

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Ramirent Baltic AS

registrikood: 10199349

tänava/talu nimi, Laki tn 11d/1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12915

telefon: +372 6501050, +372 6501060

faks: +372 6563454

e-posti aadress: info@ramirent.ee

veebilehe aadress: www.ramirent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Aktsiakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 19 Tulumaks	21
Lisa 20 Seotud osapooled	21
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Ramirent Baltic AS põhitegevusala on ehitusseadmete rentimine ja müük ning puitkonstruktsioonidest moodulhoonete ning ehitussoojakute tootmine. Kontsernil on filiaalid Leedus ja Lätis.

Ehitusseadmete rentimine on tihedalt seotud üldise majanduskeskkonnaga ja ehitusturuga. 2023. aasta möödus muutavas majanduskeskkonnas, aasta alguse tasakaal pöördus tugevaks kasvuks aasta teises pooles. Moodulmajade tehas jätkas tööd Ramirent Baltic'u tütarettevõttena Ramirent Modular Factory AS toetades kontserni põhitegevust ehitusseadmete rendil, samas laiendades eksporttoodangu mahtu ja kasumlikkust. Finantstulemusi mõjutasid kasvanud kulud, inflatsioon ning suurenenud intressimäärad. 2023 aastal õnnestus kontsernil suurendada turuosa kõigis kolmes riigis, säilitades liidrirolli, seejuures jätkati seadmete pargi täiendamise, uuendamise ning restruktureerimisega.

Ramirent Baltic AS äristrateegia, -tegevuse ning struktuuriga seotud riskide tõhus juhtimine on oluline ja lahutamatu osa kontserni juhtimisprotsessist. Riski defineeritakse kui tulevikus toimuvat võimalikku sündmust või stsenaariumi, mis võib mõjutada kontserni eesmärkide saavutamist. Riskijuhtimise laiemaks eesmärgiks on optimaalse tasakaalu leidmine võimaliku kahju või saamata jäänud kasumi ja riskide vähendamiseks kuluva ressursi vahel. Üldise põhimõttena eelistatakse reeglina riski ennetamist riskisündmusele tagantjärele reageerimisele. Riskijuhtimisel lähtutakse grupi ühtsest metoodikast, mis reguleerib riskide tuvastamist, hindamist, raporteerimist, prioriseerimist ja käsitlemist. Põhiriskideks peame riske, millel on võimalik negatiivne lühia- või/pikaajaline mõju kontserni finantstulemusele, mainele, ärimudelile ja strateegiale. Põhiriskidena oleme klassifitseerinud järgmised riskid: majanduskeskkond, konkurents, ettevõtte tegevusest tulenevad riskid ja IT-riskid. Majanduskeskkonna riskide all hindame turuolukorda, makromajanduslike tegurite ja trendide muutusi. Suurimateks riskiteguriteks osutusid 2023. aastal jätkuv keeruline geopoliitiline olukord ning majanduslik ebakindlus.

Kuna suur osa meie klientides tegutseb ehitussektoris, siis esineb Ramirent Baltic AS äritegevuses esineb teatavaid ehitussektori iseloomulikke hooajalisi kõikumisi. Kontserni pikaajaline ärikogemus võimaldab hooajalisusest tingitud äririski turvaliselt maandada.

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

Ukraina sõjaga kaasnevad võimalikud ehitusseadmete tarneprobleemid kontserni finantstulemustele ja äri jätkusuutlikkusele lühiajaliselt mõju ei avalda.

Vaatamata majanduskeskkonna üldisele määramatusele, ootame Baltikumi ehitussektoris mõningast kasvu ning lähtuvalt sellest planeerime 2024 aastal oma ärimahtu kasvatada. Seadmete, toodete, teenuste hinnatõus ja tööjõukulude suurenemine ning intressimäärade kasv on kaetud kontserni üldise efektiivsuse ja tootlikkuse kasvuga, mis tasakaalustab kulude kasvu mõju kontserni finantstulemustele.

Kontserni dividendipoliitikas 2024 aastal olulisi muudatusi ei planeerita

Olulised majandusnäitajad (tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	91,069	85,58
Puhaskasum	14,744	12,185
Bilansimaht	110,856	91,279
Omakapital	71,554	59,81

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,9	2,2
ROA	13,3%	13,3%
ROE	20,6%	20,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100

Personal

Ramirent Baltic AS keskmine töötajate arv majandusaastal oli 461 töötajat. 2022. aasta võrreldaval aruandeperioodil oli töötajate arv 460.

