

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts Terrat

registrikood: 10095208

tänava/talu nimi, Meistri tee 4
maja ja korteri number:

küla: Tutermaa küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76617

telefon: +372 6790977

e-posti aadress: info@terrat.ee

veebilehe aadress: www.terrat.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Kapitalirent	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Aktsiakapital	18
Lisa 10 Müügitulu	18
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 12 Tööjõukulud	19
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 14 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23



Aktsiaseltsile Terrat oli 2023. aasta väljakutseid pakkuv.

Keskkonnaehituse ala peamiseks tööandjateks olid Eesti vee-ettevõtted ja teostatud töödeks torustike/trasside renoveerimised.

Eelneva aastaga võrreldes ettevõtte käive ja kasum vähenes, siiski suutsime vaatamata madala tööhõivega aasta algusele ja keerulises olukorras toimivas majandusruumis püsida kasumlikud.

Teostasime olulise osa töid enda jõududega.

2023. aastal tegelesime peamiselt välistorustike ehituse- ja renoveerimisega Eestis. Välisturgudel 2023. tegevust praktiliselt ei toimunud.

Jätkasime investeerimist torustike renoveerimise süsteemide portfelli, mille abil loodame edaspidi olla senisest efektiivsemad, operatiivsemad ja kasvatada teostatavate tööde mahtu.

Tänu jätkuvale koolitus-turundustegevusele, järgides oma tegevuses keskkonnasäästlikke töömeetodeid, suudame Tellijale pakkuda täna kaevamata meetodite turul olevaid parimaid lahendusi. Sellel tegevusalal on AS Terrat Eestis eelkäija, samas leiame, et ka sellel alal on veel edasise arenemise ruumi.

2023. aastal jätkati ka haljasalade ja hüdrotehniliste projektide ehitust ning veekogude puhastustöödega koostöös tütarettevõttega OÜ VKHT.

Tegevussuunad 2024. aastal on alljärgnevad:

- Osaleda edukalt välistorustike ehitus- ja renoveerimistöödel Eestis ja Soomes;
- Jätkata osalemist vooluveekogude projektide hangetel (veekogude süvendused, paisude ning kalatreppide ehitus);
- Jätkuvalt pöörata tähelepanu ettevõtte kulude kokkuhoiule ja tööde efektiivsuse suurendamisele;
- Teadvustada ja tutvustada kaevamata torustike ehitus- ja renoveerimismeetodite kasutamise eeliseid ja keskkonnasäästlikkust nii välistrasside kui kinnistustisest torustike ehitusel ja renoveerimisel;
- Olemasolevate ja uute töötajate erialane täiendkoolitus.

Peamised finantssuhtearvud ja nende arvutamise metoodika

	2023.a	2022.a
Käibe kasv % <i>((Müügitulu 2023-müügitulu 2022)/müügitulu 2022)*100</i> <i>((Müügitulu 2022-müügitulu 2021)/müügitulu 2021)*100</i>	-15,73	21,14
Kasumi kasv % <i>((Kasum 2023 – kasum 2022)/kasum 2022)*100</i> <i>((Kasum 2022 – kasum 2021)/kasum 2021)*100</i>	-25,23	4,51
Maksevõimekordaja (korda) <i>(Käibevara – Varud/Lühiajalised kohustised)</i>	4,83	3,79
Omakapitali puhasrentaablus % <i>(Puhaskasum / Keskmise omakapital*100)</i>	15,25	21,53
Võlakordaja <i>(Kohustised /varade maksumus)</i>	0,18	0,23
Ärirentaablus <i>(Ärikasum/Müügitulu*100)</i>	10,94	13,88
Käibe puhasrentaablus % <i>(Puhaskasum /Müügitulu * 100)</i>	10,52	11,86
Netokäive 1 töötaja kohta (tuh. EUR) <i>(Müügitulu /Töötajate keskmine arv)</i>	184	198

Tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmete tasu 2023. aastal oli 172 660 EUR (2022.a 203 532 EUR). Töötajate tasude üldsumma oli 1 027 281 EUR (2022.a 1 073 863 EUR) Töötajate keskmine arv oli 39 (2022.a 43 töötajat).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 884 832	3 539 164	2
Nõuded ja ettemaksed	1 232 307	1 692 043	3
Varud	146 535	101 533	
Kokku käibevarad	5 263 674	5 332 740	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	67 449	61 129	8
Nõuded ja ettemaksed	8 516	36 387	3
Kinnisvarainvesteeringud	20 125	20 125	
Materiaalsed põhivarad	841 739	831 279	5
Kokku põhivarad	937 829	948 920	
Kokku varad	6 201 503	6 281 660	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 932	33 307	6
Võlad ja ettemaksed	1 039 863	1 343 394	7
Eraldised	5 677	5 049	
Kokku lühiajalised kohustised	1 060 472	1 381 750	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 799	19 078	6
Võlad ja ettemaksed	71 361	37 823	7
Kokku pikaajalised kohustised	73 160	56 901	
Kokku kohustised	1 133 632	1 438 651	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	429 478	429 478	9
Kohustuslik reservkapital	45 096	45 096	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 837 695	3 357 851	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	755 602	1 010 584	
Kokku omakapital	5 067 871	4 843 009	
Kokku kohustised ja omakapital	6 201 503	6 281 660	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 180 412	8 520 892	10
Muud äritulud	64 710	18 370	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 395 822	-5 201 102	11
Mitmesugused tegevuskulud	-214 345	-190 216	
Tööjõukulud	-1 608 495	-1 711 136	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-225 898	-225 001	5
Olulised käibevara allahindlused	-1 717	0	
Muud ärikulud	-13 357	-28 777	
Ärikasum (kahjum)	785 488	1 183 030	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	6 320	-9 277	8
Intressikulud	-4 948	-3 821	
Muud finantstulud ja -kulud	63 130	1 633	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	849 990	1 171 565	
Tulumaks	-94 388	-160 981	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	755 602	1 010 584	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	785 488	1 183 030	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	225 898	225 001	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-43 432	-11 033	5
Muud korrigeerimised	628	-2 864	
Kokku korrigeerimised	183 094	211 104	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	490 957	-59 783	3
Varude muutus	-45 002	-18 421	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-274 142	343 679	7
Kokku rahavood äritegevusest	1 140 395	1 659 609	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-265 572	-300 676	5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	72 645	22 583	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	4 150	2 160	
Antud laenud	-46 150	-55 300	3
Antud laenude tagasimaksed	42 800	44 387	3
Laekunud intressid	63 130	1 634	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-128 997	-285 212	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-35 654	-71 657	6
Makstud intressid	-4 948	-3 821	
Makstud dividendid	-530 740	-714 078	
Makstud ettevõtte tulumaks	-94 388	-160 981	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-665 730	-950 537	
Kokku rahavood	345 668	423 860	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 539 164	3 115 304	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	345 668	423 860	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 884 832	3 539 164	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	429 478	45 096	4 071 929	4 546 503
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 010 584	1 010 584
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-714 078	-714 078
31.12.2022	429 478	45 096	4 368 435	4 843 009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	755 602	755 602
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-530 740	-530 740
31.12.2023	429 478	45 096	4 593 297	5 067 871

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Terrat aruandeperiood on 01.01.2023.a.-31.12.2023.a.

Aastaaruanne on koostatud eurodes, täpsusastmega 1 euro.

2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standartitega. Eesti finantsaruandluse standartite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub AS Terrat väikeettevõtjaks. 2022.a klassifitseerus keskmise suurusega ettevõtjaks. Et aruandlus oleks võrreldav ja järjepidev, on koostatud ka käesolev raamatupidamise aruanne vastavalt keskmise suurusega ettevõtja tingimustele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, raha pankades ja kuni 12-kuulise tähtajaga hoiuseid. Kuna tegemist on igal ajahetkel katkestatavate hoiustega, siis kajastatakse raha all.

Rahavoogude aruandes kajastatakse aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Rahavoogusid äritegevusest kajastatakse kaudsel meetodil: äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ettevõtte kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50 % tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte finantsnäitajaid ei ole konsolideeritud vastavalt §29 lg 4, mille kohaselt konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust ei pea koostama konsolideeritud majandusaasta aruannet.

Tütarettevõtte soetamist sõltumatutelt osapooltelt kajastatakse ostumeetodil. Ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes või äritegevuses algselt omandatud osaluse soetusmaksumuses. Soetusmaksumus jagatakse omandatud varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste (ehk omandatud netovara) õiglasele väärtusele; vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse (positiivse või negatiivse) firmaväärtusena.

