

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009**ärinimi või sihtasutuse nimi:** Amserv Auto Aktsiaselts**registrikood:** 10000018

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 232
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihnumber: 11314

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6502 112

faks: +372 6502 190

e-posti aadress: info@amserv.ee

veebilehe aadress: www.amserv.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Varud	18
Lisa 9 Materiaalne põhivara	19
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 11 Kapitalirent	21
Lisa 12 Kasutusrent	22
Lisa 13 Laenukohustused	22
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 15 Muud võlad	24
Lisa 16 Eraldised	24
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	24
Lisa 18 Aktsiakapital	25
Lisa 19 Müügitulu	25
Lisa 20 Muud äritulud	26
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 23 Tööjõukulud	27
Lisa 24 Muud ärikulud	27
Lisa 25 Finantstulud ja -kulud	27
Lisa 26 Seotud osapooled	28

Tegevusaruanne

Amserv Auto AS on asutatud 1993. aastal ning kuulub sõidukite müügi ja hooldusega tegelevasse kontserni Amserv Grupi AS. Amserv Auto AS koondab 3 müügi- ja teeninduskeskust Tallinnas, Pärnus ja Paides.

Ettevõtte on Toyota ametlik müügiesindus, remondi- ja hoolduskeskus. Lisaks teostatakse Pärnu esinduses ka Opel, Chevrolet ja Hyundai müügijärgset hooldust ja Paide esinduses Opel ja Chevroleti müügi vahendust ja müügijärgset hooldust. Kõikides esindustes müüakse erinevat marki kasutatud autosid s.h. pakutakse komisjonimüügi ja renditeenust.

Majandustulemused

Tulenevalt negatiivsetest arengutest nii makromajanduses kui ka tarbijate kindlustunde vähenemisest ja ostuotsuste edasilükkamisest, kujunes 2009. majandusaasta ettevõttele keeruliseks ja väljakutseid esitavaks.

2009. aastal müüsid ettevõtte esindused Tallinnas, Pärnus ja Paides kokku 1205 sõidukit ehk ca 20 % vähem kui 2008. aastal. Müüdi 506 (sisaldab 21 demoautot) uut Toyotat ning 720 kasutatud sõidukit.

Müügijärgses teeninduses osutati 2009. aastal teenust 40 516 sõidukile, mis on ca 5% rohkem kui 2008. aastal.

2009. aastal ulatus Amserv Auto AS müügitulu 334 miljoni kroonini (2008: 634 miljonit krooni), langes ca 47 % võrreldes eelmise aastaga. Oluline osa müügitulu vähenemisest võrreldes 2008. aastaga tuli autode müügitulu langusest ca 58% ulatuses ning ülejäänud osa müügijärgse teeninduse ca 15% müügitulu vähenemisest.

Müügitulust moodustas 64% autode müük, 34% jagunes varuosade ja teenuste müügi vahel ning 2% oli muu müügitulu. Võrreldaval 2008. aastal olid vastavad näitajad 80% autode müük, 20% varuosade ja teenuste müük ning 1% muu müügitulu.

Ülaltoodud suhtarvud müügitulu kujunemisel iseloomustavad 2009. aastal automüügis valitsenud negatiivseid trende ning müügijärgse teeninduse osatähtsuse kasvu automüügiettevõtete äritegevuses.

2009. aasta lõpetas Amserv Auto AS 19 miljoni kroonise puhaskahjumiga (2008: 21 miljonit krooni puhaskasum) ning müügikate moodustas 15,8% (2008: 13,1%).

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

- Käibe muutus (*protsentides võrreldes eelmise aastaga*)
- Tegevuskasumi rentaablus (*äri kasum/müügitulu*)
- Puhasrentaablus (*puhaskasum/müügitulu*)
- Omakapitali tootlus (*puhaskasum/keskmise omakapitali*)
- Varude käibesagedus (*müügitulu/keskmised varud*)

	2009	2008
Käibe muutus	-47%	-30%
Tegevuskasumi rentaablus	-3%	3%
Puhasrentaablus	-6%	3%
Omakapitali tootlus	-21%	21%
Varude käibesagedus	2,1	2,9

Muud olulised sündmused

2009. aastal ühines Amserv Auto AS kahe 100% tütarettevõtjaga - mais 2009 Amserv Paide AS-iga ja augustis 2009 Amserv Pärnu AS-iga. Ühinemiste eesmärgiks oli Amserv Grupi kontserni struktuuri korrastamine ning majandusliku efektiivsuse saavutamine.

