

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Amserv Auto Aktsiaselts

registrikood: 10000018

tänavanimi: Pärnu mnt.

maja number: 232

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11314

telefon: +372 6502112, +372 6502194

faks: +372 6502190

e-posti aadress: amservauto@amserv.ee, info@amserv.ee

veebilehe aadress: www.amservauto.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	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 15 Aktsiakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Muud äritulud	22
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	23
Lisa 21 Muud ärikulud	23
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	23
Lisa 23 Seotud osapooled	23

TEGEVUSARUANNE

Amserv Auto AS on asutatud 1993. aastal ning kuulub sõidukite müügi ja hooldusega tegelevasse kontserni Amserv Grupi AS. Amserv Auto AS koondab 5 müügi- ja teeninduskeskust Tallinnas, Pärnus, Paides, Tartus ja Viljandis.

Ettevõtte on Toyota ametlik müügiesindus ning remondi- ja hoolduskeskus. Lisaks teostatakse Pärnu ja Paide esinduses ka Opel, Chevrolet ja Hyundai müügi- ja teenindust. Kõikides esindustes müüakse erinevat marki kasutatud autosid ning pakutakse komisjonimüügi ja renditeenust.

Majandustulemused

Eesti majanduskasv aeglustus 2012. aastal võrreldes eelneva aastaga märkimsiväärselt langedes ca 8%lt 3,2%ni. Aeglustumise põhjuseks oli välisnõudluse järk-järguline halvenemine ning kasv toetus peamiselt sisenõudlusele. Eesti peamistel eksporditurgudel jääb nõudlus nõrgaks ka 2013. aasta esimesel poolel, kuid 2014. aastaks peaksid Eesti ekspordimahud näitama juba tugevamat kasvu. Eratarbimine aeglustub sarnaselt 2012. aasta IV kvartalile mõnevõrra 2013. aasta esimesel poolel, kuna elektrihindade tõus ja tööjõu nõudluse vähenemine ekspordisektoris muudavad tarbijaid riskikartlikumaks. Kuna kodumajapidamised on oma sääste märkimsiväärselt suurendanud, võimaldab see neil jätkata lühemas plaanis sujuvat tarbimist.

2012. aastal jätkus erinevalt Euroopa langustrendist turu aeglane taastumine nii Eesti kui ka Läti autoturul. Eestis ulatus kasv 12%-ni, Lätis 17%-ni. Siiski saavutas uute sõiduautode kogumüük mõlemas riigis alles 2005. aasta taseme.

2012. aastal müüsid ettevõtte esindused kokku 2 715 sõidukit (2011: 1 850 sõidukit) ehk 46% rohkem kui 2011. aastal. Müüdi 1 466 uut Toyota sõidukit ning 1 249 kasutatud sõidukit (2011: 872 Toyota ja 918 kasutatud sõidukit).

Müügi- ja teeninduses osutati 2012. aastal teenust 60 050 sõidukile (2011: 51 411 sõidukit), mis on ca 17% rohkem kui 2011. aastal.

2012. aastal ulatus Amserv Auto AS müügitulu 52 miljoni euroni (2011: 42 miljonit eurot), suurenedes võrreldes eelmise aastaga 23%. Oluline osa müügitulu suurenemisest tuli autode müügitulu kasvust, ca 36% ulatuses. Müügi- ja teeninduse tulu vähenes ca 11% võrreldes eelmise perioodiga.

Müügitulust moodustas olulise osa, 80%, autode müük. Müügi- ja teeninduse osatähtsuseks kujunes 19%, mis jagunes varuosade ja teenuste müügi vahel. Muu müügitulu oli ebaoluline, moodustades vaid 1 % kogu müügitulust. Võrreldaval 2011. aastal olid vastavad näitajad 72% autode müük, 26% müügi- ja teeninduse teenustega seotud müük ning 1% muu müügitulu.

Müügikattest moodustas olulise osa müügi- ja teenindus, andes ca 79% kogu ettevõtte müügikattest võrreldes autode müügi osakaaluga, mis moodustas ca 22% kogu müügikattest.

