

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: TM Energy OÜ

registrikood: 10828349

tänav a nimi: Pärna tn

maja number: 1

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48105

telefon: +372 5032438

e-posti aadress: urmas@tmenergy.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17
Lisa 14 Turustuskulud	18
Lisa 15 Üldhalduskulud	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Tulumaks	19
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Osaühing TM Energy on Usaldusühing Mäebe-Mäeküla Põllumajandussaadused ümberkujundamise tulemusel moodustatud.

UÜ Mäebe-Mäeküla Põllumajandussaadused alustas majandustegevust 2001. aastal.

Usaldusühingu põhitegevusalaks oli põllumajandussaaduste tootmine ja müük.

2010 lõpus kujundati usaldusühing ümber osaühinguks ärinimega TM Energy . Vahetusid ka OÜ TM Energy omanikud ja juhatuse liikmed.

TM Energy OÜ omab 80% osalusega tütarettevõtet Metsasaadused OÜ.

Käesolev majandusaasta aruanne on konsolideeritud.

Aruandeaastal osteti ja müüdi metsakinnistuid ning kasvava metsa raieõiguseid.

Tütarettevõttele kuuluval kinnistul asub Arussaare dolokivikarjäär, geoloogiliste uuringute tulemusel on riiklikul tasemel kinnitatud kõrgemargilise maavara (dolokivi) aktiivne tarbevaru. 2021 aastal esitati keskkonnaloa taotlus, mis väljastati Keskkonnaameti poolt 12.04.2022. nr. KL-508491. Ettevõttes müügitulu ei esine ja töötajaid ei ole.

Ettevõtete kinnisvarainvesteeringute hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutati väliste ekspertide teenust, hindamist teostasid AS Pindi Kinnisvara ning CBRE Baltics kogenud hindajad.

Järgmisel majandusaastal väga oluliselt suuremaid investeeringuid ei planeerita, jätkatakse tavapäraselt äritegevust metsanduse ja kinnisvara valdkonnas.

2023 aastal moodustas OÜ TM Energy müügitulu 10,14 milj. eurot, võrreldes eelmise majandusaastaga suurenes müügitulu 1,15 milj. eurot e. 12,78%.

OÜ TM Energy müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

Peamised suhtarvud:

Suhtarv	Kasutatud valem	2023	2022
Tegev tulukus, (%)	Puhaskasum/ müügitulu x 100	3,28	0,95
Varade tulukus, (%)	Puhaskasum/varad kokku x 100	4,23	1,17
Omakapitali tulukus, (%)	Puhaskasum/ omakapital kokku x 100	5,11	1,28
Maksevõime üldine tase	Käibevara/lühiajalised kohustised	0,88	1,41
Varade tootlus	Müügitulu/ varad kokku	1,29	1,23

Aruandeaastal kujunes OÜ TM Energy töötajate keskmiseks arvaks 21 töötajat. 2023 aastal moodustasid osaühingu tööjõukulud kokku 565 018 eurot, millest palgakulu 414 903 eurot ja sotsiaalmaksud 150 115 eurot.

Aruandeperioodil osaühingu juhatuse liikmetele on arvestatud töötasu 93 360 eurot.

Tütarettevõttes Metsasaadused OÜ töötajaid ei ole.

Juhatus liikmetele ametist lahkumisel hüvitist ei maksta. Samuti pole ette näha ettevõtte juhtkonnaga seoses mingeid tingimuslikke kohustusi.

Ettevõtete põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine, kindlustamine ja laiendamine Eestis. Juhtkonna üheks prioriteediks on jätkata efektiivsemalt majandustegevust metsanduse, kinnisvara ja kaevandamise valdkonnas. Müügitulu osas väga märkimisväärset kasvu ei planeerita.

