

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Metsapäike OÜ

registrikood: 16493105

tänava/talu nimi, Telliskivi tn 60/5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10412

e-posti aadress: info@sunly.ee

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 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

Metsapäike OÜ on asutatud 03.05.2022 Sunly AS ja OÜ Metsagrupp ühisettevõtteks, mille eesmärgiks on ehitada Pärnu maakonnas Põhja-Pärnumaa vallas Luuri külas asuv 45 MW päikeseelektrijaam. Päikeseelektrijaama planeeritav elektritoodang aastas on 45 GWh. 2021. aastal võitis Raba päikesepark Eesti taastuvenergia vähempakkumise oksjonil toetuse osale pargi võimsusest.

2022. aastal omandati Raba päikesepargi ehitusluba ja võrguliitumine, teostati elektrijaama projekteerimine ning alustati seadmete hankega. 2023.aastal algas pargi ehitus, elektrijaam saab valmis ja alustab tootmist 2024.aasta lõpus.

31.12.2023 seisuga oli Metsapäike OÜ osakapital 2 600 eurot, aruandeaasta kahjum oli 28 774 eurot.

Suhtarvud:	2023	2022
Varade tootlus (ROA):	-0,001	-0,003
Omakapitali tootlus (ROE):	-0,039	-0,012
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja:	0,600	0,98
EBITDA:	- 31 213	-2 966
EBIT:	- 31 213	- 2 966

Varade tootlus (ROA): puhaskasum/varad

Omakapitali tootlus (ROE): puhaskasum/omakapital

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: käibevara/lühiajalised kohustised

EBITDA: kasum enne intresse, makse ja kulumit

EBIT: kasum enne intresse ja makse

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 675 844	9 475	
Nõuded ja ettemaksed	184 777	253 796	2
Kokku käibevarad	1 860 621	263 271	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	25 270 958	1 766 153	4
Kokku põhivarad	25 270 958	1 766 153	
Kokku varad	27 131 579	2 029 424	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 992 435	0	5
Võlad ja ettemaksed	1 110 554	268 520	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 102 989	268 520	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	22 497 441	1 251 370	5
Võlad ja ettemaksed	795 480	3 120	6
Kokku pikaajalised kohustised	23 292 921	1 254 490	
Kokku kohustised	26 395 910	1 523 010	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	7
Ülekurss	509 900	509 900	
Muud reservid	258 029	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 086	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 774	-6 086	
Kokku omakapital	735 669	506 414	
Kokku kohustised ja omakapital	27 131 579	2 029 424	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	03.05.2022 - 31.12.2022
Muud äritulud	0	106
Mitmesugused tegevuskulud	-31 206	-3 072
Muud ärikulud	-7	0
Ärikasum (kahjum)	-31 213	-2 966
Intressitulud	2 439	0
Intressikulud	0	-3 120
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-28 774	-6 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 774	-6 086

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Metsapäike OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on väikeettevõtte lühendatud aruanne ning on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad raha ja raha ekvivalente rahavoogude aruandes lühiajaliste (kuni 3 kuu) väga likviidsete investeeringute jaoks, mida saab konverteerida teadaolevaks rahasummaks ja mille puhul turuväärtuse muutuste oht puudub.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingud kajastatakse tehingu toimumise päeval kehtiva Euroopa Keskpanka ametliku vahetuskursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised arvestatakse aruandekuupäeval eurodesse ümber, kasutades Euroopa Keskpanka ametlikke vahetuskursse aruandekuupäeval. Valuutakursi muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, tarnijate ja ostjate arveldustega seotud valuutakursi muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse äritulus ja -kulus; muud kasumid ja kahjumid välisvaluutatehingutest kajastatakse kasumiaruandes finantstulude ja -kulude koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenuvõltsid, hoiused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas on mingeid viiteid nende finantsvarade väärtuse langusele. Kui sellised märgid on olemas, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad nende eeldatavate tulevaste maksete nüüdisväärtusesse. Väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on vara, mida kasutatakse enda majandustegevuses pikema ajavahemiku jooksul kui 1 aasta ja mille soetusmaksumus on alates 1000.- eurot ühiku kohta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, samuti kapitaliseeritakse laenukulutused. Testperioodi müügitulu vähendab soetusmaksumust. Maa võetakse arvele soetusmaksumuses.

