasutusrendikulu	195 369	197 623
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	189 625	195 381
1-5 aasta jooksul	284 914	531 792

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	825 000	825 000			15%	EUR	31.12.2024	19
Seotud osapool	320 000	320 000			8%	EUR	31.12.2024	19
Seotud osapool	26 000	26 000			0%	EUR	31.12.2024	19
Arvelduskrediit	345 709	345 709			7,65%	EUR	30.09.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 516 709	1 516 709						
Kapitalirendikohustised kokku	5 629	3 696	1 933					
Laenukohustised kokku	1 522 338	1 520 405	1 933					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	825 000	825 000			15%	EUR	29.04.2023	19
Seotud osapool	74 000	74 000			0%	EUR	31.12.2023	19
Seotud osapool	126 000	126 000			0%	EUR	31.05.2023	19
Arvelduskrediit	448 386	448 386			4,75%	EUR	28.08.2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 473 386	1 473 386						
Kapitalirendikohustised kokku	0	0						
Laenukohustised kokku	1 473 386	1 473 386						

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinaid ja seadmeid	6 532	0
Kokku	6 532	0

Arvelduskrediidi liimit on 350 000 eurot. Tagatiseks on juhatuse liikme eraisiku käendus aga mitte üle 50 000 euro. Vastutus on laenusaaajaga solidaarne. Arvelduskrediidi tagatiseks on seatud kommertspant SRC Group AS vallasvarale summas 479 337 eurot ja sihtasutuse KredEx käendus, mille maht on 80% arvelduskrediidi summast.

Arvelduskrediidi lepingut on pikendatud kuni 30.09.2024. Uus intress on 7,43%. Uue lepingu kohaselt limit väheneb iga kuu 25 000 euro võrra.

Kapitalirendi lepingu tähtaeg on 15.06.2025, intress 2,29%+6 kuu EURIBOR.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 647 560	4 647 560	
Võlad töövõtjatele	147 682	147 682	
Võlad seotud osapooltele	472 166	472 166	19
Maksuvõlad	97 310	97 310	4
Muud võlad	626 772	626 772	
Muud viitvõlad	626 772	626 772	11
Intressivõlad seotud osapooltele	243 676	243 676	19
Viitvõlad seotud osapooltele	513 651	513 651	19
Valmidusastme meetodi kasutamisel tekkinud kohustus seotud osapooltele	85 076	85 076	19
Kokku võlad ja ettemaksed	6 833 893	6 833 893	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 428 409	1 428 409	
Võlad töövõtjatele	108 234	108 234	
Võlad seotud osapooltele	495 949	495 949	19
Maksuvõlad	127 145	127 145	4
Muud võlad	1 691 693	1 691 693	
Muud viitvõlad	1 691 693	1 691 693	11
Intressivõlad seotud osapooltele	107 653	107 653	19
Viitvõlad seotud osapooltele	0	0	19
Valmidusastme meetodi kasutamisel tekkinud kohustus seotud osapooltele	285 021	285 021	19
Kokku võlad ja ettemaksed	4 244 104	4 244 104	

Lisa 11 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud viitvõlad	626 772	626 772	10
Valmidusastme meetodi kasutamisel tekkinud kohustus	554 624	554 624	
Maksude viitvõlad	72 148	72 148	
Kokku muud võlad	626 772	626 772	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud viitvõlad	1 691 693	1 691 693	10
Valmidusastme meetodi kasutamisel tekkinud kohustus	1 636 743	1 636 743	
Maksude viitvõlad	54 950	54 950	
Kokku muud võlad	1 691 693	1 691 693	

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 200	25 200
Aktsiate arv (tk)	4 000	4 000
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