Aastaaruande koostamise perioodil olulisi sündmusi, mis võiks oluliselt mõjutada järgmiste aastate tulemusi, ei toimunud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	217 964	336 957	2
Nõuded ja ettemaksed	424 158	64 847	3
Varud	487 113	418 657	4
Kokku käibevarad	1 129 235	820 461	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	75 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	6 616 800	6 221 700	7
Materiaalsed põhivarad	103 972	197 796	8
Kokku põhivarad	6 720 772	6 494 496	
Kokku varad	7 850 007	7 314 957	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 206 263	222 627	9
Võlad ja ettemaksed	82 020	357 868	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 288 283	580 495	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	59 086	59 086	9
Kokku pikaajalised kohustised	59 086	59 086	
Kokku kohustised	1 347 369	639 581	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 556	6 556	
Ülekurss	1 980 752	1 980 752	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 951 911	4 394 576	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	335 454	62 335	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	6 274 673	6 444 219	
Vähemusosalus	227 965	231 157	
Kokku omakapital	6 502 638	6 675 376	
Kokku kohustised ja omakapital	7 850 007	7 314 957	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 143 685	8 994 422	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 220 921	-7 938 233	13
Brutokasum (-kahjum)	922 764	1 056 189	
Turustuskulud	-378 438	-304 885	14
Üldhalduskulud	-492 220	-579 799	15
Muud äritulud	395 783	14 408	
Muud ärikulud	-38 069	-16 048	
Ärikasum (kahjum)	409 820	169 865	
Intressitulud	66 274	405	
Intressikulud	-52 795	-17 800	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	423 299	152 470	
Tulumaks	-91 037	-66 961	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	332 262	85 509	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	335 454	62 335	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-3 192	23 174	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	409 820	169 865	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	98 408	161 554	8
Muud korrigeerimised	-395 100	-13 800	7
Kokku korrigeerimised	-296 692	147 754	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	24 192	311 980	3
Varude muutus	-68 456	-224 157	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-276 823	175 964	10
Kokku rahavood äritegevusest	-207 959	581 406	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 584	-25 325	8
Antud laenud	-575 200	-105 000	
Antud laenude tagasimaksed	330 297	57 000	
Laekunud intressid	2 674	405	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-246 813	-72 920	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-15 156	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	983 636	222 627	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-63 400	
Makstud intressid	-51 820	-17 674	
Makstud dividendid	-505 000	-411 333	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-91 037	-66 961	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	335 779	-351 897	
Kokku rahavood	-118 993	156 589	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	336 957	180 368	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-118 993	156 589	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	217 964	336 957	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	6 556	1 980 752	4 805 908	207 984	7 001 200
Vigade parandamise mõju			1	-1	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	6 556	1 980 752	4 805 909	207 983	7 001 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)			62 335	23 174	85 509
Väljakuulutatud dividendid			-411 333		-411 333
31.12.2022	6 556	1 980 752	4 456 911	231 157	6 675 376
Aruandeaasta kasum (kahjum)			335 454	-3 192	332 262
Väljakuulutatud dividendid			-505 000		-505 000
31.12.2023	6 556	1 980 752	4 287 365	227 965	6 502 638

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab käesoleva seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimikonna juhend).

Osaühing kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi nr.2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruande koostamisel on aluseks võetud keskmise suurusega ettevõtja kehtivad kriteeriumid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist ja kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse emaettevõtte bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu 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, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalisi ja pikaajalisi nõudeid), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Varud

Varudena kajastatakse müügiks ostetud kasvava metsa raieõigusi, metsakinnistuid. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Kasvava metsa raieõigusi soetatakse edasimüügi eesmärgil, ettevõtte ei tegele metsa ülestöötamisega. Seepärast kajastatakse raieõigusi käibevarana varudes, mitte bioloogilise varana.

Varude allahindlusi kajastatakse allahindluse perioodil müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest.

Üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, seega lähtutakse nende soetusmaksumuse kuludesse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa), mida osaühing hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel juhatuse poolt antud hinnangul ja vajadusel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt (maa) ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et osaühing saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	4 - 7
Muud masinad ja seadmed	4 - 10

Muu inventar	4
--------------	---

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul. Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast. 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 kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade 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.

