

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: SRC Growing Capital OÜ

registrikood: 14233630

tänava/talu nimi, Kesk tee 31

maja ja korteri number:

küla: Aaviku küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 75305

e-posti aadress: hannes@src.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kapitalirent	15
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 14 Osakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	20
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Tulumaks	21
Lisa 20 Seotud osapooled	21
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

SRC Growing Capital OÜ on valdusettevõte, kus kontserni kuuluvad ettevõtted tegutsevad laevade ja muude suurte ujuvaluste remondi ja ümberehituse tööstusharus, keskendudes projekteerimisele ning peaprojektijuhtimisele metalli-, toru-, elektri- ja sisetööde valdkondades. Kontserni ettevõtted on mitmete tööstusharus laialdaselt tunnustatud innovatiivsete tehnoloogiate, nagu SPS ja GRE, volitatud esindajad.

Kontserni ettevõtted on registreeritud ja tegutsevad Eestis, Itaalias, Norras, Hollandis, Poolas ja Soomes.

Kontserni müügikäive kahanes võrreldes 2020. aastaga 35 % (22,1 miljonilt eurolt 14,4 miljonile eurole), tulenevalt COVID-19 jätkuvast mõjust tööstusharule.

Kontsern jätkab kasvustrateegiaga ning kesk-pikk perspektiiv toetab jätkuvalt kontserni käibe kasvu. Laevade ehituse ja remondi valdkonnad on käesoleval ajal jätkuvalt pikaajalises tõusutrendis, kusjuures oluline kasvumootor on rohepöörde läbiviimine laevanduses. Kontsern arendab ja pakub klientidele erinevaid innovaatilisi tehnilisi lahendusi, mis aitab neil saavutada rohepöörde eesmärgid.

Kontserni müügitulu pikaajaline kasv on eelkõige seotud kontserni võimekuse arenguga ja klientide rahuloluga kontserni pakutavate teenustega. Tegutseme rahvusvahelistel turgudel, kus meie turuosa on väga väike ja seetõttu on kasvamiseks jätkuvalt suured võimalused.

Meie hinnangul saab kontserni müügikäive 2022. aastal olema kokkuvõttes samas suurusjärgus kui 2021. aastal. COVID-19 mõju on hakanud taanduma ja Venemaa poolt Ukraina vastu algatatud sõja mõju tööstusharule ei ole olnud üheselt negatiivne.

Aruandeaastal teenis kontsern puhaskahjumit -0,42 miljonit eurot. Olulist mõju lõpptulemusele omas lisaks käibe langusele ka dividendide maksmisel tasutud tulumaks.

Kontserni ettevõtete äritegevus ei ole hooajaline, projekte viiakse läbi aastaringelt. Majanduslikud riskid võivad mõjutada kontserni tööd.

Juhindume oma tegevuses ISO 14001 Keskkonnajuhtimise standardist, järgides seadusandlusest ja ametlikest määrustest tulenevaid nõudeid. Kontsern on koostanud oma keskkonnanägemise tegevuste juhtimiseks ja koordineerimiseks kontserni Keskkonnakava ja seadnud eesmärgid, mille täitmist pidevalt jälgitakse. Samuti oleme kontsernis teostanud keskkonna-, töötervishoiu ja tööohutuse poliitika vastavushindamist ja leidnud selle vastavuses, mida kinnitab ka kontserni ettevõtete väljastatud ISO 14001 vastavustunnistus.

Kontserni tegevusega ei kaasne märkimisväärset sotsiaalset mõju.

Kontsern kasutab kohaseid finantsriskide maandamise poliitikaid ja instrumente. Näiteks likviidsusriski maandamiseks on krediitiasutusega kokkulepitud arvelduskrediit, krediidiriski 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. Kontsernil ei olnud nimetatud perioodidel olulisi välisvaluutas kokkulepitud tehinguid, intressimäärad püsisid stabiilsed ja kontsern ei kauple börsil noteeritud väärtpaberitega ega soeta neid investeerimise eesmärgil.

Kontserni äritegevus on jätkusuutlik.