2023. aastal moodustasid kontserni tööjõukulud 18,796 mln eurot. 2022. aasta võrreldaval aruandeperioodil moodustasid tööjõukulud 17,532 mln eurot.

Majandusaastal ega ka 2023. aastal nõukogule tasusid ei arvestatud.

Eesmärgid 2024 aastaks

- Kontserni tegevuse kasumlik arendamine
- Seadmete pargi uuendamine ning laiendamine
- Uute rendipunktide avamine Eestis, Lätis ja Leedus
- Uue kodulehe, e-kommerts platvormi ja kliendiportaali edasi arendamine, funktsionaalsuste lisamine ning täiendamine
- Ramirent Baltic AS jätkab kogu tootmisprotsessi digitaliseerimise ning organisatsiooni arendamisega. Suuname fookuse uute toodete arendusse ja kliendigruppide leidmisse sihtturgudel.

Ramirent Baltic AS tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid pole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 417 783	7 670 096	2
Nõuded ja ettemaksed	12 557 962	10 235 459	3,5
Varud	3 072 400	4 106 808	4
Kokku käibevarad	31 048 145	22 012 363	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	79 618 176	69 060 620	7
Immateriaalsed põhivarad	189 666	205 612	8
Kokku põhivarad	79 807 842	69 266 232	
Kokku varad	110 855 987	91 278 595	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 090 254	316 903	10
Võlad ja ettemaksed	10 409 680	9 496 375	11
Kokku lühiajalised kohustised	16 499 934	9 813 278	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	21 949 836	20 690 171	10
Võlad ja ettemaksed	852 008	965 403	11
Kokku pikaajalised kohustised	22 801 844	21 655 574	
Kokku kohustised	39 301 778	31 468 852	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 496	25 496	12
Ülekurs	1 451 155	1 451 155	
Kohustuslik reservkapital	386 985	386 985	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	54 946 107	45 761 334	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 744 466	12 184 773	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	71 554 209	59 809 743	
Kokku omakapital	71 554 209	59 809 743	
Kokku kohustised ja omakapital	110 855 987	91 278 595	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	91 069 293	85 579 624	13
Muud äritulud	1 802 806	1 002 343	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-34 978 431	-34 653 591	15
Mitmesugused tegevuskulud	-8 761 584	-8 544 590	16
Tööjõukulud	-18 795 613	-17 532 489	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 568 686	-11 664 528	7,8
Muud ärikulud	-173 985	-161 312	
Ärikasum (kahjum)	16 593 800	14 025 457	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 182 414	-979 240	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	15 411 386	13 046 217	
Tulumaks	-666 920	-861 444	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 744 466	12 184 773	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	14 744 466	12 184 773	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	16 593 800	14 025 457	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	13 568 686	11 664 528	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 411 339	-749 787	
Muud korrigeerimised	-104 774	-12 785	
Kokku korrigeerimised	12 052 573	10 901 956	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 238 310	-1 433 609	
Varude muutus	1 034 408	-104 163	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	908 426	211 991	
Makstud ettevõtte tulumaks	-488 585	-319 534	
Kokku rahavood äritegevusest	27 862 312	23 282 098	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-24 464 114	-20 380 195	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 996 475	1 039 475	7,8
Laekunud intressid	100 220	8 507	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-22 367 419	-19 332 213	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	30 650 399	1 546 672	9,10
Saadud laenude tagasimaksed	-23 588 058	-1 068 924	9,10
Makstud intressid	-1 272 338	-985 670	18
Makstud dividendid	-3 000 000	-5 000 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-537 209	-159 866	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 252 794	-5 667 788	
Kokku rahavood	7 747 687	-1 717 903	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 670 096	9 387 999	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 747 687	-1 717 903	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 417 783	7 670 096	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 496	1 451 155	386 985	50 761 334	52 624 970
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	12 184 773	12 184 773
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-5 000 000	-5 000 000
31.12.2022	25 496	1 451 155	386 985	57 946 107	59 809 743
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	25 496	1 451 155	386 985	57 946 107	59 809 743
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	14 744 466	14 744 466
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 000 000	-3 000 000
31.12.2023	25 496	1 451 155	386 985	69 690 573	71 554 209