Augustis 2009 allkirjastasid Amserv Auto AS ja Elke Grupi AS aktsiate vahetuslepingu ühisomandis olevate ettevõtete AS Valoor ja AS Mustakivi Auto aktsiate jagamiseks. Tehingu tulemusena omandas Amserv Auto AS 100% Valoor ASi aktsiatest ja Elke Grupi AS 100% Mustakivi Auto ASi aktsiatest. Vahetustehing jõustus peale Konkurentsiametilt tingimusteta loa saamist 31.08.2009.

Personal

Amserv Auto AS keskmine töötajate arv 2009. aastal oli 115 töötajat (2008: 96). Seisuga 31.12.2009 töötas ettevõttes 127 töötajat (2008: 77).

Amserv Auto AS juhatus oli 2009. aastal kolmeliikmeline. Juhatuse liikmetele maksti tasu kokku 1 495 881 miljonit kooni.

Amserv Auto AS nõukogu oli 2009. aastal kolmeliikmeline, nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Amserv Auto AS olulisemateks tegevusteks 2010. aastaks on:

- Rahavoogude ja varude juhtimise parendamine;
- Kokkuleppel Toyota Baltic AS-iga üleminek konsignatsioonile;
- Konsignatsioonist tulenevalt finantskohustuste vähendamine;
- Olemasolevate müügiesinduste tegevuse tulemuslikkuse tõstmine ning järelteeninduse mahtude suurendamine;
- Kliendi rahulolu suurendamine- soovitusindeksi positiivse väärtuse saavutamine ja hoidmine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 28 esitatud AS Amserv Auto raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- AS Amserv Auto on jätkuvalt tegutsev.

Tiit Reha

Juhatuse esimees

Ahti Aasala

Juhatuse liige

Raimond Melts

Juhatuse liige

17. märts 2010. a

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	15 164 943	7 852 550	2
Nõuded ja ettemaksed	17 293 644	22 292 256	3
Varud	79 332 705	121 801 186	8
Kokku käibevara	111 791 292	151 945 992	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	24 732 009	5 784 400	6;7
Materiaalne põhivara	11 742 907	9 567 980	9
Immateriaalne põhivara	81 998		10
Kokku põhivara	36 556 914	15 352 380	
Kokku varad	148 348 206	167 298 372	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	23 109 975	26 651 183	11;13
Võlad ja ettemaksed	43 256 959	40 161 042	14
Kokku lühiajalised kohustused	66 366 934	66 812 225	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 214 732	2 559 404	11;13
Eraldised	31 186	31 186	16
Kokku pikaajalised kohustused	2 245 918	2 590 590	
Kokku kohustused	68 612 852	69 402 815	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	8 000 000	8 000 000	18
Ülekurss	2 366 029	2 366 029	
Kohustuslik reservkapital	800 000	800 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 345 953	65 358 147	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 776 628	21 371 381	
Kokku omakapital	79 735 354	97 895 557	
Kokku kohustused ja omakapital	148 348 206	167 298 372	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	334 506 419	633 840 743	19
Muud äritulud	109 168	229 330	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-281 662 797	-550 914 887	21
Mitmesugused tegevuskulud	-29 083 285	-25 416 338	22
Tööjõukulud	-31 328 824	-35 183 797	23
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 995 911	-1 909 731	9;10
Muud ärikulud	-172 603	-100 555	24
Ärikasum (-kahjum)	-10 627 833	20 544 765	
Finantstulud ja -kulud	-8 148 795	4 811 300	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-18 776 628	25 356 065	
Tulumaks		-3 984 684	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 776 628	21 371 381	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-10 627 833	20 544 765	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 995 911	1 909 731	9;10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	34 249		9
Muud korrigeerimised	427 532	657 420	9
Kokku korrigeerimised	3 457 692	2 567 151	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 834 173	43 892 966	3
Varude muutus	70 916 163	47 047 242	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-15 458 547	-25 903 283	14
Kokku rahavood äritegevusest	56 121 648	88 148 841	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 321 905	-1 127 632	9;10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	9 000		9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-18 119 215		7
Antud laenud	-92 800		6
Antud laenude tagasimaksed		2 000 000	6
Laekunud intressid	81 637	31 419	25
Laekunud dividendid		10 010 000	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-8 750 000		7
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 235 338		7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-26 957 945	10 913 787	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12 860 955	38 202 525	13
Saadud laenude tagasimaksed	-27 745 267	-46 666 120	13
Arvelduskrediidi saldo muutus	-3 295 621	-48 393 044	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 314 976	-1 650 819	13
Makstud intressid	-1 877 852	-4 521 340	25
Makstud dividendid		-25 000 000	18
Makstud ettevõtte tulumaks		-3 984 684	18
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-478 549	-693 886	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-21 851 310	-92 707 368	
Kokku rahavood	7 312 393	6 355 260	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 852 550	1 497 290	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 312 393	6 355 260	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 164 943	7 852 550	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	8 000 000	2 366 029	800 000	90 358 147	101 524 176
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				21 371 381	21 371 381
Makstud dividendid				-25 000 000	-25 000 000
31.12.2008	8 000 000	2 366 029	800 000	86 729 528	97 895 557
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-18 776 628	-18 776 628
Muud muutused omakapitalis				616 425	616 425
31.12.2009	8 000 000	2 366 029	800 000	68 569 325	79 735 354

