

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Varud	18
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 9 Muud nõuded	20
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 12 Kapitalirent	21
Lisa 13 Kasutusrent	22
Lisa 14 Laenukohustised	23
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 16 Eraldised	24
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 18 Aktsiakapital	25
Lisa 19 Müügitulu	26
Lisa 20 Muud äritulud	26
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	27
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 23 Tööjõukulud	27
Lisa 24 Muud ärikulud	27
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	28
Lisa 26 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	28
Lisa 27 Seotud osapooled	28
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

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 8 müügi- ja teeninduskeskust. Eesti keskused asuvad Tallinnas, 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 29 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.

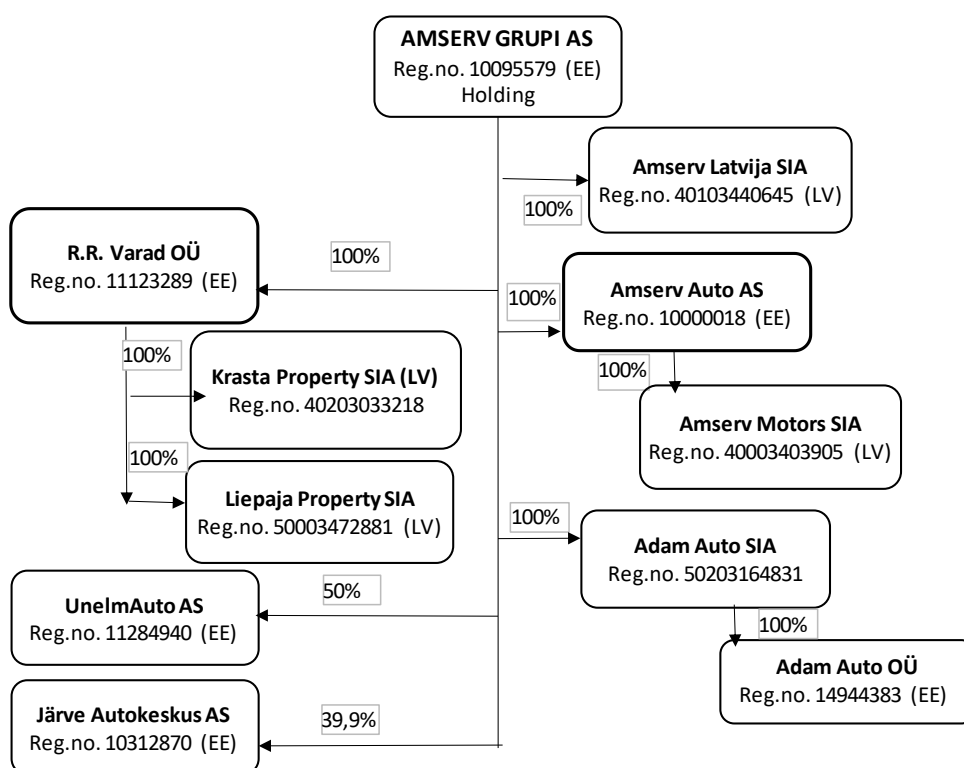
EESTI JA LÄTI AUTOTURU ARENG 2020

Turu-uuringute ettevõtte AV Automotive Research andmetel võeti 2020. aastal Eestis esmakordselt arvele 21 600 (2019: 30 448) ja Lätis 14 697 (2019: 19 489) uut sõidukit ja tarbesõidukit (klassid M1+N1). Seega langes 2020 aastal uute autode müük eelneva aastaga võrreldes Eestis 29,1% ja Lätis 24,6%. Amserv Grupi ettevõtete poolt müüdi Eestis 2020 aastal 2123 uut autot (langus võrreldes 2019 aastaga 17,6%), mis annab grupi turuosaks Eestis 9,8% (2019: 8,5%). Lätis müüsid Amserv Grupi ettevõtted 2020 aastal 1582 uut autot (langus võrreldes 2019 aastaga 27,5%), mis annab grupi turuosaks Lätis 10,8% (2019: 11,2%).

Populaarsemateks uuteks sõidukiteks olid nii Eestis kui Lätis jätkuvalt väiksem keskklass ning väike- ja keskmise suurusega maasturid, mis moodustasid möödunud aastal soetatud uuest sõidukitest Eestis 57,3% (2019: 56,5%) ja Lätis 54,3% (2019: 54,8%). Hübriidajamiga autode müügiimahtude langus kujunes turu üldisest langusest madalamaks nii Eestis (-13,3%) kui Lätis (-11,9%). Amserv Grupi ettevõtete turuosa uute hübriidajamiga autode müügis oli Eestis 42% (2019: 42%) ja Lätis 34% (2019: 38%).