Aktsiakapital nimiväärtuses oli seisuga 31.12.2023 25200 eurot. Omakapitali koosseisus on ülekurs summas 369 960 eurot ning vabatahtlik reservkapital summas 408 000 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	302 423	261 930
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	27 060 070	9 999 851
Kokku müügitulu	27 362 493	10 261 781
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Laevaehituse projekteerimine ja projektijuhtimine	27 358 961	10 250 391
Muu müügitulu	3 532	11 390
Kokku müügitulu	27 362 493	10 261 781

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	285 380
Traavid, viivised ja hüvitised	80 383	4 384
Kokku muud äritulud	80 383	289 764

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	13 862 078	3 359 545
Alltöövõtutööd	7 608 200	3 970 733
Transpordikulud	33 208	35 109
Muud	617 484	461 757
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	22 120 970	7 827 144

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	169 793	166 155
Mitmesugused bürookulud	517 260	438 459
Lähetuskulud	89 155	95 483
Koolituskulud	114 122	89 163
Turundus- ja müügikulud	1 379 224	1 739 627
IT kulud	162 855	153 832
Muud	26 205	12 952
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 458 614	2 695 671

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 446 522	1 261 923
Sotsiaalmaksud	440 639	381 705
Erisoodustused	48 354	138 246
Kokku tööjõukulud	1 935 515	1 781 874
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	33	39
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	31	35
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaalseste põhivarade müügist	635	0
Kahjum valuutakursi muutustest	6 234	3 611
Trahvid, viivised ja hüvitised	485 792	2 299
Kokku muud ärikulud	492 661	5 910

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	SRC Growing Capital OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 750 223	743 551	2
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 873	20 357	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	734 099	1 603 401	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 516 195	2 367 309	2
Laenukohustised			
Emaettevõtja	320 000	74 000	9
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	26 000	126 000	9

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	825 000	825 000	9
Kokku laenukohustised	1 171 000	1 025 000	9
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	10 780	226	10
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	359 663	295 108	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	244 902	107 427	10
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	699 224	485 862	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 314 569	888 623	10

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	335 954	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	335 954	0	2

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	183 000	20 000	116 203	86 797	5 835	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	50 000	0	0	50 000	3 000	
Kokku antud laenud	233 000	20 000	116 203	136 797	8 835	2

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	86 797	335 954	13 000	409 751	13 083	2
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	50 000	0	50 000	0	0	
Kokku antud laenud	136 797	335 954	63 000	409 751	13 083	2

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	350 000	106 000	382 000	74 000	21 520	9
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	200 000	74 000	126 000	0	9
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	350 000	475 000	0	825 000	105 240	9
Kokku laenukohustised	700 000	781 000	456 000	1 025 000	126 760	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	74 000	250 000	4 000	320 000	10 780	9
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	126 000	100 315	200 315	26 000	0	9
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	825 000	0	0	825 000	125 466	9
Kokku laenukohustised	1 025 000	350 315	204 315	1 171 000	136 246	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 015 562	1 669 081
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 334 379	3 657 554
Kokku müüdnud	7 349 941	5 326 635

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	815 918	689 613
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	24 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	666 026	1 072 592
Kokku ostetud	1 481 944	1 786 205

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	205 635	144 000

Antud laenude intressimäär on 6% ning 5% aastas.

Seotud osapoolelt saadud laenude intressimääraks on 15% aastas ning emaettevõtjalt saadud laenu intressimäär on 8% aastas.

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

SRC Group AS on võtnud 2024. majandusaastal laenu kolmandatelt osapooltelt kogusummas 1 mln eurot.

SRC Group AS on alustanud kohtuvaidlust võlanõudes kliendi vastu.

SRC Group AS on alustanud kohtuvaidlust hankija suhtes, kes ei ole tarninud kaupa vastavalt kokkulepetele.

Lisa 21 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga on SRC Group AS-i netovara summas -1 280 945 eurot. Aruandeaasta bilansipäeva seisuga oli käibevarade suurus 6 125 883 eurot ja lühiajalisi kohustisi oli summas 8 354 298 eurot. Ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevarade kogusummat seega 2 228 415 euro võrra.