Muud muutused omakapitalis sisaldavad tütarettevõtete ühinemise mõju vastavalt: Amserv Pärnu AS summas 3 661 093 ja Amserv Paide AS summas -3 044 668 krooni.

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. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud. Vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 ei pea ettevõtte konsolideeritud aruandeid koostama. Konsolideeritud aruande koostaja on Amserv Grupi AS, kes on registreeritud Harju äriregistris.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

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).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

- ettemakstud tulevaste perioodide kulud – kajastatakse soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

- Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.
- Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Emaettevõtte bilansis on investeeringud tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist emaettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete väärtuse languse tuvastamisel tuleb arvesse võtta kogu aruande koostamise ajaks teadaolev informatsioon kliendi maksevõime kohta.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina. Kogumisse kaasatakse ka individuaalselt olulised nõuded, millel väärtuse languse tunnuseid ei tuvastatud.

Ebatõenäoliselt laekuvate arvete katteks moodustatakse allahindlus, mis kajastatakse bilansis nõuete saldo vähendamisenä ja kasumiaruandes kuluna. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus 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.

Varud

Varudena kajastab ettevõtte edasimüügi eesmärgil ostetud kaupu.

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses (toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel) kasutatavaid varasid eeldatava kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 000 kroonist.

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 tööeas. 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 2,5-5%
- Masinad ja seadmed 25%-30%
- Transpordivahendid 20%-50%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20%-33%

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, 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.

Immateriaalse põhivara hulka arvestatakse ostetud patendid, litsentsid, frantsiisid, kaubamärgid ja kapitaliseeritud arenguväljaminekud. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 aastast 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. Vara võimaliku allahindluse vajaduse tuvastamiseks viiakse läbi vara väärtuse test. Test viiakse läbi ainult nende varade kohta, mille suhtes esineb väärtuse languse märke.

Materiaalse põhivara objektid klassifitseeritakse bilansis ümber müügiotel 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. Müügiotel põhivara kajastatakse bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotel 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 15 000

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 optsoon 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.

Rendilevõtjana kajastatakse kapitalirendi tingimustele vastava lepingu alusel renditud vara, mille rendiperiood on alla 1 aasta, varudes ja rendiperioodiga üle 1 aasta põhivarades. Maksmisele kuuluvad rendimaksud jagatakse põhiosa tagasimakseteks ja intressikuluks. Põhiosa tagasimaksud kajastatakse varaobjekti arvele võtmisel kohustusena, klassifitseerituna vastavalt tasumise tähtajale lühi- või pikaajaliseks. Kasutusrendi tingimustel rendile võetud vara rendimaksud kajastatakse tasumise perioodil kuludes.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse oma bilansis kas varudes või materiaalse põhivarana. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused kajastatakse varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega. Kui eelpool nimetatud summa on ebaoluline, võib selle lähtudes olulisuse printsiibist kajastada koheselt kuluna. Amortiseerimine toimub lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavast amortiseerimispõhimõtetest.