ÜLEVAADE KONTSERNI STRUKTUURIST

Amserv Grupi AS-i struktuur ja omandisuhted seisuga 31.12.2020.



Joonis 1. Amserv grupi struktuur 31.12.2020

Eesmärgiga korrastada, lihtsustada ja eristada erinevad tegevusvaldkonnad viidi 2020 läbi rida grupisiseseid reorganiseerimisi

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. Eesti-s asuv Adam Auto Oü on 100% Adam Auto SIA omandis, kus antud hetkel tegevust ei toimu.

Kinnisvara valdkond

Eestis tegutsev RR Varad OÜ omab kinnisvara ning pakub esindustele kinnisvara üüriteenust. RR Varade OÜ-le kuuluvad Lätis 100%-lt Krasta Property SIA, mis omab kinnisvara ning pakub Adam Auto SIA esindusele kinnisvara üüriteenust Riias ning Liepaja Property SIA omab kinnisvara Liepajas 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 2020. AASTA TEGEVUSTULEMUSED

2020. aastal müüsid kontserni konsolideerimisgruppi kuuluvad esindused kokku 5460 autot, mis on 2019. aastaga võrreldes 16,7% vähem. Eestis müüsid kontserni ettevõtted 2020. aastal kokku 3219 sõidukit (-12,3% võrreldes 2019) ja Lätis 2241 sõidukit (-22,2% võrreldes 2019). Uute autode müügi osakaal müüdud sõidukite kogumahust oli 67,9% (2019: 72,7%). Automarkide lõikes jagunes uute autode müük 2020. aastal alljärgnevalt: Toyota 84% (2019: 79%), Peugeot 9,9% (2019: 11,7%), Opel 3,9% (2019: 7,4%), Lexus 2,2% (2019: 1,7%).

2020. aastal ulatus Amserv Grupp AS-i konsolideeritud müügitulu 125,3 mln euronit (2019: 147,7 mln eurot), kahanedes eelneva perioodiga võrreldes 15,2% (2019: langus 6,1%). Võrreldes 2019. aastaga kahanes müügitulu autode müügist 16,8% (2019: langus 6,4%) ja müügi järgsest teenindusest 7,3% (2019: langus 5,2%). Müügitulust moodustas autode müük 80,8% (2019: 82,4%) ja müügi järgne teenindus 18,5% (2019: 17,0%). Müügitulust teeniti 25,1% (2019: 28,9%) autode müügist ja 74,9% (2019: 71,1%) teenindusest ja muudest tegevusvaldkondadest. Kontserni müügikatte määraks kujunes 14,8% (2019: 14,0%) kasvades võrreldes möödunud arvestusperioodiga suurema kattega tegevuste osakaalu suurenemise tulemusel.

2020 aasta lõpetas Amserv Grupp 1 905 tuhande euro suuruse puhaskasumiga (2019: 2 716 tuhat eurot). 2019 aasta puhaskasum sisaldas tütarettevõtete müügist teenitud erakorralist tulu.

Amserv Grupi tulemusi perioodil 2019 – 2020 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	2019	2020
Käibe muutus	-6,1%*	-15,2%
Puhaskasumi muutus	42,1%	-29,9%
Omakapitali puhasrentaablus	17,8%	11,7%
Vara puhasrentaablus	6,1%	4,7%
Varude käibesagedus	8,7	10,0
EBITDA müügitulust	3,2%	3,7%

INVESTEERINGUD

2020. aastal suurimad investeeringud tehti hoonete parandamisesse ning erinevate esinduste kaasajastamiseks kaubamärkide imagoloogia ja müügistandarditega. Lisaks tehti osalisi investeeringuid ka seadmetesse, tarkvarauuendustesse ja infosüsteemide parendamisse. Investeeringute kogumaht 2020. aastal oli 760 tuhat eurot (2019: 486 tuhat eurot), millest 696 tuhat eurot (2019: 483 tuhat eurot) tehti materiaalsesse põhivaradesse ja 64 tuhat eurot (2019: 3 tuhat eurot) immateriaalsesse põhivaradesse.

PERSONAL

Kontserni töötajate arv seisuga 31.12.2020 oli 397 töötajat (31.12.2019: 405 töötajat). Tööjõukulud vähenesid 2019. aastaga võrreldes 10,8% ning ulatusid 11,2 mln euroni (2019: 12,6 mln eurot).