	Peamised suhtarvud	2021	2020
Puhaskasum / Müügitulu	Puhasrentaablus (%)	-3%	23,26%
Käibevara / lühiajalised kohustused	Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,95	1,9
Puhaskasum / Varad	ROA (%)	-11,67%	89,18%
Puhaskasum / Omakapital	ROE (%)	-88,76%	173,16%

SRC Growing Capital OÜ juhatus

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	411 883	2 517 717	
Nõuded ja ettemaksed	2 567 070	2 566 897	2
Varud	84 077	85 461	
Kokku käibevarad	3 063 030	5 170 075	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	124 021	89 914	2
Materiaalsed põhivarad	402 731	451 836	6
Immateriaalsed põhivarad	137 108	49 933	7
Kokku põhivarad	663 860	591 683	
Kokku varad	3 726 890	5 761 758	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	777 869	299 627	10
Võlad ja ettemaksed	2 176 911	2 292 284	11
Sihtfinantseerimine	282 271	173 287	13
Kokku lühiajalised kohustised	3 237 051	2 765 198	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	29 437	10
Kokku pikaajalised kohustised	0	29 437	
Kokku kohustised	3 237 051	2 794 635	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	4 000	4 000	14
Ülekurss	23 500	23 500	
Realiseerimata kursivahed	-15 516	-2 868	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	899 974	-2 198 626	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-422 119	5 141 117	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	489 839	2 967 123	
Kokku omakapital	489 839	2 967 123	
Kokku kohustised ja omakapital	3 726 890	5 761 758	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	14 397 852	22 086 833	15
Muud äritulud	3 501	170 357	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-267 929	-973 199	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 806 407	-11 794 047	16
Mitmesugused tegevuskulud	-2 405 588	-1 319 139	17
Tööjõukulud	-2 565 166	-2 392 198	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-152 120	-172 423	6,7
Muud ärikulud	-15 005	-299 048	
Ärikasum (kahjum)	189 138	5 307 136	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-50	
Intressitulud	3 006	5 033	
Intressikulud	-40 924	-112 300	
Muud finantstulud ja -kulud	23 855	-12 817	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	175 075	5 187 002	
Tulumaks	-597 194	-45 885	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-422 119	5 141 117	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-422 119	5 141 117	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-422 119	5 141 117
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-12 648	-2 868
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-12 648	-2 868
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-434 767	5 138 249
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-434 767	5 138 249

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	189 138	5 307 136
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	152 120	172 423
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-18 966
Muud korrigeerimised	-372 517	12 053
Kokku korrigeerimised	-220 397	165 510
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-35 924	-1 014 832
Varude muutus	1 384	-16 303
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-60 746	-1 781 714
Makstud ettevõtte tulumaks	-597 194	-45 885
Laekumised sihtfinantseerimisest	108 984	101 064
Kokku rahavood äritegevusest	-614 755	2 714 976
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-193 305	-154 412
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	29 133
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-193 305	-125 279
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	350 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-299 627	-105 001
Arvelduskrediidi saldo muutus	398 433	-16 007
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-54 628	-47 950
Makstud intressid	-33 250	-68 625
Makstud dividendid	-1 670 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 309 072	-237 583
Kokku rahavood	-2 117 132	2 352 114
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 517 717	168 402
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 117 132	2 352 114
Valuutakursside muutuste mõju	11 298	-2 799
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	411 883	2 517 717

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	4 000	23 500	0	-2 198 626	-2 171 126
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 868	5 141 117	5 138 249
31.12.2020	4 000	23 500	-2 868	2 942 491	2 967 123
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	4 000	23 500	-2 868	2 942 491	2 967 123
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-12 648	-422 119	-434 767
Väljakuulutatud dividendid				-1 670 000	-1 670 000
Muud muutused omakapitalis				-372 517	-372 517
31.12.2021	4 000	23 500	-15 516	477 855	489 839

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

SRC Growing Capital OÜ 2021. 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.

Tegemist on konsolideeritud aastaaruandega.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtjad konsolideeritakse rida-realt, sidusettevõtjad kajastatakse konsolideeritud aruandes soetusmaksumuses koos vajalike allahindlustega. Elimineeritud on omavahelised tehingud ja nende tulemusel tekkinud kasumid ja kahjumid.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja raha lähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval, s.t.päeval, mil ettevõtja saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

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 Keskpanka valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandekuupäeval ümber hinnatud eurodesse Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel, mis kehtisid aruandekuupäeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna. Konsolideerimisel kasutati bilansikuupäeva kurssi ning kasumiaruande puhul keskmist kurssi.

