

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: SCHWENK Eesti OÜ

registrikood: 16138255

tänav a nimi, Hobujaama tn

maja number: 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10151

telefon: +372 5209575

e-posti aadress: info.ee@schwenk.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 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Intressikulud	11
Lisa 12 Intressitulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

Äriühingu ülevaade

SCHWENK Eesti OÜ (edaspidi: Ettevõtte) kuulub SCHWENK Building Materials Groupi (edaspidi: Kontsern) ja esindab Kontserni huve Eestis. Kontsern on tuntud kõrgeimate kestlikkus-, ohutus- ja kvaliteedistandardite poolest.

Ettevõtte eesmärk on tegutseda Kontserni investeringute valdusettevõttena ja osutada müügiabi teenuseid kontserniettevõttele SCHWENK Latvija SIA, mis on juhtiv ehitusmaterjalide tootja Lätis ning pakub klientidele kvaliteetset tsementi, kaubabetooni ja täitematerjale. Praegu abistab Ettevõtte kontserniettevõtet tsemendi müügi, kliendihalduse ja muude seonduvate teenustega.

Ettevõtte aruandeaasta põhitegevuse lühikirjeldus

Aruandeaastal sai Ettevõtte Kontsernilt laenu, mida kasutati strateegiliseks finantsinvesteeringuks. Omandati 65,7% kohaliku kaubabetooni tootja AS Betooneimeister aktsiatest ja anti aktsionäri laen. AS Betooneimeister opereerib kuue kaubabetooni tehasega üle Eesti: Tartus, Jõhvis, Tapal, Pärnus ja kahe tehasega Tallinna külje all Männikul. Tehtud investeering tugevdab Ettevõtte vertikaalset integratsiooni piirkonnas.

Aruandeaasta müügitulu oli 176 000 eurot, mis on 5% rohkem kui 2022. aastal. Eelkõige muutus puhaskasum/kahjum: aruandeaasta puhaskahjum oli 626 280 eurot, 2022. aasta puhaskasum aga 30 283 eurot. Aruandeaasta kahjum tulenes Kontsernilt saadud laenu teenindamisest ja EURIBORI intressimäärade tõusust, sest laen on seotud EURIBORiga.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu	176 000	168 102
EBITDA	-14 512	14 638
EBITDA marginaal	-8,2%	8,7%
Puhaskasum	-626 280	30 283
ROA	-5,08%	1,45%
ROE	-43,31%	1,46%
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja	2,04	39,45

Suhtarvude arvutamise meetodika:

EBITDA marginaal = EBITDA / müügitulu * 100

ROA = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Turuolukord ja tulevikuplaanid

Aruandeaasta oli ehitussektorile raske. Pärast aastaid kestnud kriisi, sealhulgas geopoliitiline ebastabiilsus, kiire inflatsioon, materjalinappus ja energiahindade tõus, valitses Eesti ehitusturul aruandeaastal raske olukord, kuna ehitusmaht kahanes järsult peaaegu kõigis segmentides.

Suurima löögi sai betoonitoodete sektor, mille kogukäive vähenes 20,3% ja töötajate arv kahanes 15%.

