

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** TKM Auto OÜ

**registrikood:** 11282852

**tänava/talu nimi** Gonsiori tn 2

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 10143

**telefon:** +372 6050150

**e-posti aadress:** jyri.kuusk@kia.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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad | 11 |
| Lisa 3 Materiaalsed põhivarad           | 12 |
| Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad         | 12 |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed              | 13 |
| Lisa 6 Laenukohustised                  | 14 |
| Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 14 |
| Lisa 8 Osakapital                       | 15 |
| Lisa 9 Müügitulu                        | 15 |
| Lisa 10 Tööjõukulud                     | 16 |
| Lisa 11 Seotud osapooled                | 16 |
| Lisa 12 Bilansipäeva järgsed sündmused  | 17 |
| Lisa 13 Tegevuse jätkuvus               | 18 |
| Aruande allkirjad                       | 19 |
| Vandeauditori aruanne                   | 20 |

## Tegevusaruanne

2006. aastal asutas Tallinna Kaubamaja Grupp AS 100%-lise osalusega tütarettevõtte TKM Auto OÜ, ettevõtte osakapitali suuruseks on 2557 eurot.

TKM Auto OÜ on valdusettevõtte, mille eesmärgiks on koondada Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni autoärid. TKM Auto OÜ omab 100% osalust tütarettevõtetes KIA Auto AS, Viking Motors AS, Forum Auto SIA, Motus Auto UAB ja Verte Auto SIA. TKM Auto OÜ 2023. a müügitulu on tekkinud juhtimisteenuse pakkumisest tütarettevõtetele ja sõiduautode renditeenuse pakkumisest mitteseotud osapooltele.

2023. aasta oli Tallinna Kaubamaja Grupi autosegmendile väljakutseterohke, kuid edukas. Vaatamata erinevatele kriisidele, täitsid kõik meie autoettevõtted neile seatud eesmärgid ja kokkuvõttes lõpetati aasta uute rekorditega nii käibes ja kasumis kui ka müüdud uute autode arvus. Nendele headele tulemustele andsid oma panuse kindlasti uued ärisuunad nagu sõidukite täisteenusrent, Lätis järjest kasvav Škoda äri ja Leedu KIA müük ning teenindus. 2023. aastal leevenes oluliselt komponentide defitsiit ja paranes uute autode saadvus stabiliseerides nende tarned. Normaliseerunud tarneolukord ja oskuslik laovarude planeerimine võimaldas kasvatada müüke, teisalt kasvas tiheda konkurentsi olukorras soodushindade pakkumine, mis mõjutas müügi marginaali. Uute autode hindade kasv tõstis klientide huvi kasutatud autode vastu. Tänu pidevalt kasvavale meie autoettevõtete poolt müüdud autopargile, olid järelteenindused, kereremondi osakonnad hästi koormatud ja varuosamüük oli stabiilses kasvutrendis.

2023. aasta olulisemaks sündmuseks saab kindlasti lugeda Škoda müügiõiguse saamist Leedus ning aasta lõpus sobiva start-up salongi tarvis rendipinna leidmist Vilniuses. See võimaldab peagi alustada Vilniuses uute Škoda sõidukite müügiga.

Aruandeaastal müüdi TKM Auto tütarettevõtete poolt kokku 6 264 uut sõidukit, millega saavutasime ligi kümnendiku Baltikumi uute sõiduautode turust. KIA sõidukitega oleme kindlustanud endale postisooni Baltikumi autoturu parima nelja hulgas, mis tähendab, et 6,9% kõigist Baltikumis müüdud uutest sõiduautodest olid KIA-d. Müüduimad mudelid olid KIA Sportage linnamaastur ja KIA Ceed mudelipere.

