

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: KC Solar3 OÜ

registrikood: 16516817

tänava nimi ja maja number: Veskiposti tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10138

telefon: +372 55653326

e-posti aadress: mihkel.loorits@kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Laenukohustised	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Muud äritulud	14
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	15
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Lisa 16 Negatiivne käibekapital	17
Aruande allkirjad	18
Vandaudiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Ettevõtte KC Solar3 OÜ asutati 09.06.2022, mille peamiseks tegevusalaks on elektrienergia tootmine ja müük. Sama aasta juuli kuus omandati 6 opereerivat päikeseparki koguvõimsusega 36 MW.

Ettevõtte kulud on peamiselt seotud juhtimisteenuste ja muude tegevuskuludega. 2022. ja 2023. aastal ei töötanud ühtegi töötajat ning aruandeaastatel puudusid tööjõukulud. Ettevõttes tegutses kolm juhatuse liiget, kellele juhatuse liikme tasusi 2022 ja 2023 ei makstud.

2024. aastal jätkatakse elektrienergia tootmise ja müügiga ning tehakse investeeringuid protsesside efektiivistamiseks.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud sündmusi, mis oluliselt mõjutavad koostatud aastaaruannet.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Puhasrentaablus	25,4%	112,6%
Varade tootlikkus (ROA)	1,7%	22,6%
Omakapitali tootlikus (ROE)	13,4%	199,8%

Ülaltoodud suhtarvud on arvutatud järgmiste valemite alusel:

Puhasrentaablus – kasum / müügitulud (%)

Varade tootlikkus (ROA) – kasum / keskmised varad (%)

Omakapitali tootlikus (ROE) – puhaskasum / keskmine omakapital (%)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 442 296	2 447 286	2
Finantsinvesteeringud	0	289 711	3
Nõuded ja ettemaksed	59 239	86 080	3,15
Varud	55 580	2 700	
Kokku käibevarad	1 557 115	2 825 777	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	510 344	996 293	3
Nõuded ja ettemaksed	1 046 828	0	3,15
Materiaalsed põhivarad	31 707 996	33 143 455	4
Kokku põhivarad	33 265 168	34 139 748	
Kokku varad	34 822 283	36 965 525	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 531 667	2 281 667	5
Võlad ja ettemaksed	95 267	314 715	6
Kokku lühiajalised kohustised	2 626 934	2 596 382	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	27 217 786	30 051 568	5,15
Võlad ja ettemaksed	198 048	140 197	6
Kokku pikaajalised kohustised	27 415 834	30 191 765	
Kokku kohustised	30 042 768	32 788 147	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 174 878	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	602 137	4 174 878	
Kokku omakapital	4 779 515	4 177 378	
Kokku kohustised ja omakapital	34 822 283	36 965 525	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	2 374 251	3 707 147	9
Muud äritulud	1 813 292	544 068	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-189 250	-120 784	11
Mitmesugused tegevuskulud	-240 221	-305 120	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 161 534	-481 140	4
Muud ärikulud	0	-3 571	
Ärikasum (kahjum)	2 596 538	3 340 600	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 994 401	834 278	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	602 137	4 174 878	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	602 137	4 174 878	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 596 538	3 340 600	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 161 534	481 140	4
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-7 138	3 405	10
Muud korrigeerimised	52 880	0	4
Kokku korrigeerimised	1 207 276	484 545	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	47 712	-86 079	3
Varude muutus	-52 880	-2 700	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-221 368	301 184	6
Kokku rahavood äritegevusest	3 577 278	4 037 550	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-63 829	-6 250 300	4
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	292 012	2 300	4
Antud laenud	-1 000 000	0	15
Laekunud intressid	8 035	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-763 782	-6 248 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	100 000	5 865 902	5,15
Saadud laenude tagasimaksed	-2 683 783	-912 667	5
Makstud intressid	-1 629 575	-296 934	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	394 872	0	14
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-1 065	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 818 486	4 655 236	
Kokku rahavood	-1 004 990	2 444 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 447 286	2 500	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 004 990	2 444 786	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 442 296	2 447 286	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
09.06.2022	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	4 174 878	4 174 878
31.12.2022	2 500	4 174 878	4 177 378
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	602 137	602 137
31.12.2023	2 500	4 777 015	4 779 515

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KC Solar3 OÜ (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

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

Aruanne on koostatud vastavalt keskmise suurusega ettevõtja info avalikustamise nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvarad on raha ja raha lähendid, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud juhul, kui see pole lubatud.

Finantsvarad võetakse arvele siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Ettevõtte kasutab tuletisinstrumentidest intressimäära vahetustehinguid (interest rate swap) katmaks intressimääraga seotud riske.

Selliseid tuletisinstrumente kajastatakse algselt tema õiglases väärtuses lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumendi õiglase väärtuse muutusele. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Kui õiglane väärtus on positiivne, kajastatakse tuletisinstrument varana, kui aga negatiivne, siis kohustisena.