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ramirent Baltic AS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Ramirent Baltic AS kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruanne sisaldab Ramirent Baltic AS (Eesti) ning tema filiaalide Ramirent Baltic AS Rigas filiale (Läti) ja Ramirent Baltic AS Vilniaus filialas (Leedu) ning alates 2019. aastast tütarettevõtja Ramirent Modular Factory AS (Eesti) tulemust (osaluse protsent: 100%). Tütarettevõtte on asutatud 07.01.2019 jagunemise tulemusel Ramirent Baltic AS-ist. Filiaalid on ettevõtte nimel kaupade ja teenuste pakkumiseks loodud majandusüksused. Filiaal ei ole iseseisev juriidiline isik. Ettevõtte vastutab filiaali tegevusest tulenevate kohustuste eest. Välismaal asuvate filiaalide kohta peetakse eraldi raamatupidamist. Ettevõtte konsolideerib eraldi raamatupidamist omavate filiaalide raamatupidamisaruanded alates tegevuse algusest kuni filiaali tegevuse lõpetamiseni.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine enam kui 90 päeva. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud mitmesugustes tegevuskuludes.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam - kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses

kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid. 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 kasulik eluiga on üle ühe aasta. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5-20 aastat
Seadmed	3-15 aastat
Sõidukid	3-10 aastat
Muu inventar	3-6 aastat
Litsentsid, patendid	3-8 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse mahakantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum. 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 põhivara kulumil hulgas.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatav kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetava väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem allahinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja kasulik eluiga on 10 aastat.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kontsern kui rendileandja Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kontsern kui rentnik Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kontsern moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tugineetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, kui eraldise realiseerumine ressursside väljaminekul on tõenäoline (üle 50%) ning kui eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevat 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 kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste 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 teenuse osutamise perioodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksu kohustust ja –kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulumaks Leedus on ettevõtte kasum tulumaksuga maksustatav. Tulumaksumäär on Leedus 15% maksustatavast tulust. Maksustatava tulu tuvastamiseks korrigeeritakse maksude-eelset kasumit kohalike tulumaksuseaduste poolt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega. Leedu filiaali puhul kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarad ja –kohustused kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis esinevad varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse ja maksustamisväärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Tulumaks Lätis Kuni 2017. aastani kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtte kasum. Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt Läti filiaali varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel bilansis. Uue tulumaksu seaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2018 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80. Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi Läti filiaali suhtes. Kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused, mis olid üles võetud eelmistel perioodidel, kanti 2017. aastal bilansist välja ning vastav tulumaksutulu kajastati kasumiaruandes.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriplaneerimisele. Seotud osapooled on: -Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud); -Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted; -Aktiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse

nende korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused bilansipäeva seisuga on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	38 448	39 259
Arvelduskontod	15 379 335	7 630 837
Kokku raha	15 417 783	7 670 096

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 196 583	7 196 583	
Ostjatelt laekumata arved	8 379 066	8 379 066	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 182 483	-1 182 483	
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 027 917	4 027 917	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	535 831	535 831	5
Muud nõuded	265 692	265 692	
Ettemaksed	531 939	531 939	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 557 962	12 557 962	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 908 257	5 908 257	
Ostjatelt laekumata arved	6 973 911	6 973 911	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 065 654	-1 065 654	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 463 316	2 463 316	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 258 952	1 258 952	5
Muud nõuded	210 417	210 417	
Ettemaksed	394 517	394 517	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 235 459	10 235 459	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 588 955	1 796 311
Lõpetamata toodang	48 869	230 096
Valmistoodang	159 547	611 693
Müügiks ostetud kaubad	822 101	1 126 136
Ettemaksed varude eest	17 493	11 240
Muud varud	435 435	331 332
Kokku varud	3 072 400	4 106 808

2023.aastal hinnati varusid alla 8 531€, võrdleval perioodil varude allahindlust ei toimunud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	403	91 238	7 632	461 629
Käibemaks	535 428	300 791	1 243 232	940 957
Üksikisiku tulumaks	0	348 939	0	270 780
Erisoodustuse tulumaks	0	6 228	0	7 252
Sotsiaalmaks	0	546 215	0	507 964
Kohustuslik kogumispension	0	12 445	0	12 555
Töötuskindlustusmaksed	0	62 467	0	55 645
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	12 231	0	8 687
Ettemaksukonto jääk	0		8 088	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	535 831	1 380 554	1 258 952	2 265 469