Sõidukite müüki ja seega autosegmendi majandustulemust mõjutab oluliselt üldine majanduskeskkond. Statistikaameti andmetel tõusis Eestis tarbijahinnaindeks 2023. aastal 9,2%, toidu ja mittealkohoolsete jookide hinnad kasvasid 15,8%. Viimased mõjutasid 2023. aasta hinnatõusu enim, andes kogutõusust ligi 40%. Eesti Panga majandusproгноosi kohaselt püsib Eesti majanduslangus pikemalt kui arvatud, peamiselt halbade eksporditurgude ja konkurentsivõime languse tõttu. Inimeste tulevikuebakindlus ja säästmiskaldumus piiravad koduturul ettevõtete müügitulemusi. Hoolimata majanduslangusest, on tööhõive püsinud kõrgel, kuid 2024. aastal võib tööpuudus hakata kasvama. Palgakasv aeglustub, jäädes järgmisel kahel aastal 5–7% juurde. Eesti Panga hinnangul tõstavad 2024. aastal käibemaksu- ja aktsiisitõusud tarbijakorvi maksumust 3,4%, järgnevatel aastatel prognoositakse hinnakasvu langust 2% lähedale. Statistikaameti andmetel müüdi Eestis 2023. aasta kokkuvõttes ligi 23 tuhat uut sõiduautot ehk 11,8% enam kui 2022. aastal. Baltikumis kokku müüdi aruandeaastal ligi 69 tuhat uut sõiduautot, mis oli 10,5% enam, kui 2022. aastal.

TKM Auto OÜ peab oluliseks suhtuda tõsiselt globaalse kliimamuutustega seotud probleemidesse ning mõõdab oma valdusalasse kuuluvate ettevõtete CO<sub>2</sub> jalajälge. 2022. aastal viis Tallinna Kaubamaja Grupp AS koostöös oma tütarettevõtetega läbi põhjaliku kestlikkusalate mõjude analüüsi, mille tulemusena töötati välja Tallinna Kaubamaja Grupi jätkusuutliku arengu strateegia aastateks 2023–2030. TKM Auto OÜ lähtub oma tegevuses nimetatud strateegias seatud eesmärkidest.

Finantsriskid:

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (s.h. valuutakursi risk ja intressimäärarisk). Finantsriskide juhtimine on ettevõtte juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja maandamismeetmete tõhususe kontrollimist. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Finantsriskide juhtimisel juhindub ettevõtte sisemiselt

kehtestatud riskijuhtimise strateegiast. Järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab ettevõtja nõukogu.

Likviidsuse ehk ettevõtte tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu efektiivseks tagamiseks on loodud ettevõtte emaettevõtte Tallinna Kaubamaja Grupp ASi ja tema tütarettevõtjate pangakontode ühtne kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontsernikonto rahalisi vahendeid kokku lepitud limiitide piires. Majandusaasta lõpu seisuga puudusid ettevõttel vabad rahalised vahendid. Käibekapital oli 31. detsember 2023 seisuga negatiivne 3 349 tuhat eurot (2022: negatiivne 2 854 tuhat eurot). Negatiivne käibekapital on tingitud lühiajalisest võlgnevusest emaettevõtja kontsernikontole. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel likviidsusprobleemi.

Krediidirisk on risk, et ettevõttel tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita. Ettevõtte on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes. Seisuga 31. detsember 2023 väljendab maksimaalset krediidiriski nõuete summa suuruses 20 tuhat eurot (2022: 2 tuhat eurot).

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja –kohustusi.

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest EURIBORiga seotud ujuva intressimääraga laenukohustustest. 6 kuu EURIBOR kerkis aruandeaasta lõpuks tasemele 3,861%. Majandusanalüütikute hinnangul võib EURIBOR langeda 2024. aastal 3% tasemele. Juhul, kui ujuva intressimääraga finantskohustuste intressimäärad oleksid 31.12.2023 seisuga olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 4 tuhande euro võrra.

| <b>Olulisemad suhtarvud</b>                                              | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Omakapitali puhasrentaablus (ROE)= puhaskasum/keskmise omakapital * 100% | 53,4%       | 63,7%       |
| Varade puhasrentaablus (ROA)=puhaskasum/keskmised varade maht * 100%     | 46,0%       | 53,8%       |
| Omakapitali osakaal= omakapital/bilansimaht * 100%                       | 85,8%       | 86,7%       |

TKM Auto OÜ 02.02.2024 tehtud otsuse kohaselt tasub TKM Auto OÜ tütarettevõtte Viking Motors AS'i vabatahtliku reservkapitali sissemakse eest mitterahalise sissemaksega andes Viking Motors AS'le üle TKM Auto OÜ'le kuuluva rendiautode ärivaldkonna äriettevõtte.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.12.2023    | 31.12.2022    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevarad                                   |               |               |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 30            | 3             | 7,11    |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>30</b>     | <b>3</b>      |         |
| Põhivarad                                    |               |               |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 27 779        | 21 504        | 2       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 994           | 0             | 3       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 6             | 0             | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>28 779</b> | <b>21 504</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>28 809</b> | <b>21 507</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustised                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |         |
| Laenukohustised                              | 3 204         | 2 783         | 6       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 175           | 73            | 5       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>3 379</b>  | <b>2 856</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |               |               |         |
| Laenukohustised                              | 612           | 0             | 6       |
| Eraldised                                    | 85            | 0             |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>697</b>    | <b>0</b>      |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>4 076</b>  | <b>2 856</b>  |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3             | 3             | 8       |
| Ülekurss                                     | 673           | 673           |         |
| Muud reservid                                | 4 618         | 4 618         |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 7 861         | 3 577         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 11 578        | 9 780         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>24 733</b> | <b>18 651</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>28 809</b> | <b>21 507</b> |         |

## Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 2023          | 2022         | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|---------|
| Müügitulu                                   | 402           | 192          | 9       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -10           | 0            |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -60           | -13          |         |
| Tööjõukulud                                 | -390          | -262         | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -57           | 0            | 3       |
| Muud ärikulud                               | -1            | 0            |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-116</b>   | <b>-83</b>   |         |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | 11 771        | 9 835        | 2       |
| Intressikulud                               | -141          | -29          |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 64            | 57           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>11 578</b> | <b>9 780</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>11 578</b> | <b>9 780</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                                | 2023          | 2022          | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                         |               |               |         |
| Ärikasum (kahjum)                                              | -116          | -83           |         |
| Korrigeerimised                                                |               |               |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 57            | 0             | 3       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>57</b>     | <b>0</b>      |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | -28           | 554           |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | 53            | 48            | 5       |
| Muud rahavood äritegevusest                                    | 65            | 57            | 11      |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>31</b>     | <b>576</b>    |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |               |               |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -922          | 0             | 3,4     |
| Laekunud dividendid                                            | 5 496         | 2 630         | 2       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>4 574</b>  | <b>2 630</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |               |               |         |
| Saadud laenud                                                  | 876           | 0             | 6       |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                  | 219           | 4             | 6       |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | -63           | 0             | 6       |
| Makstud intressid                                              | -141          | -29           |         |
| Makstud dividendid                                             | -5 496        | -3 181        | 8       |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>-4 605</b> | <b>-3 206</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>0</b>      | <b>0</b>      |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                |                             |         |               |                             | Kokku  |
|--------------------------------|-----------------------------|---------|---------------|-----------------------------|--------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurs | Muud reservid | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |        |
| <b>31.12.2021</b>              | 3                           | 673     | 4 618         | 6 758                       | 12 052 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0       | 0             | 9 780                       | 9 780  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  | 0                           | 0       | 0             | -3 181                      | -3 181 |
| <b>31.12.2022</b>              | 3                           | 673     | 4 618         | 13 357                      | 18 651 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0       | 0             | 11 578                      | 11 578 |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  | 0                           | 0       | 0             | -5 496                      | -5 496 |
| <b>31.12.2023</b>              | 3                           | 673     | 4 618         | 19 439                      | 24 733 |

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud Lisa 8.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

TKM AUTO OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

TKM Auto OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema aktsiatest kuuluvad Eestis registreeritud emaettevõttele Tallinna Kaubamaja Grupp AS, mis koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt konsolideeritud ja auditeeritud aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. TKM Auto OÜ ei ole koostanud konsolideeritud aruannet, kuna konsolideeritud aruande koostab TKM Auto OÜ emaettevõtte Tallinna Kaubamaja Grupp AS. TKM Auto OÜ bilansis on investeeringud tütar-ettevõttesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil. See tähendab, et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustest investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui Ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui Ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodil kahjumit.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana kajastatakse bilansis varasid, mida kasutatakse majandustegevuses üle ühe aasta ja nende soetusmaksumus ületab 1278 eurot. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivara hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele juhul, kui need tõstavad varaobjekti tootlustaset kõrgemale objekti algselt hinnatud tootlustasemest. Kulutused, mis taastavad objekti algset tootlustaset kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse kuni 5 aasta jooksul.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Masinad, seadmed    | 3-5            |

**Rendid**

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdsväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimisühikute meetoditest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama. Kapitalirendina kajastatakse ka müügi- tagasirendi lepingutega soetatud näidis-, demo- ja salongiautod. Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

**Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud ja viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

**Tulud**

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

**Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019 aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a esimene arvesse võetav aasta. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest). Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele 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 tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