2012. aasta lõpetas Amserv Auto AS 759 tuhande eurose puhaskasumiga (2011: 459 tuhat eurot puhaskasumit) ning müügikate moodustas 15% (2011: 17%) müügitulust.

Amserv Auto AS tulemusi kirjeldavad kokkuvõtlikult järgmised suhtarvud, mis on toodud allpool olevas tabelis:

- Käibe muutus (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Ärikasumi rentaablus (ärikasum/müügitulu)
- Puhaskasumi rentaablus (puhaskasum/müügitulu)
- Omakapitali tootlus (puhaskasum/keskmine omakapital)
- Varude käibesagedus (müügitulu/keskmised varud)

	2012	2011
Käibe muutus	23%	41%

Ärikasumi rentaablus	2%	2%
Puhaskasumi rentaablus	1%	1%
Omakapitali tootlus	10%	7%
Varude käibesagedus	11,0	8,5

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2013. majandusaastal on fookuses ettevõtte majandusliku efektiivsuse oluline parandamine. Võtmekohaks on nii erinevate tööprotsesside tõhustamine kui ka mõõdikute süsteemi edukas rakendamine.

Tulenevalt kasvavatest müügimahtudest ning sellega seotud käibevahendite vajadusest, on sarnaselt eelmisele majandusaastale väga oluliseks fookuseks laovarude juhtimine koos rahavoogude juhtimisega.

Seoses *block exemption rules* kehtivuse pikendamisega ning 2013. aasta suvest rakenduvate uute nõuetega müügiesindustele, jätkame vajalike investeeringute planeerimise ja elluviimisega.

Kuuludes Amserv Grupi kontserni on ettevõtte peamiseks ülesandeks pakkuda klientidele ootusi ületavat valikut ja olla eelistatuim auto müügi- ja teenindusettevõtte oma teeninduspiirkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 671 785	2 130 327	2
Nõuded ja ettemaksed	887 351	1 087 372	3,4,5
Varud	4 469 502	5 016 752	6
Kokku käibevara	9 028 638	8 234 451	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	0	692 897	7
Materiaalne põhivara	5 318 085	5 370 784	8
Immateriaalne põhivara	168 663	170 971	9
Kokku põhivara	5 486 748	6 234 652	
Kokku varad	14 515 386	14 469 103	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 218 661	2 104 538	12
Võlad ja ettemaksed	1 865 686	2 359 390	13
Kokku lühiajalised kohustused	4 084 347	4 463 928	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 600 399	2 933 244	12
Kokku pikaajalised kohustused	2 600 399	2 933 244	
Kokku kohustused	6 684 746	7 397 172	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	504 000	504 000	15
Ülekurss	151 472	151 472	
Kohustuslik reservkapital	51 129	51 129	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 365 330	5 906 574	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 709	458 756	
Kokku omakapital	7 830 640	7 071 931	
Kokku kohustused ja omakapital	14 515 386	14 469 103	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	52 015 417	42 435 895	16
Muud äritulud	17 869	8 508	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 421 640	-35 350 703	18
Mitmesugused tegevuskulud	-2 732 658	-2 609 110	19
Tööjõukulud	-3 514 226	-3 403 028	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-402 667	-372 846	8,9
Muud ärikulud	-22 006	-28 366	21
Ärikasum (kahjum)	940 089	680 350	
Finantstulud ja -kulud	-181 380	-221 594	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	758 709	458 756	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 709	458 756	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	940 089	680 350	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	402 667	372 846	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-8 492	-7 057	8,9
Kokku korrigeerimised	394 175	365 789	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	892 918	-1 019 415	3
Varude muutus	547 250	-807 685	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-493 704	846 102	13
Kokku rahavood äritegevusest	2 280 728	65 141	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-347 660	-410 625	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	8 492	916 822	8,9
Laekunud intressid	60 665	4	22
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-278 503	506 201	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	63 920	216 730	12
Saadud laenude tagasimaksed	-257 987	-404 782	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 656	-7 145	
Makstud intressid	-225 568	-209 006	22
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-16 476	-12 592	22
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-460 767	-416 795	
Kokku rahavood	1 541 458	154 547	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 130 327	1 975 780	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 541 458	154 547	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 671 785	2 130 327	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	504 000	151 472	51 129	5 906 574	6 613 175
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	458 756	458 756
31.12.2011	504 000	151 472	51 129	6 365 330	7 071 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	758 709	758 709
31.12.2012	504 000	151 472	51 129	7 124 039	7 830 640