Intressimäära swap-i õiglase väärtuse leidmisel tuginetakse pankade ja sõltumatute ekspertide noteeringutele aruandekuupäeval.

Raha

Raha lähendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teada oleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha ning kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Pikaajaliste finantsnõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Varud

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real „Kaubad, toore, materjal ja teenused.“

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja

võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Erandiks on piiramata kasutuseaga objektid (näiteks maa), mida ei amortiseerita.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viiakse läbi vara kaetava väärtuse hindamine. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioonangi kajastatud Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Seadmed	15-30
Hoonestusõigused	35

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 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.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

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

Dividendidena jaotatud kasumi maksumäär on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva juriidilise isiku tulumaksu määr on 14/86.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Lisas 7 on avalikustatud maksimaalne võimalik dividendi- ja tulumaksukulu.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	839 822	1 447 286
Tähtajaline hoius/deposiit	602 474	1 000 000
Kokku raha	1 442 296	2 447 286

Tähtajalise hoiuse/deposiidi intress 1,70%-3,29% aastas.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	19 564	19 564	0	
Ostjatelt laekumata arved	19 564	19 564	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 395	12 395	0	
Laenunõuded	1 000 000	0	1 000 000	15
Muud nõuded	74 108	27 280	46 828	
Intressinõuded	67 699	20 871	46 828	15
Viitlaekumised	6 409	6 409	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 106 067	59 239	1 046 828	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	37 761	37 761	0	
Ostjatelt laekumata arved	37 761	37 761	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41 310	41 310	0	
Muud nõuded	7 009	7 009	0	
Viitlaekumised	7 009	7 009	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	86 080	86 080	0	

Intressiriski maandamiseks on sõlmitud intressiswapi lepingud. Sellest tulenevalt on kajastatud 2023 aastal pikaajaliste finantsinvesteeringute all kogusummas 510 344 eurot (2022 aastal lühiajaliste finantsinvesteeringute all kogusummas 289 711 eurot ja pikaajaliste finantsinvesteeringute all 996 293 eurot). Intressivahetuslepingu lõpptähtajad on 2027. aastal. Tuletisinstrumenti õiglase väärtuse muutus kajastub lisas 14.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised			
			Muud masinad ja seadmed	Ettemaksed	
09.06.2022					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	290 579	515 748	32 580 160	243 813	33 630 300
Amortisatsioonikulu	0	-6 140	-475 000	0	-481 140
Müügid (jääkmaksumuses)	-5 705	0	0	0	-5 705
31.12.2022					
Soetusmaksumus	284 874	515 748	32 580 160	243 813	33 624 595
Akumuleeritud kulum	0	-6 140	-475 000	0	-481 140
Jääkmaksumus	284 874	509 608	32 105 160	243 813	33 143 455
Ostud ja parendused	0	0	62 207	1 622	63 829
Muud ostud ja parendused			62 207	1 622	63 829
Amortisatsioonikulu	0	-14 735	-1 146 799	0	-1 161 534
Müügid (jääkmaksumuses)	-284 874	0	0	0	-284 874
Ümberliigitamised	0	0	192 555	-245 435	-52 880
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	216 931	-216 931	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	-24 376	-28 504	-52 880
31.12.2023					
Soetusmaksumus	0	515 748	32 834 922	0	33 350 670
Akumuleeritud kulum	0	-20 875	-1 621 799	0	-1 642 674
Jääkmaksumus	0	494 873	31 213 123	0	31 707 996

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
Maa	292 012	2 300

Kokku	292 012	2 300
--------------	----------------	--------------

Real Ehitised on kajastatud hoonestusõigused, kasutusõigusega 35 aastat.

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								
Pangalaen	23 998 167	2 531 667	21 466 500	0	1,9%+6kuu EURIBOR	EUR	17.06.2027	
Laen emattevõtjalt	5 751 286	0	5 751 286	0	7%	EUR	31.12.2025	15
Pikaajalised laenud kokku	29 749 453	2 531 667	27 217 786	0				
Laenukohustised kokku	29 749 453	2 531 667	27 217 786	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	26 467 333	2 281 667	24 185 666	0	1,9%+6kuu EURIBOR	EUR	17.06.2027	
Laen emattevõtjalt	5 865 902	0	5 865 902	0	5%	EUR	31.12.2025	15
Pikaajalised laenud kokku	32 333 235	2 281 667	30 051 568	0				
Laenukohustised kokku	32 333 235	2 281 667	30 051 568	0				

2022. aastal võetud pangalaen ei laekunud otse ettevõttele, vaid kanti tarnijale kohustuste katteks. 2023. aasta jooksul maksti pangalaenu tagasi summas 2 469 167 eurot.

