

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Auto 100 Rent

registrikood: 10694908

postiaadress: Viljandi maakond, Viljandi linn, Tallinna tn 45

postisihthnumber: 71008

telefon: +372 6808282, +372 53030538

e-posti aadress: info@auto100rent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Kasutusrent	12
Lisa 9 Laenukohustised	13
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Muud äritulud	15
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 16 Tööjõukulud	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	18
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

Auto 100 Rent OÜ põhitegevuseks on täisteenusliisingu osutamine ning autode lühiajaline rent.

Aastal 2023 jätkati varasema strateegiaga, mis näeb ette pikaajalise ja lühiajalise rendisumma mahtude tõusu.

Autode müügi käibed on kasvanud 2% ja renditulu 41% võrreldes eelmise majandusaastaga.

Majandusaasta lõpuks täideti enamus eesmärged ning selle tulemusena paranesid oluliselt ettevõtte majandusnäitajad.

Jätkati pikaajalise rendi ärisuuna järk-järgulist kasvatamist ning samuti suurenes rõhk premium segmendi autode lühiajalise rendi mahu ning valiku laiendamise osas.

Uuel aastal jätkame autopargi ja teenuste arendamist, et vastata kiiresti muutuvale turule ning suurendada turuosa.

Tulud ja kasum

2023. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 4 306 299 eurot (2022. aastal 3 632 754 eur) ning majandusaasta tulemuseks kujunes 446 299 eurot (2022. aastal 443 444 eur) kasumit.

Dividende pole plaanis välja maksta.

Peamised suhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (EUR)	4 306 299	3 632 754
Puhaskasum (EUR)	446 299	443 444
Puhasrentaablus	10,36%	12,21%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	9,28	4,61
ROA	3,88%	5,64%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 219	48 279	2
Nõuded ja ettemaksed	607 906	375 551	3
Varud	10 862 740	7 439 070	4
Kokku käibevarad	11 474 865	7 862 900	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	255	691	6
Immateriaalsed põhivarad	13 807	3 513	7
Kokku põhivarad	14 062	4 204	
Kokku varad	11 488 927	7 867 104	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	199 901	265 743	9
Võlad ja ettemaksed	1 026 612	1 423 269	10
Eraldised	10 000	15 746	
Kokku lühiajalised kohustised	1 236 513	1 704 758	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 800 000	4 600 000	9
Võlad ja ettemaksed	1 124 953	681 183	10
Kokku pikaajalised kohustised	8 924 953	5 281 183	
Kokku kohustised	10 161 466	6 985 941	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	61 355	61 355	11
Ülekurss	121 311	121 311	
Kohustuslik reservkapital	6 773	6 773	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	691 723	248 280	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 299	443 444	
Kokku omakapital	1 327 461	881 163	
Kokku kohustised ja omakapital	11 488 927	7 867 104	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 306 299	3 632 754	12
Muud äritulud	578 335	296 519	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 960 969	-3 231 947	14
Mitmesugused tegevuskulud	-65 911	-58 430	15
Tööjõukulud	-170 863	-131 349	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 013	-2 327	6,7
Ärikasum (kahjum)	680 878	505 220	
Intressikulud	-234 584	-61 033	9
Muud finantstulud ja -kulud	5	-743	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	446 299	443 444	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 299	443 444	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Auto 100 Rent (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning tegemist on väikeettevõtja lühendatud majandusaasta aruandega.

Finantsvarad

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Ettevõtte arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

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 maksetähtaegade mittekinnipidamine. 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 summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatoenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatoenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatoenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit v.a. autode puhul, kus on kasutatud individuaalse hindamise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast. Kui immateriaalse vara kasulikkuse eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muu immateriaalne põhivara 5 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasutusrendile antud põhivara amortiseeritakse lepinguperioodi jooksul.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügi kulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikule.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2020.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja

makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Auto 100 Rent aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütar- ja sidusettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d. eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	4 219	48 279
Kokku raha	4 219	48 279

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	447 141	447 141	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	83 488	83 488	5
Muud nõuded	627	627	
Ettemaksed	76 650	76 650	
Kokku nõuded ja ettemaksed	607 906	607 906	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	24 072	24 072	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	324 293	324 293	5
Muud nõuded	8 425	8 425	
Ettemaksed	18 761	18 761	
Kokku nõuded ja ettemaksed	375 551	375 551	

Nõuded ostjate vastu on samuti kajastatud nõude seotud osapoolte vastu summas 425 978 eurot (31.12.2022 0 eurot), täiendav info on kajastatud lisa nr.17.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	10 862 740	7 439 070
Mootorsõidukid	10 862 740	7 439 070
Kokku varud	10 862 740	7 439 070

