

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts E.R.S.

registrikood: 10676715

postiaadress: Harju maakond, Maardu linn, Vana-Narva mnt 27a
postisihthnumber: 74114

telefon: +372 6266100

faks: +372 6313096

e-posti aadress: legal@liwathoneos.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Aktsiakapital	9
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Intressitulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

AS-i E.R.S. peamiseks tegevusalaks on investeerimine.

2023. majandusaastal investeeris ettevõtte oma vabad vahendid summas 2 331 tuhat eurot tähtajalistesse laenuõuetesse.

Aruande perioodi keskmine töötajate arv oli 0 inimest (2022: 0 inimest).

Aasta lõpul kui ka 2022. majandusaasta lõpul ei töötanud ettevõttes töölepingute ja alltöövõtulepingutega inimesi. Kokku arvestati töötasudeks koos maksudega 2023. aastal 0 eurot (2022. aastal 7 tuhat eurot).

Ettevõtte kavatseb keskenduda äritegevuses jätkuvalt investeerimisele, paigutades olemasolevaid vahendeid, et teenida tulu.

Aruandeaastal ettevõtte äritegevust ei toimunud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	635	2 897	2
Nõuded ja ettemaksed	7 033	7 961	3
Kokku käibevarad	7 668	10 858	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 531	0	3
Kokku põhivarad	3 531	0	
Kokku varad	11 199	10 858	
Kohustised ja omakapital			
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	287	287	5
Kohustuslik reservkapital	29	29	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 542	10 716	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	341	-174	
Kokku omakapital	11 199	10 858	
Kokku kohustised ja omakapital	11 199	10 858	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-79	-178	6
Tööjõukulud	0	-7	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-1	
Ärikasum (kahjum)	-79	-186	
Intressitulud	444	12	9
Intressikulud	-4	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-20	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	341	-174	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	341	-174	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i E.R.S. 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Ettevõtte keskendub äritegevuses edaspidi investeerimisele, paigutades olemasolevaid vahendeid, et teenida tulu.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Tulud

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu

10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Muud maksuliigid

AS-i E.R.S. kulusid mõjutavad järgmised maksuliigid:

Sotsiaalmaks: 33% töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt.

Töötuskindlustusmaks: 0,80% töötajatele tehtud väljamaksetelt.

Erisoodustuse tulumaks: 20/80 töötajatele tehtud erisoodustustelt.

Ettevõtja tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt: 20/80 ettevõtlusega mitteseotuks loetavatelt kuludelt.

Seotud osapooled

AS E.R.S. aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (otsesed aktsionärid ja aktsionäride üle valitsevat või olulist mõju omavad isikud);
- b. teisi omanike konsolideerimisgruppidesse kuuluvaid ettevõtteid (s.h omanike teised tütarettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	635	897
Tähtajalised hoiused kuni 3 kuud	0	2 000
Kokku raha	635	2 897

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 604	6 604	0	9
Laenunõuded	3 635	104	3 531	9
Muud nõuded	325	325	0	9
Intressinõuded	325	325	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 564	7 033	3 531	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 692	6 692	0	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	56	56	0	4
Laenunõuded	1 213	1 213	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 961	7 961	0	

Nõudeid ei ole nii 2023. majandusaastal kui ka 2022. majandusaastal alla hinnatud. Juhtkonna hinnangul puudub vajadus allahindlusteks.

Nõue seotud osapooltele on nõue emaeetvõttele.

Aruandeaastal on ettevõtte arvestanud nõudelt emaeetvõttele intressi summas 325 tuhat eurot.

Aastal 2024 veebruaris loovutas emaeetvõtte AS Liwathon E.O.S. enda laenunõude AS-ile E.R.S., mille tulemusena sai AS-i E.R.S. nõue ja ka kogunenud intressinõue emaeetvõtte vastu arveldatuks.

Ettevõtte keskendub äritegevuses investeerimisele, paigutades olemasolevaid vahendeid, et teenida tulu.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	0	56	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	56	0

Vaata lisa 3.

Lisa 5 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	287	287
Aktsiate arv (tk)	5 730	5 730
Aktsiate nimiväärtus	50	50

AS E.R.S. põhikirja järgi on minimaalne aktsiakapital 286 500 eurot ja maksimaalne aktsiakapital 1 146 000 eurot. Kõigi väljalastud aktsiate eest on täielikult tasutud.

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2023 koosneb 5 730 lihtaktsiast nimiväärtusega 50 eurot (31.12.2022 5 730 lihtaktsiast nimiväärtusega 50 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summal.

AS E.R.S. jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 10 883 tuhat eurot (31. detsember 2022: 10 542 tuhat eurot). Aruandekuupäeva seisuga on netodividendidena võimalik välja maksta 8 706 tuhat eurot (31. detsembril 2021: 8 434 tuhat eurot), millega kaasneb tulumaks summas 2 177 tuhat eurot (31. detsembril 2021: 2 108 tuhat eurot).