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 sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõttes 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 laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumusega, mis koosneb ostuhinnast. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise ostuhinna meetodit. Allahindlused kajastatakse kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused.“

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. 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 analoogilistest 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	4-10
Muu inventar	4-10
Arvutid ja arvutisüsteemid	4-10
Immateriaalne põhivara	4-10

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.

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 suurust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Sihtfinantseerimine

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine. Varade sihtfinantseerimise kajastamisel kasutatakse brutomeetodit.

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 õiglasel väärtuses.

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 valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus.

Kulud

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, edasilükkunud tulumaksu nõuded on bilansis tulenevalt välisriikides asuvate tütarettevõtjate kasumi maksustamisest.

Eestis maksustatakse kasumi asemel jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide 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. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub tulumaksuseaduse (TuMS) § 4 lg 5 ja § 50¹ alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80.

Ettevõtte tulumaks Norras on 22%, Itaalias 33%, Soomes 26%.

Juhul kui ettevõtte on tütarettevõtteid välisriikides, kajastatakse konsolideeritud aruannetes edasilükkunud tulumaksu vara või kohustist nende tütarettevõtete suhtes.

Seotud osapooled

SRC Growing Capital OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	834 006	834 006		
Ostjatelt laekumata arved	834 006	834 006		
Nõuded seotud osapoolte vastu	600 347	600 347		20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	498 092	374 071	124 021	
Muud nõuded	650 311	650 311		
Viitlaekumised	650 311	650 311		
Ettemaksed	108 335	108 335		
Tulevaste perioodide kulud	83 433	83 433		
Muud makstud ettemaksed	24 902	24 902		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 691 091	2 567 070	124 021	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 219 507	1 219 507		
Ostjatelt laekumata arved	1 219 507	1 219 507		
Nõuded seotud osapoolte vastu	381 040	381 040		20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	682 533	592 619	89 914	
Muud nõuded	294 519	294 519		
Viitlaekumised	294 519	294 519		
Ettemaksed	79 212	79 212		
Tulevaste perioodide kulud	65 127	65 127		
Muud makstud ettemaksed	14 085	14 085		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 656 811	2 566 897	89 914	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	196 673	82 410	89 914	0
Käibemaks	202 026	6 818	573 336	49 462
Üksikisiku tulumaks		37 068	0	49 912
Erisoodustuse tulumaks		1 437	0	651
Sotsiaalmaks		62 317	0	69 583
Kohustuslik kogumispension		10 417	0	1 821
Töötuskindlustusmaksed		2 372	0	2 299
Intress	0	0	55	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 634	18 587	1 463	54 621
Ettemaksukonto jääk	80 759		17 765	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	498 092	221 426	682 533	228 349

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
11367809	SRC Conversion OÜ	Eesti	Laevaehitus	100	100
10705931	SRC Group AS	Eesti	Laevade ja paatide remont ja hooldus	100	100
912182975	SRC Nordic AS	Norra	Muud insener-tehnilised tegevusalad	100	100
2829169-8	SRC Finland OY	Soome	Laevade ja ujuvkonstruktsioonide ehitus	100	100
05010560265	SRC Italy SRL	Itaalia	Laevade ja paatide remont ja hooldus	100	100
387770554	SRC Poland LLC	Poola	Muud insener-tehnilised tegevusalad	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Muud muutused	31.12.2021
SRC Conversion OÜ	2 556	-2 556	0
SRC Group AS	25 200		25 200
SRC Nordic AS	11 000		11 000
SRC Finland OY	3 500		3 500
SRC Italy SRL	50 000		50 000
SRC Poland LLC	664	424	1 088
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	92 920	-2 132	90 788