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 ettevõttel 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 osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse 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 müüdnud 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 suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimusliku kohustustena.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Alates 1. jaanuarist 2009. a on maksumääraks 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. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 18.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtjaid;
- 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 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 suurust 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	142 819	54 980
Arvelduskontod	14 966 953	7 756 471
Raha teel	55 171	41 099
Kokku raha	15 164 943	7 852 550

Tütarettevõtete ühendamisel 2009. aastal lisandus rahalisi vahendeid summas 1 235 338 krooni.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	12 779 020	19 409 471	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	717 931	232 124	5
Muud lühiajalised nõuded	3 514 468	2 104 553	
Ettemaksed	282 225	546 108	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	17 293 644	22 292 256	

Maksude ettemaksed koosneb ettevõtte tulumaksu, käibemaksu ja sotsiaalmaksu ettemaksest (2008 ettevõtte tulumaksu ettemaksest).

Muud lühiajalised nõuded seisuga 31.12.2009 koosnevad maaletoojate laekumata lepingulistest aasta- ja kvartaliboonustest ja laekumata garantiihüvitistest.

Ettemaksed teenuste eest sisaldab tulevaste perioodide kulusid.

Tütarettevõtete ühendamisel 2009. aastal lisandus äritegevusega seotud nõudeid ja ettemakseid summas 2 835 567 krooni.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	12 779 020	19 554 785	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-145 314	
Kokku nõuded ostjate vastu	12 779 020	19 409 471	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
	2009	2008	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-145 314	-217 624	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	58 568		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-208 926	-145 314	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	295 672	217 624	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	-145 314	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	236 556		232 124	
Käibemaks	329 752	529 902		2 463 658
Üksikisiku tulumaks		648 400		503 977
Erisoodustuse tulumaks		13 460		
Sotsiaalmaks	151 623	1 246 508		775 744
Kohustuslik kogumispension		14 668		43 686
Töötuskindlustusmaksed		146 046		26 481
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	717 931	2 598 984	232 124	3 813 546

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	24 639 209	4 620 400	7
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad		1 164 000	7
Pikaajalised nõuded	92 800		
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	24 732 009	5 784 400	

Pikaajaline nõue 92 800 krooni on antud laen mitteseotud osapooltele.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Amserv Pärnu AS	Eesti	automüük	100	
Amserv Paide AS	Eesti	automüük	100	
Valoor AS	Eesti	automüük	49	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum (Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2009
Amserv Pärnu AS	3 120 400					-3 120 400	
Amserv Paide AS	1 500 000					-1 500 000	
Valoor As	1 164 000	23 475 209					24 639 209
Mustakivi Auto AS		6 600 000	-6 600 000				
Kokku:	5 784 400	30 075 209	-6 600 000			-4 620 400	24 639 209
Omandatud osalused							
Tütaretevõtja nimetus		Omandatud osaluse %		Omandamise kuupäev		Omandatud osaluse soetusmaksumus	
Valoor AS		50		31.08.2009		23 475 209	
Mustakivi Auto AS		50		30.06.2009		6 600 000	
Müüdnud osalused							
Tütaretevõtja nimetus		Müüdnud osaluse %		Müüdnud osalus müügihinnas		Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)	
Mustakivi Auto AS		100		6 600 000			

Tütaretevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

04.05.2009.a. ühines Amserv Auto AS (ühendav ühing) AS-iga Amserv Paide (ühendatav ühing, registrikood 11370616, asukoht Pärnu tänav 114, Paide). Ühinemisleping on sõlmitud 28.10.2008.a. ja ühinemisotsus on vastu võetud 01.12.2008.a. ning ühinemise bilansipäev oli 01.01.2009.a.

12.08.2009.a. ühines Amserv Auto AS (ühendav ühing) AS-iga Amserv Pärnu (ühendatav ühing, registrikood 10276861, asukoht Tallinna mnt. 89a, Pärnu). Ühinemisleping on sõlmitud 15.04.2009.a. ja ühinemisotsus on vastu võetud 28.05.2009.a. ning ühinemise bilansipäev oli 01.05.2009.a. Ühinemised loeti toimunuks registrikande tegemisega, misjärel ühendatavad ühinged kustutati äriregistrist.

2009.a. juunis soetas Amserv Auto AS kontserni emaettevõttelt 50% osaluse ettevõttes Mustakivi Auto AS. Tehingu käigus omandas ettevõtte osaluse 6 600 000 krooni ja laenuõude 8 750 000 krooni.

