

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Amserv Grupi AS

registrikood: 10095579

tänavanimi, maja number Pärnu mnt 232/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11314

telefon: +372 6502194

faks: +372 6502190

e-posti aadress: info@amserv.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud 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 Varud	17
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 12 Kapitalirent	20
Lisa 13 Kasutusrent	21
Lisa 14 Laenukohustised	22
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 16 Eraldised	23
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 18 Aktsiakapital	24
Lisa 19 Müügitulu	25
Lisa 20 Muud äritulud	25
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 23 Tööjõukulud	26
Lisa 24 Muud ärikulud	26
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 26 Seotud osapooled	26
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Aruande allkirjad	32
Vandeaudiitori aruanne	33

TEGEVUSARUANNE

Amserv Grupi kontsern koondab autode müügi ja teenindusega tegelevaid ettevõtteid Eestis ja Lätis. Emaettevõtte põhitegevusalaks on tütar- ja sidusettevõtete aktsiate hoidmine ning kontserni juhtimine.

Kontserni ettevõtted tegelevad Toyota, Lexuse, Opeli, ja Peugeot automarkide müügi ja Amserv Grupp opereerib 10 müügi- ja teeninduskeskust. Eesti keskused asuvad Tallinnas, Peetris, Tartus, Pärnus, Paides ja Viljandis ning Läti keskused Riias ja Liepajas. Kõikides üksustes müüakse uusi ja kasutatud sõidukeid, varuosasid ning pakutakse müügijärgset teenindust.

Amservi strateegiaks on juba rohkem kui 30 tegevusaasta jooksul pakkuda laialdast ja lihtsalt kättesaadavat kvaliteetset rahvusvahelistele standarditele vastavat autoteenust ning parimat valikut autotooteid Eestis ja Lätis. Ettevõtte panustab järjepidevalt teenindusstandardite arendusse ning ulatusliku levialaga esinduste võrgustiku arengusse. Amservi visiooniks on olla Eesti ja Baltikumi juhtivaid ning eelistatuid sõidukite jae müüjaid. Amservi missioon on pakkuda ootusi ületavat transpordivahendite valikut ja hoolivat teenindust.

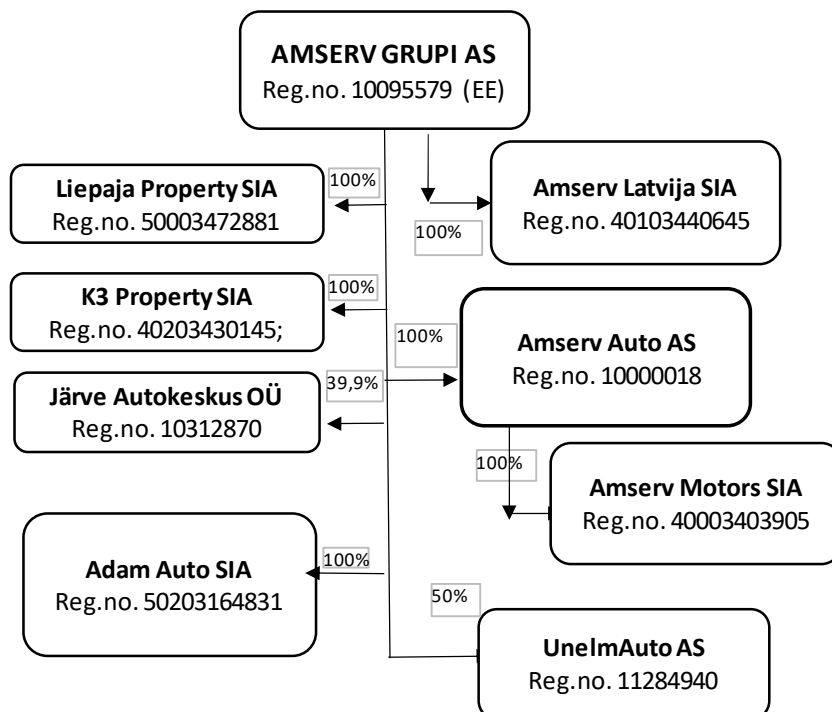
EESTI JA LÄTI AUTOTURU ARENG 2023

Turu-uuringute ettevõtte AV Automotive Research andmetel võeti 2023. aastal Eestis esmakordselt arvele 26 476 (2022: 24 032) ja Lätis 20 759 (2022: 18 782) uut sõiduautot ja tarbesõidukit (klassid M1+N1). Seega olid müügi mahu kasvud Amserv grupi põhiturgudel sarnased, kasvades Eestis eelneva aastaga võrreldes 10,2%, ja Lätis 10,5%. Amserv Grupi tütar-ettevõtte Amserv Auto AS poolt müüdi Eestis 2023 aastal 2 747 uut autot (langus võrreldes 2022 aastaga 13,1%), mille tulemusel kujunes grupi turuosaks Eestis 10,4% (2022: 13,2%). Lätis müüsid Amserv Grupi ettevõtted 2023 aastal 2 706 uut autot (kasv võrreldes 2022 aastaga 10,5%) ja grupi turuosa 13,0% jäi samale tasemele eelneva aastaga.