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Konsultatsioonikulud	74	174
Audiitorteenus	5	4
Kokku mitmesugused tegevuskulud	79	178

Lisa 7 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	0	5
Sotsiaalmaksud	0	2
Kokku tööjõukulud	0	7

2023. majandusaasta lõpu seisuga kui ka 2022 majandusaasta lõpu seisuga ei töötanud ettevõttes lepingulisi töötajaid.

Lisa 8 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	26	1	
Intressitulu laenudelt	418	11	9
Kokku intressitulud	444	12	

Lisa 9 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Liwathon E.O.S. (endine ärinimi AS Vopak E.O.S.)
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Liwathon Terminals Estonia OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	6 929	6 692
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	104	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 213
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 033	7 905

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	475	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 056	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 531	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 200	0	1 200	13
Kokku antud laenud	0	1 200	0	1 200	13

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	563	0	563	16
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 200	1 795	0	2 995	78
Kokku antud laenud	1 200	2 358	0	3 558	94

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	70	174
Kokku ostetud	70	174

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud real "Mitmesugused tegevuskulud, vaata lisa 6.

Aruandeperioodil kui ka 2022. aastal ei ole juhatuse liikmetele soodustusi antud.

Aruandeperioodil kui ka 2022. aastal ei ole juhatuse liikmetele arvestatud tasusid.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023.majandusaastal nii nagu ka 2022.majandusaastal moodustatud allahindluseid.

Välisvaluutas antud laenud ja antud laenude tagasimaksed on näidatud keskmise kursiga, laenuvõtte jääk on aga näidatud aruandekuupäeva kursiga. Antud laenude tagasimakste summa ning laenuvõtte aruandekuupäeva seisuga jäägi erinevus summas 27 tuhat eurot on tingitud valuutakursi kõikumisest.

Aruandeperioodil on ettevõtte arvestanud nõudelt emaettevõttele intressi summas 325 tuhat eurot. Vaata lisa 3.

2023. aasta oktoobrikuus pikendati laenuvõttaga ja muudeti intressimäära 2022. aastal seotud osapooltele antud laenule summas 1 200 tuhat eurot. Alates oktoobrikuust on intressimäär 4,0% (intressimäär enne 3,5%) ja maksetähtaeg on 2024. aasta septembrikuu.

Kuna osade laenuvõtete puhul on aruande koostamise kuupäeva seisuga tähtajad möödunud kuid tagasimakset pole toimunud, on ettevõtte juhtkond kriitiliselt hinnanud kõigi laenuvõtete tähtaegu ja tegeleb hetkel laenuvõtete pikendamise ja muudatusega. Kuna neid kokkuleppeid ei ole hetkel veel formaliseeritud, siis allpool on märgitud tähtajad, mis kehtisid seisuga 31. detsember 2023, kuid laenuvõtte kajastamisel lühi- ja pikaajalisena lähtus juhtkond oma parimast teadmisesest sellest, millal tõenäoliselt leiavad aset laenuvõtte tagasimaksed.

2023. aastal andis ettevõtte laenu:

Seotud ettevõttele summas 500 tuhat eurot, intressimääraga 3,5% ja maksetähtajaga 2024.aasta juunikuu;

Seotud ettevõttele summas 1 000 tuhat usd, intressimääraga 3,5% ja maksetähtajaga 2024. aasta maikuu;

Seotud ettevõttele summas 400 tuhat usd, intressimääraga 3,5% ja 2024. aasta juulikuu;

Samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõttele summas 400 tuhat gbp, intressimääraga 3,5% ja maksetähtajaga 2025. aasta jaanuar;

Samasse konsolideerimisgruppui kuuluvale ettevõttele summas 90 tuhat gbp, intressimääraga 6% ja maksetähtajaga 2024. aasta detsembrikuu.

Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Alates 1. jaanuarist 2024 kuni käesoleva aruande kinnitamiseni juhatuse poolt ei ole toimunud sündmusi, mis vajaksid aruandes kajastamist või mis mõjutaksid oluliselt 2023. aasta ettevõtte finantsseisundit, majandustulemusi ega rahavoogusid.

2024. aasta veebruarikuus likvideeris ettevõtte nõude emaettevõtte vastu.

Ettevõtte kavatseb äritegevuses edaspidi keskenduda investeerimisele, paigutades olemasolevaid vahendeid, et teenida tulu.
Vaata lisa 3.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2024

Aktsiaselts E.R.S. (registrikood: 10676715) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKA NIMMO	Juhatuse liige	03.06.2024
GERT TIIVAS	Juhatuse liige	03.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts E.R.S. aktsionäreile

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts E.R.S. raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts E.R.S. finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvahelistele 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Olesia Abramova

Vandeaudiitori number 561

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Olga Pliškina

Vandeaudiitori number 736

3. juuni 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts E.R.S. (registrikood: 10676715) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Vandeaudiitor	03.06.2024
OLGA PLIŠKINA	Vandeaudiitor	03.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)	341
Kokku	10 883
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	341
Kokku	341

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)	341
Kokku	10 883
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	341
Kokku	341

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	6430	0		Jah