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
857277121	SRC Netherlands B.V.		Laevaehitus ja -remont	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	31.12.2021
857277121	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2019							
Soetusmaksumus	422 402	45 763	478 083	946 248	220 253	0	1 166 501
Akumuleeritud kulum	-232 707	-17 699	-327 337	-577 743	-132 159	0	-709 902
Jääkmaksumus	189 695	28 064	150 746	368 505	88 094	0	456 599
Ostud ja parendused	31 725	14 744	60 777	107 246	71 565	0	178 811
Amortisatsioonikulu	-34 264	-8 170	-71 546	-113 980	-47 501	0	-161 481
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-386	-386	0	0	-386
Müügid (jääkmaksumuses)	-10 167	0	0	-10 167	0	0	-10 167
Ümberliigitamised	0	-4 113	-1 110	-5 223	-6 318	0	-11 541
Muud muutused	0	0	0	0	1	0	1
31.12.2020							
Soetusmaksumus	360 199	49 114	535 617	944 930	274 031	0	1 218 961
Akumuleeritud kulum	-183 210	-18 589	-397 136	-598 935	-168 190	0	-767 125
Jääkmaksumus	176 989	30 525	138 481	345 995	105 841	0	451 836
Ostud ja parendused	21 727	14 642	19 449	55 818	31 934	7 248	95 000
Muud ostud ja parendused	21 727	14 642	19 449	55 818	31 934	7 248	95 000
Amortisatsioonikulu	-31 835	-10 197	-53 595	-95 627	-45 363	0	-140 990
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-2 036	0	-2 036	-1 079	0	-3 115
31.12.2021							
Soetusmaksumus	381 926	59 938	555 066	996 930	303 816	7 248	1 307 994
Akumuleeritud kulum	-215 045	-27 004	-450 731	-692 780	-212 483	0	-905 263
Jääkmaksumus	166 881	32 934	104 335	304 150	91 333	7 248	402 731

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	0	29 133
Transpordivahendid	0	29 133
Kokku	0	29 133

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	3 308	66 203	1 726	0	71 237
Akumuleeritud kulum	-496	-9 866	0	0	-10 362
Jääkmaksumus	2 812	56 337	1 726	0	60 875
Amortisatsioonikulu	-662	-10 280	0	0	-10 942
31.12.2020					
Soetusmaksumus	3 308	66 203	1 726	0	71 237
Akumuleeritud kulum	-1 158	-20 146	0	0	-21 304
Jääkmaksumus	2 150	46 057	1 726	0	49 933
Ostud ja parendused	0	0	25 542	74 913	100 455
Amortisatsioonikulu	0	-10 279	-851	0	-11 130
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 150	0	0	0	-2 150
31.12.2021					
Soetusmaksumus	0	66 203	27 268	74 913	168 384
Akumuleeritud kulum	0	-30 425	-851	0	-31 276
Jääkmaksumus	0	35 778	26 417	74 913	137 108

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
sõidukite kapitalirent	24 020	24 020		2,25%+6 kuu euribor	euro	30.08.2022
sõidukite kapitalirent	5 417	5 417		5,5%+3 kuu euribor	euro	30.03.2022
Kapitalirendikohustised kokku	29 437	29 437				

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
sõidukite kapitalirent	59 379	35 359	24 020	2,25%+6 kuu euribor	euro	30.08.2022
sõidukite kapitalirent	24 685	19 268	5 417	5,5%+3 kuu euribor	euro	30.03.2022
Kapitalirendikohustised kokku	84 064	54 627	29 437			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	142 218	170 022
Kokku	142 218	170 022

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	231 896	190 543
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	224 872	193 428
1-5 aasta jooksul	663 626	277 326

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapool	350 000	350 000			15%	euro	29.04.2022
Arvelduskrediit	398 432	398 432			4,75%	euro	31.08.2022
Lühiajalised laenud kokku	748 432	748 432					
Kapitalirendikohustised kokku	29 437	29 437					
Laenukohustised kokku	777 869	777 869					
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	0	0			4,75%	euro	31.03.2021
Kapitalirendikohustised kokku	84 064	54 627	29 437				
Muud laenukohustised							
Laen	245 000	245 000			16-20%	euro	17.07.2021
Muud laenukohustised kokku	245 000	245 000					
Laenukohustised kokku	329 064	299 627	29 437				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	142 218	170 022
Kokku	142 218	170 022

