

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Reval Auto Esindused OÜ

registrikood: 11708452

tänavanimi: Paldiski mnt

maja number: 100a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13522

telefon: +372 6112000

faks: +372 6112001

e-posti aadress: tallinn@audi.ee

veebilehe aadress: www.audi.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 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 14 Eraldised	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 16 Osakapital	19
Lisa 17 Müügitulu	20
Lisa 18 Muud äritulud	20
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 21 Tööjõukulud	21
Lisa 22 Muud ärikulud	21
Lisa 23 Intressikulud	22
Lisa 24 Intressitulud	22
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 26 Tulumaks	22
Lisa 27 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Reval Auto Esindused OÜ (edaspidi RAE) põhitegevusalaks on uute ja kasutatud sõiduautode ost-müük, järelteenindus, garantiiremont, varuosade ja tarvikute müük. RAE-l on sõlmitud diilerleping AUDI AG toodete maaletooja Al Mare Auto OÜ-ga, mis hõlmab Audi sõiduautode, varuosade ja tarvikute müüki ning garantiiremonti ja järelteenindamist. RAE tegutseb Tallinnas, Pärnus ja Kuressaares. Kuressaare on lisaks ka Volkswageni ja Škoda ametlik teeninduspartner. Pärnu esindus on ametlik müügi ja teeninduspartner KIA-le ning teeninduspartner Škodale.

RAE on Eesti Vabariigi seaduste alusel tegutsev eraõiguslik äriühing, mille omanikuks on eraõiguslik äriühing. Autokeskuste ruumid on renditud pinnad.

Personal

Juhatus on kaheliikmeline. Juhatuse liikmed tegutsevad juhatuse liikme lepingu alusel. RAE-l on neljaliikmeline nõukogu. Perioodil jaanuar-detsember 2023 a oli RAE keskmine töötajate arv 91. Sellel perioodil töötajatele makstud palgakuluks koos sotsiaalmaksuga kujunes 4 348 tuhat eurot.

Majandustegevus 2023 aastal

2023 aasta müügitulu oli 108 222 tuhat eurot, millest 88 % autode müük, 8 % varuosade müük, 4 % teeninduse müük. RAE 2023 aasta kasumiks kujunes 1 663 tuhat eurot. 2023 aastal kasvasid müügitulud ca 66 % . Ettevõtte äritegevus ei ole hooajaline ega majandustegevus tsükliline, samuti ei oma valuutariskid mõju tegevusele. Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Investeeringud

Aruande perioodil investeeriti põhivarasse kokku 283 tuhat eurot. Suuremateks investeeringuteks olid – 14 töstukit kokku 100 tuhat eurot ja elektriautode laadijaid summas 108 tuhat eurot. Lisaks muud inventari 42 tuhat eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Tulenevalt 2025. aastast planeeritavast sõiduki registreerimise ja iga-aastasest automaksust ning seejuures langeva majanduse tõttu, kujuneb 2024. aasta äärmiselt ettearvamatuks. Sellest tulenevalt on tehtud konservatiivsed müügiplaanid ning peamiselt toimub kulupõhine juhtimine ning lisanduvaid suuremaid investeeringuid ei planeerita. Seejuures on tööjõu, seda eriti spetsialiseerunud tööjõu, olukord turul keeruline ja palgakulude vähenemist ette ei näe. Nõrgenenud sõidukite järelturg ning ebastabiilne nõudlus üle Euroopa, ei anna ka tugevaid väljavaateid kasutatud autode valdkonnas.