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud Lisas 15 - Aktsikapital.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Amserv Auto AS (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses

muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. negatiivse saldoga arvelduskrediit), lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Varud

Varudena kajastab ettevõtte edasimüügi eesmärgil ostetud kaupu. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukuludesse lisatakse ka varude ostuga kaasnev tollimaks, muud mittetagastatavad maksud ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutused, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Juhul, kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad (näiteks sõidukid), lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individaalmaksumuse meetod). Juhul, kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad (näiteks varuosad), kasutatakse soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varusid soetatakse oma rahaliste vahendite arvelt, laofinantseerimise abil või liisingfinantseerimisega. Kuigi omandiõigus kuulub viimasel juhul juriidiliselt liisingfirmale, on sel teel soetatud varad kajastatud varudes soetusmaksumuses, mis ei sisalda intressikulusid.

Autod kajastatakse varudena (sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes) juhul kui: 1) selle planeeritud kasutusiga on alla aasta või 2) see planeeritakse realiseerida. Üle aastase planeeritud kasutuseaga autod kajastatakse põhivarana, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses (toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel) kasutatavaid varasid eeldatava kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ning tema kasutuselevõtmiseks vajalike kulude maksumusest.

Põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Ehitised ja rajatised 2,5-17%
- Masinad ja seadmed 24%-30%
- Transpordivahendid 20%-50%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20%-33%

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Põhivarana kajastatakse ka üle aastase kasutuseaga sõidua autod, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel

kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

Muu põhivara

Immateriaalse põhivara hulka arvestatakse ostetud patendid, litsentsid, frantsiisid, kaubamärgid ja kapitaliseeritud arenguväljaminekud. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on 20 – 30 %. Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita. Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Materiaalse põhivara objektid klassifitseeritakse bilansis ümber müügiotool põhivaraks ainult juhul, kui nad on koheselt müügivalmis ning nende müük on väga tõenäoline. Müüki loetakse väga tõenäoliseks juhul, kui juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ja varaobjekte pakutakse müügiks reaalset hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiotool põhivara kajastatakse bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiotool põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotool põhivara ei amortiseerita isegi juhul, kui seda kasutatakse kuni müügini jätkuvalt ettevõtte tootmistegevuses.

Hoonete ehitamiseks võetud pikaajalise laenu kulud (laenu teenustasud ning intressid kuni hoone valmimiseni) kapitaliseeritakse.

Kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1 000

Rendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendina kajastatakse kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest: 1) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule; 2) rentnikul on optioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglase väärtusest ning on kindel, et rentnik seda õigust kasutab; 3) lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast või 4) kui rendimaksete nüüdisväärtus moodustab üle 90% vara maksumusest.

Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja

kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe, kahjumina.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus.

Finantskohustusi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused; v.a. derivatiivid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Erandiks on edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (kajastatud arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte vahendab klientidele tootja garantiid ning garantiikohustus saab tekkida vaid tehtud tööle. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud teenusega seotud tingimusliku garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimusliku kohustustena.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Maksumääraks on 21/79 netodividendidelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja

kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Kui tasu kaupade eest laekub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses. Vahet saadaoleva tasu nominaalväärtuse ja õiglase väärtuse vahel kajastatakse intressituluna müügi kajastamise ja tasu laekumise vahelise perioodi jooksul.

Müügi-tagasirendi tehingu puhul müügitulu ja -kulu ei kajastata, kaup (auto) jääb ettevõtte bilanssi oma esialgses soetusmaksumuses.

Laekumist liisingfirmalt käsitletakse laenuks ja kasutusrendimakseid selle sõiduauto eest kui laenu tagasimakseid.