Suurimat kasvu võrreldes eelneva aastaga näitasid taas elektriajamiga autod, mille osakaal uute sõidukite kogumüügist kasvas 2023 aastal Eestis 5,9%-le (2022: 3%) ja Lätis 8,1%-le (2022: 5,6%). Hübriidajamiga autode müügi mahude kasv ületas turu üldist kasvu samuti nii Eestis (20,3%) kui Lätis (23,6%). Kokku moodustas täis- ja pistikhübriid ajamiga autode osakaal kogumüügist Eestis 17,8% (2022: 16,3%) ja Lätis 17,1% (2022: 15,2%).

ÜLEVAADE KONTSERNI STRUKTUURIST

Amserv Grupi AS'i struktuur ja omandisuhted seisuga 31.12.2023



Joonis 1. Amserv grupi struktuur 31.12.2023

Toyota ja Lexuse ärivaldkond

Eestis asuvatest ettevõtetest müüvad ja hooldavad Toyota kaubamärki Amserv Auto AS'i esindused. Amserv Motors SIA on Amserv Auto ASi 100%-lt kuuluv tütarettevõtte Lätis, mis müüb ja hooldab automarke Toyota ja Lexus. Unelmauto AS on ühisomandis Elke Grupi AS'ga ning müüb ja teenindab automarki Lexus Eestis.

Teiste automarkide ärivaldkond

Lätis asuv Adam Auto SIA müüb ja hooldab automarke Opel ja Peugeot.

Kinnisvara valdkond

Eestis ühines RR Varad OÜ Amserv Grupi Asiga, mis nüüd omab kinnisvara ning pakub esindustele kinnisvara üüriteenust. Samuti kuulub nüüd Amserv Grupi AS-le Lätis 100%-lt Liepaja Property SIA, mis omab kinnisvara Liepajas ja pakub Amserv Motorsile antud asukohas kinnisvara üüriteenust ning K3 Property SIA, mis omab kinnisvara Riias ja pakub Amserv Motorsile antud asukohas kinnisvara üüriteenust.

Juhtimis ja tugitegevuste valdkond

Amserv Grupi AS, koos oma Läti tütarettevõtte Amserv Latvija SIA -ga osutavad Grupi Eesti ja Läti ettevõtetele erinevaid tugiteenuseid, sh raamatupidamine, finantsjuhtimine, turundus, infosüsteemide alane tugi jpm.

KONTSERNI 2023. AASTA TEGEVUSTULEMUSED

2023. aastal müüsid kontserni konsolideerimisgruppi kuuluvad esindused kokku 7400 autot, mis on 2022. aastaga võrreldes 4,8% enam. Eestis müüsid kontserni ettevõtted 2023. aastal kokku 4103 sõidukit (-0,9% võrreldes 2022 aastaga) ja Lätis 3297 sõidukit (+12,8% võrreldes 2022). Uute autode müügi osakaal müüdud sõidukite kogumahust oli 73,7% (2022: 79,5%). Automarkide lõikes jagunes uute autode müük 2022. aastal alljärgnevalt: Toyota 84,4% (2022: 81,3%), Peugeot 9,5% (2022: 6,3%), Opel 4,4% (2022: 10,5%), Lexus 1,8% (2022: 1,8%).

2023. aastal ulatus Amserv Grupp AS-i konsolideeritud müügitulu 222,9 mln euron (2022: 186,9 mln eurot), kasvades eelneva perioodiga võrreldes 19,2% (2022: kasv 27,6%). Võrreldes 2022. aastaga kasvas müügitulu autode müügist 19,4% (2022: kasv 29,8%) ja müügi järgsest teenindusest 19,1% (2022: 16,3%). Müügitulust moodustas autode müük 85,5% (2022: 85,4%) ja müügi järgne teenindus 14,2% (2022: 14,3%). Müügi kate teeniti 39,7% (2022: 34,9%) autode müügist ning 60,3% (2022: 65,1%) teenindusest ja muudest tegevusvaldkondadest. Kontserni müügi kate määraks kujunes 15,6% (2022: 14,1%).

2023 aasta lõpetas Amserv Grupp 7 066 tuhande euro suuruse puhaskasumiga (2022: 6 069 tuhat eurot). Erinevalt eelnevast aastast ei sisaldanud 2023 aasta puhaskasum olulisel määral erakorralisi tulusid.