Arvelduskrediidi liimit oli seisuga 31.12.2021 600 000 eurot. Tagatiseks on juhatuse liikme eraisiku käendus. Vastutus on laenusaaajaga solidaarne. Arvelduskrediidi tagatiseks on seatud kommertspant kontserni ettevõtja varale summas 479 337 eurot ja sihtasutuse KredEx käendus, mille maht on 80% arvelduskrediidi summast.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	777 923	777 923	
Võlad töövõtjatele	116 793	116 793	
Maksuvõlad	221 426	221 426	3
Muud võlad	1 052 139	1 052 139	
Intressivõlad	2 188	2 188	
Muud viitvõlad	1 049 951	1 049 951	
Võlad seotud osapooltele	8 630	8 630	20
Kokku võlad ja ettemaksed	2 176 911	2 176 911	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	539 040	539 040	
Võlad töövõtjatele	110 804	110 804	
Maksuvõlad	228 349	228 349	3
Muud võlad	1 279 128	1 279 128	
Intressivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	1 279 128	1 279 128	
Võlad seotud osapooltele	134 963	134 963	20
Kokku võlad ja ettemaksed	2 292 284	2 292 284	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	382 284	2 353 993
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	95 571	588 498
Kokku tingimuslikud kohustised	477 855	2 942 491

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2019	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2020
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Põhivarad	976	1 220	1 220	2 196
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	976	1 220	1 220	2 196
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Tegevuskulud	71 247	99 844	0	171 091
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	71 247	99 844	0	171 091
Kokku sihtfinantseerimine	72 223	101 064	1 220	173 287
	31.12.2020	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2021
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Põhivarad	2 196	0	0	2 196
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 196	0	0	2 196
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Tegevuskulud	171 091	108 984	0	280 075
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	171 091	108 984	0	280 075
Kokku sihtfinantseerimine	173 287	108 984	0	282 271

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	4 000	4 000
Osade arv (tk)	2	3
Kontserni osakapital koosneb seisuga 31.12.2021 kahest osast, millest üks osa on 2400 eurot ning teine osa 1600 eurot.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 851 347	877 150
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 546 505	21 209 683
Kokku müügitulu	14 397 852	22 086 833
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Laevaehituse projekteerimine ja projektijuhtimine	14 393 756	22 083 916
Muu müügitulu	4 096	2 917
Kokku müügitulu	14 397 852	22 086 833

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	3 004 034	3 458 408
Alltöövõtutööd	5 056 012	7 373 111
Transpordikulud	28 801	41 333
Logistikakulud	704 024	913 740
Muud	13 536	7 455
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 806 407	11 794 047

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	280 386	195 452
Mitmesugused bürookulud	341 591	155 112
Lähetuskulud	361 877	64 484
Koolituskulud	129 962	90 731
Transport	122 632	72 417
Turundus ja müük	907 008	523 389
IT teenused	123 549	70 075
Juriidilised teenused	46 102	87 973
Muud	92 481	59 506
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 405 588	1 319 139

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-2 011 692	-1 864 583
Sotsiaalmaksud	-553 474	-527 615
Kokku tööjõukulud	-2 565 166	-2 392 198
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	50	55
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	45	50
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021			2020		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 100 000	-525 000				
Eesti	2 100 000	-525 000				
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	152 875	-101 009	28 815	40 382	-92 737	46 852
Muud riigid kui Eesti	152 875	-101 009	28 815	40 382	-92 737	46 852
Kokku	2 252 875	-626 009	28 815	40 382	-92 737	46 852

Maksude ettemaksena on kajastatud tingimuslik tulumaksu nõue 2020. majandusaasta bilansis summas 89914 eurot ja 2021 bilansis summas 124021 eurot. Tulumaks on tulevaste perioodide kasumilt arvestatava tulumaksu tasaarveldamiseks.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	600 347	381 040
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	61 777
Kokku nõuded ja ettemaksed	600 347	442 817
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	350 000	0
Kokku laenukohustised	350 000	0

Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	5 030	134 963
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 787	1 200
Kokku võlad ja ettemaksed	10 817	136 163

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	50 000	0	0	50 000	3 000
Kokku antud laenud	50 000	0	0	50 000	3 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	50 000	0	0	50 000	3 000
Kokku antud laenud	50 000	0	0	50 000	3 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	350 000	350 000	2 187
Kokku laenukohustised	0	350 000	350 000	2 187

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	116 085	555 695
Kokku müüdud	116 085	555 695

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	264 682	113 181
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	72 000	62 500
Kokku ostetud	336 682	175 681

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	193 500	192 500

Aruandeperioodil ega ka eelmisel perioodil ei ole nõudeid alla hinnatud.

