

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Amserv Auto Aktsiaselts

registrikood: 10000018

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 232

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Muud äritulud	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Muud ärikulud	22
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 müügijärgset hooldust. Kõikides esindustes müüakse erinevat marki kasutatud autosid ning pakutakse komisjonimüügi ja renditeenust.

Majandustulemused

Eelmise aasta tugev majanduskasv (ca 7,6%) toetus nii oodatust kiiremale ekspordikasvule kui ka sisenõudluse tugevnemisele. Paranenud välisnõudlus suurendas investeeeringuid ja töökohtade loomist, tööhõive ja palkade kasv toetasid eratarbimist. Makroanalüütikute hinnangul on oodata majanduskasvu vähenemist 2012. aastal 2-3%-ni, majanduse järk-järgulist elavnemist oodatakse pigem aasta teisest poolest.

2011. aastal toimus kiire taastumine Eesti autoturul, kus kasv ulatus 70%-ni. Siiski saavutas uute autode kogumüük alles 2003. aasta taseme.

2011. aastal müüsid ettevõtte esindused kokku 1 850 sõidukit (2010: 1 432 sõidukit) ehk 29% rohkem kui 2010. aastal. Müüdi 872 uut Toyota sõidukit ning 918 kasutatud sõidukit (2010: 608 Toyota ja 824 kasutatud sõidukit).

Müügijärgses teeninduses osutati 2011. aastal teenust 51 411 sõidukile (2010: 48 693 sõidukit), mis on ca 6% rohkem kui 2010. aastal.

2011. aastal ulatus Amserv Auto AS müügitulu 42 miljoni euroni (2010: 30 miljonit eurot), suurenedes võrreldes eelmise aastaga ca 41 %. Oluline osa müügitulu suurenemisest tuli autode müügitulu kasvust, ca 59% ulatuses ning ülejäänud osa müügijärgse teeninduse ca 8% suurusest müügitulu kasvust.

Müügitulust moodustas olulise osa, ca 72% autode müük. Müügijärgse teeninduse osatähtsuseks kujunes ca 27%, mis jagunes varuosade ja teenuste müügi vahel. Muu müügitulu oli ebaoluline, moodustades vaid ca 1 % kogu müügitulust. Võrreldaval 2010. aastal olid vastavad näitajad 65% autode müük, 33% müügijärgsete teenustega seotud müük ning 2% muu müügitulu.

Müügikattest moodustas olulise osa müügijärgne teenindus, andes ca 82% kogu ettevõtte müügikattest võrreldes autode müügi osakaaluga, mis moodustas ca 19% kogu müügikattest.

Juunis 2011 toimus Viljandimaal, Saarepeedi vallas Peetrimõisa külas asuva Teeristi kinnistu müük Amserv Grupi kontserni ettevõttele R.R Varad OÜ-le. Tehingu eesmärgiks oli koondada Amserv Grupi kontserni müügiesindustes kasutuses olev kinnisvara R.R Varad OÜ omandusse, kes osutab seejärel kontserni tütarettevõtetele ruumide üüriteenust.

2011. aasta lõpetas Amserv Auto AS 459 tuhande eurose puhaskasumiga (2010: 249 tuhat eurot puhaskasumit) ning müügikate moodustas 17% (2010: 19%) 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)

	2011	2010
Käibe muutus	41%	41%
Ärikasumi rentaablus	2%	2%
Puhaskasumi rentaablus	1%	1%
Omakapitali tootlus	7%	4%
Varude käibesagedus	8,5	6,5

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Amserv Auto AS üheks olulisemaks tegevuseks on 2012. aastal ettevõtte tegevusefektiivuse parandamine ning turuosast tingitud positiivsete mõjude suurendamine ettevõtte majandustulemustele.

Pöörame jätkuvalt tähelepanu oma töötajate koolitamisele ning täiendõppele. 2012. aastal on planeeritud ulatuslikud koolitusprogrammid täiendamaks nii nõunike, tehnikute kui ka müügipersonali kvalifikatsiooni.