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
14636247	Ramirent Modular Factory AS	Eesti	Kokkupandavate puitehitiste tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Ramirent Modular Factory AS	2 055 219	2 055 219
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 055 219	2 055 219

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	3 382 088	11 285 170	112 232 788	4 864 929	814 063	132 579 038
Akumuleeritud kulum	0	-3 915 567	-65 062 153	-3 081 311	0	-72 059 031
Jääkmaksumus	3 382 088	7 369 603	47 170 635	1 783 618	814 063	60 520 007
Ostud ja parendused	2 003 160	394 935	16 684 359	837 696	507 013	20 427 163
Amortisatsioonikulu	0	-569 547	-10 220 702	-614 698	0	-11 404 947
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-336 139	-20	0	-336 159
Ümberliigitamised	0	-142 184	1 024 631	24 352	-906 799	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	81 027	818 076	7 696	-906 799	0
Muud ümberliigitamised	0	-223 211	206 555	16 656	0	0
Muud muutused	0	-2	-141 219	-4 223	0	-145 444
31.12.2022						
Soetusmaksumus	5 385 248	11 509 858	127 455 855	5 553 419	414 277	150 318 657
Akumuleeritud kulum	0	-4 457 053	-73 274 290	-3 526 694	0	-81 258 037
Jääkmaksumus	5 385 248	7 052 805	54 181 565	2 026 725	414 277	69 060 620
Ostud ja parendused	0	358 837	22 498 447	512 056	1 315 808	24 685 148
Amortisatsioonikulu	0	-599 426	-11 937 922	-658 652	0	-13 196 000
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-662 726	-6 605	0	-669 331
Ümberliigitamised	0	0	226 096	-1 098	-224 998	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	224 998	0	-224 998	0
Muud ümberliigitamised	0	0	1 098	-1 098	0	0
Muud muutused	0	0	-261 950	-311	0	-262 261
31.12.2023						
Soetusmaksumus	5 385 248	11 848 186	145 396 455	5 842 559	1 505 087	169 977 535
Akumuleeritud kulum	0	-5 035 970	-81 352 945	-3 970 444	0	-90 359 359
Jääkmaksumus	5 385 248	6 812 216	64 043 510	1 872 115	1 505 087	79 618 176

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 952 717	942 663
Muud materiaalsed põhivarad	127 953	143 283
Kokku	2 080 670	1 085 946

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	7 247 452	1 382 479	0	8 629 931
Akumuleeritud kulum	-7 247 452	-1 128 129	0	-8 375 581
Jääkmaksumus	0	254 350	0	254 350
Ostud ja parendused	0	54 685	10 714	65 399
Amortisatsioonikulu	0	-114 137	0	-114 137
31.12.2022				
Soetusmaksumus	7 247 452	1 437 165	10 714	8 695 331
Akumuleeritud kulum	-7 247 452	-1 242 267	0	-8 489 719
Jääkmaksumus	0	194 898	10 714	205 612
Ostud ja parendused	0	90 131	4 347	94 478
Amortisatsioonikulu	0	-110 424	0	-110 424
Ümberliigitamised	0	15 061	-15 061	0
31.12.2023				
Soetusmaksumus	7 247 452	1 437 811	0	8 685 263
Akumuleeritud kulum	-7 247 452	-1 248 145	0	-8 495 597
Jääkmaksumus	0	189 666	0	189 666

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	10 815 090	2 190 254	8 624 836		1,65-1,85%+6euribor	EUR	2028
Kapitalirendikohustised kokku	10 815 090	2 190 254	8 624 836	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	1 477 749	316 903	1 160 846		1,65-1,85%+6euribor	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	1 477 749	316 903	1 160 846	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	11 821 960	1 563 277
Kokku	11 821 960	1 563 277

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB Pank	17 225 000	3 900 000	13 325 000	0	5,05%	EUR	2028
Pikaajalised laenud kokku	17 225 000	3 900 000	13 325 000	0			
Kapitalirendikohustised kokku	10 815 090	2 190 254	8 624 836	0			
Laenukohustised kokku	28 040 090	6 090 254	21 949 836	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Ramirent OY	19 529 325	0	0	19 529 325	4,7%	EUR	27.12.2027
Pikaajalised laenud kokku	19 529 325	0	0	19 529 325			
Kapitalirendikohustised kokku	1 477 749	316 903	1 160 846	0			
Laenukohustised kokku	21 007 074	316 903	1 160 846	19 529 325			