Olulisemad finantsnäitajad	31.12.23	31.12.22
Puhasrentaabilus (ROS)	1,54%	1,88%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,40	1,58
Aktivate tulukus (ROA)	11,11%	12,57%
Omakapitali tulukus (ROE)	29,39%	25,20%

Selgitused

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- **Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100**
- **Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised**
- **Aktivate tulukus = puhaskasum/aktivate keskmine jääk*100**
- **Omakapitali tulukus= puhaskasum/omakapital*100**

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 426 939	1 696 387	2
Nõuded ja ettemaksed	1 449 837	1 215 454	3
Varud	14 237 912	8 540 660	5
Kokku käibevarad	17 114 688	11 452 501	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	686 349	610 896	7
Immateriaalsed põhivarad	48 073	24 129	8
Kokku põhivarad	734 422	635 025	
Kokku varad	17 849 110	12 087 526	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 766 600	5 115 564	11
Võlad ja ettemaksed	9 338 625	2 076 209	12
Eraldised	84 501	53 408	14
Kokku lühiajalised kohustised	12 189 726	7 245 181	
Kokku kohustised	12 189 726	7 245 181	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	16
Ülekurss	709 855	709 855	
Kohustuslik reservkapital	1 000	1 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 275 330	2 901 235	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 663 199	1 220 255	
Kokku omakapital	5 659 384	4 842 345	
Kokku kohustised ja omakapital	17 849 110	12 087 526	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	108 221 844	65 016 859	17
Muud äritulud	23 239	5 952	18
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-98 949 397	-57 146 572	19
Mitmesugused tegevuskulud	-2 446 021	-2 362 418	20
Tööjõukulud	-4 348 262	-3 978 313	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-182 058	-178 664	7,8
Muud ärikulud	-19 739	-1 048	22
Ärikasum (kahjum)	2 299 606	1 355 796	
Intressitulud	11 432	98	24
Intressikulud	-409 883	-44 341	23
Muud finantstulud ja -kulud	-46 898	0	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 854 257	1 311 553	
Tulumaks	-191 058	-91 298	26
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 663 199	1 220 255	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 299 606	1 355 796	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	182 058	178 664	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-7 477	-3 298	18
Muud korrigeerimised	31 866	100 064	
Kokku korrigeerimised	206 447	275 430	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-66 084	-25 661	
Varude muutus	-5 697 252	-3 989 817	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7 267 570	-395 402	
Kokku rahavood äritegevusest	4 010 287	-2 779 654	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-282 669	-215 173	7,8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	7 918	9 411	7
Antud laenud	-160 000	0	27
Laekunud intressid	3 133	92	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-431 618	-205 670	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 100 000	3 500 000	27
Saadud laenude tagasimaksed	-12 600 000	0	27
Arvelduskrediidi saldo muutus	887 671	577 862	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 458 376	-1 674 071	11
Makstud intressid	-415 037	-38 280	
Makstud dividendid	-846 160	-409 501	26
Makstud ettevõtte tulumaks	-191 058	-91 298	26
Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 721 741	1 899 054	11
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-46 898	0	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 848 117	3 763 766	
Kokku rahavood	-269 448	778 442	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 696 387	917 945	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-269 448	778 442	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 426 939	1 696 387	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	10 000	709 855	639	3 311 097	4 031 591
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 220 255	1 220 255
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-409 501	-409 501
Muutused reservides	0	0	361	-361	0
31.12.2022	10 000	709 855	1 000	4 121 490	4 842 345
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 663 199	1 663 199
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-846 160	-846 160
31.12.2023	10 000	709 855	1 000	4 938 529	5 659 384

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisades 15,16 ja 26.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Reval Auto Esindused OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Reval Auto Esindused OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse

2. lisa toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid seotud osapoolte vastu. Lühiajalised nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuded ostjate vastu on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, kusjuures iga konkreetse kliendi nõuet on hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus on kajastatud bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad arved". Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Ostjatelt laekunud ettemaksed autode ja varuosade tellimuste eest on tekkepõhisuse printsiibi alusel kajastatud passivas kirjel "Ostjate ettemaksed".

Muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu neid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Autode soetusmaksumuse kindlaksmääramisel lähtutakse iga auto soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Põhivaras ei kajastata mobiiltelefone.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, ettevõtte saab varaobjektiga seotud

tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	5 - 33 aastat
Remondiseadmed	4 - 10 aastat
Muud masinad ja seadmed	2,5 - 10 aastat
Immateriaalne põhivara	kuni 10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	2,5 - 10 aastat

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt, lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

Rendid

Rendilepinguid loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena õiglasel väärtuses või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses (kui see on madalam). Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks, kusjuures intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kasutusrendiga seotud rendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul kasumiaruandes ühtlaselt ärikulude koosseisus.

Müügi- tagasirendi tehingute juures lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna juhendis RTJ 9 kirjeldatud põhimõtetest. Autode müügil, kui müügitehingule järgneb rendilepingu sõlmimine liisingfirmaga, mille tulemusel: 1) auto jääb müüja kasutusse (omatarbeks, sh. proovisõitudeks, töötajate kasutusse, või edasirendiks klientidele) ning 2) omandiga seotud riskid jäävad müüja kanda ning müüjal on sõiduki tagasiostukohustus, on majandusliku sisu järgi tegemist finantseerimistehinguga. Sellest tulenevalt raamatupidamises selliste tehingute puhul müügitulu ja -kulu ei kajastata, vara (auto) jääb müüja bilanssi oma esialgses soetusmaksumuses, laekumist liisingfirmalt käsitletakse laenu ja kasutusrendimaksed selle vara eest kui laenu tagasimaksed. Kui autot plaanitakse ülaloodud eesmärkidel kasutada üle aasta, kajastatakse tehingut kui kapitalirenti – autod võetakse arvele põhivarana. Autod, mille plaanitav kasutusiga jääb alla aasta, kajastatakse käibevarana (varudena). Varade allahindlus nende neto realiseerimismaksumuse viiakse läbi kohe, kui on märke varade väärtuse langusest või nende kvaliteediomadustes on ilmnunud puudusi. Neto realiseerimismaksumuse all peetakse silmas võimalikku müügihinna, millest on maha lahutatud müügiga otseselt seotud kulud.

Müügi-tagasirendi tehingute laekumisi kajastatakse rahavoogudes real muud laekumised finantseerimistehingutest.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste

finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte kajastab oma bilansis eraldise juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Lisades ei avalikustata selliseid tingimuslikke kohustisi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

Tulud

Kaupade müügist tulenev tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratavad, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, kui tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast, kuid regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse määraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Reval Auto Esindused käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtja ja teda kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmeid;
- eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	12 405	25 449
Arvelduskontod	1 401 748	1 663 354
Raha teel	12 786	7 584
Kokku raha	1 426 939	1 696 387

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	907 542	907 542	4
Ostjatelt laekumata arved	907 542	907 542	
Nõuded seotud osapoolte vastu	89 609	89 609	27
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	262 198	262 198	6
Laenunõuded	160 000	160 000	27
Muud nõuded	8 311	8 311	
Intressinõuded	8 311	8 311	
Ettemaksed	22 177	22 177	
Tulevaste perioodide kulud	22 177	22 177	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 449 837	1 449 837	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	644 710	644 710	4
Ostjatelt laekumata arved	644 710	644 710	
Nõuded seotud osapoolte vastu	19 201	19 201	27
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	546 507	546 507	6
Muud nõuded	2 258	2 258	
Intressinõuded	12	12	
Viitlaekumised	2 246	2 246	
Ettemaksed	2 778	2 778	
Tulevaste perioodide kulud	2 778	2 778	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 215 454	1 215 454	

Intressinõuded sisaldavad nõuet seotud osapoolte vastu summas 7432 eurot (2022:0 eurot), vt lisa 27.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	907 542	644 710	
Ostjatelt laekumata arved	907 542	644 710	
Kokku nõuded ostjate vastu	907 542	644 710	3