Materiaalne põhivara koosneb piiratud ja piiramatult kasutusea materiaalsest põhivarast. Piiratud kasutusea materiaalsele põhivarale rakendatakse amortisatsiooni ning tähtajatult kasuliku tööeaga materiaalsel põhivaral ei rakendata. Tähtajatu kasuliku elueaga põhivara on maa.

Materiaalsel põhivaral kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Remont, remont ja hooldus

Hiilisemad parandused arvestatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusesse ainult juhul, kui need suurendavad vara jõudlust üle selle algse jõudluse. Kulud, mis taastavad objekti algse jõudluse (nt remondi-, hooldus- ja muud sarnased kulud), kajastatakse perioodi kuludena.

Amortisatsiooni arvestus toimub lineaarsel meetodil.

Vara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara eemaldamiseni kasutusest. Kui täielikult amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse bilansis nii soetusmaksumust kui akumulieeritud kulumit seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Põhivara amortisatsiooni arvestamisel lähtutakse üldjuhul järgmistest amortisatsioonimäärade vahemikkudest:

Ehitised 4-10 % aastas;

Individuaalselt oluliste või ebaseandardsete objektide puhul tuleb amortisatsioonimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes konkreetse objekti eeldatavast kasulikust elueast.

Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Kasutamiskõlbmatuks muutunud põhivara mahakandmine toimub mahakandmisaktide alusel, kus on märgitud põhivara nimetus, inventarinumbr, soetamise aeg, soetusmaksumus, akumulieeritud kulum, mahakandmise aeg ja põhjus. Mahakandmise teostab tegevjuhi käskkirjaga moodustatud komisjon, kuhu kohustuslike liikmetena kuuluvad raamatupidamise esindaja ja mahakantava põhivara eest vastutav materiaalselt vastutav isik. Põhivara mahakandmiseks krediteeritakse põhivara kontot ja debiteeritakse akumulieeritud kulumi kontot. Juhul, kui põhivara muutub kasutamiskõlbmatuks enne kui kogu mahakirjendamisele kuuluv summa on kuludesse kantud, tekib kahjum põhivara likvideerimisest. Kahjum kajastatakse perioodi kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele 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 maksamisele kuuluva tasu nominaalväärtuses. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks laenukohustise, mille tagasimakse tähtaeg on kaheteist kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasu teenuste eest laekub vahetult või lühikese perioodi jooksul pärast tehingu toimumist, võrdub müügitulu saadud või saadaoleva rahasummaga (kolmandate osapoolte nimel kogutud summad ei ole ettevõtte tulu). Kui tasu teenuste eest laekub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses. Vahet saadaoleva tasu nominaalväärtuse ja õiglase väärtuse vahel kajastatakse intressituluna müügi kajastamise ja tasu laekumise vahelise perioodi jooksul. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisele on võimalik ka rakendada madalamat maksumäära 14/86, kui on regulaarselt makstud dividendi. Dividendide väljamaksmisega kaasnev ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Metsapäike OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: a. omanikke (sh omanikke kontrollivaid või nende üle olulist mõju omavaid isikuid);

- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- 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.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	184 777	184 777	0	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	184 777	184 777	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	253 796	253 796	0	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	253 796	253 796	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	182 912	0	250 646	0
Ettemaksukonto jääk	1 865		3 150	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	184 777	0	253 796	0

Täiendav info Lisa 2.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid	
03.05.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	1 766 153	1 766 153
Muud ostud ja parendused	1 766 153	1 766 153
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 766 153	1 766 153
Jääkmaksumus	1 766 153	1 766 153
Ostud ja parendused	23 504 805	23 504 805
Muud ostud ja parendused	23 504 805	23 504 805
31.12.2023		
Soetusmaksumus	25 270 958	25 270 958
Jääkmaksumus	25 270 958	25 270 958

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	24 489 876	1 992 435	6 084 000	16 413 441	4,5 %	EUR	2030-2034	9
Pikaajalised laenud kokku	24 489 876	1 992 435	6 084 000	16 413 441				
Laenukohustised kokku	24 489 876	1 992 435	6 084 000	16 413 441				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenuleping Sunly AS	1 251 370	0	1 251 370	0	7	EUR	31.12.2026	9
Pikaajalised laenud kokku	1 251 370	0	1 251 370	0				
Laenukohustised kokku	1 251 370	0	1 251 370	0				

31.12.2023 seisuga on Metsapäike OÜ-l tagamata laenukohustised Sunly AS ees summas 7 143 044 eur ja Metsagrupp OÜ ees summas 6 107 391 eur.