Laen Ramirent OY-le tasuti 2023.aastal. Vaata Lisa 20.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 481 391	5 481 391	0	20
Võlad töövõtjatele	1 220 172	1 220 172	0	
Maksuvõlad	1 380 554	1 380 554	0	5
Muud võlad	2 327 563	2 327 563	0	
Muud viitvõlad	2 327 563	2 327 563	0	
Pikaajalised võlad ja ettemaksed	852 008	0	852 008	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 261 688	10 409 680	852 008	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	4 367 582	4 367 582	0	20
Võlad töövõtjatele	998 224	998 224	0	
Maksuvõlad	2 265 469	2 265 469	0	5
Muud võlad	1 865 100	1 865 100	0	
Muud viitvõlad	1 865 100	1 865 100	0	
Pikaajalised võlad ja ettemaksed	965 403	0	965 403	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 461 778	9 496 375	965 403	

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 496	25 496
Aktsiate arv (tk)	399	399
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	83 777 652	78 725 989
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	83 777 652	78 725 989
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	7 291 641	6 853 635
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 291 641	6 853 635
Kokku müügitulu	91 069 293	85 579 624
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Seadmete rentimine	49 787 203	45 991 099
Kauba müük	29 415 766	28 486 255
Teenused	11 866 324	11 102 270
Kokku müügitulu	91 069 293	85 579 624

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	1 411 338	749 786
Muud	391 468	252 557
Kokku muud äritulud	1 802 806	1 002 343

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	16 137 939	18 051 320
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 277 151	1 613 843
Alltöövõtutööd	3 975 359	2 571 148
Transpordikulud	5 981 014	5 677 816
Seadmete rendikulu	1 861 347	2 021 204
Seadmete hooldus- ja remondikulu	3 857 153	3 620 300
Muud	888 468	1 097 960
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	34 978 431	34 653 591

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	2 219 219	1 907 895
Energia	530 087	570 551
Elektrienergia	402 802	459 759
Soojusenergia	127 285	110 792
Mitmesugused bürookulud	1 155 947	1 147 562
Lähetuskulud	208 373	239 839
Koolituskulud	166 553	132 554
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	285 643	423 362
Halduskulud	743 484	707 990
Marketingikulud	863 034	927 725
Sõiduautode kulud	615 202	614 730
Muud	1 974 042	1 872 382
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 761 584	8 544 590

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	15 165 254	14 068 805
Sotsiaalmaksud	3 630 359	3 463 684
Kokku tööjõukulud	18 795 613	17 532 489
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	461	460
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	454	453
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	6	6
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-917 775	-978 186
Intressikulu liisingutelt	-354 563	-7 484
Intressitulu	100 220	8 508
Muud finantstulud ja -kulud	-10 296	-2 078
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 182 414	-979 240

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	3 000 000	211 628	5 000 000	488 372
Kokku	3 000 000	211 628	5 000 000	488 372

Kontsern maksis 2023. aastal dividende summas 3 000 000 eurot, millest arvestati tulumaksu 211 628 eurot (2022: 5 000 000 eurot). Kontserni korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 69 690 573 eurot (31.12.2022: 57 946 107 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 13 938 114 eurot (31.12.2022: 11 589 221), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 55 752 459 eurot (31.12.2022: 46 356 886 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2023. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Ramirent Oy
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Loxam SAS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Prantsusmaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	20 990	23 297
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 006 927	2 440 019
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 027 917	2 463 316
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	235 893	313 656
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	16 724	206
Kokku võlad ja ettemaksed	252 617	313 862

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	0	19 529 325
Kokku laenukohustised	0	19 529 325

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	19 529 325	-19 529 325	0	353 231
Kokku antud laenud	19 529 325	-19 529 325	0	353 231

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	20 529 325	0	-1 000 000	19 529 325	978 186
Kokku laenukohustised	20 529 325	0	-1 000 000	19 529 325	978 186

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	267 882	0	0	268 895	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	451 662	1 572 319	22 339 261	0	1 736 768	25 167 401
Kokku müüdnud	451 662	1 840 201	22 339 261	0	2 005 663	25 167 401

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	1 243 055		0	1 146 645	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	171 580	200 451	387 532	41 053	4 842
Kokku ostetud	0	1 414 635	200 451	387 532	1 187 698	4 842