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Valmidusastme meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Müügiarvete viiviste arvestamisel tuleb lähtuda konservatiivsuse printsiibist ning viivised tuleb kajastada tuluna alles nende laekumisel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	17 741	21 114
Arvelduskontod	3 649 040	2 087 121
Raha teel	5 004	22 092
Kokku raha	3 671 785	2 130 327

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	750 382	750 382	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	754 797	754 797	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-4 415	-4 415	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	832	832	0	0	5
Muud nõuded	93 246	93 246	0	0	
Ettemaksed	42 891	42 891	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	887 351	887 351	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	985 122	985 122	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 009 227	1 009 227	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-24 105	-24 105	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	922	922	0	0	5
Muud nõuded	67 865	67 865	0	0	
Ettemaksed	33 463	33 463	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 087 372	1 087 372	0	0	

Muud nõuded summas 93 246 eurot (2011: 67 865 eurot) koosnevad maaletooja laekumata lepingulistest aasta- ja kvartaliboonustest ning laekumata garantiivõitidest.

Ettemaksed sisaldavad tulevaste perioodide kulusid.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	754 797	1 009 227	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-4 415	-24 105	3
Kokku nõuded ostjate vastu	750 382	985 122	

	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-24 105	0	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-4 415	-24 105	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	24 105	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-4 415	-24 105	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	44 052	0	752
Üksikisiku tulumaks	0	73 816	0	75 040
Erisoodustuse tulumaks	0	2 199	0	2 992
Sotsiaalmaks	0	140 558	0	143 737
Kohustuslik kogumispension	0	7 245	0	6 236
Töötuskindlustusmaksed	0	14 612	0	16 849
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 204	0	5 288
Ettemaksukonto jääk	832		922	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	832	283 686	922	250 894

Täiendav informatsioon on avaldatud Lisas 3 - Nõuded ja ettemaksed ning Lisas 13 - Võlad ja ettemaksed.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	4 366 231	4 963 581
Uued autod	743 761	862 842
Kasutatud autod	3 086 671	3 570 208
Varuosad	535 799	530 531
Ettemaksed varude eest	103 271	53 171
Kokku varud	4 469 502	5 016 752

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid aruandeperioodil alla hinnatud kogusummas 512 608 eurot (2011: 495 343 eurot).

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Pikaajaline nõue samasse konsolideerimisgrupi ettevõtjale	0	691 874
Muud pikaajalised nõuded	0	1 023
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	0	692 897

Pikaajalise nõudena 31.12.2011 seisuga summas 691 874 eurot oli kajastatud nõue R.R.Varad OÜ vastu seoses Viljandis asuva Teeristi kinnistu müügiga. Antud nõue laekus aruandeperioodi jooksul.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010						
Soetusmaksumus	1 220 488	5 159 217	1 157 816	657 877	2 243	8 197 641
Akumuleeritud kulum	0	-630 462	-805 774	-521 153	0	-1 957 389
Jääkmaksumus	1 220 488	4 528 755	352 042	136 724	2 243	6 240 252
Ostud ja parendused	0	86 735	169 432	136 163	18 296	410 626
Amortisatsioonikulu	0	-170 221	-134 369	-65 738	0	-370 328
Müügid	-395 932	-513 834	0	0	0	-909 766
31.12.2011						
Soetusmaksumus	824 556	4 486 668	1 271 732	672 963	20 539	7 276 458
Akumuleeritud kulum	0	-555 233	-884 627	-465 814	0	-1 905 674
Jääkmaksumus	824 556	3 931 435	387 105	207 149	20 539	5 370 784
Ostud ja parendused	0	0	161 618	180 001	6 041	347 660
Amortisatsioonikulu	0	-158 567	-130 598	-111 194	0	-400 359
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	20 539	-20 539	0
31.12.2012						
Soetusmaksumus	824 556	4 486 668	1 317 042	842 897	6 041	7 477 204
Akumuleeritud kulum	0	-713 800	-898 917	-546 402	0	-2 159 119
Jääkmaksumus	824 556	3 772 868	418 125	296 495	6 041	5 318 085

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Maa	0	395 932
Ehitised	0	475 942
Masinad ja seadmed	8 492	44 948
Kokku	8 492	916 822