2009.a. juulis soetas Amserv Auto AS kontserni emaettevõttelt vähemusosaluse 0,47% Valoor AS-s. 14. augustil 2009.a. allkirjastasid Amserv Auto AS ja Elke Grupi AS aktsiate vahetuslepingu ühisomandis olevate ettevõtete AS Valoor ja AS Mustakivi Auto aktsiate jagamiseks. Tehingu tulemusena omandas Amserv Auto AS 50% Valoor AS-i aktsiatest ja Elke Grupi AS 50% Mustakivi Auto AS-i aktsiatest. Vahetustehing jõustus peale Konkurentsiametilt tingimusteta loa saamist 31.08.2009.a. Valoor AS 50,47% soetusmaksumuseks oli kokku 23 475 209 krooni.

Lisa 8 Varud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	79 332 705	121 794 661
Ettemaksed varude eest		6 525
Kokku varud	79 332 705	121 801 186

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid aruandeperioodil alla hinnatud kogusummas 6 884 153 krooni (2008: 3 811 257 krooni).

Ettevõttele kuuluvaid sõidukeid bilansilise maksumusega 3 964 682 krooni (2008: 10 577 650 krooni) hoitakse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete juures vastutaval hoiul.

Tütarettevõtete ühendamisel 2009. aastal lisandus varusid summas 28 447 682 krooni.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(kroonides)

								Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2007								
Soetusmaksumus	4 625 016	11 728 381	11 728 381	2 968 547				19 321 944
Akumuleeritud kulum	-357 967	-8 298 640	-8 298 640	-2 058 027				-10 714 634
Jääkmaksumus	4 267 049	3 429 741	3 429 741	910 520				8 607 310
Ostud ja parendused	106 000	2 532 606	2 532 606	176 416	712 800		712 800	3 527 822
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	106 000							106 000
Muud ostud ja parendused		2 532 606	2 532 606	176 416	712 800		712 800	3 421 822
Amortisatsioonikulu	-469 010	-912 702	-912 702	-528 019				-1 909 731
Ümberklassifitseerimised		-1 131 855	-1 131 855	474 434				-657 421
Muud ümberklassifitseerimised		-1 131 855	-1 131 855	474 434				-657 421
31.12.2008								
Soetusmaksumus	4 731 016	10 048 800	10 048 800	6 175 345	712 800		712 800	21 667 961
Akumuleeritud kulum	-826 977	-6 131 010	-6 131 010	-5 141 994				-12 099 981
Jääkmaksumus	3 904 039	3 917 790	3 917 790	1 033 351	712 800		712 800	9 567 980
Ostud ja parendused	38 380	1 001 949	1 001 949	415 213	588 167		588 167	2 043 709
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	38 380							38 380
Muud ostud ja parendused		1 001 949	1 001 949	415 213	588 167		588 167	2 005 329
Amortisatsioonikulu	-784 102	-1 418 401	-1 418 401	-791 065				-2 993 568
Allahindlused väärtuse languse tõttu				-36 598				-36 598
Müügid		-6 650	-6 650					-6 650
Ümberklassifitseerimised	998 967	-427 532	-427 532	302 000	-1 300 967	-7 145	-1 308 112	-434 677
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	998 967			302 000	-1 300 967		-1 300 967	
Ümberklassifitseerimine varudega		-427 532	-427 532					-427 532
Muud ümberklassifitseerimised						-7 145	-7 145	-7 145
Muud muutused	1 718 297	989 522	989 522	847 646		47 246	47 246	3 602 711
31.12.2009								
Soetusmaksumus	7 624 123	13 150 228	13 150 228	7 868 514			40 101	28 682 966
Akumuleeritud kulum	-1 748 542	-9 093 550	-9 093 550	-6 097 967				-16 940 059
Jääkmaksumus	5 875 581	4 056 678	4 056 678	1 770 547		40 101	40 101	11 742 907

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	2009	2008
Masinad ja seadmed	9 000	
Kokku	9 000	

2009. a. kanti 100% amortiseerunud põhivara maha 1 254 751 krooni (2008: null krooni). Masinate ja seadmete alt on ümberklassifitseeritud varudesse sõiduautosid jääkmaksumuses 427 532 krooni.