Tütarettevõtte edasine kajastamine toimub kapitaliosaluse meetodil, kus võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtte kahjumis on võrdne või ületab bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama tütarettevõtte kohustisi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Tütarettevõtte müügil kajastatakse vahe tütarettevõtte bilansilise maksumuse ja saadava tasu vahel kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi ja pikaajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäolisusest. Nõuet iga kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansi

alikirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

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

Varud

Varude võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb otsekulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO (first-in first-out) meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglates väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 6 400 EUR.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hilisemate parandustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jookva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või kasutusväärtusest. Vara võimaliku allahindluse vajaduse tuvastamiseks viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara kaetav väärtus. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 6400 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	13
Transpordivahendid	4-7
Masinad ja seadmed	5-12
Muu inventar	3

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi korras renditud vara kajastatakse bilansis põhivarana ning kapitalirendi põhiosa maksed vastavalt lühiajalise ja pikaajalise kohustisena. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskulukuks ja kohustise vähendamiseks. Kohustise vähenemine kajastatakse rendiperioodi jooksul. Finantskulud kajastatakse perioodikuluna.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuu pärast aruandekuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summad pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on tekkinud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning, mille realiseerimise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Garantiieraldis.

Ettevõtte annab enda poolt osutatud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruandekuupäevaks osutatud teenustega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Tingimuslikuks kohustiseks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt ja informatsioon nende kohta avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionärile.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu pikaajalistelt ehituslepingutelt

Tulu pikaajalistest ehituslepingutest kajastatakse lähtuvalt ehitusprojekti valmidusastmest aruandekuupäeval, eeldusel, et projekti lõpptulemust (s.o projektiga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning projektist saadava tasu laekumine on tõenäoline. Pikaajalistest ehituslepingutest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu projektiga kaasnevad kulud.

Tööde valmidusaste määratakse kasutades projektiga seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt projektiga seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt projektiga seotud kulud, tulu pikaajalistest ehituslepingutest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et projektiga kaasnevad kogukulud ületavad lepingust saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui aruandekuupäeval ületab tellijale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansi alakirjel lühiajalise kohustise real "Muud viitvõlad". Juhul kui tellijale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansi alakirjel Muude nõuete real "Viitlaekumised".

Tulu kauba müügist

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine tõenäoline.

Kulud

Kulud kajastatakse nende tekkimise perioodis.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui üks neist omab kontrolli teise osapoole üle või mõjutab oluliselt teise osapoole ärilisi otsuseid. Seotud osapoolteks antud aastaaruandes on tütarettevõtte ning tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele, eelnevalt loetletud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed), nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja juhatuse poolt aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	34	7
Arvelduskontod	1 684 798	2 439 157
Tähtajalised hoiused	2 200 000	1 100 000
Kokku raha	3 884 832	3 539 164

Tähtajaliste hoiuste lepinguperioodid on 12 kuud ning tähtajad jäävad vahemikku 15.01.2024 - 22.06.2024. Tähtajaliste lepingute lõppemisel ei pikene need automaatselt edasi.

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	972 257	972 257	0	
Ostjatelt laekumata arved	972 257	972 257	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	31 267	31 267	0	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51 044	51 044	0	4
Laenunõuded	27 387	19 004	8 383	
Muud nõuded	140 856	140 856	0	
Intressinõuded	47 652	47 652	0	
Viitlaekumised	93 204	93 204	0	
Ettemaksed	7 512	7 379	133	
Muud makstud ettemaksed	7 512	7 379	133	
Makstud tagatised	10 500	10 500	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 240 823	1 232 307	8 516	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 420 399	1 420 399	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 420 399	1 420 399	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	969	969	0	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	47 996	47 996	0	4
Laenunõuded	54 038	17 784	36 254	
Muud nõuded	168 786	168 786	0	
Intressinõuded	73	73	0	
Viitlaekumised	168 713	168 713	0	
Ettemaksed	3 742	3 609	133	
Muud makstud ettemaksed	3 742	3 609	133	
Makstud tagatised	32 500	32 500	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 728 430	1 692 043	36 387	

Antud laenude intressimäärad on 2%-4% aastas ja tähtajad 07.01.2024-07.10.2027.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	99 706	0	92 633
Üksikisiku tulumaks	0	20 161	0	18 931
Erisoodustuse tulumaks	0	382	0	434
Sotsiaalmaks	0	34 835	0	32 617
Kohustuslik kogumispension	0	898	0	1 028
Töötuskindlustusmaksed	0	2 034	0	2 055
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 183		7 565	
Ettemaksukonto jääk	43 861		40 431	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	51 044	158 016	47 996	147 698