Aasta 2012 on Amservi 20. tegutsemisaasta. Kuuludes Amserv Grupi koosseisu on ettevõtte peamine ülesanne pakkuda jätkuvalt klientidele „rohkem kui ootad“ teenindust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 130 327	1 975 780	2
Nõuded ja ettemaksed	1 087 372	757 377	3,4,5
Varud	5 016 752	4 209 067	6
Kokku käibevara	8 234 451	6 942 224	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	692 897	3 477	7
Materiaalne põhivara	5 370 784	6 240 252	8
Immateriaalne põhivara	170 971	173 489	9
Kokku põhivara	6 234 652	6 417 218	
Kokku varad	14 469 103	13 359 442	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 104 538	1 872 264	12
Võlad ja ettemaksed	2 359 390	1 513 288	13
Kokku lühiajalised kohustused	4 463 928	3 385 552	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 933 244	3 360 715	12
Kokku pikaajalised kohustused	2 933 244	3 360 715	
Kokku kohustused	7 397 172	6 746 267	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	504 000	504 000	15
Ülekurss	151 472	151 472	
Kohustuslik reservkapital	51 129	51 129	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 906 574	5 657 853	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	458 756	248 721	
Kokku omakapital	7 071 931	6 613 175	
Kokku kohustused ja omakapital	14 469 103	13 359 442	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	42 435 895	30 194 200	16
Muud äritulud	8 508	210	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-35 350 703	-24 217 836	18
Mitmesugused tegevuskulud	-2 609 110	-2 126 345	19
Tööjõukulud	-3 403 028	-2 867 710	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-372 846	-397 442	8,9
Muud ärikulud	-28 366	-126 969	21
Ärikasum (kahjum)	680 350	458 108	
Finantstulud ja -kulud	-221 594	-209 387	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	458 756	248 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	458 756	248 721	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	680 350	458 108	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	372 846	397 442	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-7 057	0	
Kokku korrigeerimised	365 789	397 442	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 019 415	496 727	3
Varude muutus	-807 685	1 825 465	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	846 102	-2 089 119	13
Kokku rahavood äritegevusest	65 141	1 088 623	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-410 625	-231 611	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	916 822	0	8,9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 556	
Laekunud intressid	4	819	22
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	620 146	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	506 201	386 798	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	216 730	1 604 117	12
Saadud laenude tagasimaksed	-404 782	-261 998	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 145	-1 596 713	
Makstud intressid	-209 006	-183 149	22
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-12 592	-31 115	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-416 795	-468 858	
Kokku rahavood	154 547	1 006 563	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 975 780	969 217	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	154 547	1 006 563	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 130 327	1 975 780	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	511 293	151 217	51 129	4 382 379	5 096 018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	248 721	248 721
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	255	0	10 382	10 637
Muud muutused omakapitalis	-7 293	0	0	1 265 092	1 257 799
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

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on Amserv Auto AS arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on emettevõtte ja Eestis asuvad tütarettevõtted teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Finantsvarad

Ettevõtte 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 õiglasest väärtusest, 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 õiglasest väärtusest, 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 kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtusest.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtusest 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 tulusemääraga 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 nüüdisväärtusest 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 liisingifinantseerimisega. 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 sõiduautod, 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 akumuliseeritud 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. Amortisatsioonimäär 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 realistliku 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 tootmistevõimeks.

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 optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda õigust kasutab; 3) lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast või 4) kui rendimaksete nüüdsväärtus 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 nüüdsväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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. Kasutusrendimaksud 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 rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse 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 amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud 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 ettevõtete 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 kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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 tütarettevõttjad);
- 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 õiglasest 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 laenuna ning 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	21 114	10 730
Arvelduskontod	2 087 121	1 938 474
Raha teel	22 092	26 576
Kokku raha	2 130 327	1 975 780

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	985 122	565 883	
Ostjatelt laekumata arved	1 009 227	565 883	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-24 105	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	922	10 844	5
Muud nõuded	67 865	172 379	
Ettemaksed	33 463	8 271	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 087 372	757 377	

Muud nõuded summas 67 865 eurot (2010: 172 379 eurot) koosnevad maaletooja laekumata lepingulistest aasta- ja kvartaliboonustest ning laekumata garantiivõitistest.