Aruandeperioodil ega ka eelneval perioodil ei ole toimunud varude allahindlusi ega mahakandmisi.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 684	0	1 373
Üksikisiku tulumaks	0	4 550	0	3 183
Sotsiaalmaks	0	7 787	0	5 448
Kohustuslik kogumispension	0	472	0	330
Töötuskindlustusmaksed	0	628	0	458
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	83 488	0	324 293	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	83 488	15 121	324 293	10 792

Maksude ettemaksed on kajastatud ka lisas 3 ja 10.

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

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

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 310	1 310
Akumuleeritud kulum	-619	-619
Jääkmaksumus	691	691
Amortisatsioonikulu	-436	-436
31.12.2023		
Soetusmaksumus	1 310	1 310
Akumuleeritud kulum	-1 055	-1 055
Jääkmaksumus	255	255

Aruandeperioodil ega ka eelneval perioodil ei ole toimunud materiaalsete põhivarade allahindlusi ega mahakandmisi.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	9 450	9 450
Akumuleeritud kulum	-5 937	-5 937
Jääkmaksumus	3 513	3 513
Ostud ja parendused	15 870	15 870
Amortisatsioonikulu	-2 063	-2 063
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-3 513	-3 513
31.12.2023		
Soetusmaksumus	15 870	15 870
Akumuleeritud kulum	-2 063	-2 063
Jääkmaksumus	13 807	13 807

Aruandeperioodil kanti maha www.auto100rent.ee kodulehe esimese versiooni kulud seoses uue arenduse soetusega.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	2 034 702	1 446 853	12

Ettevõtte rendib lühi- kui pikaajaliselt transpordivahendeid nii kolmandatele isikutele kui seotud osapooltele. Kasutusrendile antud varade bilansiline jääkmaksumus on seisuga 31.12.2023 10 862 740 eurot (2022.aastal 7 439 070 eurot). Rendilepingutega ei kaasne oluliseid eritingimusi.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	4 624	4 060	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	4 200	1 440	

Lisa 9 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								
Arvelduslaen	199 901	199 901			€STR + 1,35%	EUR	31.03.2024	
Lühiajalised laenud kokku	199 901	199 901						
Pikaajalised laenud								
Pikajaline laen	7 800 000	0	0	7 800 000	3,254%	EUR	31.12.2025	17
Pikaajalised laenud kokku	7 800 000	0	0	7 800 000				
Laenukohustised kokku	7 999 901	199 901	0	7 800 000				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	265 743	265 743			€STR + 1,35%	EUR	31.03.2023	
Lühiajalised laenud kokku	265 743	265 743						
Pikaajalised laenud								
Pikajaline laen	4 600 000	0	0	4 600 000	1,18%	EUR	31.12.2025	17
Pikaajalised laenud kokku	4 600 000	0	0	4 600 000				
Laenukohustised kokku	4 865 743	265 743	0	4 600 000				

Pikaajalise laenu intresse arvestati 2023. aastal 220 006,05 eurot (2022. aastal 47 232,30 eurot).

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	527 250	527 250	0	
Võlad töövõtjatele	7 311	7 311	0	
Maksuvõlad	15 121	15 121	0	5
Muud võlad	21 558	21 558	0	
Intressivõlad	21 558	21 558	0	
Saadud ettemaksed	1 580 325	455 372	1 124 953	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 151 565	1 026 612	1 124 953	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 073 070	1 073 070	0	
Võlad töövõtjatele	5 980	5 980	0	
Maksuvõlad	10 792	10 792	0	5
Saadud ettemaksed	1 014 610	333 427	681 183	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 104 452	1 423 269	681 183	

Võlad tarnijatele on samuti kajastatud kohustis seotud osapooltele summas 521 804 eurot (31.12.2022.a. 1 069 285 eurot), täiendav info on kajastatus lisas nr.17.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	61 355	61 355
Osade arv (tk)	1	1
Potentsiaalne tulumaksukohustus. Jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 on 1 138 022 eurot. Võimalikud väljamakstavad tingimuslikud netodividendid oleksid summas 910 418 eur ja tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt 227 604 eur. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu ei ületa jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023 ning jaotamata kasumist välja kuulutatavate dividendide väljamaksmisel rakendub maksumäär 20/80.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	4 306 299	3 632 754	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 306 299	3 632 754	
Kokku müügitulu	4 306 299	3 632 754	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Mootorsõidukite rent	2 034 702	1 446 853	8
Vahendusteenused	87 266	50 548	
Mootorsõidukite müük	2 184 331	2 135 353	
Kokku müügitulu	4 306 299	3 632 754	

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	114 622	129 231
Rendi- ja üüritulu	463 713	167 288
Kokku muud äritulud	578 335	296 519

Rendi- ja üüritulude all on kajastatud rendilepingutest saadud intressitulud.

