

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: TKE Osühing

registrikood: 11390760

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Tapa vald, Tamsalu linn,
Kolde tn 5

postisihthnumber: 46106

telefon: +372 56575511

e-posti aadress: klaasimae@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühing TKE müügitulu moodustas 2024. aastal kokku summas 815 617 eurot.

Äriühingu põhitegevusalaks oli insener-tehniline projekteerimine ja projektijuhtimise teenus, kokku summas 798 857 eurot.

Juhatusel liikme tasu moodustas 2024. aastal kokku summas 46 016 eurot, millelt sotsiaalmaksud

moodustasid kokku summas 15 185 eurot. Äriühing maksis 2024. aastal osanikule ka dividende, summas 110 000 eurot. Palgalised töötajad

äriühingul aruandeaastal puudusid. Põhivarana soetas äriühing 2024. aastal kinnistu ning inventari, kokku summas 35 326 eurot.

TKE OÜ teeb finantsriskide maandamiseks suures osas töid juba varasemalt väljakujunenud ja usaldusväärsetele tellijatele.

Juhatus ei pea võimalikuks raamatupidamise aastaaruande koostamisel anda kvantitatiivset hinnangut Vene-Ukraina sõja mõju kohta ettevõtte järgmise aruandeperioodi finantsnäitajatele. Äriühing on jätkuvalt tegutsev ning 2025. aastal jätkub tegevus peamiselt samas valdkonnas.

Juhatus

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	215 515	153 510	2
Nõuded ja ettemaksed	125 767	93 274	
Kokku käibevarad	341 282	246 784	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	281 250	0	
Materiaalsed põhivarad	671 757	703 605	4
Kokku põhivarad	953 007	703 605	
Kokku varad	1 294 289	950 389	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	64 143	43 963	3;5
Kokku lühiajalised kohustised	64 143	43 963	
Kokku kohustised	64 143	43 963	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	790 199	669 704	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	437 135	233 910	
Kokku omakapital	1 230 146	906 426	
Kokku kohustised ja omakapital	1 294 289	950 389	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	815 617	903 491	7
Muud äritulud	4 867	2 002	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-163 871	-438 132	
Mitmesugused tegevuskulud	-70 847	-70 427	
Tööjõukulud	-61 202	-61 071	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-48 448	-71 364	
Muud ärikulud	-19 828	-10 890	
Ärikasum (kahjum)	456 288	253 609	
Intressitulud	4 945	16	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1 571	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	461 233	252 054	
Tulumaks	-24 098	-18 144	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	437 135	233 910	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TKE OÜ 2024.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid). Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Alates 01.01.2016 jõustunud raamatupidamise seaduse muudatustega jagatakse ettevõtte aruande bilansipäeva näitajate ja avaliku huvi määra alusel erinevatesse kategooriatesse. Vastavalt nendele kategooriatele on TKE OÜ 2024 aasta kohta koostanud lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb väikeettevõtja kahest põhjaruandest (bilanss, kasumiaruanne) ning lisadest.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatel 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 on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) 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 (notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks otsetehing tõenäoliselt aset

leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil analoogiliselt materiaalse põhivaraga. Ehitiste kulumitarvestatakse 2% aastas. Maad ei amortiseerita. Parendustega seotud kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad kinnisvarainvesteeringumõistele ja osalevad tõenäoliselt tulevikus majandusliku kasu tekitamisel.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eur ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 EUR

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurus hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär. Tingimuslikeks kohustisteks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tingimuslikud varad Tingimuslikuks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulud kajastatakse peamiselt samas perioodis kui nendega seotud tulud.

Enamik aruandeperioodi kulu kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav makse. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade

ja kohustiste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või omab olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

TKE OÜ käsitleb seotud osapooltena tegev-ja kõrgemat juhtkonda ning osalusega omanikke ning kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Raha pangakontodel	19 456	153 510
Raha kassas	196 059	0
Kokku raha	215 515	153 510

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	5 000	5 000
Käibemaks	12 224	11 865
Üksikisiku tulumaks	1 596	1 500
Sotsiaalmaks	2 558	2 526
Kohustuslik kogumispension	155	153
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 533	21 044

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2022								
Soetusmaksumus	8 999	247 686	190 930	2 280	50 893	244 103	18 101	518 889
Akumuleeritud kulum		-11 118	-52 199	-1 796	-30 557	-84 552	-3 960	-99 630
Jääkmaksumus	8 999	236 568	138 731	484	20 336	159 551	14 141	419 259
Ostud ja parendused	9 600	239 697	48 869	3 966	4 077	56 912	12 704	318 913
Amortisatsioonikulu		-12 279	-1 083	0	-10 074	-11 157	-11 131	-34 567
31.12.2023								
Soetusmaksumus	18 599	487 383	239 799	6 246	54 970	301 015	30 805	837 802
Akumuleeritud kulum	0	-23 397	-53 282	-1 796	-40 631	-95 709	-15 091	-134 197
Jääkmaksumus	18 599	463 986	186 517	4 450	14 339	205 306	15 714	703 605
Ostud ja parendused	21 653	7 387	1 286	-6 246	-16 166	-21 126	8 686	16 600
Amortisatsioonikulu		-13 896	-52 615	1 796	16 705	-34 114	-438	-48 448
31.12.2024								
Soetusmaksumus	40 252	494 770	241 085	0	38 804	279 889	39 491	854 402
Akumuleeritud kulum	0	-37 293	-105 897	0	-23 926	-129 823	-15 529	-182 645
Jääkmaksumus	40 252	457 477	135 188	0	14 878	150 066	23 962	671 757

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2024	2023
Masinad ja seadmed	25 590	15 000
Transpordivahendid	25 590	15 000
Kokku	25 590	15 000

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	38 910	38 910
Võlad töövõtjatele	3 000	3 000
Maksuvõlad	21 533	21 533
Saadud ettemaksed	700	700
Tulevaste perioodide tulud	700	
Kokku võlad ja ettemaksed	64 143	64 143
	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	18 442	18 442
Võlad seotud osapooltele	3 000	3 000
Maksuvõlad	21 044	21 044
Muud võlad	127	127
Muud viitvõlad	127	127
Saadud ettemaksed	1 350	1 350
Tulevaste perioodide tulud	1 350	
Kokku võlad ja ettemaksed	43 963	43 963

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	815 617	903 491
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	815 617	903 491
Kokku müügitulu	815 617	903 491
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Insener- tehniline projekteerimine ja nõustamine	798 857	890 141
Üüripinna rent	16 760	13 350
Kokku müügitulu	815 617	903 491

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	46 017	45 918
Sotsiaalmaksud	15 185	15 153
Kokku tööjõukulud	61 202	61 071
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	46 017	45 918

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2025

TKE Osaühing (registrikood: 11390760) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO KLAASIMÄE	Juhatuse liige	30.05.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	790 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	437 135
Kokku	1 227 334
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 127 334
Kokku	1 227 334

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	790 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	437 135
Kokku	1 227 334
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 127 334
Kokku	1 227 334

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Inseneritegevused ning nendega seotud tehniline konsultatsioon	7112	EMTAK 2025	798857	97.95%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	16760	2.05%	Ei