Real "Muud muutused" 2009. aastal summa 3 602 710 krooni kajastab tütarettevõtete ühendamisega lisandunud põhivara jääkmaksumuses.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara (kroonides)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2008		
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	84 341	84 341
Amortisatsioonikulu	-2 343	-2 343
31.12.2009		
Soetusmaksumus	84 341	84 341
Akumuleeritud kulum	-2 343	-2 343
Jääkmaksumus	81 998	81 998

Lisa 11 Kapitalirent (kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik				
	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Müük-tagasirent	22 294 290	22 294 290		
Kapitalirent	3 030 417	815 685	2 214 732	
Kapitalirendikohustused kokku	25 324 707	23 109 975	2 214 732	

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Müük-tagasirent	22 368 573	22 368 573		
Kapitalirent	3 546 393	986 989	2 559 404	
Kapitalirendikohustused kokku	25 914 966	23 355 562	2 559 404	

Lisa 12 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2009	2008
Kasutusrenditulu	3 527 075	4 115 094
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest		
	31.12.2009	31.12.2008
12 kuu jooksul	1 378 493	1 264 788
1-5 aasta jooksul	1 073 370	298 009
Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	11 949 933	12 108 555

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile sõiduautosid, arvutustehnikat ja ruumide renti.

Lisa 13 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	25 324 707	23 109 975	2 214 732	
Laenukohustused kokku	25 324 707	23 109 975	2 214 732	
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	25 914 966	23 355 562	2 559 404	
Muud laenukohustused				
Laofinantseering	3 295 621	3 295 621		
Muud laenukohustused kokku	3 295 621	3 295 621		
Laenukohustused kokku	29 210 587	26 651 183	2 559 404	
Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus				

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2009			4 056 678	1 770 547	79 332 705	85 159 930
31.12.2008			3 917 790	1 033 351	121 801 186	126 752 327

Laofinantseerimise lepinguid sõlmiti 2009. aastal summas 12 021 675 krooni ja tasuti summas 15 317 295 krooni (2008. aastal sõlmiti summas 32 454 889 krooni ja tasuti summas 77 388 758 krooni). Keskmine laofinantseeringu intressimäär oli 6 kuu Euribor pluss marginaal 1-3% (2008. aastal 5,20%-6,15%).

Müügi-tagasirendi lepinguid sõlmiti 2009. aastal summas 12 061 955 krooni ja tasuti summas 27 745 276 krooni (2008. aastal sõlmiti summas 38 196 528 krooni ja tasuti summas 46 666 121 krooni). Tütarettevõtete ühinemisel võeti üle müügi-tagasirendi lepinguid summas 14 810 029 krooni.

Kapitalirendi lepinguid sõlmiti 2009. aastal summas 799 000 krooni ja tasuti summas 1 314 976 krooni (2008. aastal sõlmiti summas 2 406 186 krooni ja tasuti summas 1 650 819 krooni).

Müügi-tagasirendi ja kapitalirendi keskmine intressimäär oli 4,1-6,3% (2008. aastal 3,50%-6,33%).

2009. aastal kehtisid ettevõttel järgmised garantiilepingud:

- Swedbank ASiga sõlmitud garantiileping maksekohustuse täitmise tagamiseks Toyota Baltic AS kasuks summas 1 660 000 EUR kehtivusega kuni 31.12.2009;
- Swedbank ASiga sõlmitud garantiileping Norden Grupp OÜ laenulepingust nr 08-093138-JI tulenevate kohustuste täitmise tagamiseks summas 4 100 000 krooni kehtivusega kuni Norden Grupp OÜ kohustuste täieliku täitmiseni (vastavalt laenulepingule hiljemalt 03.07.2011). Norden Grupp OÜ laenulimiidi sihtotstarbeks oli õli laovarude finantseerimine.

Amserv Auto AS-iga 12.08.2009. aastal ühendatud ühingul Amserv Pärnu AS-l kehtisid 2009. aastal järgmised garantiilepingud:

- Swedbank ASiga sõlmitud garantiileping maksekohustuse täitmise tagamiseks Toyota Baltic AS kasuks summas 346 800 EUR kehtivusega kuni 31.12.2009,
- Swedbank ASiga sõlmitud garantiilepingud era- ja juriidiliste isikute liisingulepingutest tulenevate maksekohustuste täitmise tagamiseks kogumahu 2 132 344 krooni.