Saadud pangalaenu tagatisteks on järgmised:

1. Saadud laenu tagatiseks on seatud komertspant kinnistule asukohaga Veskiposti tn.2, Tallinn summas 33 100 000 eurot ;
2. Saadud laenu muudeks tagatisteks on ühishüpoteek Lahmuse küla päikesepargi hoonestusõigusele ja Maramaa külas asuval päiksepargile.

KC Solar3 OÜ-le on andnud garantiid SEB Pank summas 630 000 eurot.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	79 815	79 815	0	
Muud võlad	213 500	15 452	198 048	
Intressivõlad	213 500	15 452	198 048	15
Kokku võlad ja ettemaksed	293 315	95 267	198 048	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 605	10 605	0	
Muud võlad	444 307	304 110	140 197	
Intressivõlad	153 728	13 531	140 197	15
Muud viitvõlad	290 579	290 579	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	454 912	314 715	140 197	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 821 612	3 339 902
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	955 403	834 976
Kokku tingimuslikud kohustised	4 777 015	4 174 878

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2 500 euro.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 322 900	3 707 147
Läti	51 351	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 374 251	3 707 147
Kokku müügitulu	2 374 251	3 707 147
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Elektrienergia müük	2 335 317	3 586 039
Päritolutunnistuste müük	38 934	121 108
Kokku müügitulu	2 374 251	3 707 147

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	7 138	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	12 816	0
Muud	1 793 338	544 068
Kokku muud äritulud	1 813 292	544 068

Muud äritulude all kajastatakse saadud taastuvenergia toetust.

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
Energia	1 737	1 986
Elektrienergia	1 737	1 986
Ostetud hooldusteenused	56 859	69 954
Valveteenused	60 963	24 354
Side-ja võrguteenused	69 691	24 490
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	189 250	120 784

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 772	6 759	
Ostetud juhtimisteenused	198 132	215 400	15
Juriidilised teenused	13 235	28 245	
Panga teenustasud ja lepingutasud	1 885	53 098	
Varakindlustus	14 069	0	
Muud	10 128	1 618	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	240 221	305 120	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

2022. aastal tööjõukulud puudusid.
2023. aastal tööjõukulud puudusid

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	09.06.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Intressikulu pangalaenult	-1 339 275	-310 465	
Intressikulu laenult	-350 072	-140 197	15
Kasum/kahjum tuletisinstrumentidelt	-775 660	1 286 005	3
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1 065	
Intressitulu pangakontolt	24 575	0	
Intressitulu laenult	46 828	0	15
Intressitulu tuletisinstrumentidelt	399 203	0	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 994 401	834 278	

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	KC Energy OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Kaamos Holding OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9 608	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 608	0
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	73 509	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	290 579
Kokku võlad ja ettemaksed	73 509	290 579

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	46 828	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 828	0
Laenukohustised		
Emaettevõtja	5 751 286	5 865 902
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 000 000	0
Kokku laenukohustised	6 751 286	5 865 902
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	198 048	140 197
Kokku võlad ja ettemaksed	198 048	140 197

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 000 000	0	1 000 000	46 828
Kokku antud laenud	0	1 000 000	0	1 000 000	46 828

LAENUKOHUSTISED	09.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	5 865 902	0	5 865 902	140 197
Kokku laenukohustised	0	5 865 902	0	5 865 902	140 197

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	5 865 902	100 000	214 616	5 751 286	350 072
Kokku laenukohustised	5 865 902	100 000	214 616	5 751 286	350 072

MÜÜDUD	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9 608	0
Kokku müüdud	9 608	0

OSTETUD	2023	09.06.2022 - 31.12.2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	212 201	290 868
Kokku ostetud	212 201	290 868

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele antud laen on eurodes, intressiga 7% aastas ja tähtajaga 2025 aasta.

Emaettevõtjalt saadud laen on eurodes, intressiga 7% aastas, tähtajaga 2025 aasta. Täpsustav informatsioon lisas 5, 6 ja 14. 2022 ja 2023 aastal osteti emaettevõtjalt juhtimisteenust (lisa 12).

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale 2022. ja 2023. aastal tasu ei makstud.

Lisa 16 Negatiivne käibekapital

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte käibekapital negatiivne. Negatiivne käibekapital kaetakse jooksvatest tuludest ning juhtkonnal ei ole ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

KC Solar3 OÜ (registrikood: 16516817) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OTT ANTSMAA	Juhatuse liige	15.04.2024
MIHKEL LOORITS	Juhatuse liige	15.04.2024
MART PELING	Juhatuse liige	15.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KC Solar3 OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud KC Solar3 OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet 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 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/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

15.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

KC Solar3 OÜ (registrikood: 16516817) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	15.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 174 878
Aruandeaasta kasum (kahjum)	602 137
Kokku	4 777 015

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu elektrienergia tootmine (sh biomassist)	35119	2374251	100.00%	Jah