Seisuga 31.12.2020 töötas töölepingu alusel kontserni emaeettevõttes 15 (2019: 19) inimest. Amserv Grupi AS-i juhatuse oli kolmeliikmeline ning nõukogu neljaliikmeline. Emaettevõtte juhatuse liikmete tasud olid 2020. aastal kokku 193 tuhat eurot (2019: 200 tuhat eurot).

OLULISED KESKKONNA- JA SOTSIAALSED MÕJUD

2020 aasta sotsiaalsetele ja keskkonnale andis oma suure mõju Covid19 pandeemia, mis muutis keeruliseks või põhjustas paljude tavapäraste kultuuri ning rahvasündmuste edasilükkamist. Vaatamata sellele jätkasime, leevendamaks puudust valdkonda tundvatest spetsialistidest ning suurendamaks noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, jätkuvalt koostööd valdkonna kutseõppeasutustega, mis seisneb praktikakohtade pakkumises, stipendiumide pakkumises ja karjäärimeessidel osalemises, samuti korraldatakse kutseõppijate ekskursioone tootmisruumidesse. Kõik Amserv Grupi AS'i tütarettevõtted pakuvad noortele praktikakohti nii autonduse kui ka administreerimise vallas.

Samuti jätkas Amserv Grupi AS kultuuriprojektide toetamist. Jätkuvalt ollakse Rahvuskooper Estonia ja Eesti Draamateatri suurtoetajad. Lisaks toetati ka spordikultuuri. Seda eeskätt läbi purjetamise, olles purjetamismeeskonna Amserv Toyota Sailing Team suurtoetaja ning toetades erinevaid purjespordikoole Tallinnas ja Pärnus, et edendada sporti noorte seas. Lisaks toetas Amserv Grupp 2020. aastal vehklemist

DIVIDENDIPOLIITIKA

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

EESMÄRGID JA TEGEVUSED JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

Vaatamata Covid-19 pandeemia jätkumisele, mis kindlasti avaldab mõju nii tarbijakindlusele kui ka kaubavahetusele tervikuna on 2021 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 finantseerimis kulude vähendamine. Rõhuasetus on käibe ja EBITDA suhte jätkuval parandamisel, mis eeldab väga lähimõeldud ning aktiivset müügitegevust ning hästi korraldatud ja efektiivset järel teenindust.

Jätkuvalt panustab ettevõtte internetipõhiste lahenduste funktsionaalsuse parendamisesse ja uute e-lahenduste väljatöötamisesse. 2021. aasta investeeringute mahust 65 tuhat eurot kavatakse investeerida erinevatesse müüki, finantsarvestust ja tööd tõhustavatesse tarkvaralahendustesse. 2021 aastaks planeeritud koguinvesteeringute maht on 200 tuhat eurot

Aastal 2021 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 2021. aastaks kavandatud käibe ja kulude kokkuhoiu, mis omakorda tagavad eelneva aastaga võrreldes suurema kasumlikkuse.

BILANSIPÄEVA JÄRGSED OLULISED SÜNDMUSED

Bilansipäeva järgselt on majanduskeskkonda nii maailmas laiemalt, kui ka Amservi koduturgudel jätkuvalt mõjutamas globaalne COVID-19 ehk koroonaviiruse pandeemia. NN II ja III laine on viinud rangete piiranguteni äritegevustes ja klientide vabas liikumises. I kvartalis jätkas Amserv planeeritud majandustulemustega, kuid II kvartalis võib, seoses Eestis ja Lätis kehtestatud piiranguta olla oodatust keerulisem. Seoses vaktsineerimise kiirema levikuga näeme olukorra paranemist II poolaastal. Ettevõtte on jätkuvalt kulude kokkuhoiu režiimil ning

