

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Nordic Solar Energy Fund Farmi OÜ

registrikood: 14204769

tänavanimi, maja ja korteri number: Aia tn 4-19

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10111

e-posti aadress: juss.lemba@nordproperty.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 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Nordic Solar Energy Fund Farmi OÜ (endise nimega KITA OG OÜ) (edaspidi: ettevõtja) asutati 15. detsembril 2017. aastal. Ettevõtja peamine tegevusala 2022. aastal oli ärinõustamine ja vahendusteenuste osutamine. 2022. aasta teisest poolest tegeleb ettevõtja päikeseparkide arendustegevusega eesmärgiga toota ja müüa elektrienergiat.

Ettevõtja emaettevõtjaks on 100% osalusega Eestis registreeritud ettevõtja Nordic Solar Energy Fund OÜ.

2022. aastal teenis ettevõtja kogu müügitulu põhitegevusalast ning majandusaasta lõppes 38 777 euro suuruse kahjumiga (2021: 40 000 euro suuruse kasumiga). 2023. aastal on plaanis jätkata päikeseparkide arendustegevusega.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 95 613 eurot (2021: 60 256 eurot). Aruandeperioodil ei tegelenud ettevõtja uurimis- ega arendusprojektidega.

Ettevõtja ei omanud aruandeperioodil töötajaid ning ei arvestanud tasusid ega ka muid olulisi soodustusi ettevõtja juhatuse liikmetele (2021: sama).

Ukraina sõjast tulenevast ebakindlast olukorrast ning sellega kaasnevatest kiiretest muutustest pole juhtkonnal esialgu võimalik anda usaldusväärset hinnangut konflikti mõju kohta ettevõtjale. Kuna ettevõtja tegeleb päikeseparkide arendustegevusega, siis otsesed mõjud ettevõtja igapäevasele tegevusele hetkel puuduvad.

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2021
Kohustuste osatähtsus koguvarast	71,08%	0,00%
ROA	-23,26%	45,98%
ROE	-80,41%	45,98%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Kohustuste osatähtsus koguvarast = kohustised / varad x 100%

ROA = puhaskasum (kahjum) / varad kokku x 100%

ROE = puhaskasum (kahjum) / omakapital kokku x 100%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 011	26 705	
Nõuded ja ettemaksed	1 852	40	2
Kokku käibevarad	10 863	26 745	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	155 869	60 256	4
Kokku põhivarad	155 869	60 256	
Kokku varad	166 732	87 001	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	424	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	424	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	114 736	0	5
Võlad ja ettemaksed	3 348	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	118 084	0	
Kokku kohustised	118 508	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 501	44 501	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 777	40 000	7
Kokku omakapital	48 224	87 001	
Kokku kohustised ja omakapital	166 732	87 001	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	76 714	40 000	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-96 336	0	10
Mitmesugused tegevuskulud	-5 363	-1	11
Ärikasum (kahjum)	-24 985	39 999	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-10 392	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 400	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-38 777	40 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 777	40 000	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Nordic Solar Energy Fund Farmi OÜ (endise nimega KITA OG OÜ) 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded esitatakse eurodes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtja lühendatud aruande nõuetest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja —asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

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

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse kui ettevõtjal on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtja on saanud kaupu või teenuseid.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel 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.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

Aruande koostamisel on loetletud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (sh. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas on tegemist korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud

asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 852	1 852	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 852	1 852	0	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40	40	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	40	40	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	61	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	1 791		40	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 852	0	40	0

Vt ka lisasid 2 ja 6.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	60 256	60 256
31.12.2021		
Soetusmaksumus	60 256	60 256
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	60 256	60 256
Ostud ja parendused	95 613	95 613
31.12.2022		
Soetusmaksumus	155 869	155 869
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	155 869	155 869

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen emaettevõtjalt	114 736	0	114 736	0	7.5%	EUR	31.12.2027	13
Pikaajalised laenud kokku	114 736	0	114 736	0				
Laenukohustised kokku	114 736	0	114 736	0				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen emaettevõtjalt	0	0	0	0	-	-	-	13
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0	0				
Laenukohustised kokku	0	0	0	0				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	363	363	0	
Võlad seotud osapooltele	61	61	0	13
Muud võlad	3 348	0	3 348	
Intressivõlad	3 348	0	3 348	13
Kokku võlad ja ettemaksed	3 772	424	3 348	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	0	0	0	
Võlad seotud osapooltele	0	0	0	13
Muud võlad	0	0	0	
Intressivõlad	0	0	0	13
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	0	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	36 579	67 601
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	9 145	16 900
Kokku tingimuslikud kohustised	45 724	84 501

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2022 on ettevõtja osakapital 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud ning mis koosneb ühest osast nimiväärtustega 2 500 eurot (31.12.2021: sama).		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	76 714	40 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	76 714	40 000
Kokku müügitulu	76 714	40 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Komisjonitasud	76 714	40 000
Kokku müügitulu	76 714	40 000

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-96 336	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-96 336	0

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Riiklikud ja kohalikud maksud	190	0
Juriidilised kulud, lepingu- ja notaritasud ning riigilõivud	3 999	0
Raamatupidamiskulud	1 170	0
Muud	4	1
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 363	1

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtjal puudusid aruandeperioodil töötajad (2021: sama).

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Nordic Solar Energy Fund OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	61	0	6
Kokku võlad ja ettemaksed	61	0	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 348	0	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	114 736	0	5
Kokku laenukohustised	114 736	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	3 348	0	6
Kokku võlad ja ettemaksed	3 348	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	123 736	9 000	114 736	3 392	5
Kokku laenukohustised	0	123 736	9 000	114 736	3 392	

Ettevõtja ei arvestanud aruandeperioodil tasusid ega ka muid olulisi soodustusi ettevõtja juhatuse liikmetele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2023

Nordic Solar Energy Fund Farmi OÜ (registrikood: 14204769) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JUSS LEMBA	Juhatuse liige	06.04.2023
HANS-ROBERT NIMMERFELDT	Juhatuse liige	06.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 501
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 777
Kokku	45 724
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 724
Kokku	45 724

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 501
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-38 777
Kokku	45 724
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 724
Kokku	45 724

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	76714	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Nordic Solar Energy Fund OÜ	16319979	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	juss.lemba@nordproperty.com