

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Primostar Group AS aktsionärile

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Primostar Group AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2024 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud perioodi kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud ja võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud perioodi konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Vastavalt raamatupidamise aastaaruande Lisas 4 avalikustatud informatsioonile, sisaldavad kontserni varud seisuga 31. detsember 2024 väheliikuvaid varusid summas 19 072 eurot, mida pole pikema aja vältel suudetud müüa ega kasutada, kuid mille osas kontserni juhatuse hinnangul allahindluse vajadust ei esine. Praktiliste auditi protseduuride läbiviimise tulemusena ei olnud meil võimalik saada asjakohast auditi tõendusmaterjali veendumaks, et eelnimetatud varuobjektide neto realiseerimisväärtus ei ole langenud madalamale nende soetusmaksumusest. Sellest tulenevalt ei suutnud me kindlaks teha, kas ja mis ulatuses oleks olnud vaja varusid alla hinnata.

Kontserni kasumiaruandes on kajastatud müügitulu summas 52 019 eurot ning kaubad, toore, materjal ja teenused summas 21 083 eurot. Me ei ole saanud piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali veendumaks, et nimetatud kaupade omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale aruandeperioodil. Juhul kui kauba omandiga seotud riskide ja hüvede ülemineku hetk ei ole aruandeperioodil, siis aruandeaasta müügitulu, kaubad, toore, materjal ja teenused oleksid väiksemad ning varud oleksid suuremad.

Kontserni varud sisaldavad seisuga 31. detsember 2024 lõpetamata ja valmistoodangut kokku summas 53 498 eurot. Valmis- ja lõpetamata toodangu soetusmaksumus sisaldab otseseid toodetega seotud kulutusi, kuid ei sisalda proportsionaalset osa tootmise üldkuludest. Meie poolt kasutatavad muud praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kindlust eelnimetatud varuobjektidele allokeeritavate tootmise üldkulude kohta, mistõttu ei suutnud me kindlaks teha, mis ulatuses oleks olnud vaja eelpool mainitud lõpetamata ja valmistoodangu soetusmaksumust korrigeerida.

Vastavalt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande Lisas 3 toodud informatsioonile sisaldab bilansikirje Nõuded ja ettemaksed ostjatelt laekumata arveid summas 184 954 eurot ja lühiajalisi laenuõudeid summas 10 211 eurot, millest audiitori aruande kuupäevaks on laekumata 70 218 eurot. Praktiliste auditi protseduuride läbiviimise tulemusena ei olnud meil võimalik saada asjakohast auditi tõendusmaterjali veendumaks, et eelnimetatud ostjatelt laekumata arved ja laen on laekuvad. Sellest tulenevalt ei suutnud me kindlaks teha, mis ulatuses oleks olnud vaja bilansis kajastatud Nõudeid ja ettemakseid alla hinnata.

Vastavalt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande Lisas 11 toodud informatsioonile sisaldab bilansikirje Võlad ja ettemaksed võlgasid töövõtjatele summas 55 832 eurot. Praktiliste auditi protseduuride läbiviimise tulemusena ei olnud meil võimalik saada asjakohast auditi tõendusmaterjali kontserni tütarettevõtjates Primostar SIA ja Primostar UAB kajastatud puhkusereservi kohta kokku summas 12 343 eurot. Sellest tulenevalt ei suutnud me kindlaks teha, kas ja mis ulatuses oleks olnud vaja teha korrigeerimisi kontserni bilansikirjel Võlad ja ettemaksed.

Eeltoodud asjaolude tulemusel ei suutnud me kindlaks teha, kas teatavad korrigeerimised ja allahindlused oleksid võinud olla vajalikud seoses konsolideeritud bilansis kajastatud Nõuete ja ettemaksete, Varude ning Võlgade ja ettemaksete väärtustega ja vastavates konsolideeritud kasumiaruande ja konsolideeritud rahavoogude kirjetes.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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 lahknep oluliselt konsolideeritud 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. Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega, välja arvatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, mille tõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu, et seisuga 31. detsembril 2024 ei ole kontserni omakapital vastavuses äriseadustikust tulenevatele nõuetega ning lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 1 505 024 euro võrra. Juhtkonna tegevuskava omakapitali taastamiseks ja kontserni tegevuse jätkuvuse tagamiseks on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande Lisas 21. Meie arvamust ei ole modifitseeritud seoses selle asjaoluga.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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 väärkajastamisteta 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.

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

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 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 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 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 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 märkimisväärset 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 infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. 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 auditiarvamuse 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 olemetuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kadri Koop

Vandeauditori number 700

SIRIUS AUDIT OÜ

Audiiorettevõtja tegevusloa number 306

Jalgpalli tn 1, Tallinn, Harju maakond, 11312

24.04.2025