kasutab võimalusel riikide poolt pakutavate abipakette. Pandeemia avaldab jätkuvalt mõju ka Amserv Grupi 2021 majandustulemustele, kuid olukorra paranemisel III kvartalis, saab olema mõju mõõdukas. Juhatuse hinnangul on kasutusel võetud kriisimeetmed piisavad ning ettevõtte on ka edaspidi jätkusuutlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 911	1 222	2
Nõuded ja ettemaksed	2 167	2 914	3
Varud	11 006	13 987	6
Kokku käibevarad	18 084	18 123	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 536	1 504	26
Finantsinvesteeringud	26	28	7
Nõuded ja ettemaksed	0	770	3
Materiaalsed põhivarad	19 251	20 114	10
Immateriaalsed põhivarad	355	491	11
Kokku põhivarad	21 168	22 907	
Kokku varad	39 252	41 030	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 515	11 787	14
Võlad ja ettemaksed	6 987	6 467	15
Kokku lühiajalised kohustised	16 502	18 254	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 522	5 660	14
Võlad ja ettemaksed	579	918	15
Eraldised	107	144	16
Kokku pikaajalised kohustised	6 208	6 722	
Kokku kohustised	22 710	24 976	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 200	1 200	18
Ülekurs	8 716	8 716	
Oma aktsiad	0	-2 654	18
Kohustuslik reservkapital	121	121	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 600	5 955	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 905	2 716	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	16 542	16 054	
Kokku omakapital	16 542	16 054	
Kokku kohustised ja omakapital	39 252	41 030	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	125 324	147 711	19
Muud äritulud	587	389	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-106 710	-126 801	21
Mitmesugused tegevuskulud	-3 153	-3 920	22
Tööjõukulud	-11 236	-12 592	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 781	-2 316	10,11
Muud ärikulud	-173	-33	24
Ärikasum (kahjum)	2 858	2 438	
Muud finantstulud ja -kulud	-850	300	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 008	2 738	
Tulumaks	-103	-22	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 905	2 716	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 905	2 716	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 858	2 438	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 781	2 315	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	122	1	20,24
Muud korrigeerimised	0	-49	
Kokku korrigeerimised	1 903	2 267	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 997	330	3
Varude muutus	2 856	170	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-986	-1 519	15
Kokku rahavood äritegevusest	8 628	3 686	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-760	-486	10,11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1	1	20
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	840	8
Laekunud intressid	18	13	25
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-5	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-746	368	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	800	4 821	14
Saadud laenude tagasimaksed	-1 560	-5 308	14
Arvelduskrediidi saldo muutus	-862	-978	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-28	-7	
Makstud intressid	-720	-760	25
Makstud dividendid	-676	-696	
Makstud ettevõtte tulumaks	-95	-43	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	64	14
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 052	-148	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 193	-3 055	
Kokku rahavood	3 689	999	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 222	223	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 689	999	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 911	1 222	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	1 200	8 716	-2 654	121	7 068	14 451
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	1 200	8 716	-2 654	121	7 068	14 451
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 716	2 716
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-800	-800
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-313	-313
31.12.2019	1 200	8 716	-2 654	121	8 671	16 054
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	1 200	8 716	-2 654	121	8 671	16 054
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 905	1 905
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-600	-600
Muud muutused omakapitalis	0	0	2 654	0	-3 471	-817
31.12.2020	1 200	8 716	0	121	6 505	16 542

Täiendav informatsioon osakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 18 ja lisas 8. Muud muutused omakapitalis on seotud tütarettevõtte jagunemisega.

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2020. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Amserv Auto AS, R.R. Varad OÜ, Adam Auto OÜ, Amserv Motors SIA, Liepaja Property SIA, Amserv Latvija SIA, Krasta Property SIA, Sinoserv OÜ ja Adam Auto SIA finantsnäitajad.

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 õiglasest väärtusest 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 kohe 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- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil (esitatud lisas 28).

Investeeringud sidusettevõttesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tütarettevõtte.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori 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 nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja 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 tütarettevõtete 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 jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused) 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 tööeast.

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 akumuleeritud 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 investeeringute 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 (võrduv 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: "müüdüd" 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.

Kasutusrendide 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 laenud, 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.

Finantskohustisi 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 finantskohustisi 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 kohustus, 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 osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte vahendab klientidele tootja garantiid ning garantiikohustus saab tekkida vaid tehtud tööle. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud teenusega seotud 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reserv-kapitali 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 suurus 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 ettevõtetele 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 maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat 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. 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 ettevõtte 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.

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 15% (2017: 15%).

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	4 824	1 139
Sularaha kassas	24	41
Raha teel	63	42
Kokku raha	4 911	1 222

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 156	1 156	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 267	1 267	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-111	-111	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17	17	0	0	5
Muud nõuded	867	867	0	0	
Laenunõuded	15	15	0	0	9
Viitlaekumised	852	852	0	0	9
Ettemaksed	127	127	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 167	2 167	0	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 636	1 636	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 728	1 728	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-92	-92	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	53	53	0	0	5
Muud nõuded	1 785	1 015	770	0	
Laenunõuded	785	15	770	0	9
Viitlaekumised	1 000	1 000	0	0	9
Ettemaksed	210	210	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 684	2 914	770	0	

Ettemaksed teenuste eest sisaldab ettemakstud tulevaste perioodide kulusid.