Amserv Grupi tulemusi perioodil 2022 – 2023 kirjeldavad alltoodud suhtarvud:

- Käibe muutus (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Puhaskasumi muutus (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum / keskmine omakapital)
- Vara puhasrentaablus (puhaskasum / keskmised varad)
- Varude käibesagedus (realiseerimise netokäive / keskmised varud)

Suhtarv	2022	2023
Käibe muutus	27,6%	19,2%
Puhaskasumi muutus	42,3%	16,4%
Omakapitali puhasrentaablus	38,6%	37,5%
Vara puhasrentaablus	16,3%	15,7%
Varude käibesagedus	15,3	10,9
EBITDA müügitulust	4,7%	4,8%

INVESTEERINGUD

2023. aasta suurimad investeeringud olid seotud Järve järel teeninduse osa renoveerimisega ning Liepaja esinduse kaasajastamisega. Lisaks tehti investeeringuid hoonete parandamisesse ning erinevate esinduste kaasajastamiseks kaubamärkide imagoloogia ja müügistandarditega. Samuti tehti investeeringuid ka seadmetesse, tarkvarauuendustesse ja infosüsteemide parendamisse. Investeeringute kogumaht 2023. aastal oli 3 101 tuhat eurot (2022: 5 925 tuhat eurot), millest 3 089 tuhat eurot (2022: 5 894 tuhat eurot) materiaalsesse põhivaradesse ja 12 tuhat eurot (2022: 31 tuhat eurot) immateriaalsesse põhivaradesse.

PERSONAL

Kontserni töötajate arv seisuga 31.12.2023 oli 418 töötajat (31.12.2022: 379 töötajat). Tööjõukulud kasvasid 2022. aastaga võrreldes 21,9% ning ulatusid 18 mln euron (2022: 14,8 mln eurot).

Seisuga 31.12.2023 töötas töölepingu alusel kontserni emaeetvõttes 19 (2022: 17) inimest. Amserv Grupi AS-i juhatuse oli kolmeliikmeline ning nõukogu neljaliikmeline. Emaettevõtte juhatuse liikmete tasud olid 2023. aastal kokku 400 tuhat eurot (2022: 346 tuhat eurot).

OLULISED KESKKONNA- JA SOTSIAALSED MÕJUD NING RISKID

2023 aasta sotsiaalsetele ja keskkonnale jättis oma suure mõju jätkunud Venemaa agressioon Ukrainas, hinnatõus ning kõrged baasintressid, mis mõjutavad majanduskeskkonda nii maailmas laiemalt. Globaalsete pingete kasvamine laiemalt maailmas ja majanduslangus nii Eesti peamistelt eksporditurgudelt, kui ka Amservi koduturgudel, järsud maksumuudatused ning ees terendav automaks on negatiivselt mõjutamas tarbijate ostujulgust. Vaatamata sellele, jätkas kontsern, leevendamaks puudust valdkonda tundvatest spetsialistidest ning suurendamaks noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, jätkuvalt koostööd valdkonna kutseõppeasutustega, mis seisneb praktikakohtade pakkumises, stipendiumide pakkumises ja karjäärimissidel osalemises. Samuti korraldatakse kutseõppijate ekskursioone tootmisruumidesse. Amserv Auto pakub noortele praktikakohti nii autonduse kui ka administreerimise vallas.

Samuti jätkas Amserv kultuuriprojektide toetamist. Ollakse Rahvuskooper Estonia, Eesti Draamateatri, Vanemuise ja Endla teatri suurtoetajad. Lisaks toetati ka spordikultuuri. Seda eeskätt läbi purjetamise, olles purjetamismeeskonna Amserv Toyota Sailing Team suurtoetaja ning toetades erinevaid purjespordikoole, et edendada sporti noorte seas.

Valuutakursside risk puudub, sest kõik tehingud on eurodes. Intressimäärade risk avaldub peamiselt baasintresside tõus, millega on seotud Amservi pikaajalised laenud ja liisingud..

DIVIDENDIPOLIITIKA

Hetkel kehtiva poliitika alusel maksab kontsern dividende kuni 40% ulatuses puhaskasumist, teostades väljamakseid vastavalt äritegevuse võimalustele.

EESMÄRGID JA TEGEVUSED JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

Täiemahuline Venemaa agressioon Ukraina vastu, majanduslangus, sanktsioonid, regulatsioonide järsk kasv, inflatsioon, kõrged intressimäärad jäävad ka 2024 avaldama mõju nii tarbijakindlusele kui ka kaubavahetusele tervikuna. Siia lisandub Eesti vaates veel täiendavad maksutõusud ja eriti automaks. 2024. majandusaastal jätkuvalt fookuses kontserni majandusliku tulemuslikkuse ja tööalase produktiivsuse oluline parandamine. Võtmekohaks on erinevate tööprotsesside tõhustamine ja äritegevusega seotud kulude optimeerimine, tõhusam laovarude juhtimine ning käibekiiruse tõstmine. Eraldi fookuses on baasintressi tõusuga kaasneva finantseerimiskulude kontrolli all hoidmine. Rõhuasetus on käibe ja EBITDA suhte jätkuval parandamisel, mis eeldab väga läbimõeldud ning aktiivset müügitgevust ning hästi korraldatud ja efektiivset järelteenindust.