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

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna kasumiaruandes nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Aruandeperioodil jaotamata kasumist väljamakstud dividendid maksustati madalama maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 maksustatakse regulaarseid väljamakstavaid dividende madalama maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Füüsilistele isikutele makstavat madalama maksumääraga maksustatud dividendidel peetakse kinni tulumaks 7%. Maksimaalselt on võimalik madalama määraga maksustada 1/3 ulatuses kolmel eelneval aastal makstud tulumaksuga maksustatavatest dividendidest. Seda ületav osa maksustatakse jätkuvalt maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltuvalt sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal tegelikult välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

TM Energy OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- a) tütarettevõtjaid;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud, välja arvatud juhul kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele;
- c) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	196 122	309 524
Arvelduskontod	21 842	27 433
Kokku raha	217 964	336 957

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	30 783	30 783		
Ostjatelt laekumata arved	30 783	30 783		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	561	561		5
Laenunõuded	322 903	322 903		
Muud nõuded	63 600	63 600		
Intressinõuded	63 600	63 600		
Ettemaksed	6 311	6 311		
Muud makstud ettemaksed	6 311	6 311		
Kokku nõuded ja ettemaksed	424 158	424 158		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	60 690	60 690		
Ostjatelt laekumata arved	60 690	60 690		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 157	1 157		5
Laenunõuded	78 000	3 000	75 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	139 847	64 847	75 000	

Laenunõuded ja intressinõuded ei kajastu rahavoogude aruandes äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutuses, kuna on kajastatud otsesel meetodil.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	487 113	418 657
Kasvava metsa raieõigused	22 000	134 000
Kinnistud - maa	465 113	284 657
Kokku varud	487 113	418 657

Alla on hinnatud varusid 4 004 euro väärtuses.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	548	18 878	506	48 091
Üksikisiku tulumaks		5 820		5 562
Erisoodustuse tulumaks		1 083		874
Sotsiaalmaks		12 370		11 800
Kohustuslik kogumispension		525		492
Töötuskindlustusmaksed		825		774
Ettemaksukonto jääk	13		651	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	561	39 501	1 157	67 593

Lisa 6 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
10828881	Metsasaadused OÜ	Eesti	kinnisvaraalane tegevus	80	80

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Metsasaadused OÜ	320 000	320 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	320 000	320 000

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	6 207 900
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 800
31.12.2022	6 221 700
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	395 100
31.12.2023	6 616 800

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 690	4 458

Ettevõtte kinnisvarainvesteeringud on hinnanud ettevõtteväline ekspert.

Osade kinnisvarainvesteeringute, väärtuses 216 800 eurot, hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit. Teised

kinnisvarainvesteeringud, väärtuses 6 400 000 eurot, on hinnatud diskonteeritud rahavoogude meetodil.

Diskonteeritud rahavoogude meetodil hinnatud kinnisvarainvesteeringutena on kolm erinevat maardlat (kruusa-, dolomiidi- ja liivamaardla).

Dolomiidimaardla (väärtuses 1 550 000 eurot) hindamisel kasutatud sisendid:

1. diskontomäär 19%;
2. dolomiidi mahumass 2550 kg/m³ (2,55 t/m³);
3. killustiku keskmine müügihind 9,1 €/t, kasvuga 2% aastas;
4. ressursitasu ehk kaevandamisõiguse tasumäär 2,99 €/m³, kasvuga 5% aastas (sätestatud seaduses);
5. Maa-ala kaevandatav maht on 3972 tuh m³, omaniku esindaja kinnitusele on esialgse kaevandamisloaga taotletud väiksem maht, kiirendamiseks kaevandusloa saamist. Hetkel on kaevandamisluba antud mäeeraldisena maatüki 6.04 ha suurusel osale. Mäeeraldisega seotud kõrgemargilise ehitusdolikivi aktiivne tarbevaru on 586 tuh m³ ja kaevandatav varu 531 tuh m³. Maavara kavandatav kasutusvaldkond on killustiku tootmine. Kaevandamise keskmine aastamäär on 64 tuh m³, kaevandatud maa korrastatakse veekoguks. Hindaja on arvestanud maatüki suurust arvestades et saab taotleda veel samas mahus kaevandamisluba, mis kokkuvõttes vaid 26,7% võimalikust mahust. Kuna pikema perioodi peale on raske rahavooge kujundada ja ebaselge on võimalik maht, samuti paikneb osa massiivist elamutele lähedal mistõttu kogu ressursi pruugigi saada välja kaevandada, ei ole ülejäänud ressursiga arvestatud ja on arvestatud võimalusega, et järele jääv osa katab kaevanduse sulgemise kulu.
6. opereerimiskulud 15 €/m³, kulude kasvuga 2% aastas, lisaks esimesel aastal 100 000 eurot tee rajamiseks ja 9ndal aastal uue kaevandamisloa kuludeks 100 000 eurot.