Muude nõuete kohta on toodud info lisas 9.

Kõik nõuete lepingud on eurodes.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 267	1 728	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-111	-92	3
Kokku nõuded ostjate vastu	1 156	1 636	

Lootusetuks tunnistatud nõuded tulenevad ettevõtete põhitegevusest tulenevate nõuete mahakandmisest.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	27	0	24
Käibemaks	13	1 918	2	632
Üksikisiku tulumaks	0	198	0	200
Sotsiaalmaks	0	377	0	394
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	15
Töötuskindlustusmaksed	0	19	0	19
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	129	0	4
Ettemaksukonto jääk	4		51	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17	2 683	53	1 288

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

Lisa 6 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	11 006	13 987
Uued autod	1 927	3 538
Demoautod	1 617	2 175
Kasutatud autod	4 387	5 149
Rendiautod	1 765	1 616
Varuosad	1 177	1 255
Muud varud	113	252
Ettemaksed hankijatele	20	2
Kokku varud	11 006	13 987

Seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud aruandeaastal kokku summas 504 tuhat eurot (2019: 524 tuhat eurot), mis jagunesid alljärgnevalt (tuhat eurot):

- rendiautod 329 (2019: 335);
- kasutatud autod 118 (2019: 92);
- demoautod 8 (2019: 14);
- varuosad 49 (2019: 83);
- uued autod 0 (2019: 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.

Liisingulepingu tagatisena panditud varade kohta on toodud info Lisas 14 - Laenukohustised.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	
31.12.2018	28		28
31.12.2019	28		28
	Aktsiad ja osad	Kokku	
31.12.2019	28		28
31.12.2020	28		28

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

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10000018	Amserv Auto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
11123289	R.R. Varad OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
12976137	Sinoserv OÜ	Eesti	Sõidukite osade, lisaseadmete hulgimüük	100	0
14307475	R.R. Varad II OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	0
14944383	Adam Auto OÜ	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	0	100
40003403905	Amserv Motors SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40103440645	Amserv Latvija SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40203033218	Krasta Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	100
50203164831	Adam Auto SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
50003472881	Liepaja Property SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100

2015. aasta jooksul suurendas kontserni emaettevõtte oma osalust tütarettevõttes Amserv Motors SIA 70%-lt 100,0%-ni summas 1 500 tuhat eurot, mis kuulub 28.12.2015 sõlmitud lepingu alusel tasumisele vähemusosaluse omanikele iga-aastaselt võrdsetes osades tähtajaga 01.03.2023. Lepinguline ostuhind 1 500 tuhat eurot on seisuga 31.12.2020 kohustusena kajastatud summas 517 tuhat eurot (2019: 666 tuhat eurot) tulenevalt diskonteerimise ja väljamaksete mõjust, info lisa 15. Amserv Motors SIA aktsiad on panditud kohustuse täieliku tasumiseni.

2020. aastal Sinoserv OÜ ühines Amserv Auto AS-ga ja R.R. Varad II OÜ jagunes Amserv Grupi AS-st.

2020.aastal asutati tütarettevõtte Adam Auto OÜ 100%-lise osalusega.

Aruandeperioodil tütarettevõtte Amserv Krasta SIA nimetati ümber Liepaja Property SIA.

Lisa 9 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	15	15	0	0	
Viitlaekumised	852	852	0	0	
Kokku muud nõuded	867	867	0	0	3

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	785	15	770	0	
Viitlaekumised	1 000	1 000	0	0	
Kokku muud nõuded	1 785	1 015	770	0	3

Lühiajaliste laenunõuete all näidatakse emaettevõttest antud laen summas 15 tuhat eurot (2019: 15 tuhat eurot).