Aruandeaastal ei tunnistanud nõudeid lootusetuks.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Müügiks ostetud kaubad	14 237 912	8 432 650	
Müügiks ostetud kaubad - varuosad	835 900	1 075 962	
Müügiks ostetud kaubad- uued, kasutatud, demoautod	13 402 012	7 356 688	
Ettemaksed varude eest	0	108 010	27
Kokku varud	14 237 912	8 540 660	

Aruandeaastal tehti allahindlusi ja maha kandmisi summas 19 519 eurot (2022: 32 287), lisa 19.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	175 029	133 044	0
Üksikisiku tulumaks	0	115 891	0	108 781
Erisoodustuse tulumaks	0	908	0	1 115
Sotsiaalmaks	0	198 633	0	187 815
Kohustuslik kogumispension	0	9 025	0	8 493
Töötuskindlustusmaksed	0	13 225	0	12 770
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	262 198	50	0	53
Ettemaksukonto jääk	0		413 463	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	262 198	512 761	546 507	319 027

Ettevõttele tähtjaks tasumata makse ei ole. Vt lisad 3 ja 12.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	44 693	1 184 622	828 423	72 459	2 130 197
Akumuleeritud kulum	-41 042	-735 596	-687 159	0	-1 463 797
Jääkmaksumus	3 651	449 026	141 264	72 459	666 400
Ostud ja parendused	0	85 386	8 853	102 648	196 887
Muud ostud ja parendused		85 386	8 853	102 648	196 887
Amortisatsioonikulu	-3 448	-115 707	-55 539	0	-174 694
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-6 113	0	0	-6 113
Ümberliigitamised	4 659	1 005	12 011	-89 259	-71 584
Ümberliigitamised ettemaksetest	4 659	1 005	12 011	-23 925	-6 250
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-65 334	-65 334
31.12.2022					
Soetusmaksumus	49 352	1 184 891	803 767	85 848	2 123 858
Akumuleeritud kulum	-44 490	-771 294	-697 178	0	-1 512 962
Jääkmaksumus	4 862	413 597	106 589	85 848	610 896
Ostud ja parendused	0	190 978	41 424	50 267	282 669
Muud ostud ja parendused		190 978	41 424	50 267	282 669
Amortisatsioonikulu	-5 474	-113 840	-52 852	0	-172 166
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-441	0	0	-441
Ümberliigitamised	46 485	52 859	522	-134 475	-34 609
Ümberliigitamised ettemaksetest	46 485	52 859	522	-133 702	-33 836
Muud ümberliigitamised	0	0	0	-773	-773
31.12.2023					
Soetusmaksumus	93 443	1 353 019	775 624	1 640	2 223 726
Akumuleeritud kulum	-47 570	-809 866	-679 941	0	-1 537 377
Jääkmaksumus	45 873	543 153	95 683	1 640	686 349

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	7 918	9 411
Muud masinad ja seadmed	7 918	9 411
Kokku	7 918	9 411

2023. aastal kandis ettevõtte maha seoses kasutamiskõlbmatuks muutumisega põhivara soetusmaksumuses 127 008 eurot (2022: 109 072 eurot) jääkväärtusega 0 eurot (2022: 0 eurot).

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	60 950	60 950
Akumuleeritud kulum	-57 387	-57 387
Jääkmaksumus	3 563	3 563
Ostud ja parendused	18 286	18 286
Amortisatsioonikulu	-3 970	-3 970
Ümberliigitamised	6 250	6 250
31.12.2022		
Soetusmaksumus	80 048	80 048
Akumuleeritud kulum	-55 919	-55 919
Jääkmaksumus	24 129	24 129
Ostud ja parendused	0	0
Amortisatsioonikulu	-9 892	-9 892
Ümberliigitamised	33 836	33 836
31.12.2023		
Soetusmaksumus	113 885	113 885
Akumuleeritud kulum	-65 812	-65 812
Jääkmaksumus	48 073	48 073