23.12.2009 on ettevõtte sõlminud uue garantiilepingu Swedbank ASiga summas 2 006 800 EUR, mis jõustus alates 01.01.2010 ning asendab 2009. aastal kehtinud garantiilepinguid Toyota Baltic ASi kasuks. Garantiilepingu summa väheneb vastavalt lepingus sätestatud ajagraafikule.

Kehtivad tagatislepingud:

Amserv Auto AS-il kehtisid seisuga 31.12.2009 kommertspandilepingud Swedbank ASi kasuks kokku summas 71 780 358 krooni ja Bank DNB Nord A/S Eesti filiaali kasuks kokku summas 28 138 000 krooni.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	34 491 154	33 237 156	
Võlad töövõtjatele	2 918 880	2 548 255	
Maksuvõlad	2 598 984	3 813 546	5
Muud võlad	2 793 482	27 524	14
Saadud ettemaksed	454 459	534 561	
Kokku võlad ja ettemaksed	43 256 959	40 161 042	

Tütarettevõtete ühendamisel 2009. aastal lisandus äritegevusega seotud kohustusi ja ettemakeid summas 14 810 029 krooni.

Lisa 15 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud võlad	2 793 482	2 793 482			
Kokku muud võlad	2 793 482	2 793 482			14
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	19 983	19 983			
Muud võlad	7 541	7 541			
Kokku muud võlad	27 524	27 524			14

Muudes võlgades sisaldub lepinguline kohustus Elke Grupi AS-le seoses tütarettevõtte Valoor AS-i soetusega summas 2 500 000 krooni.

Kõik muud võlad on intressita ja ilma tagatiseta.

Lisa 16 Eraldised

(kroonides)

	31.12.2009
Pikaajaline eraldis	31 186
Kokku eraldised	31 186
	31.12.2008
Pikaajaline eraldis	31 186
Kokku eraldised	31 186

Ettevõtte vahendab tootjatehase garantiid, milleks on auto 3-aastane garantii või 100 000 kilomeetrit läbisõitu, mille raames ta on kohustatud tasuta parandama või välja vahetama tootja süül tekkinud kasutamiskõlbmatu kauba. Arvestusliku garantiitööde summa aluseks on viimase kolme aasta keskmine garantiitööde maksumus. Toetudes eelmistel aastatel müüdud ja tagastatud kaupade kogustele, on moodustatud garantiieraldis summas 31 186 krooni (31. detsember 2008: 31 186 krooni). Ettevõtte ei moodustanud müüdud toodetele ja teenustele garantiieraldist nii 2009. kui ka 2008. aastal.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
--	------------	------------

Tingimuslikud kohustused		
2009		88 170 190
2010	102 937 731	102 308 818
2011	122 555 813	108 937 635
2012	119 435 171	81 284 192
2013	68 227 567	26 518 293
2014	16 033 866	227 170
2015	714 099	
Kokku tingimuslikud kohustused	429 904 247	407 446 298

Lähtuvalt liisingettevõtetega sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõttel müüdud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus seisuga 31.12.2009 summas 430 miljonit krooni. Seisuga 31.12.2008 eksisteeris analoogne potentsiaalne tagasiostukohustus summas 407 miljonit krooni.

Lisa 18 Aktsiakapital (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Aktsiakapital	8 000 000	8 000 000
Aktsiate arv (tk)	80 000	80 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	100	100

Põhikirjas maksimaalselt lubatud aktsiate arv on 214 920 ning maksimaalne aktsiakapitali suurus on 21 492 000 krooni. 2009. a. ei ole aktsiakapitali suurendatud.

2009. aastal ei ole aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende (2008. a maksti dividende summas 25 000 000 krooni). 2009. aastal dividendide tulumaksukulu ei tekkinud (2008. a. summas 3 984 684 krooni).

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 68 569 325 krooni (2008 aastal 86 729 528 krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 54 169 767 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 14 399 558 krooni. Seisuga 31. detsember 2008 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 68 516 328 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 18 213 200 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2009.