Finantseerimisasutuse arvelduskrediidi lepingu tagatiseks on juhatuse liikme eraisiku käendus.

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2022 on tütarettevõtja SRC Group AS moodustanud vabatahtliku reservi, mida kajastatakse omakapitali koosseisus. Reservi suuruseks on 408000 eurot. SRC Growing Capital OÜ tasus vabatahtliku reservkapitali sisse makse eest mitterahalise sisse maksega, mille eesmärgiks on Growing Capital OÜ nõue tütarettevõtja SRC Group AS vastu, mis tuleneb laenulepingutest. Sissemaksena tasaarveldatakse laenu nõude põhiosa summas 382000 eurot ja intressid summas 26000 eurot.

SRC Group AS on 2022 detsembris uuendanud finantsasutuse võetud arvelduskrediitilepingu tingimusi. Uueks limiidiks on 450 000 eurot ja tähtajaks 28.02.2023. SRC Group AS on taotlenud finantsasutusest arvelduskrediidi pikendamist ja peab käesoleva aruande esitamise hetkel läbirääkimisi lepingu pikendamise tingimuste üle.

Juhatusel liige on andnud täiendavat lühiajalist laenu summas 475 000 eurot. Finantsasutus ja juhatuse liige on leppinud kokku, et juhatuse liikmele ei tagastata laenu enne, kui finantsasutuse ees on kohustused täidetud.

Tütarettevõtja SRC Italy S.r.l. on saanud finantsasutusest laenu summas 500 000 eurot tähtajaga 48 kuud intressimääraga 1 kuu euribor + 5,75%. Tagatiseks on kohaliku riikliku fondi garantii.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	32 674	149
Nõuded ja ettemaksed	378 706	48 000
Kokku käibevarad	411 380	48 149
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	90 787	90 364
Kokku põhivarad	90 787	90 364
Kokku varad	502 167	138 513
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	63 800
Võlad ja ettemaksed	1 088	5 440
Kokku lühiajalised kohustised	1 088	69 240
Kokku kohustised	1 088	69 240
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	4 000	4 000
Ülekurss	23 500	23 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 628 227	-2 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 101 806	44 478
Kokku omakapital	501 079	69 273
Kokku kohustised ja omakapital	502 167	138 513

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	0	48 000
Mitmesugused tegevuskulud	-3 608	-315
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 608	47 685
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 100 000	0
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-50
Intressitulud	4 717	0
Intressikulud	-1 879	-3 157
Muud finantstulud ja -kulud	2 576	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 101 806	44 478
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 101 806	44 478

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 608	47 685
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	0	-50
Kokku korrigeerimised	0	-50
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	24 000	-48 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	664	0
Laekunud intressid	12	0
Kokku rahavood äritegevusest	21 068	-365
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 000	-614
Antud laenud	-350 000	0
Laekunud dividendid	2 100 000	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	2 576	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 751 576	-614
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 000
Saadud laenude tagasimaksed	-63 800	0
Makstud intressid	-6 319	0
Makstud dividendid	-1 670 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 740 119	1 000
Kokku rahavood	32 525	21
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	149	128
Raha ja raha ekvivalentide muutus	32 525	21
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 674	149

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	4 000	23 500	-2 705	24 795
Aruandeaasta kasum (kahjum)			44 478	44 478
31.12.2020	4 000	23 500	41 773	69 273
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-90 364
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 988 214
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				2 967 123
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	4 000	23 500	41 773	69 273
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 101 806	2 101 806
Väljakuulutatud dividendid			-1 670 000	-1 670 000
31.12.2021	4 000	23 500	473 579	501 079
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-90 787
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				79 547
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				489 839

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.02.2023

SRC Growing Capital OÜ (registrikood: 14233630) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANNES LILP	Juhatuse liige	15.02.2023
Resolutsioon:	Ettevõtete grupp on investeerimise ja kasvusfaasis. Keskmiselt investeeritakse 4-5% aastas ettevõtte käibest ning seda tegevust on jätkatud ka pandeemia mõju aastatel.	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SRC Growing Capital OÜ osanikele

Aruanne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta

Märkusega arvamus

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

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideeritud bilanssi kajastatakse pikaajaliste maksunõuete tütarettevõttes SRC Nordic AS arvestatud edasilükkunud tulumaksu kui vara summas 124 021 eurot. Juhtkond esitas seda vara soetusmaksumusess hinnates vara realiseerumist tõenäolisemaks kui mitterealiseerunumaks, lähtudes prognoositavatest maksustatavatest kasumitest. Meil ei olnud võimalik saada kindlust, et juhtkonna poolt konsolideeritud bilansis esitatud „Maksude ettemaksete ja tagasinõuete“ seas edasilükkunud tulumaksu vara ei vaja allahindlust.