Viitlaekumiste all kajastatakse laekumata tootjapoonused ja garantiihüvitised.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	24 416	4 677	3 860	1 413	34 366
Akumuleeritud kulum	-7 896	-3 037	-3 319	0	-14 252
Jääkmaksumus	16 520	1 640	541	1 413	20 114
Ostud ja parendused	12	42	31	611	696
Amortisatsioonikulu	-920	-498	-204	0	-1 622
Ümberliigitamised	78	241	131	-387	63
Ümberliigitamised ettemaksetest	78	97	131	-387	-81
Ümberliigitamised varudega	0	144	0	0	144
31.12.2020					
Soetusmaksumus	24 506	4 960	4 022	1 637	35 125
Akumuleeritud kulum	-8 816	-3 535	-3 523	0	-15 874
Jääkmaksumus	15 690	1 425	499	1 637	19 251

Ehitistes on kajastatud maa soetusmaksumuses 3 546 tuhat eurot (2019: 3 546 tuhat eurot), jääkmaksumuses 3 546 tuhat eurot (2019: 3 546 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	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	2 782	567	1	3 350
Akumuleeritud kulum	-2 376	-483	0	-2 859
Jääkmaksumus	406	84	1	491
Ostud ja parendused	0	0	64	64
Amortisatsioonikulu	-107	-52	0	-159
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-2	0	-2
Ümberliigitamised	0	10	-49	-39
31.12.2020				
Soetusmaksumus	2 782	575	16	3 373
Akumuleeritud kulum	-2 483	-535	0	-3 018
Jääkmaksumus	299	40	16	355

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 genereeruvate üksuste tulevase netorahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Juhtkonna hinnangul ei vaja firmaväärtus allahindlust.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	4	4	0	0	3,5%	EUR	2021	14
Kapitalirendikohustised kokku	4	4	0	0				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	31	19	12	0	3,5-6,34%	EUR	2022	14
Kapitalirendikohustised kokku	31	19	12	0				

Kapitalirendi tingimustel renditud varade bilansiline jääkmaksumus 31.12.2020 seisuga on 18 tuhat eurot (2019: 36 tuhat eurot).

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2020	2019
Kasutusrenditulu	194	194
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	1 765	1 616
Kokku	1 765	1 616

Ettevõtte annab kasutusrendi tingimustel rendile sõidukeid, info lisas 6. Rendile antud sõidukite bilansiline jääkmaksumus seisuga 31.12.2020 on 1 765 tuhat eurot (2019: 1 616 tuhat eurot). Kasutusrendilepingutega ei kaasne olulisi lisatingimusi.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2020	2019
Kasutusrendikulu	1 381	1 305

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

Lisa 14 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	2 839	2 839			3,75%	EUR	2021	
Laofinantseering	2 634	2 634			3-3,99%	EUR	2021	
Lühiajaline laen	156	156			4%	EUR	2021	
Lühiajalised laenud kokku	5 629	5 629						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	5 757	828	4 929	0	3,75-4,25%	EUR	2021-2024	
Müük-tagasirent	3 647	3 054	593	0	3,5-3,95%	EUR	2021-2025	
Pikaajalised laenud kokku	9 404	3 882	5 522					
Kapitalirendikohustised kokku	4	4	0	0				12
Laenukohustised kokku	15 037	9 515	5 522	0				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	3 701	3 701			3,5-3,75%	EUR	2020	
Laofinantseering	2 958	2 958			3,0-3,99%	EUR	2020	
Lühiajalised laenud kokku	6 659	6 659						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	6 193	1 193	5 000	0	3,75-4,25%	EUR	2021-2024	
Müük-tagasirent	4 564	3 916	648	0	3,0-3,99%	EUR	2020-2023	
Pikaajalised laenud kokku	10 757	5 109	5 648	0				
Kapitalirendikohustised kokku	31	19	12	0				12
Laenukohustised kokku	17 447	11 787	5 660	0				

Ettevõtte kohustuste tagamiseks on kontsernil sõlmitud LHV Pank AS-ga limiidileping pangagarantiide väljastamiseks summas 1,8 miljonit eurot (2019: 1,8 miljonit eurot).

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

Laenude tagatiseks on seatud pandid ja hüpoteegid vallasvarale, s.h varud bilansilises väärtuses 11 006 tuhat eurot ja materiaalsed põhivarad bilansilises väärtuses 19 251 tuhat eurot. Laenulepingutes seatud eritingimusi ei ole ettevõtte poolt rikutud.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 147	1 147	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 040	1 040	0	0	
Maksuvõlad	2 683	2 498	185	0	5
Muud võlad	530	440	90	0	
Intressivõlad	9	9	0	0	
Dividendivõlad	102	102	0	0	
Muud viitvõlad	419	329	90	0	
Saadud ettemaksed	1 008	1 008	0	0	
Muud pikaajalised võlad	1 158	854	304	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 566	6 987	579	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 877	1 877	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 088	1 088	0	0	
Maksuvõlad	1 288	1 288	0	0	5
Muud võlad	511	511	0	0	
Intressivõlad	19	19	0	0	
Dividendivõlad	178	178	0	0	
Muud viitvõlad	314	314	0	0	
Saadud ettemaksed	1 015	1 015	0	0	
Muud pikaajalised võlad	1 606	688	918	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 385	6 467	918	0	

Muude pikaajaliste võlgade real kajastub kohustus Amserv Motors SIA endistele vähemusosanikele summas 491 tuhat eurot (2019: 666 tuhat eurot) ning lepinguline kohustus summas 667 tuhat eurot (2019: 940 tuhat eurot), info lisas 8.