Kruusamaardla (väärtuses 3 600 000 eurot) hindamisel kasutatud sisendid:

1. diskontomäär 19,43%;
2. kruusa puistemahumass 1,9 t/m³;
3. ehituskruusa müügihind 6 €/t (11,4 €/m³);
4. aastane kaevandatav maksimaalne maht aastas 115 tuh m³ vastavalt kehtivale kaevandamisloale, kokku 1 538,9 tuh m³ . 31.12.2023 seisuga on jääkvaru 1 498 tuh m³. Kaevandusloa muudatuses on märgitud keskmiseks mahuks 75 tuh m³. Arvestuse aluseks on võetud 75 tuh m³ aastas ning ja maht ammendatakse 20. aastaga.
5. Väljamiskulud alates kolmandast aastast 0,75 €/m³ kohta. Tegevuskulud esimesel aastal 3028€ kasvuga 2% aastas. Viimasel kahel aastal kaevanduse korrastamine 45 890 ning 46 807 eurot

Liivamaardla (väärtuses 1 250 000 eurot) hindamisel kasutatud sisendid:

1. diskontomäär 17%;
2. kruusa keskmine puistemahumass 1,9 t/m³;
3. ehituskruusa müügihind 4,5 €/t (8,55 €/m³);
4. aastaseid kaevandatavaid materjali koguseid vastavalt kaevandamisloale, 41 000 m³ aastas, kokku ca 607 tuh m³;
5. kulud 2,55 €/m³, muutusega +2% aastas.

Aruandeperioodil on kaevandatud kruusa 80 228 euro väärtuses.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	1 102 015	10 831	1 112 846	9 500	1 122 346
Akumuleeritud kulum	-767 990	-10 831	-778 821	-9 500	-788 321
Jääkmaksumus	334 025	0	334 025	0	334 025
Ostud ja parendused		25 325	25 325		25 325
Muud ostud ja parendused		25 325	25 325		25 325
Amortisatsioonikulu	-159 954	-1 600	-161 554		-161 554
31.12.2022					
Soetusmaksumus	1 102 015	36 156	1 138 171	9 500	1 147 671
Akumuleeritud kulum	-927 944	-12 431	-940 375	-9 500	-949 875
Jääkmaksumus	174 071	23 725	197 796	0	197 796
Ostud ja parendused		4 584	4 584		4 584
Muud ostud ja parendused		4 584	4 584		4 584
Amortisatsioonikulu	-92 887	-5 521	-98 408		-98 408
31.12.2023					
Soetusmaksumus	1 102 015	40 740	1 142 755	9 500	1 152 255
Akumuleeritud kulum	-1 020 831	-17 952	-1 038 783	-9 500	-1 048 283
Jääkmaksumus	81 184	22 788	103 972	0	103 972