Jätkuvalt panustab ettevõtte internetipõhiste lahenduste funktsionaalsuse parendamisesse ja uute e-lahenduste väljatöötamisesse. 2024. aasta investeeringute mahust 250 tuhat eurot kavatakse investeerida erinevatesse müüki, finantsarvestust ja tööd tõhustavatesse tarkvaralahendustesse. Täiendavalt kavatakse 2024 aastal investeerida Tallinnas olemasoleva autoesinduse kaasajastamisse. 2024. aastaks planeeritud koguinvesteeringute maht on 2 000 tuhat eurot

Aastal 2024 on jätkuvalt ettevõtte peamiseks ülesandeks pakkuda klientidele ootusi ületavat valikut ja olla eelistatuim müügi- ja teenindusettevõtte oma piirkonnas. Eeltoodud plaanilised tegevused ja investeeringud peavad tagama selle, et Amserv Grupi AS saavutab 2023. aastaks kavandatud käibe ja kulude kokkuhoiu, mis omakorda tagavad eelneva aastaga võrreldava kasumlikkuse.

BILANSIPÄEVA JÄRGSSED OLULISED SÜNDMUSED

Bilansipäeva järgselt on alanud 3 aasta Venemaa agressioonist Ukrainas, majanduslangus ning maksutõusud, eriti Eestis automaks, mis mõjutavad majanduskeskkonda nii maailmas laiemalt, kui ka Amservi koduturgudel. Peamine surve on tarbijate ostujulgus ja võimekus. Peale automaksu kehtestamist võib arvata II poolaastal lühiajalist elavnemist, kuid seda just 2025 aasta I pa. arvelt. Ettevõtte jälgib aktiivselt keskkonnas toimuvaid muutusi, olles neile valmis kiiresti reageerima. Kindlasti on keerulisel globaalsel olukorral mõju ka Amserv Grupi 2024 majandustulemustele, kuid juhatuse hinnangul on kasutusel võetud meetmed piisavad ning ettevõtte on ka edaspidi jätkusuutlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 217	4 144	2
Nõuded ja ettemaksed	5 231	2 648	3
Varud	25 407	15 490	6
Kokku käibevarad	32 855	22 282	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 684	1 453	9
Finantsinvesteeringud	26	26	9
Nõuded ja ettemaksed	252	143	3
Materiaalsed põhivarad	15 932	15 304	10
Immateriaalsed põhivarad	47	159	11
Kokku põhivarad	17 941	17 085	
Kokku varad	50 796	39 367	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12 672	7 878	14
Võlad ja ettemaksed	10 277	7 827	15
Kokku lühiajalised kohustised	22 949	15 705	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 889	6 739	14
Eraldised	77	106	16
Kokku pikaajalised kohustised	6 966	6 845	
Kokku kohustised	29 915	22 550	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	9 200	9 200	18
Ülekurs	716	716	
Kohustuslik reservkapital	241	121	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 658	711	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 066	6 069	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	20 881	16 817	
Kokku omakapital	20 881	16 817	
Kokku kohustised ja omakapital	50 796	39 367	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	222 937	186 961	19
Muud äritulud	336	3 102	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-189 508	-161 528	21
Mitmesugused tegevuskulud	-5 052	-4 844	22
Tööjõukulud	-18 024	-14 789	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 621	-1 363	10,11
Muud ärikulud	-53	-168	24
Ärikasum (kahjum)	9 015	7 371	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 244	-711	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 771	6 660	
Tulumaks	-705	-591	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 066	6 069	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 066	6 069	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 015	7 371	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 621	1 363	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-228	-2 633	20,24
Muud korrigeerimised	2 539	-158	7
Kokku korrigeerimised	3 932	-1 428	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 392	-375	3
Varude muutus	-9 917	-6 597	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-15	1 988	15
Kokku rahavood äritegevusest	623	959	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-3 034	-6 511	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	876	8 047	20
Laekunud intressid	0	1	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 158	1 537	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 900	14
Saadud laenude tagasimaksed	-885	-4 139	14
Arvelduskrediidi saldo muutus	986	752	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-52	-146	
Makstud intressid	-1 304	-582	25
Makstud dividendid	-3 010	-2 491	
Makstud ettevõtte tulumaks	-666	-585	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 686	2 636	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-147	-131	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-392	-2 786	
Kokku rahavood	-1 927	-290	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 144	4 434	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 927	-290	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 217	4 144	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	1 200	8 716	121	4 039	14 076
Vigade parandamise mõju				-100	-100
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	1 200	8 716	121	3 939	13 976
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 069	6 069
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-2 500	-2 500
Muud muutused omakapitalis	8 000	-8 000	0	-291	-291
31.12.2022	9 200	716	121	7 217	17 254
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-437	-437
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	9 200	716	121	6 780	16 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)				7 066	7 066
Väljakuulutatud dividendid				-3 000	-3 000
Muutused reservides			120	-120	0
Muud muutused omakapitalis				-2	-2
31.12.2023	9 200	716	241	10 724	20 881

Täiendav informatsioon osakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 18 ja lisas 8. Muud muutused 2022. aasta omakapitalis on seotud aktsiakapitali suurendamisega ülekursi arvelt ja KVI ümberhindlusega.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Amserv Grupi AS (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2023.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Amserv Auto AS, Amserv Motors SIA, Liepaja Property SIA, Amserv Latvija SIA, K3 Property SIA ja Adam Auto SIA finantsnäitajad.