**Seotud osapooled**

TKM Auto OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtet, emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtjaid;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjaid (s.h. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtjaid);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale otsustele;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmeid (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 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

| Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                       |            |                                     |                  |            |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| Tütaretevõtja registrikood                            | Tütaretevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala                      | Osaluse määr (%) |            |
|                                                       |                       |            |                                     | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 10312396                                              | KIA Auto AS           | Eesti      | sõiduautode ja väikebusside jaemüük | 100              | 100        |
| 10042784                                              | Viking Motors AS      | Eesti      | sõiduautode jaemüük                 | 100              | 100        |
| 4000393017                                            | SIA Forum Auto        | Läti       | sõidukite müük ja hooldus           | 100              | 100        |
| 111665269                                             | UAB Motus Auto        | Leedu      | sõidukite müük ja hooldus           | 100              | 100        |
| 50203080801                                           | Verte Auto SIA        | Läti       | sõiduautode jaemüük                 | 100              | 100        |

| Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:             |               |               |                                        |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------|
| Tütaretevõtja nimetus                                                | 31.12.2022    | Dividendid    | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | 31.12.2023    |
| KIA Auto AS                                                          | 14 814        | -5 496        | 8 242                                  | 17 560        |
| Viking Motors                                                        | 2 060         | 0             | 1 448                                  | 3 508         |
| SIA Forum Auto                                                       | 1 659         | 0             | 425                                    | 2 084         |
| UAB Motus Auto                                                       | 2 717         | 0             | 1 236                                  | 3 953         |
| Verte Auto SIA                                                       | 254           | 0             | 420                                    | 674           |
| <b>Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>21 504</b> | <b>-5 496</b> | <b>11 771</b>                          | <b>27 779</b> |

## Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                        |                    |                             |            | Kokku |
|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|-------|
|                        | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | Ettemaksed |       |
| <b>31.12.2022</b>      |                    |                             |            |       |
| Soetusmaksumus         | 0                  | 0                           | 0          | 0     |
| Akumuleeritud kulum    | 0                  | 0                           | 0          | 0     |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 0                  | 0                           | 0          | 0     |
|                        |                    |                             |            |       |
| Ostud ja parendused    | 862                | 4                           | 50         | 916   |
| Amortisatsioonikulu    | -56                | -1                          | 0          | -57   |
| Ümberliigitamised      | 135                | 0                           | 0          | 135   |
| Muud ümberliigitamised | 135                | 0                           | 0          | 135   |
|                        |                    |                             |            |       |
| <b>31.12.2023</b>      |                    |                             |            |       |
| Soetusmaksumus         | 997                | 4                           | 50         | 1 051 |
| Akumuleeritud kulum    | -56                | -1                          | 0          | -57   |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 941                | 3                           | 50         | 994   |

## Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                     |                                    | Kokku |
|---------------------|------------------------------------|-------|
|                     | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |       |
| 31.12.2022          |                                    |       |
| Soetusmaksumus      | 0                                  | 0     |
| Akumuleeritud kulum | 0                                  | 0     |
| Jääkmaksumus        | 0                                  | 0     |
|                     |                                    |       |
| Ostud ja parendused | 6                                  | 6     |
|                     |                                    |       |
| 31.12.2023          |                                    |       |
| Soetusmaksumus      | 6                                  | 6     |
| Akumuleeritud kulum | 0                                  | 0     |
| Jääkmaksumus        | 6                                  | 6     |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 4          | 4                                 | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 65         | 65                                | 0                   | 0           |         |
| Võlad seotud osapooltele         | 52         | 52                                | 0                   | 0           | 11      |
| Maksuvõlad                       | 22         | 22                                | 0                   | 0           | 7       |
| Saadud ettemaksed                | 31         | 31                                | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 31         | 31                                | 0                   | 0           |         |
| Muud võlad                       | 1          | 1                                 | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>175</b> | <b>175</b>                        | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad töövõtjatele               | 55         | 55                                | 0                   | 0           |         |
| Võlad seotud osapooltele         | 3          | 3                                 | 0                   | 0           | 11      |
| Maksuvõlad                       | 14         | 14                                | 0                   | 0           | 7       |
| Muud võlad                       | 1          | 1                                 | 0                   | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 1          | 1                                 | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>73</b>  | <b>73</b>                         | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 6 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