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakse kauba eest.

Muud viitvõlad kajastavad kohustusi maaletoojatele summas 138 tuhat eurot (2019: 231 tuhat eurot), laekunud riigiabi summas 206 tuhat eurot, muid lühiajalisi kohustusi summas 77 tuhat eurot (2019: 83 tuhat eurot).

Lisa 16 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2020
Eraldised	144	41	-78	107
Kokku eraldised	144	41	-78	107

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)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Tagasiostukohustis 2020	0	17 246
Tagasiostukohustis 2021	15 914	11 058
Tagasiostukohustis 2022	11 354	11 272
Tagasiostukohustis 2023	13 495	12 954
Tagasiostukohustus 2024	13 075	12 514
Tagasiostukohustus 2025	10 372	327
Tagasiostukohustus 2026	404	50
Kokku tingimuslikud kohustised	64 614	65 421

Lähtuvalt liisingettevõtetele sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõtte müüdud sõidukite osas potentsiaalne tagasiostukohustus. Juhatuse hinnangul ületab vara tagasiostul selle turuväärtus tagasiostukohustuse. Kontserni juhatuse 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.

Lisa 18 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital	1 200	1 200
Aktsiate arv (tk)	2 000 000	2 000 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Brandberg OÜ ja Linksten OÜ omavad mõlemad aktsiate üldarvust 940 000 aktsiat ehk kokku 1 880 000 aktsiat. Ülejäänud 120 000 aktsiat kuuluvad Rene Varekile.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 moodustas 6 504 tuhat eurot (2019: 8 671 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.01.2017 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 203 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 301 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2019 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 6 937 tuhat eurot, millega oleks kaasnud tulumaks summas 1 734 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2020.
2020. aastal kuulutati välja dividende summas 600 tuhat eurot (2019: 800 tuhat eurot).

Lisa 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	73 081	84 445
Läti	47 309	58 825
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 886	4 418
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	125 276	147 688
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	48	23
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	48	23
Kokku müügitulu	125 324	147 711
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	101 024	121 425
Varuosade müük	13 810	15 111
Teenuse müük	9 518	10 103
Muu müügitulu	972	1 072
Kokku müügitulu	125 324	147 711

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Kasum materiaalse põhivarade müügist	1	1
Tulu sihtfinantseerimisest	241	0
Rendi- ja üüritulu	11	129
Muud	334	259
Kokku muud äritulud	587	389

Muude äritulude hulgas on aruandeperioodil kajastatud Töötukassa sihtfinantseerimise tulu summas 241 tuhat eurot, mis maksti välja otse töötajate kontodele. Palgakulu moodustas 180 tuhat eurot ja sotsiaalmaksud 61 tuhat eurot. Lisainformatsioon tööjõukulude kohta lisas 23.

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-105 090	-125 013
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 620	-1 788
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-106 710	-126 801

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügi- ja turustuskulud	-530	-836
Hoonete ja seadmete kulud	-1 195	-1 324
Kontori ja üldhalduskulud	-1 428	-1 760
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 153	-3 920

Lisa 23 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-8 478	-9 469
Sotsiaalmaksud	-2 562	-2 848
Muud kulud (töötuskindlustus, erisoodustused)	-196	-275
Kokku tööjõukulud	-11 236	-12 592
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	379	405

2020. aasta tööjõukulude hulgas on kajastatud Töötukassa sihtfinantseerimine summas 241 tuhat eurot, mis maksti välja otse töötajate kontodele. Palgakulu moodustas 180 tuhat eurot ja sotsiaalmaksud 61 tuhat eurot. Lisainformatsioon lisas 20.