Vt ka Lisasid 3. ja 8.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021						
Soetusmaksumus	22 915	81 055	1 129 593	2 380 955	3 510 548	3 614 518
Akumuleeritud kulum	0	-75 293	-853 135	-1 899 435	-2 752 570	-2 827 863
Jääkmaksumus	22 915	5 762	276 458	481 520	757 978	786 655
Ostud ja parendused	0	0	75 000	225 675	300 675	300 675
Amortisatsioonikulu	0	0	-104 925	-120 076	-225 001	-225 001
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-3 670	-27 380	-31 050	-31 050
31.12.2022						
Soetusmaksumus	22 915	81 055	1 190 759	2 575 630	3 766 389	3 870 359
Akumuleeritud kulum	0	-75 293	-947 896	-2 015 891	-2 963 787	-3 039 080
Jääkmaksumus	22 915	5 762	242 863	559 739	802 602	831 279
Ostud ja parendused	0	0	226 721	38 851	265 572	265 572
Amortisatsioonikulu	0	0	-104 680	-121 218	-225 898	-225 898
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-29 214	0	-29 214	-29 214
31.12.2023						
Soetusmaksumus	22 915	81 055	1 207 136	2 614 480	3 821 616	3 925 586
Akumuleeritud kulum	0	-75 293	-871 446	-2 137 108	-3 008 554	-3 083 847
Jääkmaksumus	22 915	5 762	335 690	477 372	813 062	841 739

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	72 645	42 083
Transpordivahendid	72 645	14 083
Muud masinad ja seadmed	0	28 000
Kokku	72 645	42 083

AS Terrat ja AS Swedbank vahel sõlmitud garantiandmise lepingu (Lisa 9) tagatiseks on seatud hüpoteek tööstushoonele, kinnistule Terrat-1 (Tutermaa külas) ja kommertsipant vallasvarale.

Panditud varade bilansiline maksumus:

1. Tootmismaa Harku vald Tutermaa küla (14 393 m²) - 12 993 EUR
2. Kontorihoone ja autoremonditöökoja - 5 762 EUR

Aruandeperioodil ega ka 2022. aastal kapitalirenditingimustel materiaalseid põhivara ei soetatud.

2023. a müüdnud põhivarade soetushind oli 235 492 eur ja jääkväärtus 29 214 eur (2022. a müüdnud põhivarade soetushind oli 44 834 eur ja jääkväärtus 31 050 eur).

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendinõue	10 500	10 500	0	2%	EUR	31.12.2024
Kapitalirendinõuded kokku	10 500	10 500				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendinõue	19 500	6 000	13 500	2%	EUR	31.07.2025
Kapitalirendinõuded kokku	19 500	6 000	13 500			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendikohustis	16 731	14 932	1 799	1,99%-2,49%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	16 731	14 932	1 799		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirendikohustis	52 385	33 307	19 078	1,99%-2,49%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	52 385	33 307	19 078		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Muud materiaalsed põhivarad	29 303	73 454
Kokku	29 303	73 454

Kapitalirendikohustiste tähtjad seisuga 31.12.2023 on 15.04.2024-15.07.2025 (seisuga 31.12.2022 olid 28.02.2023-15.07.2025).

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	342 047	279 486	62 561	
Võlad töövõtjatele	354 480	354 480	0	
Võlad seotud osapooltele	32 011	32 011	0	14
Maksuvõlad	158 016	158 016	0	4
Muud võlad	215 870	215 870	0	
Muud viitvõlad	215 870	215 870	0	
Saadud ettemaksed	8 800	0	8 800	
Muud saadud ettemaksed	8 800	0	8 800	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 111 224	1 039 863	71 361	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	591 966	558 793	33 173	
Võlad töövõtjatele	392 425	392 425	0	
Maksuvõlad	147 698	147 698	0	4
Muud võlad	244 478	244 478	0	
Muud viitvõlad	244 478	244 478	0	
Saadud ettemaksed	4 650	0	4 650	
Muud saadud ettemaksed	4 650	0	4 650	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 381 217	1 343 394	37 823	

Muude viitvõlgade all on kajastatud summas 139 599 eur (31.12.2022 aastal 153 263 eur) maksuvõlad välja maksmata töötasudelt.

Seisuga 31.12.2023 on pikaajaliste kohustustena kajastatud kinnipeetud tagatis 62 560 EUR.

Seisuga 31.12.2022 oli pikaajaliste kohustustena kajastatud kinnipeetud tagatis 33 173 EUR.

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12087957	VKHT OÜ	Eesti	Maastiku hooldus ja korrashoid	51	51

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
VKHT OÜ	61 129	6 320	67 449
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	61 129	6 320	67 449

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	429 478	429 478
Aktsiate arv (tk)	140	140
Aktsiate nimiväärtus	3 067.70	3 067.70

Vastavalt AS Terrat põhikirjale on aktsiakapitali minimaalseks suuruseks 400 000 EUR ja maksimaalseks suuruseks 1 600 000 EUR. 2023. aastal kuulutati välja dividende summas 530 740 eurot (2022: 714 078 eurot).