Vigade korrigeerimine

Amserv Grupi konsolideeritud majandusaastaaruandes on seoses Amserv Motors SIA ja Liepaja Property SIA maksuarvestuse ettemaksete ebatäpsusega tagasiulatuvalt korrigeeritud bilansikirjeid nõuded ja ettemaksed ning eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum). Muutuste mõju on kajastatud alljärgnevas tabelis:

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed	3 086	-437	2 649
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 148	-437	711

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Amserv Grupi AS ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Äriühendused

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi.

Uued tütarettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusega. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt täies ulatuses tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali suurenemise

või vähenemisena.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad

konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud

ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar-ettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on

kajastatud soetusmaksumuse meetodil (esitatud lisas 27).

Investeeringud sidusettevõttesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investorit tütar-ettevõtte.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investorit osalusega investeeringuobjekti

omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse

ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid

elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist

väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa

investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud

rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade

väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Finantsvarad

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalisid finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja

sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse

kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole

võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või

finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad

finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel

kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida

põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest

tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a.

arvelduskrediiti). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaettevõtte ja tütar-ettevõtete arvestusvaluuta on euro.

Konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber

arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja

-kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse

õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse

määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed,

soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse

jätakuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

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.

Varud

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 (individuaalmaksumuse 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.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 tööeest.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Maa hoonestusõigus 3%
- Ehitised ja rajatised 2%-5%
- Masinad ja seadmed 25%-37%
- Transpordivahendid 20%-50%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20%-33%

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 kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu;
- b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 10 aastat

Arvutitarkvara 3 aastat

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

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

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ja sidusettevõtetele investeringute puhul vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a. firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 EUR

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja 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 amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

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

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" 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-tagasirenditehing 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.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Finantskohustisi (näit. võetud laenu, võlad tarnijatele, viitvõlad) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Erandiks on edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise 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 kohustise 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 müüdnud teenusega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldisel 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 rendimakseid 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 õiglases väärtuses. Müügiarvete viiviste arvestamisel tuleb lähtuda konservatiivsuse printsiibist ning viivised tuleb kajastada tuluna alles nende laekumisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need

on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud 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. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Tulumaks Lätis

Kuni 2017 kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtete kasum (maksumäär on 15%). Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt Läti tütarettevõtete varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruandes. Uue tulumaksuseaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2018 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80. Seaduse üleminekureeglid lubavad dividendidelt makstavat kasumit vähendada, kui ettevõtteel on 31. detsembri 2017 seisuga kasutamata maksukahjumeid või teatud eraldisi.

Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi Läti tütarettevõtete suhtes. Kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised, mis olid üles võetud eelmistel perioodidel, kanti 2017. aastal bilansist välja ning vastav tulumaksukulu/tulu kajastati kasumiaruandes.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Lätis tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 15%). Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada. Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustusena.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	1 646	3 780
Sularaha kassas	34	26
Raha teel	534	335
Tähtajalised hoiused	3	3
Kokku raha	2 217	4 144

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 650	3 650	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	3 701	3 701	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-51	-51	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11	11	0	0	5
Muud nõuded	1 431	1 431	0	0	
Viitlaekumised	1 431	1 431	0	0	
Ettemaksed	391	139	252	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 483	5 231	252	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 595	1 595	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 640	1 640	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-45	-45	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19	19	0	0	5
Muud nõuded	838	838	0	0	
Viitlaekumised	838	838	0	0	
Ettemaksed	339	196	143	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 791	2 648	143	0	

Ettemaksed teenuste eest sisaldab ettemakstud tulevaste perioodide kulusid. Viitlaekumiste all kajastatakse laekumata tootjapoonused ja garantiivõttesid.

Muud nõuded sisaldavad Amserv Motorsi ja Liepaja Property Läti riigimaksuameti auditi otsuse maksegraafiku alusel tasutud käibemaksu summas 604 tuhat eurot. Ettevõtte peavad jätkuvalt otsust põhjendamatuks ja on vaidlustanud kohtus.

Kõik nõuete lepingud on eurodes.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	3 701	1 640	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-51	-45	3
Kokku nõuded ostjate vastu	3 650	1 595	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	189	0	21
Käibemaks	0	1 498	0	1 089
Üksikisiku tulumaks	0	365	0	288
Sotsiaalmaks	0	650	0	523
Kohustuslik kogumispension	0	17	0	15
Töötuskindlustusmaksed	0	32	0	27
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	9	0	10
Ettemaksukonto jääk	11		19	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11	2 760	19	1 973

Maksude ettemaksete kohta on info lisas 3 ja maksuvõlgade info kajastub lisas 15.

Lisa 6 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	25 407	15 490
Uued autod	3 472	2 025
Demoautod	4 249	2 900
Kasutatud autod	11 417	5 060
Rendiautod	2 458	1 569
Varuosad	3 428	3 504
Muud varud	76	74
Ettemaksed hankijatele	307	358
Kokku varud	25 407	15 490

Seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud aruandeaastal kokku summas 596 tuhat eurot (2022: 743 tuhat eurot), mis jagunesid alljärgnevalt (tuhat eurot):

- rendiautod 441 (2022: 625);
- kasutatud autod 26 (2022: 20);
- demoautod 7 (2022: 24);
- varuosad 88 (2022: 74);
- uued autod 34 (2022: 0).

Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole.

Rendiautodena on kajastatud müügis olevad sõidukid, mida renditakse välja lühiajaliselt eesmärgiga katta autode väärtuse langust.

Tagatisena panditud varade bilansiline jääkmaksumus on toodud välja lisas 14 - Laenukohustised.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10000018	Amserv Auto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
11123289	R.R. Varad OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	0
50003472881	Liepaja Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	100
50203164831	Adam Auto SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
14944383	Adam Auto OÜ	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	100	0
40003403905	Amserv Motors SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40103440645	Amserv Latvija SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40203430145	K3 Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	100

2022. aastal asutati tütarettevõtte K3 Property SIA 100%-lise osalusega.

Aruande perioodil Adam Auto OÜ ühines Amserv Auto AS-ga ja R.R. Varad OÜ ühines Amserv Grupi AS-ga. Ühinemismõju kajastub nii konsolideeritud kui ka konsolideerimata rahavoogude aruande muudes korrigeerimistes.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2022	28	28
31.12.2023	28	28

Amserv Grupi AS investeering Järve Autokeskuse AS aktsiatesse on 26 tuhat eurot.

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11284940	Unelmauto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Unelmauto	1 453	230	1 683
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 453	230	1 683

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	20 594	4 160	2 504	226	27 484
Akumuleeritud kulum	-8 130	-2 400	-1 650	0	-12 180
Jääkmaksumus	12 464	1 760	854	226	15 304
Ostud ja parendused	77	243	164	2 670	3 154
Amortisatsioonikulu	-695	-487	-313		-1 495
Müügid (jääkmaksumuses)	-602			-62	-664
Ümberliigitamised	1 092	475	825	-2 759	-367
Ümberliigitamised ettemaksetest	1 092	533	825	-2 759	-309
Ümberliigitamised varudega	0	-58	0	0	-58
31.12.2023					
Soetusmaksumus	21 161	4 878	3 493	75	29 607
Akumuleeritud kulum	-8 825	-2 887	-1 963		-13 675
Jääkmaksumus	12 336	1 991	1 530	75	15 932

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023
Ehitised	800
Masinad ja seadmed	12
Muud masinad ja seadmed	12
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	64
Ettemaksed	64
Kokku	876

Ehitistes on kajastatud maa soetusmaksumuses 3 510 tuhat eurot (2022: 3 688 tuhat eurot), jääkmaksumuses 3 510 tuhat eurot (2022: 3 688 tuhat eurot).

Kapitalirendina kajastatud masinad ja seadmed on näidatud Lisas 12- Kapitalirent.

Laenukohustuste tagatiseks olevate varade osas on täiendav info lisas 14. Põhivara müügist saadud kasum kajastub lisas 20, põhivara müügist saadud kahjum ja allahindlus väärtuse languse tõttu kajastub lisas 24.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	2 782	681	10	3 473
Akumuleeritud kulum	-2 697	-617	0	-3 314
Jääkmaksumus	85	64	10	159
Ostud ja parendused	0	8	4	12
Amortisatsioonikulu	-85	-41	0	-126
Ümberliigitamised	0	10	-8	2
31.12.2023				
Soetusmaksumus	2 782	699	6	3 487
Akumuleeritud kulum	-2 782	-658	0	-3 440
Jääkmaksumus	0	41	6	47

Kontsern hindab vähemalt kord aastas tütarettevõtete omandamisest tekkinud firmaväärtuse ja muude kasuliku elueaga immateriaalse vara objektide 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 netorahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdsväärtuse määramiseks. Juhtkonna hinnangul ei vaja firmaväärtus allahindlust.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	678	82	280	316	7,49-7,86%	EUR	2030	14
Kapitalirendikohustised kokku	678	82	280	316				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	620	50	240	330	5,26-3,63%	EUR	2029	14
Kapitalirendikohustised kokku	620	50	240	330				

Kapitalirendi tingimustel renditud varade bilansiline jääkmaksumus 31.12.2023 seisuga on 709 tuhat eurot (2022: 751 tuhat eurot).

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	134	169
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	2 458	1 569
Kokku	2 458	1 569

Ettevõtte annab kasutusrendi tingimustel rendile sõidukeid, info lisas 6. Rendile antud sõidukite bilansiline jääkmaksumus seisuga 31.12.2023 on 2 458 tuhat eurot (2022: 1 569 tuhat eurot). Kasutusrendilepingutega ei kaasne olulisi lisatingimusi.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 870	1 724
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	59	44
1-5 aasta jooksul	90	55

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile sõiduaautosid ja arvutustehnikat ning tasunud hoonestusõiguse ja hoonete rendi eest.