Need asjaolud annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana, mille tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma kohustusi.

Tegu on juhtkonna hinnangul ajutise olukorraga. Ettevõttel on head suhted oma klientide, tarnijate ja finantseerivate krediidasutustega, mis tagab äritegevuseks vajaliku käibekapitali olemasolu ja äritegevuse jätkuvuse.

Aruandekuupäeva järgse sündmusena konverteerisid 30.06.2024 seotud osapooled Hannes Lilp ja emaettevõtte SRC Growing Capital OÜ oma laenu- ja intressinõuded SRC Group AS vastu ettevõtte vabatahtlikuks reservkapitaliks, tõstes seeläbi SRC Group AS omakapitali ja vähendades seeläbi oluliselt omakapitali mittevastavust seaduse nõuetele.

Hannes Lilp konverteeris oma nõude summas 1 120 000 eurot ja SRC Growing Capital OÜ oma nõude summas 336 600 eurot. Kokku suurenesid ettevõtte muus reservid summas 1 456 600 eurot.

2024. a. majandusaastal jätkub projektide elluviimine ning on saadud olulises mahus uusi tellimusi.

Lisaks on ettevõtte 2024. aastal kaasanud kolmandatelt isikutelt täiendavat käibekapitali laenu 1 miljoni euro ulatuses, mis suurendas ettevõtte likviidsust.

Negatiivne omakapital taastatakse järgnevate perioodide kasumite arvelt ja omanikulaenude konverteerimisega omakapitali.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte vaatamata olulise ebakindluse esinemisele jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.09.2024

SRC Group AS (registrikood: 10705931) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANNES LILP	Juhatuse liige	14.09.2024
VADIM LATKIN	Juhatuse liige	14.09.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SRC Group AS aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud SRC Group AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31.12.2023 sisaldasid bilansikirjed „Nõuded ja ettemaksed” pikaajalist laenuõuet summas 336 tuhat eurot, lühiajalist laenuõuet summas 74 tuhat eurot, nõudeid ostjate vastu summas 1,1 mln eurot ja viitlaekumiste hulgas olevaid nõudeid summas 451 tuhat eurot seotud osapoolte vastu. Juhatus kajastas nimetatud nõudeid soetusmaksumuses. RTJ 3 "Finantsinstrumendid" punkt 22 sätestab, et aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, tuleb finantsvara hinnata alla eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Meile esitatud tõendusmaterjal viitab võimalikule vajadusele kajastada nõudeid ja antud laenusid korrigeeritud soetusmaksumuses. Seega meil ei olnud võimalik saada kindlust juhtkonna poolt finantsvara soetusmaksumuses esitamise põhjendatusest ilma vajalike allahindlusteta. Allahindlused vähendavad bilansis nõudeid seotud osapoolte vastu, suurendavad kasumiaruandes kulusid ja vähendavad aruandeperioodi tulemit.

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 arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma 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 lahkeb oluliselt 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei olnud meil võimalik saada kindlust soetusmaksumuses kajastatud nõuete ja antud laenude väärtuses. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 21, millest nähtub, et ettevõtte oli 31.12.2023 lõppenud aastal netovara negatiivne summas 1 280 945 eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema käibevarade kogusummat 2 228 415 euro võrra. Nagu lisas 21 märgitud, annavad need sündmused või tingimused koos lisas 21 toodud muude asjaoludega märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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/

Ene Makus

Vandeauditiitori number 258

OÜ EM AUDIITORTEENUSED

Auditoorteevõtja tegevusloa number 66

Mõrra tee 9, Tallinn, Harju maakond, 11911

14.09.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

SRC Group AS (registrikood: 10705931) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	14.09.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 206 598
Aruandeaasta kasum (kahjum)	119 937
Kokku	-2 086 661

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laevade ja paatide remont ja hooldus	33151	27362493	100.00%	Jah