|                                    | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                    |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud                |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Kontsernikonto võlg emaettevõttele | 3 002      | 3 002                             |                     |             | 4,37%        | EUR         |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>   | 3 002      | 3 002                             |                     |             |              |             |             |
| Muud laenukohustised               |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Kapitalirent                       | 814        | 202                               | 612                 | 0           | 5,01%        | EUR         | 7.11.2028   |
| <b>Muud laenukohustised kokku</b>  | 814        | 202                               | 612                 | 0           |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>       | 3 816      | 3 204                             | 612                 | 0           |              |             |             |
|                                    |            |                                   |                     |             |              |             |             |
|                                    | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                    |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud                |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Kontsernikonto võlg emaettevõttele | 2 783      | 2 783                             |                     |             | 1,01%        | EUR         |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>   | 2 783      | 2 783                             |                     |             |              |             |             |
| Kapitalirent                       |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>       | 2 783      | 2 783                             |                     |             |              |             |             |

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

|                    | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|------------|------------|
| Masinad ja seadmed | 835        | 0          |
| <b>Kokku</b>       | <b>835</b> | <b>0</b>   |

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus 31.12.2023 oli summas 835 tuhat eurot.

## Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 31.12.2023 |           | 31.12.2022 |           |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg | Ettemaks   | Maksuvõlg |
| Käibemaks                                     | 0          | 0         | 0          | 2         |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0          | 8         | 0          | 4         |
| Sotsiaalmaks                                  | 0          | 13        | 0          | 7         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0          | 1         | 0          | 1         |
| Ettemaksukonto jääk                           | 10         |           | 0          |           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>10</b>  | <b>22</b> | <b>0</b>   | <b>14</b> |

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Vaata ka lisa 5.

## Lisa 8 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3          | 3          |
| Osade arv (tk)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1          | 1          |
| <p>Osakapital üldsummas 3 tuhat eurot koosneb 1-st osast nimiväärtusega 3 tuhat eurot. TKM Auto OÜ ainuosanik on Tallinna Kaubamaja Grupp AS.</p> <p>Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 19 439 tuhat eurot (2022:13 357 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 15 551 tuhat eurot (31.12.2022: 10 686 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 888 tuhat eurot (31.12.2022: 2 672 tuhat eurot).</p> <p>2023. aastal maksti emaettevõtjale välja dividende summas 5 496 tuhat eurot (2022: 3 181 tuhat eurot). Dividendide maksmisel ei kaasnunud tulumaksukohustust, kuna tulumaks tasuti tütarettevõtjate tasandil.</p> |            |            |

## Lisa 9 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 2023       | 2022       |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |            |            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |            |            |
| Eesti                                       | 335        | 145        |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud          | 67         | 47         |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>402</b> | <b>192</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>402</b> | <b>192</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |            |            |
| Juhtimisteenus                              | 304        | 192        |
| Renditulu                                   | 89         | 0          |
| Muud                                        | 9          | 0          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>402</b> | <b>192</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                | 2023       | 2022       |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Palgakulu                                      | 292        | 197        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 98         | 65         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>390</b> | <b>262</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 3          | 2          |

## Lisa 11 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

|                                                              |                             |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Tallinna Kaubamaja Grupp AS |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti                       |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja              | NG Investeeringud OÜ        |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud           | Eesti                       |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                             | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                              |            |            |         |
| Tütarettevõtjad                                          | 10         | 2          |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                        | <b>10</b>  | <b>2</b>   |         |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                               |            |            |         |
| Emaettevõtja                                             | 16         | 3          |         |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 36         | 0          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                         | <b>52</b>  | <b>3</b>   | 5       |

| LAENUKOHUSTISED              | 31.12.2021   | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022   | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|------------------------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|---------|
| Emaettevõtja                 | 2 780        | 4             | 0                           | 2 784        | 29                          | 6       |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>2 780</b> | <b>4</b>      | <b>0</b>                    | <b>2 784</b> | <b>29</b>                   |         |