Lisa 24 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	-2	0
Ühingute ja liitude maksud	-3	-7
Muud	-168	-26
Kokku muud ärikulud	-173	-33

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Intressitulud	20	31	
Intressikulud	-766	-855	
Muud finantstulud ja -kulud	-136	-132	
Finantstulu ja -kulud aktsiatelt ja osadelt	32	1 256	8,26
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-850	300	

Lisa 26 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
11284940	Unelmauto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Muud muutused	31.12.2020
Unelmauto	1 504	32	1 536
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 504	32	1 536

Lisa 27 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	8	0	7	0

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	213	83	88	176

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019

Arvestatud tasu	987	975
-----------------	-----	-----

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- sidusettevõtted;
- 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 2020. aastal nii nagu ka 2019. aastal moodustatud allahindlusi.

Kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid 987 tuhat eurot (2019: 975 tuhat eurot), muud potentsiaalsed kohustused juhtkonna liikmetele moodustasid 80 tuhat eurot (2019: 0 eurot). Emaettevõtja juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid summas 193 tuhat eurot (2019: 200 tuhat eurot).

Sidusettevõttelt on 2020. aastal ostetud kaupu kogusummas 212 tuhat eurot (2019: 173 tuhat eurot) ja teenuseid 1 tuhat eurot (2019: 3 tuhat eurot). 2020. aastal on müüdud sidusettevõttele teenuseid kogusummas 77 tuhat eurot (2019: 88 tuhat eurot) ja kaupu 6 tuhande euro väärtuses (2019: 1 tuhat eurot).

2020. aastal on seotud osapooltelt ostetud juhtimisteenust 8 tuhande euro eest (2019: 13 tuhat eurot).

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Nõuded ja ettemaksed	1 562	1 082
Kokku käibevarad	1 562	1 082
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 619	14 254
Finantsinvesteeringud	26	26
Nõuded ja ettemaksed	1 155	740
Materiaalsed põhivarad	26	5
Immateriaalsed põhivarad	27	9
Kokku põhivarad	11 853	15 034
Kokku varad	13 415	16 116
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 294	11 516
Võlad ja ettemaksed	1 257	1 131
Kokku lühiajalised kohustised	4 551	12 647
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	304	918
Kokku pikaajalised kohustised	304	918
Kokku kohustised	4 855	13 565
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 200	1 200
Ülekurs	8 716	8 716
Kohustuslik reservkapital	121	121
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 086	-11 880
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 609	4 394
Kokku omakapital	8 560	2 551
Kokku kohustised ja omakapital	13 415	16 116

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	1 675	1 726
Muud äritulud	17	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-141	-151
Mitmesugused tegevuskulud	-485	-619
Tööjõukulud	-1 002	-1 142
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7	-8
Muud ärikulud	-46	-3
Kokku ärikasum (-kahjum)	11	-183
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	6 944	5 579
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	32	40
Intressitulud	73	0
Intressikulud	-434	-447
Muud finantstulud ja -kulud	-17	-595
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 609	4 394
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 609	4 394

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	11	-183
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	48	8
Kokku korrigeerimised	48	8
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	61	37
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-456	-1 129
Kokku rahavood äritegevusest	-336	-1 267
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-86	-9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-30	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10 205	740
Antud laenud	-952	-500
Antud laenude tagasimaksed	0	1 150
Laekunud intressid	69	45
Laekunud dividendid	436	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	4 430
Kokku rahavood investeerimistegevusest	9 642	5 856
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	300	8 176
Saadud laenude tagasimaksed	-7 930	-1 876
Arvelduskrediidi saldo muutus	-591	-9 756
Makstud intressid	-392	-412
Makstud dividendid	-676	-696
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-17	-25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 306	-4 589
Kokku rahavood	0	0

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	1 200	8 716	121	-11 080	-1 043
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	1 200	8 716	121	-11 080	-1 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 394	4 394
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-800	-800
31.12.2019	1 200	8 716	121	-7 486	2 551
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-14 254
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					27 757
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019					16 054
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	1 200	8 716	121	-7 486	2 551
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 609	6 609
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-600	-600
31.12.2020	1 200	8 716	121	-1 477	8 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-10 619
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					18 601
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020					16 542

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2021

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNU VANAJUUR	Juhatuse liige	15.04.2021
RENE VAREK	Juhatuse liige	15.04.2021
RAIVO KÜTT	Juhatuse liige	15.04.2021

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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 asjaomast 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 oluliselt lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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.

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 arvamusel. 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 arvamus 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 arvamus 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

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

15.04.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	15.04.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 600
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 905
Kokku	6 505
Jaotamine	
Dividendideks	600
Kokku	600

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	1675000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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