Lisa 14 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	1 737	1 737			3,5-3,75%	EUR	2024	
Laofinantseering	4 174	4 174			6,5-7,4%	EUR	2024	
Lühiajalised laenud kokku	5 911	5 911						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	5 716	307	5 409	0	7,0-7,06%	EUR	2026	
Müük-tagasirent	7 256	6 372	884	0	5,8-10,2%	EUR	2028	
Pikaajalised laenud kokku	12 972	6 679	6 293	0				
Kapitalirendikohustised kokku	678	82	280	316				12
Laenukohustised kokku	19 561	12 672	6 573	316				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	752	752			3,5%	EUR	2023	
Laofinantseering	1 986	1 986			3,75%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	2 738	2 738						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	6 501	1 057	5 444	0	4,68-5,05%	EUR	2026-2027	
Müük-tagasirent	4 758	4 033	725	0	3,95-5,8%	EUR	2023-2027	
Pikaajalised laenud kokku	11 259	5 090	6 169	0				
Kapitalirendikohustised kokku	620	50	240	330				12
Laenukohustised kokku	14 617	7 878	6 409	330				

Ettevõtte kohustuste tagamiseks on kontsernil sõlmitud LHV Pank AS-ga limiidileping pangagarantiide väljastamiseks summas 1,5 miljonit eurot (2022: 1,5 miljonit eurot).

Kontsern kasutab kontsernikontot, mille koosseisu kuuluvad: Amserv Grupi AS ja Amserv Auto AS. Kohustuste täitmise eest vastutavad liikmed solidaarselt.

Laenude tagatiseks on seatud pandid ja hüpoteegid vallasvarale, s.h varud bilansilises väärtuses 15 489 tuhat eurot ja materiaalsed põhivarad bilansilises väärtuses 15 304 tuhat eurot. Laenulepingutes seatud eritingimusi ei ole ettevõtte poolt rikutud.

Amserv Grupi AS on andnud Coop Liising AS laofinantseerimisele garantii summas 2,5 miljonit eurot.

Kapitalirendikohustised on intressimääraga 3,9%+6kuu Euribor, lõpptähtaeg 2030.aasta.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 463	2 463	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 205	2 205	0	0	
Maksuvõlad	2 760	2 760	0	0	5
Muud võlad	641	641	0	0	
Intressivõlad	38	38	0	0	
Dividendivõlad	138	138	0	0	
Muud viitvõlad	465	465	0	0	
Saadud ettemaksed	2 208	2 208	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 277	10 277	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 608	1 608	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 774	1 774	0	0	
Maksuvõlad	1 973	1 973	0	0	5
Muud võlad	389	389	0	0	
Intressivõlad	12	12	0	0	
Dividendivõlad	148	148	0	0	
Muud viitvõlad	229	229	0	0	
Saadud ettemaksed	1 896	1 896	0	0	
Muud võlad	187	187	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 827	7 827	0	0	

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakse kauba eest.

Muud viitvõlad kajastavad muid lühiajalisi kohustusi summas 465 tuhat eurot (2022: 229 tuhat eurot)

Lisa 16 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Eraldised	106	18	-47	77
Kokku eraldised	106	18	-47	77

Ettevõtte vahendab tootjatehase garantiid, milleks on sõiduautodele Toyota 3-aastane garantii või 100 000 kilomeetrit läbisõitu ja sõiduautodele Opel 2-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.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Tagasiostukohustis 2023	0	22 479
Tagasiostukohustis 2024	24 627	23 060
Tagasiostukohustis 2025	23 245	13 494
Tagasiostukohustis 2026	16 456	13 634
Tagasiostukohustus 2027	15 532	14 078
Tagasiostukohustus 2028	16 702	233
Tagasiostukohustus 2029	752	58
Tagasiostukohustus 2030	28	0
Kokku tingimuslikud kohustised	97 342	87 036

Lähtuvalt liisingettevõtete sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõtte müüdud sõidukite osas potentsiaalne tagasiostukohustus. Juhatuse hinnangul ületab vara tagasiostul selle turuväärtus tagasiostukohustuse. Kontserni juhatus hinnangul võib tagasiostukohustusest realiseeruda kuni 20%.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressi ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Amserv Grupi AS on andnud Tommi Mäkinen Racing OÜ-le garantii seoses üürilepinguga summas 64 824 eurot.

Lisa 18 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	9 200	9 200
Aktsiate arv (tk)	2 000 000	2 000 000
Aktsiate nimiväärtus	4.60	4.60

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 10 724 tuhat eurot (2022: 7 317 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.01.2017 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 8 579 tuhat ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 145 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2022 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 5 854 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 1 463 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

2023. aastal kuulutati välja dividende summas 3 000 tuhat eurot (2022: 2 500 tuhat eurot).

Lisa 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	123 035	109 320
Läti	96 186	74 676
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 709	2 603
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	222 930	186 599
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	7	362
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7	362
Kokku müügitulu	222 937	186 961
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	190 637	159 579
Varuosade müük	18 280	15 418
Teenuse müük	13 453	11 229
Muu müügitulu	567	735
Kokku müügitulu	222 937	186 961

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	239	2 654
Tulu sihtfinantseerimisest	0	288
Muud	97	160
Kokku muud äritulud	336	3 102

Muude äritulude hulgas on aruandeperioodil kajastatud riigiabi sihtfinantseerimise tulu summas 0 tuhat eurot (2022: 288 tuhat eurot), mis maksti välja otse töötajate kontodele. Palgakulu moodustas 0 tuhat eurot (2022: 215 tuhat eurot) ja sotsiaalmaksud 0 tuhat eurot (2022: 73 tuhat eurot). Lisainformatsioon tööjõukulude kohta lisas 23.