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 172 028	7 648 104
Soome	8 384	872 788
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 180 412	8 520 892
Kokku müügitulu	7 180 412	8 520 892
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vee- ja kanalisatsiooni trasside ehitus	5 888 686	5 600 418
Hüdrotehniliste ehitiste ehitamine	828 090	2 754 763
Parkide ja rajatiste ehitus- ja hooldustööd	315 296	0
Muud teenused	148 340	165 711
Kokku müügitulu	7 180 412	8 520 892

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-1 372 913	-1 411 500
Energia	-201 643	-270 432
Elektrienergia	-23 389	-38 291
Kütus	-178 254	-232 141
Alltöövõtutööd	-2 298 762	-2 955 194
Transpordikulud	-99 013	-119 897
Üür ja rent	-9 656	-40 108
Lähetuskulud	-51 007	-63 129
Seadmete ja mehhanismide kulud	-261 321	-235 033
Objektide kindlustuse- ja garantiikulud	-26 876	-23 588
Töökaitsevahendid ja töötervishoid	-18 556	-23 752
Muud	-56 075	-58 469
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 395 822	-5 201 102

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 199 941	-1 277 395
Sotsiaalmaksud	-408 554	-433 741
Kokku tööjõukulud	-1 608 495	-1 711 136
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	39	43
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	34	39
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 674 638	3 494 748
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	918 659	873 687
Kokku tingimuslikud kohustised	4 593 297	4 368 435

Tingimuslikud garantiikohustised

AS Terrat annab osutatud teenustele üldjuhul 2 aastase garantii 2-10% lepingu summast (vastavalt tellijatega sõlmitud lepingu tingimustele).

Seisuga 31.12.2023.a. oli pankade poolt ettevõttele väljastatud garantiisid kokku summas 441 973 eurot (31.12.2022 seisuga summas 645 823 eurot). Garantiid on seotud ehitusjärgse ja ehitusaegse perioodiga ning pakkumustega.

AS Terrat juhtkonna hinnangul võttes arvesse eelnevate perioodide kogemusi, on garantiide realiseerumine ebatõenäoline (alla 50%) ja seetõttu on väljastatud pangagarantiid klassifitseeritud tingimuslikeks kohustisteks.

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	31 267	969
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 267	969
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	32 011	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 613	189 294
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pere liikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 475	16 637
Kokku võlad ja ettemaksed	136 099	205 931

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	10 000	20 000	30 000	0	83
Kokku antud laenud	10 000	20 000	30 000	0	83

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	0	30 000	0	30 000	100
Kokku antud laenud	0	30 000	0	30 000	100

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	510	7 234	521	12 011
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	25 940
Kokku müüdnud	510	7 234	521	37 951

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	0	26 676	0	35 200
Kokku ostetud	0	26 676	0	35 200

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	172 660	203 532
Erisoodustus	6 570	8 009

Seotud osapooltelt on aruandeaastal ja võrreldaval perioodil ostetud teenuseid ja nendele müüdud teenuseid ja kaupu. Nõuded ja kohustised kajastuvad Lisade 3 ja 8 koosseisus.

Müügid seotud osapooltele kajastuvad kirjetel müügitulu.

Ostud seotud osapooltelt kajastuvad kirjel kaubad, toore, materjal ja teenused 2023.a. summas 26 676 EUR (2022.a 35 200 EUR).

Juhtkonnale arvestatud tasud kajastuvad kasumiaruande kirjel tööjõukulud.

Juhatuse liikmete ametilepingutes on ette nähtud lahkumishüvitis juhatuse liikmega ennetähtaegse ametilepingu lõpetamise korral ettevõtte initsiatiivil.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2024

Aktsiaselts Terrat (registrikood: 10095208) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS RÄND	Juhatuse esimees	10.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Terrat aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Terrat (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta 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 ja rahavoogusid 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 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 lahkneb 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/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

10.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Terrat (registrikood: 10095208) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	10.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 837 695
Aruandeaasta kasum (kahjum)	755 602
Kokku	4 593 297
Jaotamine	
Dividendideks	625 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 968 297
Kokku	4 593 297

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	4221	5888686	82.01%	Jah
Vesiehitus	42911	828090	11.53%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	315296	4.39%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6790977
E-posti aadress	info@terrat.ee
Veebilehe aadress	www.terrat.ee