Olukord ehitusturul on vähemalt 2024. aasta esimesel poolel endiselt keeruline, sest intressimäärad püsivad kõrged ja tarbijate kindlustunne on nõrk. Ettevõtte on siiski head eeldused, et saavutada pidev kasv ja kestlik areng, ning tegevust turul kavatakse laiendada. Alates 2024. aasta jaanuarist muudab Ettevõtte ärimudelit: kontserniettevõttele SCHWENK Latvija SIA müügiabi ja muude seonduvate teenuste osutamise asemel alustatakse tsemendi otsemüüki Eesti klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	25 998	170 720	2
Nõuded ja ettemaksed	459 724	442 186	3
Kokku käibevarad	485 722	612 906	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 428 856	1 475 000	5
Nõuded ja ettemaksed	1 400 000	0	3
Immateriaalsed põhivarad	19 420	0	6
Kokku põhivarad	11 848 276	1 475 000	
Kokku varad	12 333 998	2 087 906	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	404	669	7
Võlad ja ettemaksed	237 504	14 867	8
Kokku lühiajalised kohustised	237 908	15 536	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 650 000	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	10 650 000	0	
Kokku kohustised	10 887 908	15 536	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Muud reservid	2 000 000	2 000 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	69 870	39 587	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-626 280	30 283	
Kokku omakapital	1 446 090	2 072 370	
Kokku kohustised ja omakapital	12 333 998	2 087 906	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	176 000	168 102	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 524	-18 558	
Mitmesugused tegevuskulud	-43 682	-25 831	
Tööjõukulud	-134 304	-109 073	10
Muud ärikulud	-2	-2	
Ärikasum (kahjum)	-14 512	14 638	
Intressitulud	36 720	15 645	12
Intressikulud	-648 488	0	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-626 280	30 283	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-626 280	30 283	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Äriühingu juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid. Koostatud on lühendatud aruanne.

Arvestuse alused.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Äriühingu kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud.

Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse järgi peab äriühing, millel on tütarettevõtja, koostama konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande. Raamatupidamise seaduse § 29 lõike 5 kohaselt on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud tütarettevõtja, kelle kõik aktsiad või osad kuuluvad ühte konsolideerimisgruppi, mille lepinguriigis registreeritud konsolideeriv üksus on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

SCHWENK Eesti OÜ kasutab raamatupidamise seaduse § 29 lõikes 5 sätestatud erandit ega koosta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruannet, sest see koostatakse kogu kontserni kohta Saksamaal.

Konsolideeritud majandusaasta aruande koostab ja avaldab SCHWENK Zement GmbH & Co. KG, registrijärgne asukoht Hindenburgring 15, Ulm, 89077, Saksamaa, HRA registrikanne 1955. Konsolideeritud majandusaasta aruannete koopiad on avaldatud aadressil www.bundesanzeiger.de.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kuldesse kandmine toimub peale kolme meeldetuletuskirja saatmist ostjale, millele ei ole saadud vastust, samuti kui on esitatud ostja vastu hagi või kuulutatud välja pankrot või likvideerimine. Lootusetuks tunnistatakse nõue kui ettevõtte ei suuda oma nõudeõigust kaitsta võlgniku pankroti või likvideerimise korral või kui võlgnikku ei leita. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Põhivara amortiseerimist alustatakse põhivara soetamisele järgnevast kuust ja lõpetatakse põhivara müügi või likvideerimise kuul.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku

kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	5

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Kauba müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks kauba omandiõiguse üleminek ostjale.

Intrssitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2019 on regulaarselt dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 14/86 ja mitteregulaarselt dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Erasisikule regulaarselt makstavate dividendimaksetest peetakse kinni lisaks üksikisiku tulumaks 7%.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena:

- a) emaettevõtet (ning emaettevõtte omanikke)
- b) tütar- ja sidusettevõtet
- c) teisi samasse konsolideerumisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- d) ettevõtte juhatust ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikke
- e) punktis d kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarve	25 998	170 720
Kokku raha	25 998	170 720

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	65 069	65 069	0	
Ostjatelt laekumata arved	65 069	65 069	0	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 440	1 440	0	4
Laenunõuded	1 790 875	390 875	1 400 000	13
Muud nõuded	2 340	2 340	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 859 724	459 724	1 400 000	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	48 101	48 101	0	
Ostjatelt laekumata arved	48 101	48 101	0	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 150	2 150	0	4
Laenunõuded	390 875	390 875	0	13
Muud nõuded	1 060	1 060	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	442 186	442 186	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1	0	85
Üksikisiku tulumaks	0	3 773	0	2 350
Sotsiaalmaks	0	6 550	0	4 151
Kohustuslik kogumispension	0	391	0	243
Töötuskindlustusmaksed	0	470	0	244
Ettemaksukonto jääk	1 440		2 150	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 440	11 185	2 150	7 073

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8 953 856	0
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 475 000	1 475 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 428 856	1 475 000

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad: AS Betoonimeister - osalus 65,7%, soetatud 2023 aastal.