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-183 956	-158 228
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-5 552	-3 300
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-189 508	-161 528

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügi- ja turustuskulud	-957	-733
Hoonete ja seadmete kulud	-2 007	-2 243
Kontori ja üldhalduskulud	-2 088	-1 868
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-5 052	-4 844

Lisa 23 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-13 594	-11 136
Sotsiaalmaksud	-4 073	-3 323
Muud kulud (töötuskindlustus, erisoodustused)	-357	-330
Kokku tööjõukulud	-18 024	-14 789
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	418	379

Lisa 24 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Ühingute ja liitude maksud	-10	-12	
Muud	-43	-156	8,26
Kokku muud ärikulud	-53	-168	

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Intressitulud	0	1
Intressikulud	-1 330	-589
Muud finantstulud ja -kulud	-144	-131
Finantstulu ja -kulud aktsiatelt ja osadelt	230	8
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 244	-711

Lisa 26 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	7	8
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	8	8
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	19	48
Kokku võlad ja ettemaksed	19	48

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	0	87	0	0	80	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	39	2	0
Kokku müüdnud	0	87	0	39	82	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	135	169	0	68	340	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12	0	44	17	0
Kokku ostetud	135	181	0	112	357	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	1 314	1 178

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- sidusettevõtteid;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Seotud osapoolte nõuete osas ei ole 2023. aastal nii nagu ka 2022. aastal moodustatud allahindlusi.

Kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid 1 314 tuhat eurot (2022: 1 178 tuhat eurot), muid potentsiaalseid kohustusi juhtkonna liikmetele aruandeaastal makstud ei ole. Emaettevõtja juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid summas 400 tuhat eurot (2022: 346 tuhat eurot).

Aruandeperioodil ei ole juhtimisteenust seotud osapooltelt ostetud (2022: 0 tuhat eurot).

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	0	2
Nõuded ja ettemaksed	6 481	1 704
Kokku käibevarad	6 481	1 706
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 608	11 296
Finantsinvesteeringud	26	26
Kinnisvarainvesteeringud	7 130	0
Materiaalsed põhivarad	18	27
Immateriaalsed põhivarad	11	32
Kokku põhivarad	11 793	11 381
Kokku varad	18 274	13 087
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 044	1 520
Võlad ja ettemaksed	891	716
Kokku lühiajalised kohustised	2 935	2 236
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 409	2 404
Kokku pikaajalised kohustised	5 409	2 404
Kokku kohustised	8 344	4 640
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	9 200	9 200
Ülekurss	716	716
Kohustuslik reservkapital	241	121
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 254	-3 987
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 027	2 397
Kokku omakapital	9 930	8 447
Kokku kohustised ja omakapital	18 274	13 087

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	2 700	1 951
Muud äritulud	0	1
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-529	-144
Mitmesugused tegevuskulud	-774	-568
Tööjõukulud	-1 401	-1 223
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-27	-26
Muud ärikulud	-3	-20
Kokku ärikasum (-kahjum)	-34	-29
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 147	2 500
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	230	8
Intressitulud	145	105
Intressikulud	-324	-169
Muud finantstulud ja -kulud	-12	-18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 152	2 397
Tulumaks	-125	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 027	2 397

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-34	-29
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	27	26
Muud korrigeerimised	933	0
Kokku korrigeerimised	960	26
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-287	-189
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	173	-160
Kokku rahavood äritegevusest	812	-352
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-12	-18
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	814	1
Antud laenud	-41 000	-35 348
Antud laenude tagasimaksed	39 822	35 748
Laekunud intressid	122	105
Laekunud dividendid	2 500	2 500
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	29
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 246	3 017
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-585	-873
Arvelduskrediidi saldo muutus	985	752
Makstud intressid	-313	-170
Makstud dividendid	-3 010	-2 491
Makstud ettevõtte tulumaks	-125	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-12	-18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 060	-2 800
Kokku rahavood	-2	-135
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	137
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2	-135
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	2

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	1 200	8 716	121	-1 387	8 650
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-100	-100
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	1 200	8 716	121	-1 487	8 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 397	2 397
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-2 500	-2 500
Muud muutused omakapitalis	8 000	-8 000	0	0	0
31.12.2022	9 200	716	121	-1 590	8 447
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-11 295
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					20 102
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					17 254
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	9 200	716	121	-1 590	8 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 027	2 027
Väljakuulutatud dividendid				-3 000	-3 000
Muutused reservides			120	2 336	2 456
31.12.2023	9 200	716	241	-227	9 930
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-4 356
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					15 307
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023					20 881

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.04.2024

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNU VANAJUUR	Juhatuse liige	08.04.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Amserv Grupi AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Amserv Grupi AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

08.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	08.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 658
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 066
Kokku	10 724
Jaotamine	
Dividendideks	3 500
Kokku	3 500

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	2699563	99.98%	Jah