  

| LAENUKOHUSTISED              | 31.12.2022   | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023   | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|------------------------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|---------|
| Emaettevõtja                 | 2 784        | 218           | 0                           | 3 002        | 129                         | 6       |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>2 784</b> | <b>218</b>    | <b>0</b>                    | <b>3 002</b> | <b>129</b>                  |         |

| MÜÜDUD                                                   | 2023     |            |          | 2022       |          |
|----------------------------------------------------------|----------|------------|----------|------------|----------|
|                                                          | Kaubad   | Teenused   | Põhivara | Teenused   | Põhivara |
| Emaettevõtja                                             | 0        | 0          | 0        | 0          | 0        |
| Tütarettevõtjad                                          | 0        | 373        | 0        | 249        | 0        |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 0        | 8          | 0        | 0          | 0        |
| <b>Kokku müüdud</b>                                      | <b>0</b> | <b>381</b> | <b>0</b> | <b>249</b> | <b>0</b> |

| OSTETUD                                                  | 2023     |            |            | 2022      |          |
|----------------------------------------------------------|----------|------------|------------|-----------|----------|
|                                                          | Kaubad   | Teenused   | Põhivara   | Teenused  | Põhivara |
| Emaettevõtja                                             | 0        | 157        | 0          | 41        | 0        |
| Tütarettevõtjad                                          | 0        | 14         | 416        | 0         | 0        |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 0        | 8          | 31         | 0         | 0        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                     | <b>0</b> | <b>179</b> | <b>447</b> | <b>41</b> | <b>0</b> |

| ANTUD GARANTIID/TAGATISED              |               |              |             |
|----------------------------------------|---------------|--------------|-------------|
|                                        | 31.12.2023    | 31.12.2022   | Lõpptähtaeg |
| Tütarettevõtjad                        | 10 504        | 9 754        | 31.07.2025  |
| <b>Kokku antud garantiid/tagatised</b> | <b>10 504</b> | <b>9 754</b> |             |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 224         | 131         |

TKM Auto OÜ arvelduskonto on liitunud Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontsernikonto lepinguga. Lisaks TKM Auto OÜ-le kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Kaubamaja AS, Selver AS, Kulinaaria OÜ, Viking Security AS, SIA TKM Latvija, KIA Auto AS, Viking Motors AS, TKM Beauty OÜ, TKM Beauty Eesti OÜ, TKM Kinnisvara Tartu OÜ, TKM Kinnisvara AS, TKM Finants AS, SIA Forum Auto, Motus Auto UAB, TKM Lietuva UAB, Verte Auto SIA, Walde AS.

TKM Auto OÜ laenukohustus kontsernikonto ees seisuga 31.12.2023 on 3 002 tuhat eurot (2022: 2 784 tuhat eurot). Laenu alusvaluuta on euro. Võlgnevus kontsernikontole on lühiajaline ja seda kustutatakse jooksvatest rahavoogudest.

2023. aasta keskmine intressimäär oli 4,37%% (2022: 1,01%).

Nimetatud kontsern on omakorda allkontsernina liitunud NG Investeeringud OÜ kontsernikonto lepinguga, vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

## Lisa 12 Bilansipäeva järgsed sündmused

TKM Auto OÜ 02.02.2024 tehtud otsuse kohaselt tasub TKM Auto OÜ tütarettevõtte Viking Motors AS'i vabatahtliku reservkapitali sissemakse eest mitterahalise sissemaksena andes Viking Motors AS'le üle TKM Auto OÜ'le kuuluva rendiautode ärivaldkonna äriettevõtte.

## Lisa 13 Tegevuse jätkuvus

OÜ TKM Auto lühiajalised kohustused ületavad seisuga 31.12.2023 käibevara 3 349 tuhande euro võrra (31.12.2022: 2 853 tuhat eurot).

Ettevõtte ainuosanik Tallinna Kaubamaja Grupp AS on kinnitanud oma finantstoe jätkamist järgneva 12 kuu jooksul. Sellest tulenevalt on TKM Auto OÜ juhtkond koostanud raamatupidamise aastaaruande lähtuvalt jätkuvuse printsiibist.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.02.2024

**TKM Auto OÜ (registrikood: 11282852) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| JÜRI KUUSK         | Juhatuse liige     | 15.02.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TKM Auto OÜ osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud TKM Auto OÜ (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 arvestusekspertide 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/

Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Telliskivi tn 57/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

15.02.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

TKM Auto OÜ (registrikood: 11282852) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KERSTI SOODLA      | Vandeaudiitor      | 15.02.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 7 861         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 11 578        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>19 439</b> |
| Jaotamine                                                              |               |
| Dividendideks                                                          | 5 500         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 13 939        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>19 439</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 7 861         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 11 578        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>19 439</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                    | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine                                     | 70221      | 304000          | 75.62%      | Jah            |
| Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent | 77111      | 91000           | 22.64%      | Ei             |
| Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük                     | 45111      | 7000            | 1.74%       | Ei             |