Ettemaksed sisaldavad tulevaste perioodide kulusid.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 009 227	565 883	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-24 105	0	3
Kokku nõuded ostjate vastu	985 122	565 883	
	2011	2010	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	3 480	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-24 105	-18 762	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	15 282	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-24 105	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	752	10 844	0
Üksikisiku tulumaks	0	75 040	0	63 677
Erisoodustuse tulumaks	0	2 992	0	2 053
Sotsiaalmaks	0	143 737	0	122 021
Kohustuslik kogumispension	0	6 236	0	3 665
Töötuskindlustusmaksed	0	16 849	0	14 033
Intress	0	0	0	10 961
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	5 288	0	5 608
Ettemaksukonto jääk	922		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	922	250 894	10 844	222 018

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

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	4 963 581	4 183 708
Uued autod	862 842	741 193
Kasutatud autod	3 570 208	3 059 621
Varuosad	530 531	382 894
Ettemaksed varude eest	53 171	25 359
Kokku varud	5 016 752	4 209 067

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid aruandeperioodil alla hinnatud kogusummas 495 343 eurot (2010: 538 453 eurot).

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Pikaajaline nõue samasse konsolideerimisgrupi ettevõtjale	691 874	0
Muud pikaajalised nõuded	1 023	3 477
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	692 897	3 477

Pikaajaline nõue summas 691 874 eurot on nõue R.R. Varad OÜ vastu, mis tekkis seoses Viljandis asuva Teeristi kinnistu müügiga.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009						
Soetusmaksumus	0	487 270	840 453	502 890	2 563	1 833 176
Akumuleeritud kulum	0	-111 752	-581 184	-389 731	0	-1 082 667
Jääkmaksumus	0	375 518	259 269	113 159	2 563	750 509
Ostud ja parendused	0	0	196 525	35 086	0	231 611
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 220 488	4 335 745	31 893	65 251	0	5 653 377
Amortisatsioonikulu	0	-182 508	-135 645	-76 772	0	-394 925
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Maa	395 932	0
Ehitised	475 942	0
Masinad ja seadmed	44 948	0
Kokku	916 822	0

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

Maa ja ehitiste müügihind kokku summas 871 874 eurot on Teeristi kinnistu müük samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõttele R.R. Varad OÜ.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	5 391	5 391
Akumuleeritud kulum	0	-150	-150
Jääkmaksumus	0	5 241	5 241
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	2 102	2 102
Amortisatsioonikulu	0	-2 517	-2 517
Muud muutused	168 663	0	168 663
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

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 nüüdiseväärtuse 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 2-4% (2010: 2-3%). Diskontomäärana kasutati 9,1% (2010: 10,58%). Testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli suurem kui testitud raha genereeriva üksuse bilansiline jääkväärtus, mistõttu juhtkonna hinnangul firmaväärtuse allahindluse vajadus seisuga 31.12.2011 puudub.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud 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			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Seadmete kapitalirent	251 589	82 324	169 265	0	4,69-6,33%	EUR	2011-2015
Kapitalirendikohustused kokku	251 589	82 324	169 265	0			

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

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	271 298	287 058
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	1 314 098	1 021 983
Kokku	1 314 098	1 021 983

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	813 237	817 560
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	14 317	60 374
1-5 aasta jooksul	433	14 750

Ettevõtte kajastab kasutusrendi all sõiduaudode, arvutustehnika ja ruumide renti.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	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				

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Müük-tagasirent	1 523 686	1 523 686			3,52-7,06%	EUR	2011	
Lühiajalised laenud kokku	1 523 686	1 523 686						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	3 457 704	266 254	1 446 659	1 744 791	3,38%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	3 457 704	266 254	1 446 659	1 744 791				
Kapitalirendikohustused kokku	251 589	82 324	169 265	0				10
Laenukohustused kokku	5 232 979	1 872 264	1 615 924	1 744 791				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	0	1 220 488
Masinaid ja seadmeid	219 997	352 043
Muu materiaalne põhivara	0	136 724
Kokku	219 997	1 709 255

Aruandeaasta lõpuga kehtivate kapitalirendikohustuste intressimäär oli 4,685-6,33% (2010: sama), lepingute alusvaluutaks oli euro ning lõpptähtajad on aastatel 2012-2016 (2010: 2011-2016).