Kapitalirendina kajastatud masinad ja seadmed on näidatud Lisas 10 - Kapitalirent.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	168 663	7 553	176 216
Akumuleeritud kulum	0	-2 727	-2 727
Jääkmaksumus	168 663	4 826	173 489
Amortisatsioonikulu	0	-2 518	-2 518
31.12.2011			
Soetusmaksumus	168 663	7 553	176 216
Akumuleeritud kulum	0	-5 245	-5 245
Jääkmaksumus	168 663	2 308	170 971
Amortisatsioonikulu	0	-2 308	-2 308
31.12.2012			
Soetusmaksumus	168 663	7 553	176 216
Akumuleeritud kulum	0	-7 553	-7 553
Jääkmaksumus	168 663	0	168 663

Ettevõtte hindab vähemalt kord aastas ettevõtete omandamisest tekkinud firmaväärtuse kaetava väärtuse võimalikku vähenemist alla bilansilise maksumuse. Hindamine toimub määramata kasuliku elueaga varaobjekti omavate raha genereerivate üksuste õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) või kasutusväärtuse kaudu. Kasutusväärtuse leidmiseks peab juhtkond prognoosima raha genereerivate üksuste tulevase rahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks.

Firmaväärtuse osas on aasta lõpus läbi viidud väärtuse languse test. Testi alusel on ettevõtte kaetav väärtus määratud kasutusväärtusena. Testis kasutatud rahavood tuginesid esimese aasta osas ettevõtte juhtkonna poolt heaks kiidetud eelarvel ning järgmise 4 aasta osas kasutati kasvumäära 3-4% (2011: 2-4%). Diskontomäärana kasutati 9,4% (2011: 9,1%). Testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli suurem kui testitud raha genereeriva üksuse bilansiline jääkväärtus, mistõttu juhtkonna hinnangul firmaväärtuse allahindluse vajadus seisuga 31.12.2012 puudub.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Seadmete kapitalirent	219 788	139 666	80 122	0	3,85-6,33%	EUR	2013-2017
Kapitalirendikohustused kokku	219 788	139 666	80 122	0			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Seadmete kapitalirent	244 444	113 749	130 695	0	4,69-6,33%	EUR	2012-2016
Kapitalirendikohustused kokku	244 444	113 749	130 695	0			

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on avaldatud Lisas 12 - Laenukohustused.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	261 502	271 298
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	921 376	1 314 098
Kokku	921 376	1 314 098

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	913 258	813 237
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	32 089	14 317
1-5 aasta jooksul	18 857	433

Ettevõtte kajastab kasutusrendi all sõiduautode, arvutustehnika ja ruumide renti.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Müük-tagasirent	1 804 337	1 804 337			1,5-5,52%	EUR	2013	
Lühiajalised laenud kokku	1 804 337	1 804 337						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	2 794 935	274 658	1 382 366	1 137 911	2,01%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	2 794 935	274 658	1 382 366	1 137 911				
Kapitalirendikohustused kokku	219 788	139 666	80 122	0				10
Laenukohustused kokku	4 819 060	2 218 661	1 462 488	1 137 911				

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Müük-tagasirent	1 740 416	1 740 416			3,52-7,06%	EUR	2012	
Lühiajalised laenud kokku	1 740 416	1 740 416						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	3 052 922	250 373	1 389 980	1 412 569	3,38%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	3 052 922	250 373	1 389 980	1 412 569				
Kapitalirendikohustused kokku	244 444	113 749	130 695	0				10
Laenukohustused kokku	5 037 782	2 104 538	1 520 675	1 412 569				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinaid ja seadmeid	281 047	219 997
Muu materiaalne põhivara	20 771	0
Kokku	301 818	219 997

Aruandeaasta lõpuga kehtivate kapitalirendikohustuste intressimäär oli 3,36-6,33% (2011: 3,95-6,33%), lepingute alusvaluutaks oli euro ning lõpptähtajad on aastatel 2013-2017 (2011: 2012-2016).

