

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 03.06.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tera Solar OÜ

registrikood: 14984023

postiaadress: Viljandi maakond, Viljandi vald, Mustla alevik,
Tööstuse tn 4

postisihthnumber: 69701

e-posti aadress: terateenused@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Tera Solar OÜ on asutatud 2020 aasta kesel. Esmaseks tegevusalaks oli ohtkike puude langetus, kõrgete hekkide pügamine jms. Teisel majandusaastal (2021/2022) lisandus päikesepaneelide paigaldus. Kolmandal majandusaastal (2022/2023) lisandus vanade piirdeaedade eemaldamine ja uute paigaldamine, lisaks pakutakse eriehitustöid.

2023/2024 aastal pakutakse kõiki eelnimetatud teenuseid. Lisaks pakutakse päikesepaneelide paigaldamist.

Majandusaasta 2024 alguses muudeti ettevõtte nimi Tera Solar OÜks (eelnev nimi oli Tera Teenused OÜ), sest plaan on keskenduda edaspidi päikesepaneelide paigaldusele ja arendada välja täiesti uus toode. Lisaks muudetid majandusaasta perioodi. Varasemalt oli majandusaasta perioodiks 02.06-03.06, nüüd on 01.01-31.12. Seetõttu on 2023 aastaaruande periood lühem 03.06-31.12.2023.

Tera Solar OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti Finantsaruandluse Standardiga;
- raamatupidamise aastaaruanne on asjakohane ja tõepäraselt esitatud;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- Tera Solar OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	02.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 940	9 179	
Nõuded ja ettemaksed	168	266	2, 3
Varud	57 750	55 013	
Kokku käibevarad	68 858	64 458	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	37 523	36 559	4
Kokku põhivarad	37 523	36 559	
Kokku varad	106 381	101 017	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 331	4 779	5
Võlad ja ettemaksed	3 792	6 351	3, 6
Kokku lühiajalised kohustised	8 123	11 130	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	93 745	81 025	5
Kokku pikaajalised kohustised	93 745	81 025	
Kokku kohustised	101 868	92 155	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 862	4 010	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 349	4 852	
Kokku omakapital	4 513	8 862	
Kokku kohustised ja omakapital	106 381	101 017	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	03.06.2023 - 31.12.2023	03.06.2022 - 02.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	94 934	91 893	
Muud äritulud	677	375	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-57 487	-8 680	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 165	-38 485	
Tööjõukulud	-17 162	-28 192	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 542	-4 003	
Olulised käibevara allahindlused	0	-2 850	
Ärikasum (kahjum)	3 255	10 058	
Intressikulud	-7 604	-5 206	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 349	4 852	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 349	4 852	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tera Solar (endine nimi Tera Teenused OÜ) 03.06.2023-31.12.2023 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Tera Solar kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

OÜ Tera Solar esitab väikeettevõtja lühendatud aruannet.

Raha

Raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. 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.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Lootusetult laekuvateks tunnistatud nõuete kulu on kasumiaruande kirjel "mitmesugused tegevuskulud".

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud

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

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel Kaubad, materjal ja teenused .

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 250 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju

kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 250 eurot

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Tera Solar OÜ ei ole põhikirjas ette nähtud kohustusliku reservkapitali moodustamist.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele. Seotud osapooled on:

* Osaühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	168	168	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	168	168	
	02.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	266	266	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	266	266	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		02.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks				-52
Sotsiaalmaks		216		216
Kohustuslik kogumispension		8		
Töötuskindlustusmaksed		10		
Ettemaksukonto jääk	168		266	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	168	234	266	164

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
02.06.2023					
Soetusmaksumus	40 800		40 800		40 800
Akumuleeritud kulum	-4 241		-4 241		-4 241
Jääkmaksumus	36 559		36 559		36 559
Ostud ja parendused	2 750	372	3 122	384	3 506
Muud ostud ja parendused	2 750	372	3 122	384	3 506
Amortisatsioonikulu	-2 495	-15	-2 510	-32	-2 542
31.12.2023					
Soetusmaksumus	43 550	372	43 922	384	44 306
Akumuleeritud kulum	-6 736	-15	-6 751	-32	-6 783
Jääkmaksumus	36 814	357	37 171	352	37 523

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Leping nr. LS-EEC-22000151	24 912	3 731	21 181	euro	20.07.2028
Kapitalirendikohustised kokku	24 912	3 731	21 181		
	02.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Leping nr. LS-EEC-22000151	26 889	3 579	23 310	euro	20.07.2028
Kapitalirendikohustised kokku	26 889	3 579	23 310		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	02.06.2023
Masinad ja seadmed	27 500	29 975
Kokku	27 500	29 975

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 319	3 319	
Maksuvõlad	234	234	3
Muud võlad	239	239	
Muud viitvõlad	239	239	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 792	3 792	
	02.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 043	4 043	
Maksuvõlad	164	164	3
Muud võlad	216	216	
Muud viitvõlad	216	216	
Saadud ettemaksed	1 928	1 928	
Muud saadud ettemaksed	1 928	1 928	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 351	6 351	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	03.06.2023 - 31.12.2023	03.06.2022 - 02.06.2023
Palgakulu	12 530	20 802
Sotsiaalmaksud	4 632	7 390
Kokku tööjõukulud	17 162	28 192
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

Tera Teenused OÜ (registrikood: 14984023) 03.06.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENDEL TÄHTVÄLI	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 862
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 349
Kokku	4 513
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 513
Kokku	4 513

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	4299	94934	100.00%	Jah