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitiasutus - arvelduskrediit	1 206 263	1 206 263			2,8%+ 1 kuu euribor	EUR	25.04.2024.
Lühiajalised laenud kokku	1 206 263	1 206 263					
Pikaajalised laenud							
Juriidiliselt isikult	1 400		1 400		2,0%	EUR	31.12.2025.
Tegelikult kasusaajalt	57 686		57 686		0%	EUR	31.12.2025.
Pikaajalised laenud kokku	59 086		59 086				
Laenukohustised kokku	1 265 349	1 206 263	59 086				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitiasutus - arvelduskrediit	222 627	222 627			2,8%	EUR	25.04.2023.
Lühiajalised laenud kokku	222 627	222 627					
Pikaajalised laenud							
Juriidiliselt isikult	1 400		1 400		2,0%	EUR	31.12.2025.
Tegelikult kasusaajalt	57 686		57 686		0%	EUR	31.12.2025.
Pikaajalised laenud kokku	59 086		59 086				
Laenukohustised kokku	281 713	222 627	59 086				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	4 850 000	4 480 000
Kokku	4 850 000	4 480 000

Ettevõttel on arvelduskrediit limiidiga 1 500 000 eurot, millest on kasutatud 1 206 263 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	41 401	41 401	
Maksuvõlad	39 501	39 501	5
Muud võlad	1 118	1 118	
Intressivõlad	1 118	1 118	
Kokku võlad ja ettemaksed	82 020	82 020	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	46 632	46 632	
Maksuvõlad	67 593	67 593	5
Muud võlad	143	143	
Intressivõlad	143	143	
Saadud ettemaksed	243 500	243 500	
Muud saadud ettemaksed	243 500	243 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	357 868	357 868	

Intressivõlad ei kajastu rahavoogude aruandes äritegevusega seotud kohustiste ja ettemakste muutuses, kuna on kajastatud otsemeetodil.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 462 305	3 593 175
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	824 404	863 080
Kokku tingimuslikud kohustised	4 286 709	4 456 255

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 143 685	8 994 422
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 143 685	8 994 422
Kokku müügitulu	10 143 685	8 994 422
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kasvava metsa raieõigused	2 502 416	3 502 700
Kinnistud/metsakinnistud	7 509 300	5 425 600
Looduslik/purustatud ehituskruus	80 228	13 457
Muu müügitulu	50 738	52 315
Omatoodetud põllumajandussaadused/hein	1 003	350
Kokku müügitulu	10 143 685	8 994 422

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	4 004	4 000	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 322 505	3 065 147	
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	6 594 386	4 688 166	
Energia	21 209	18 404	
Elektrienergia	14 489	8 862	
Kütus	6 720	9 542	
Transpordikulud	4 970	9 642	
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 317	4 151	
Tööjõukulud	52 496	45 507	17
Amortisatsioonikulu	9 484	5 563	8
Muud	207 550	97 653	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9 220 921	7 938 233	

Lisa 14 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Energia	2 880	0	
Kütus	2 880	0	
Transpordikulud	7 650	0	
Mitmesugused bürookulud	48 450	26 155	
Tööjõukulud	317 100	273 074	17
Amortisatsioonikulu	2 358	5 656	8
Kokku turustuskulud	378 438	304 885	

Lisa 15 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	17 875	10 928	
Energia	21 722	27 003	
Elektrienergia	4 112	6 670	
Kütus	17 610	20 333	
Transpordikulud	56 135	63 444	
Mitmesugused bürookulud	66 006	102 907	
Uurimis- ja arengukulud	25 919	6 518	
Koolituskulud	119	238	
Riiklikud ja kohalikud maksud	307	307	
Tööjõukulud	195 422	199 489	17
Amortisatsioonikulu	86 566	150 335	8
Muud	22 149	18 630	
Kokku üldhalduskulud	492 220	579 799	

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	395 100	13 800	7
Trahhid, viivised ja hüvitised	683	608	
Kokku muud äritulud	395 783	14 408	

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	414 903	379 275	
Sotsiaalmaksud	150 115	138 795	
Kokku tööjõukulud	565 018	518 070	13;14;15
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	19	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	0	19	

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	505 000	91 037	411 333	66 961
Eesti	505 000	91 037	411 333	66 961
Kokku	505 000	91 037	411 333	66 961

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 686	57 686
Kokku laenukohustised	57 686	57 686

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 686	57 686
Kokku laenukohustised	57 686	57 686
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 686	57 686
Kokku laenukohustised	57 686	57 686