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad: AS Framm – osalus 29,5%, soetatud 2021 aastal.

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	19 420	19 420
31.12.2023		
Soetusmaksumus	19 420	19 420
Jääkmaksumus	19 420	19 420

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Ettevõtte	10 650 000	0	10 650 000	0
Pikaajalised laenud kokku	10 650 000	0	10 650 000	0
Muud laenukohustised				
Arvelduskrediit	404	404	0	0
Muud laenukohustised kokku	404	404	0	0
Laenukohustised kokku	10 650 404	404	10 650 000	0

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Arvelduskrediit	669	669	0	0
Muud laenukohustised kokku	669	669	0	0
Laenukohustised kokku	669	669	0	0

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	212 689	212 689	
Võlad töövõtjatele	13 562	13 562	
Maksuvõlad	11 185	11 185	4
Muud võlad	68	68	
Kokku võlad ja ettemaksed	237 504	237 504	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 827	2 827	
Võlad töövõtjatele	4 967	4 967	
Maksuvõlad	7 073	7 073	4
Kokku võlad ja ettemaksed	14 867	14 867	

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Läti	176 000	168 102	13
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	176 000	168 102	
Kokku müügitulu	176 000	168 102	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine, EMTAK 46131	176 000	168 102	13
Kokku müügitulu	176 000	168 102	

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-99 861	-81 591	13
Sotsiaalmaksud	-34 443	-27 482	
Kokku tööjõukulud	-134 304	-109 073	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	

Lisa 11 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	648 488	0	13
Kokku intressikulud	648 488	0	

Lisa 12 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	36 704	15 635	13
Muud intressitulud	16	10	
Kokku intressitulud	36 720	15 645	

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	21 069	0	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	44 000	48 101	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 069	48 101	
Laenukohustised			
Sidusettevõtjad	390 875	390 875	3
Kokku laenukohustised	390 875	390 875	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	202 445	2 500	8
Kokku võlad ja ettemaksed	202 445	2 500	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	1 400 000	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 400 000	0	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	10 650 000	0	7
Kokku laenukohustised	10 650 000	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	390 875	390 875	15 635	3
Kokku antud laenud	390 875	390 875	15 635	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	1 400 000	1 400 000	21 069	3
Sidusettevõtjad	390 875	0	390 875	15 635	3
Kokku antud laenud	390 875	1 400 000	1 790 875	36 704	

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	10 650 000	10 650 000	648 488	7
Kokku laenukohustised	10 650 000	10 650 000	648 488	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	176 000	168 102
Kokku müüdud	176 000	168 102

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 906	10 000
Kokku ostetud	11 906	10 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	90 542	81 591

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.04.2024

SCHWENK Eesti OÜ (registrikood: 16138255) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI MIRONOV	Juhatuse liige	05.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SCHWENK Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud SCHWENK Eesti OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud 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 eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknep oluliselt 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 kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus

võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/allkirjastatud digitaalselt/

Tanel Paide

Vandeaudiitor, avaliku sektori vandeaudiitor, tegevusloa number 603

Alliance Audit OÜ

Audiitorettevõtja, tegevusloa number 277

Kalmuse tee 17 Tallinn 11911

15. aprillil 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

SCHWENK Eesti OÜ (registrikood: 16138255) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANEL PAIDE	Vandeaudiitor	15.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	69 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-626 280
Kokku	-556 410
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-556 410
Kokku	-556 410

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	69 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-626 280
Kokku	-556 410
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-556 410
Kokku	-556 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	176000	100.00%	Jah