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 564 947	841 178	
Võlad töövõtjatele	222 001	212 868	
Maksuvõlad	250 894	222 018	5
Muud võlad	23 334	26 561	
Saadud ettemaksed	298 214	210 663	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 359 390	1 513 288	

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakseid kauba eest.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
2011	0	8 602 541
2012	54 279 166	7 998 320
2013	9 406 729	5 455 679
2014	4 133 124	1 703 383
2015	1 417 163	1 387 004
2016	843 500	67 093
2017	48 072	0
Kokku tingimuslikud kohustused	70 127 754	25 214 020

Lähtuvalt liisinguettevõtetele sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõttel müüdud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus aruandeperioodi lõpu seisuga 70 127 754 eurot (2010: 25 214 020 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	504 000	504 000
Aktsiate arv (tk)	80 000	80 000
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

2011. aastal, nii nagu ka 2010. aastal, ei ole aktsionäridele välja kuulutatud ega välja makstud dividende. Seega 2011. aastal, nii nagu ka

2010.aastal, dividendide tulumaksukulu ei tekkinud.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2011 moodustas 6 365 330 eurot (2010: 5 906 574 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 028 611 eurot (2010: 4 666 193 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 336 719 eurot (2010: 1 240 381 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2011.

Lisa 16 Müügitulu (eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	35 438 978	27 181 904
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 244 159	2 502 087
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 683 137	29 683 991
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 752 758	510 209
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 752 758	510 209
Kokku müügitulu	42 435 895	30 194 200
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	30 618 536	19 236 033
Varuosade müük	7 063 263	6 623 612
Teenuste müük	4 204 908	3 820 627
Muu müügitulu	549 188	513 928
Kokku müügitulu	42 435 895	30 194 200

Lisa 17 Muud äritulud (eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	3 556	0
Muud	4 952	210
Kokku muud äritulud	8 508	210

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	34 428 938	23 442 331
Müügi eesmärgil ostetud teenused	921 765	775 505
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	35 350 703	24 217 836

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	759 530	733 766
Energia	201 661	206 674
Elektrienergia	136 770	133 793
Soojusenergia	64 891	72 881
Mitmesugused bürookulud	47 224	19 953
Lähetuskulud	25 515	5 206
Koolituskulud	32 461	27 621
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	25 851	15 433
Juhtimisteenus	447 825	215 768
IT kulud	203 059	175 281
Sidekulud	39 531	33 328
Muud	826 453	693 315
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 609 110	2 126 345

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	2 513 712	2 119 822
Sotsiaalmaksud	835 703	727 001
Muud	53 613	20 887
Kokku tööjõukulud	3 403 028	2 867 710
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	166	168

Lisa 21 Muud ärikulud (eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	0	858
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 137	424
Ühingute ja liitude maksud	320	320
Müügimaks	24 421	14 197
Muud	488	111 170
Kokku muud ärikulud	28 366	126 969

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	4	819
Intressikulud	-209 006	-179 091
Muud finantstulud ja -kulud	-12 592	-31 115
Kokku finantstulud ja -kulud	-221 594	-209 387

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Amserv Grupi AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	12 941	168 258	0	39 405
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	767 746	119 714	7 114	86 341

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	798 699	173 687	519 066	30 077
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 720 883	957 464	1 146 181	864 313
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 225	665 880	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	142 515	127 727

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole nii 2011. aastal kui ka 2010. aastal allahindluseid tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARCO UUETALU	Juhatuse liige	16.05.2012
MARGUS NÕMMIK	Juhatuse liige	16.05.2012
MAREK PÄRLI	Juhatuse liige	16.05.2012
OLEV PÕLDME	Juhatuse liige	16.05.2012
RAIMOND MELTS	Juhatuse liige	16.05.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Amserv Auto AS-i aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat Amserv Auto AS-i (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja 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 arv näitajate 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 ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatusel 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 olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 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

16. mai 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	16.05.2012
LAURI PAST	Vandeaudiitor	16.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 906 574
Aruandeaasta kasum (kahjum)	458 756
Kokku	6 365 330
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 365 330
Kokku	6 365 330

Juhatus teeb Amserv Auto AS aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku aruandeperiood kasum summas 458 756 eurot mitte jagada ja suurendada jaotamata kasumit 6 365 330 euroni.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	30618536	72.15%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	7063263	16.64%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	4204908	9.91%	Ei

Sidevahendid

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