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	93 360	93 360

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	213 239	333 597
Nõuded ja ettemaksed	423 603	63 690
Varud	487 113	418 657
Kokku käibevarad	1 123 955	815 944
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	320 000	320 000
Nõuded ja ettemaksed	353 081	391 609
Kinnisvarainvesteeringud	5 066 800	4 691 700
Materiaalsed põhivarad	103 972	197 796
Kokku põhivarad	5 843 853	5 601 105
Kokku varad	6 967 808	6 417 049
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 206 263	222 627
Võlad ja ettemaksed	78 732	354 830
Kokku lühiajalised kohustised	1 284 995	577 457
Kokku kohustised	1 284 995	577 457
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 556	6 556
Ülekurss	1 980 752	1 980 752
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 347 284	3 882 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)	348 221	-30 359
Kokku omakapital	5 682 813	5 839 592
Kokku kohustised ja omakapital	6 967 808	6 417 049

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	10 143 685	8 994 422
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 220 921	-7 938 233
Brutokasum (-kahjum)	922 764	1 056 189
Turustuskulud	-378 438	-304 885
Üldhalduskulud	-463 433	-572 404
Muud äritulud	375 783	608
Muud ärikulud	-38 069	-132 248
Kokku ärikasum (-kahjum)	418 607	47 260
Intressitulud	73 446	7 142
Intressikulud	-52 795	-17 800
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	439 258	36 602
Tulumaks	-91 037	-66 961
Aruandeaasta kasum (kahjum)	348 221	-30 359

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	418 607	47 260
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	98 408	161 554
Muud korrigeerimised	-375 100	116 200
Kokku korrigeerimised	-276 692	277 754
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	23 590	310 490
Varude muutus	-68 456	-224 157
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-277 073	176 766
Kokku rahavood äritegevusest	-180 024	588 113
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 584	-25 325
Antud laenud	-604 500	-114 200
Antud laenude tagasimaksed	330 297	57 000
Laekunud intressid	2 674	405
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-276 113	-82 120
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-15 156
Arvelduskrediidi saldo muutus	983 636	222 627
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-63 400
Makstud intressid	-51 820	-17 674
Makstud dividendid	-505 000	-411 333
Makstud ettevõtte tulumaks	-91 037	-66 961
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	335 779	-351 897
Kokku rahavood	-120 358	154 096
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	333 597	179 501
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-120 358	154 096
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	213 239	333 597

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 556	1 980 752	4 293 976	6 281 284
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-30 359	-30 359
Väljakuulutatud dividendid			-411 333	-411 333
31.12.2022	6 556	1 980 752	3 852 284	5 839 592
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-320 000	-320 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			924 627	924 627
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	6 556	1 980 752	4 456 911	6 444 219
Aruandeaasta kasum (kahjum)			348 221	348 221
Väljakuulutatud dividendid			-505 000	-505 000
31.12.2023	6 556	1 980 752	3 695 505	5 682 813
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-320 000	-320 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			911 860	911 860
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	6 556	1 980 752	4 287 365	6 274 673

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.05.2024

TM Energy OÜ (registrikood: 10828349) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URMAS JEFIMOV	Juhatuse liige	24.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TM Energy OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud TM Energy OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/

Helje Kõuts

Vandeaudiitori number 647

Brokerman Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 268

Näituse tn 31, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50409

24.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

TM Energy OÜ (registrikood: 10828349) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELJE KÕUTS	Vandeaudiitor	24.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 951 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)	335 454
Kokku	4 287 365
Jaotamine	
Dividendideks	350 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 937 365
Kokku	4 287 365

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 951 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)	335 454
Kokku	4 287 365

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	7509300	74.03%	Jah
Metsaraie	02201	2502416	24.67%	Ei
Kruusa- ja liivakarjäärde tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	80228	0.79%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	50738	0.50%	Ei
Muude mitmeaastaste taimede kasvatus	01291	1003	0.01%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5032438
E-posti aadress	urmas@tmenergy.ee