Aruandeaastal ei kantud maha amortiseerunud immateriaalset vara (2022: 5 438 eurot, jääkväärtusega 0 eurot). Ümberliigitamised on materiaalse põhivara ettemaksetest.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Autode müügi-tagasirenditehingud	1 301 067	1 301 067	1,9-2,49%+3k euribor	euro	31.12.2024	
Kapitalirendikohustised kokku	1 301 067	1 301 067				11
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Autode müügi-tagasirenditehingud	1 037 702	1 037 702	2,19-2,39%+3k euribor	euro	31.12.2023	
Kapitalirendikohustised kokku	1 037 702	1 037 702				11

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	70 841	63 223	17

Reval Auto Esindused OÜ rendib klientidele ettevõttes müügi-tagasirendikohustusega liisitud sõiduaautosid, kasutamiseks enamasti lühikeseks ajaks ja asendusautona.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	897 344	868 616	20
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	930 288	885 988	
1-5 aasta jooksul	4 651 440	4 429 940	

Ettevõtte rendib kõikide autokeskuste ruume. Kord aastas võidakse korrigeerida rendisummat koefitsendiga 1,05. Leping pikeneb automaatselt iga viie aasta tagant, va juhul kui üks pooltest on kolm kuud ette lõpetamissoovist teatanud.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	1 465 533	1 465 533			1,75%+1 kuu euribor	euro	30.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 465 533	1 465 533						
Kapitalirendikohustised kokku	1 301 067	1 301 067						9
Laenukohustised kokku	2 766 600	2 766 600						
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	577 862	577 862			1,75%+1 kuu euribor	euro	30.11.2023	
Muu lühiajaline laen	3 500 000	3 500 000			5%	euro	31.01.2023	27
Lühiajalised laenud kokku	4 077 862	4 077 862						
Kapitalirendikohustised kokku	1 037 702	1 037 702						9
Laenukohustised kokku	5 115 564	5 115 564						

2023 aastal tasus ettevõtte kokku kapitalirendi põhiosa tagasimakseid summas 1 458 376 eurot (2022 aastal 1 674 071).

Rahavoogude aruandes on real muud laekumised finantseerimistegevusest kajastatud müügi-tagasirenditehingute laekumised summas 1 721 741 eurot (2022 aastal 1 899 054).

Arvelduskrediidi tagatiseks on esimese järjekoha ühishüpoteek summas 6,5 miljonit eurot ja teise järjekoha ühishüpoteek 1,0 miljonit eurot HPT Property OÜ kuuluvatele hoonestusõigustele ja kinniasjadele Tallinnas, Pärnus ja Kuressaares (vt lisa 27). Laenu tagatiseks on sõlmitud kommertspant summas 1,5 miljonit eurot ja Luminor Bank AS kasuks solidaarne garantiileping ulatuses 1,5 miljonit eurot koos Al Mare Auto OÜ-ga ja HPT Property OÜ-ga (vt lisa 27).

Luminor Liising AS-ga on sõlmitud solidaarne garantiileping koos Al Mare Auto OÜ-ga ja

HPT Property OÜ-ga summas 2,5 miljonit eurot kuni kõikidest liisingulepingutest tulenevate kohustuste täitmiseni (vt lisa 27).

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	89 490	89 490	
Võlad töövõtjatele	289 646	289 646	13
Võlad seotud osapooltele	6 705 898	6 705 898	27
Maksuvõlad	512 761	512 761	6
Muud võlad	1 074	1 074	
Intressivõlad	1 074	1 074	
Saadud ettemaksed	1 739 756	1 739 756	
Muud saadud ettemaksed	1 739 756	1 739 756	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 338 625	9 338 625	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	160 228	160 228	
Võlad töövõtjatele	232 710	232 710	13
Võlad seotud osapooltele	54	54	27
Maksuvõlad	319 027	319 027	6
Muud võlad	7 754	7 754	
Intressivõlad	6 228	6 228	
Muud viitvõlad	1 526	1 526	
Saadud ettemaksed	1 356 436	1 356 436	
Tulevaste perioodide tulud	62 766	62 766	
Muud saadud ettemaksed	1 293 670	1 293 670	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 076 209	2 076 209	

Saadud ettemaksed sisaldavad enamjaolt käsiraha ostjatelt uute autode eest ja ka ettemakse varuosade eest. Intressivõlad sisaldavad võlga seotud osapooltele summas 0 eurot (2022: 5833 eurot), vt lisa 27.