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 117 421	1 117 421	0	0	
Võlad töövõtjatele	184 338	184 338	0	0	
Maksuvõlad	283 686	283 686	0	0	5
Muud võlad	20 206	20 206	0	0	
Saadud ettemaksed	260 035	260 035	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 865 686	1 865 686	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 564 947	1 564 947	0	0	
Võlad töövõtjatele	222 001	222 001	0	0	
Maksuvõlad	250 894	250 894	0	0	5
Muud võlad	23 334	23 334	0	0	
Saadud ettemaksed	298 214	298 214	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 359 390	2 359 390	0	0	

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakseid kauba eest.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
2012	0	8 919 382
2013	6 442 280	1 889 153
2014	3 528 458	889 909
2015	3 151 547	874 285
2016	3 464 364	752 152
2017	3 084 924	48 072
2018	222 215	0
Kokku tingimuslikud kohustused	19 893 788	13 372 953

Lähtuvalt liisinguettevõtetele sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõttel müüdud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus aruandeperioodi lõpu seisuga 19 893 788 eurot (2011: 13 372 953 eurot). Juhatuse hinnangul ületab vara tagasiostul selle turuväärtus tagasiostmiskohustuse.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

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

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	504 000	504 000
Aktsiate arv (tk)	80 000	80 000
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

2012. aastal, nii nagu ka 2011. aastal, ei ole aktsionäridele välja kuulutatud ega välja makstud dividende. Seega 2012. aastal, nii nagu ka 2011. aastal, dividendide tulumaksukulu ei tekkinud.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2011 moodustas 7 124 039 eurot (2011: 6 365 330 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 627 991 eurot (2011: 5 028 611 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 496 048 eurot (2011: 1 336 719 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2012.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	47 334 246	35 438 978
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 111 241	3 244 159
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	51 445 487	38 683 137
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	569 930	3 752 758
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	569 930	3 752 758
Kokku müügitulu	52 015 417	42 435 895
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	41 649 934	30 618 536
Varuosade müük	6 094 593	7 063 263
Teenuste müük	3 919 648	4 204 908
Muu müügitulu	351 242	549 188
Kokku müügitulu	52 015 417	42 435 895

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	15 174	3 556
Muud	2 695	4 952
Kokku muud äritulud	17 869	8 508

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	43 544 091	34 428 938
Müügi eesmärgil ostetud teenused	877 549	921 765
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	44 421 640	35 350 703

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	820 882	759 530
Energia	237 307	201 661
Elektrienergia	150 971	136 770
Soojusenergia	86 336	64 891
Mitmesugused bürookulud	66 602	47 224
Lähetuskulud	8 721	25 515
Koolituskulud	36 594	32 461
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	3 859	25 851
Juhtimisteenus	534 024	447 825
IT kulud	191 511	203 059
Sidekulud	39 602	39 531
Reklaami-ja turunduskulud	389 540	377 470
Muud	404 016	448 983
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 732 658	2 609 110

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	2 585 813	2 513 712
Sotsiaalmaksud	863 050	835 703
Muud	65 363	53 613
Kokku tööjõukulud	3 514 226	3 403 028
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	171	166

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum materiaalse põhivara müügist	6 682	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	67	3 137
Ühingute ja liitude maksud	320	320
Müügimaks	0	24 421
Muud	14 937	488
Kokku muud ärikulud	22 006	28 366

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	60 665	4
Intressikulud	-225 568	-209 006
Muud finantstulud ja -kulud	-16 477	-12 592
Kokku finantstulud ja -kulud	-181 380	-221 594

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Amserv Grupi AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	3 998	69 061	12 941	168 258
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	69 371	141 561	767 746	119 714

2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	935 823	82 407
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 874 496	729 884
2011	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	798 699	173 687
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 720 883	957 464
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 225

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	146 480	142 515

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole nii 2012. aastal kui ka 2011. aastal allahindluseid tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.04.2013

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS NÕMMIK	Juhatuse liige	26.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Amserv Auto AS-i aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat Amserv Auto AS-i (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla

Vandeaudiitor, litsents nr 287

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

26. aprill 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	26.04.2013
LAURI PAST	Vandeaudiitor	26.04.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 365 330
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 709
Kokku	7 124 039
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 124 039
Kokku	7 124 039

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	41649934	80.07%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	6094593	11.72%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	3919648	7.54%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6502194
Telefon	+372 6502112
Faks	+372 6502190
E-posti aadress	info@amserv.ee
E-posti aadress	amservauto@amserv.ee
Veebilehe aadress	www.amservauto.ee