Lisa 19 Müügitulu (kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	302 797 427	610 426 921
Läti	7 391 489	14 094 805
Muud Euroopa Liidu riigid	20 624 446	1 253 337
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	330 813 362	625 775 063
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Muud riigid väljaspool Euroopa Liidu riike	3 693 057	8 065 680
Kokku müük väljapoole Euroopa Liidu riike	3 693 057	8 065 680
Kokku müügitulu	334 506 419	633 840 743
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Autode müük	213 407 620	505 332 267
Varuosade müük	73 427 777	81 260 399
Teenuse müük	41 342 573	43 388 436
Muu müügitulu	6 328 449	3 859 641
Kokku müügitulu	334 506 419	633 840 743

Lisa 20 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Kasum materiaalse põhivara müügist	2 350	
Kasum valuutakursi muutustest	28 791	7 109
Muud	78 027	222 221
Kokku muud äritulud	109 168	229 330

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	272 750 936	542 737 625
Müügi eesmärgil ostetud teenused	8 911 861	8 177 262
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	281 662 797	550 914 887

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	11 385 090	8 760 653
Energia	2 278 275	2 192 832

Elektrienergia	1 314 667	977 217
Soojusenergia	631 894	516 754
Kütus	331 714	698 861
Mitmesugused bürookulud	299 214	217 506
Lähetuskulud	209 179	259 621
Koolituskulud	231 071	327 323
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	240 273	331 381
Muud	14 440 183	13 327 022
Kokku mitmesugused tegevuskulud	29 083 285	25 416 338

Lisa 23 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	23 267 321	26 251 502
Sotsiaalmaksud	7 713 718	8 716 125
Muud	347 785	216 170
Kokku tööjõukulud	31 328 824	35 183 797

Lisa 24 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Kahjum materiaalse põhivara müügist	36 599	
Kahjum valuutakursi muutustest	5 540	20 664
Trahvid, viivised ja hüvitised	15 463	322
Ühingute ja liitude maksud	11 000	11 000
Muud	104 001	68 569
Kokku muud ärikulud	172 603	100 555

Lisa 25 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-5 894 008	10 010 000
Intressitulud	81 631	31 425
Intressikulud	-1 857 869	-4 536 239
Muud finantstulud ja -kulud	-478 549	-693 886
Kokku finantstulud ja -kulud	-8 148 795	4 811 300

2008.a. kirjel "Finantstulud ja -kulud tütarettevõtja aktsiatelt ja osadelt" kajastuvad tütarettevõtjalt saadud dividendid summas 10 010 000 krooni.

2009.a. kirjel "Finantstulud ja -kulud tütarettevõtja aktsiatelt ja osadelt" on kajastatud Mustakivi Auto AS ja Valoor AS aktsiate vahetustehingutest saadud kahjum summas 5 894 008 krooni.

Lisa 26 Seotud osapooled (kroonides)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Amserv Grupi AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Amserv Grupi AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	1 380		1 000 000	19 983
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	389 072	123 463	3 259 525	

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Emaettevõtja	327 077	4 191 438	252 471	2 223 830
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9 109 667	15 797 799	21 749 049	4 642 155
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		11 145 428		8 107 200

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	1 495 881	2 702 509

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole nii 2009. kui ka 2008. a. allahindluseid tehtud.

Ettevõtte arvelduskontod AS-is Swedbank kuuluvad AS Amserv Grupi kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. Kontsernikontolt on 2009. a. arvestatud ettevõttele intresse 20 000 krooni (keskmine intressimäär 6% aastas kasutatud summalt) (2008. a. 1 526 512 krooni ning keskmine intressimäär 6% kasutatud summalt).

Grupi ettevõttele antud laenult teenis ettevõtte 2009. aastal intressitulu 47 031 krooni. (2008. aastal 22 750 krooni).

Aruande digitaalallkirjad

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTI AASALA	Juhatuse liige	23.03.2010
TIIT REHA	Juhatuse liige	23.03.2010
RAIMOND MELTS	Juhatuse liige	23.03.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Amserv Auto Aktsiaselts aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat Amserv Auto Aktsiaselts raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Amserv Auto Aktsiaselts finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ivar Kiigemägi
Ernst & Young Baltic AS

Rävala 4, Tallinn 10143

Mikk Paaksi
Vandeaudiitor

23.03.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Auto Aktsiaselts (registrikood: 10000018) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Audiitor	23.03.2010
MIKK PAAKSI	Audiitor	23.03.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 345 953
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 776 628
Kokku	68 569 325

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	213407620	63.80%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	73427777	21.95%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	41342573	12.36%	Ei
Muu teenindus	96099	6328449	1.89%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+37 26502194
Faks	+37 26502190
E-posti aadress	amservauto@amserv.ee
Veebilehe aadress	www.amservauto.ee