Lisa 13 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	204 714	167 009	
Puhkusetasude kohustis	84 932	65 701	
Kokku võlad töövõtjatele	289 646	232 710	12

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Juhtkonna boonuste reserv	18 678	53 408	-18 678	53 408
Kokku eraldised	18 678	53 408	-18 678	53 408
Sealhulgas:				
Lühiajalised	18 678	53 408	-18 678	53 408
Muud eraldised	18 678	53 408	-18 678	53 408
	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Juhtkonna boonuste reserv	53 408	84 501	-53 408	84 501
Kokku eraldised	53 408	84 501	-53 408	84 501
Sealhulgas:				
Lühiajalised	53 408	84 501	-53 408	84 501
Muud eraldised	53 408	84 501	-53 408	84 501

Juhtkonna boonused makstakse välja 2024 aasta aprillis.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 984 886	3 313 577
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	953 643	807 913
Kokku tingimuslikud kohustised	4 938 529	4 121 490

Vastavalt liisingettevõtetele sõlmitud lepingutele eksisteerib ettevõtte potentsiaalne sõidukite tagasiostukohustis. Tuginedes viimaste aastate kogemustele hindab juhtkond selle mõju ebaoluliseks. Saadud ja antud garantiide kohta on info avaldatud lisades 11 ja 27.

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 10 000 eurot. Põhikirja kohaselt on osaühingu Reval Auto Esindused OÜ miinimumkapitali suuruseks 2500 eurot ja maksimumkapitali suuruseks on 10000 eurot.		

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	70 744 978	50 719 096	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	37 476 866	14 297 763	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	108 221 844	65 016 859	
Kokku müügitulu	108 221 844	65 016 859	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Sõiduautode ja väikebusside müük	94 982 271	52 527 081	
Mootorsõiduki osade ja lisaseadmete müük	8 844 243	8 445 464	
Mootorsõidukite hooldus ja remont	4 142 694	3 723 334	
Sõiduautode ja väikebusside rentimine ja kasutusrent	70 841	63 223	10
Muu müügitulu	181 795	257 757	
Kokku müügitulu	108 221 844	65 016 859	

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	7 477	3 298
Trahvid, viivised ja hüvitised	15 662	0
Muud	100	2 654
Kokku muud äritulud	23 239	5 952

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	19 519	32 287	5
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	97 363 905	56 023 924	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 565 973	1 090 361	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	98 949 397	57 146 572	

Müügi eesmärgil ostetud kaubad on uued-ja kasutatud autod ning varuosad sõidukitele.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	897 344	868 616	10
Energia	381 146	417 735	
Elektrienergia	172 512	203 433	
Soojusenergia	187 217	194 490	
Kütus	21 417	19 812	
Veevarustusteenused	8 786	9 481	
Mitmesugused bürookulud	43 731	53 220	
Lähetuskulud	14 304	7 028	
Koolituskulud	20 559	22 578	
Muud kommunaalteenused	185 025	143 668	
Kindlustus	39 094	28 793	
IT-kulud	164 463	172 070	
Autode ja seadmete kasutuskulud	244 408	189 545	
Muud	447 161	449 684	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 446 021	2 362 418	

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 224 747	2 957 485
Sotsiaalmaksud	1 092 572	997 393
Muud	30 943	23 435
Kokku tööjõukulud	4 348 262	3 978 313
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	91	89
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	88	86
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	0	304
Trahvid, viivised ja hüvitised	7 250	300
Muud ärikulud	12 489	444
Kokku muud ärikulud	19 739	1 048

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	337 130	18 920
Intressikulu kapitalirendilt	72 753	25 350
Muud intressikulud	0	71
Kokku intressikulud	409 883	44 341

Aruandeaastal arvestati intressikulu seotud osapooltele summas 272 843 eurot (2022: 5 833), vt lisa 27.

Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	2 725	98
Intressitulu laenudelt	7 432	0
Muud intressitulud	1 275	0
Kokku intressitulud	11 432	98

Aruandeaastal arvestati intressitulu seotud osapooltele summas 7 432 eurot (2022: 0), vt lisa 27.

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
lepingutasud ja viivised	-46 898	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-46 898	0

Aruandeaastal arvestati finantskulu seotud osapooltele summas 41 390 eurot (2022: 0), vt lisa 27.

Lisa 26 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	846 160	191 058	409 501	91 298
Eesti	846 160	191 058	409 501	91 298
Kokku	846 160	191 058	409 501	91 298

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Fourings OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	257 041	127 211	3,5
Kokku nõuded ja ettemaksed	257 041	127 211	
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 500 000	11
Kokku laenukohustised	0	3 500 000	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 705 898	54	12
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 833	12
Kokku võlad ja ettemaksed	6 705 898	5 887	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	160 000	0	160 000	7 432	3,24
Kokku antud laenud	0	160 000	0	160 000	7 432	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 500 000	0	3 500 000	5 833	11,23
Kokku laenukohustised	0	3 500 000	0	3 500 000	5 833	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 500 000	9 100 000	12 600 000	0	272 843	11,23
Kokku laenukohustised	3 500 000	9 100 000	12 600 000	0	272 843	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 552 373	0	1 736 971
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 732	0	0
Kokku müüdud	0	1 562 105	0	1 736 971

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	92 580 018	984 975	58 383 905	1 268 420
Kokku ostetud	92 580 018	984 975	58 383 905	1 268 420

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 000 000	7 149 363	25.12.2024
Kokku antud garantiid/tagatised	11 000 000	7 149 363	

SAADUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 500 000	9 000 000	02.03.2025
Kokku saadud garantiid/tagatised	11 500 000	9 000 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	301 235	271 467

Ettevõtte maksab juhatuse liikmetele juhatuse liikme tasu. Juhatuse liikmete lepingu lõpetamisel tekib ettevõttel potentsiaalne kohustus ühe kuupalga ulatuses. Seotud osapoollele on antud laen eurodes, intressiga 4,9% ja tähtajaga 01.05.2024, vt lisa 3.

Aruandeaastal maksti muid finantskulusid seotud osapoollele summas 41 390 eurot, vt lisa 25. Aruandeaastal maksti intresse seotud osapoollele summas 278 676 eurot (2022: 0 eurot). Dividendide kohta on informatsioon avaldatud lisa 26.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2024

Reval Auto Esindused OÜ (registrikood: 11708452) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKK VARJAS	Juhatuse liige	28.03.2024
TOMAS TIBBING	Juhatuse liige	28.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Reval Auto Esindused OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Reval Auto Esindused 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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 alusprintsibi 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/

Mai Rostok

Vandeaudiitori number 578

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 258

Mäe tn 9, Kiili alev, Kiili vald, Harju maakond, 75401

28.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Reval Auto Esindused OÜ (registrikood: 11708452) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAILI ROSTOK	Vandeaudiitor	28.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 275 330
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 663 199
Kokku	4 938 529
Jaotamine	
Dividendideks	1 200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 738 529
Kokku	4 938 529

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	94982271	87.77%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	8844243	8.17%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	4142694	3.83%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	70841	0.07%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6112000
Faks	+372 6112001
E-posti aadress	tallinn@audi.ee
Veebilehe aadress	www.audi.ee