14.08.2023 sõlmis Metsapäike OÜ laenulepingu Swedbank AS-ga, laenu maksimaalne määr on 17 800 000 eur.

Swedbank laenu tagatised on:

1. osanike (Sunly AS ja Osaühing Metsagrupp) varaliste õiguste pant;
2. osanike (Sunly AS ja Osaühing Metsagrupp) osade pant;
3. osanike laenulepingutest tulenevate nõuete allutamine;
4. kommertspant Metsapäike OÜ varale;
5. hüpoteek Metsapäike OÜ kasuks seatud hoonestusõigusele.

Laenude puhul on tegemist kaalutud keskmise intressimääraga ning nii fikseeritud kui ka ujuva intressimääraga laenudega, mis on seotud 6k euriboriga.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 095 041	1 095 041	0	0	
Muud võlad	810 993	15 513	0	795 480	
Intressivõlad	807 952	12 472	0	795 480	9
Muud viitvõlad	3 041	3 041	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 906 034	1 110 554	0	795 480	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	268 520	268 520	0	0	
Muud võlad	3 120	0	3 120	0	
Intressivõlad	3 120	0	3 120	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	271 640	268 520	3 120	0	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	1	1

2022. aastal on moodustatud omakapitali alla ülekurss summas 509 900 eurot ning 2023. aastal on moodustatud vaatahtlik reserv summas 258 029 eurot.

2023. aasta lõpus on Metsapäike OÜ-l negatiivne käibekapital ja kahjum. Kajum kaetakse tulevaste perioodide tulu arvelt ja emaettevõtte Sunly AS garanteerib tegevuse jätkuvuse ning kõik kohustused saavad tähtaegselt täidetud, emaettevõtte jätkab finantstoetuse andmist.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandekohuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Sunly AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	21 702	268 519
Kokku võlad ja ettemaksed	21 702	268 519

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	7 143 044	1 251 370
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 107 391	0
Kokku laenukohustised	13 250 435	1 251 370
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	431 460	3 120
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	364 019	0
Kokku võlad ja ettemaksed	795 479	3 120

LAENUKOHUSTISED	03.05.2022	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	1 251 370	1 251 370	3 120
Kokku laenukohustised	0	1 251 370	1 251 370	3 120

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 251 370	9 002 880	3 111 206	7 143 044	428 340
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 551 911	2 444 520	6 107 391	364 019
Kokku laenukohustised	1 251 370	17 554 791	5 555 726	13 250 435	792 359

OSTETUD	2023	03.05.2022 - 31.12.2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	5 400	2 400
Kokku ostetud	5 400	2 400

31.12.2023 seisuga on Metsapäike OÜ-l üleval kohustised emaettevõtte Sunly AS ees summas 7 596 206 eur, millest laenukohustis moodustab 7 140 044 eur (2022: 1 251 370 eur) ja tasumata intressid 431 460 eur (2022: 3 120 eur).

31.12.2023 seisuga on Metsapäike OÜ-l üleval kohustised Metsagrupp OÜ ees summas 6 471 410 eur, millest laenukohustised moodustavad 6 107 391 eur ja intressikohustised 364 019 eur.

2023 aastal on Metsapäike OÜ ostanud emaettevõtte Sunly AS käest raamatupidamisteenuseid summas 5 400 eur (2022: 2 400 eur).

Juhatuseliikmetele aruandeperioodil tasusid ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

Metsapäike OÜ (registrikood: 16493105) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LILI KIRIKAL	Juhatuse liige	30.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Metsapäike OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Metsapäike OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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 asjaolu

Metsapäike OÜ 31.12.2022 seisuga lõppenud majandusaasta aruannet ei auditeeritud kuna ettevõttel puudus auditeerimiskohustus.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknab 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn

Harju maakond, 10117

30.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Metsapäike OÜ (registrikood: 16493105) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 774
Kokku	-34 860
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-34 860
Kokku	-34 860