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-3 706 972	-3 068 139
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-3 184	-2 620
Mootorsõidukite kindlustus	-183 996	-108 540
Mootorsõidukite hooldus ja remont	-16 016	-15 680
Muud teenused	-50 801	-36 968
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 960 969	-3 231 947

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-6 945	-3 121
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-9 296	-15 461
Reklaamikulud	-20 944	-11 236
Haldus- ja raamatupidamisteenus	-24 432	-21 359
Muud	-4 294	-7 253
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-65 911	-58 430

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-127 700	-98 168
Sotsiaalmaksud	-43 163	-33 181
Kokku tööjõukulud	-170 863	-131 349
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Auto 100 Premium OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Aktsiaselts Adole Invest
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	425 978	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	425 978	0	3
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	520 120	1 068 296	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 348	0	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	336	989	
Kokku võlad ja ettemaksed	521 804	1 069 285	10

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	7 800 000	4 600 000	

Kokku laenukohustised	7 800 000	4 600 000	9
------------------------------	------------------	------------------	----------

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 650 000	1 950 000	0	4 600 000	47 232	
Kokku laenukohustised	2 650 000	1 950 000	0	4 600 000	47 232	9

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 600 000	3 200 000	0	7 800 000	220 006	
Kokku laenukohustised	4 600 000	3 200 000	0	7 800 000	220 006	9

MÜÜDUD	2023	2022
	Kaubad	Kaubad
Emaettevõtja	609 843	1 083 046
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	715 160	90 498
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 994	18 060
Kokku müüdnud	1 356 997	1 191 604

OSTETUD	2023	2022
	Kaubad	Kaubad
Emaettevõtja	857 893	4 521 528
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 250 126	245 757
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 028	15 646
Kokku ostetud	5 125 047	4 782 931

Tehingud seotud osapooltega

Emaettevõttele on 2023. aastal osutatud teenuseid ja müüdnud kaupa 609 843 eur (2022. aastal 1 083 046 eur), ostetud teenuseid ja kaupu 857 893 eur (2022. aastal 4 521 528 eur).

Teistele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtetele on 2023. aastal osutatud teenuseid ja müüdnud kaupu 90 899 eur (2022. aastal 90 498 eur), ostetud teenuseid ja kaupu 4 250 126 eur (2022. aastal 245 757 eur).

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtetele on 2023. aastal osutatud teenuseid ja müüdnud kaupu 31 994 eur (2022. aastal 18 060 eur), ostetud teenuseid ja kaupu 17 028 eur (2022. aastal 15 646 eur).

Osutatud teenuste tulu kajastatakse kasumiaruande real "Müügitulul". Ostetud teenuste kulu kajastatakse kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Laenude tagatised

2023. aastal refinantseeris ettevõtte olemasolevat lühiajalist laenu 1 500 000 eur ulatuses, tagatiseks on seatud kommertspant vallasvarale ja Adole Invest AS garantii.

31.12.2023 seisuga on ettevõttel pikaajaline laen Auto 100 Premium OÜ-t summas 7 800 000 eur, intressimääraga 3,254% laenusummalt, tagastamistähtaeg on 31.12.2025.

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

19.01.2024 muudeti arvelduslaenu lepingut ja uueks laenulimiidks on 3 000 000 eurot.

Alates 19.01.2024 kehtib fikseerimata intressimäär: €STR (baasintressimäär) + 1.30% (intressimarginaal) aastas.

Laenutähtpäevaks on 31.03.2025.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2024

OÜ Auto 100 Rent (registrikood: 10694908) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK JÜRISOO	Juhatuse liige	17.06.2024
MAARIO ORGLA	Juhatuse liige	17.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Auto 100 Rent osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Auto 100 Rent (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada

kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand
Vandeaudiitor, litsents nr 617

Heili Ert
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

17. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Auto 100 Rent (registrikood: 10694908) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	17.06.2024
HEILI ERT	Vandeaudiitor	17.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	691 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	446 299
Kokku	1 138 022
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 138 022
Kokku	1 138 022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	2184331	50.72%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	2034702	47.25%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	87266	2.03%	Ei