Seisuga 31.12.2021 oli kajastatud konsolideeritud bilansis maksude ettemaksete hulgas nõudeid summas 91 286 eurot, mille kohta auditi käigus tõendusmaterjale meile ei esitatud. Meil ei olnud võimalik saada kindlust, et juhtkonna poolt konsolideeritud bilansis „Maksude ettemaksete ja tagasinõuete“ seas kajastatud vara esitamine on põhjendatud ja ei vaja allahindlust.

Grupis on tulude arvestusel kasutusel valmidusastme meetod. Juhtkond ei ole seisuga 31.12.2021 pooleliolevate projektide arvestusse kaasanud tütarettevõtte SRC Italy SRL-i finantsnäitajaid. Vastavalt RTJ 10 „Tulu kajastamine“ kajastatakse valmidusastme meetodil teenuse osutamise saadavad tulud ja kasum samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Teenuse osutamisega kaasnev oodatav kahjum kajastatakse kohe täies ulatuses. Seega juhatuse poolt valmidusastme meetodi mitterakendamise tulenevalt on sellel mõju grupi müügituludele, kuludele ja aruandeperioodi kasumile.

Seisuga 31.12.2021 on muude nõuete esitatud konsolideeritud bilansis kirjel „Muud nõuded“ nõudeid kogusummas 208 650 eurot. Nimetatud nõudeid ei ole grupis kaasatud valmidusastme meetodi arvestusse ega ka esitanud meile täiendavaid tõendusmaterjale nimetatud varade kohta. Seega meil ei olnud võimalik saada kindlust, et juhtkonna poolt bilansis „Muude nõuete“ seas kajastatud vara esitamine on põhjendatud ja need ei vaja allahindlust. Juhul kui juhtkond oleks kõikehõlmavalt rakendatud grupis kehtivaid arvestuspõhimõtteid, oleks nende mõju olnud grupi nõuetele, müügituludele, kuludele ja aruandeperioodi kasumile.

Aruandeperioodil on vähendatud konsolideeritud omakapitali muutuse aruandes jaotamata kasumit summas 372 517 eurot, mille tegelik põhjus tuleneb eelmisest aruandeperioodist. Nimetatud korrigeerimine oleks tulnud kirjendada seisuga 31.12.2020 finantsaruannetes parandades bilansikirjeid või aruandeperioodi tulemit.

Grupi aruandeperioodi kuludes on kajastatud eelmise perioodi kulud summas 45 292 eurot, mis mõjutasid valmidusastme meetodi rakendamise tulemust. Nimetatud summade 2020.a aruandeperioodis kajastamisel oleks tulnud vähendada 2021.a. kulusid eelpooltoodud summa võrra ja tulusid hinnanguliselt 70 000 eurot.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите etikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud etikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetele. 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“ kus meil ei olnud võimalik saada kindlust varade ja nendega seotud allahindluste vajaduste osas. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infot või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvumuse eest.

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

Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta

Juhime tähelepanu sellele, et SRC Growing Capital OÜ 2021.a. majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne pole koostatud õigeaegselt ehk kuue kuu jooksul arvates majandusaasta lõpust.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ene Makus

Vandeauditori number 258

OÜ EM AUDIITORTEENUSED

Auditiorettevõtja tegevusloa number 66

Mõrra tee 9, Tallinn, Harju maakond, 11911

10.03.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

SRC Growing Capital OÜ (registrikood: 14233630) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	10.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	899 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-422 119
Kokku	477 855

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vadim Latkin	37811306518	Püünsi küla, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	1600 EUR (Lihtomand)
Hannes Lilp	37707050020	Eesti	2400 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	hannes@src.ee