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	493 723	384 000

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	11 780 461	5 650 664
Nõuded ja ettemaksed	9 305 319	6 761 548
Varud	1 316 547	1 527 024
Kokku käibevarad	22 402 327	13 939 236
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 055 219	2 055 219
Nõuded ja ettemaksed	3 340 940	0
Materiaalsed põhivarad	72 938 498	61 476 489
Immateriaalsed põhivarad	144 863	114 522
Kokku põhivarad	78 479 520	63 646 230
Kokku varad	100 881 847	77 585 466
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 090 254	316 903
Võlad ja ettemaksed	8 885 387	6 663 276
Kokku lühiajalised kohustised	14 975 641	6 980 179
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	21 949 836	15 800 991
Võlad ja ettemaksed	819 333	939 104
Kokku pikaajalised kohustised	22 769 169	16 740 095
Kokku kohustised	37 744 810	23 720 274
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 496	25 496
Ülekurss	1 451 155	1 451 155
Kohustuslik reservkapital	386 985	386 985
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 001 556	42 146 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 271 845	9 855 345
Kokku omakapital	63 137 037	53 865 192
Kokku kohustised ja omakapital	100 881 847	77 585 466

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	66 424 205	57 761 589
Muud äritulud	1 781 334	993 119
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 790 164	-14 169 861
Mitmesugused tegevuskulud	-8 172 326	-8 025 211
Tööjõukulud	-15 095 479	-13 783 452
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 787 147	-11 069 819
Muud ärikulud	-433 010	-265 830
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 927 413	11 440 535
Muud finantstulud ja -kulud	-988 648	-723 746
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 938 765	10 716 789
Tulumaks	-666 920	-861 444
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 271 845	9 855 345

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 927 413	11 440 535
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	12 787 147	11 069 819
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 414 025	-749 787
Muud korrigeerimised	168 033	-143 193
Kokku korrigeerimised	11 541 155	10 176 839
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 481 743	-507 919
Varude muutus	210 478	117 369
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 196 133	139 045
Makstud ettevõtte tulumaks	-488 585	-319 534
Kokku rahavood äritegevusest	25 904 851	21 046 335
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-24 222 090	-19 868 150
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 329 830	1 040 355
Antud laenud	-4 889 180	0
Antud laenude tagasimaksed	570 404	0
Laekunud intressid	204 301	7 488
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-27 006 735	-18 820 307
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	30 650 399	1 546 672
Saadud laenude tagasimaksed	-18 698 878	-568 924
Makstud intressid	-1 182 631	-729 364
Makstud dividendid	-3 000 000	-5 000 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-537 209	-159 866
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	7 231 681	-4 911 482
Kokku rahavood	6 129 797	-2 685 454
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 650 664	8 336 118
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 129 797	-2 685 454
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 780 461	5 650 664

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 496	1 451 155	386 985	47 146 211	49 009 847
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	25 496	1 451 155	386 985	47 146 211	49 009 847
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	9 855 345	9 855 345
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-5 000 000	-5 000 000
31.12.2022	25 496	1 451 155	386 985	52 001 556	53 865 192
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-2 055 219	-2 055 219
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	7 999 769	7 999 769
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	25 496	1 451 155	386 985	57 946 106	59 809 742
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	25 496	1 451 155	386 985	52 001 556	53 865 192
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	12 271 845	12 271 845
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 000 000	-3 000 000
31.12.2023	25 496	1 451 155	386 985	61 273 401	63 137 037
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-2 055 219	-2 055 219
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	10 472 390	10 472 390
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	25 496	1 451 155	386 985	69 690 572	71 554 208

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.04.2024

Ramirent Baltic AS (registrikood: 10199349) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI ONTON	Juhatuse liige	08.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ramirent Baltic AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ramirent Baltic AS 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 olulistest 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 arvamusele.

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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 auditiprotseduurid 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 grupi 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 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/

Indrek Alliksaar
Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn

08.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Ramirent Baltic AS (registrikood: 10199349) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	08.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	54 946 107
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 744 466
Kokku	69 690 573
Jaotamine	
Dividendideks	5 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	64 690 573
Kokku	69 690 573

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	49804149	74.98%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47789	11817207	17.79%	Ei
Mujal liigitamata ehituspaigaldustööd	43299	4802849	7.23%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6501060
Telefon	+372 6501050
Faks	+372 6563454
E-posti aadress	info@ramirent.ee
Veebilehe aadress	www.ramirent.ee