

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 9 Muud nõuded	19
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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	27
Lisa 27 Seotud osapooled	27
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 32 Bilansipäevajärgsed sündmused	31
Aruande allkirjad	33
Vandeaudiitori aruanne	34

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 28 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.

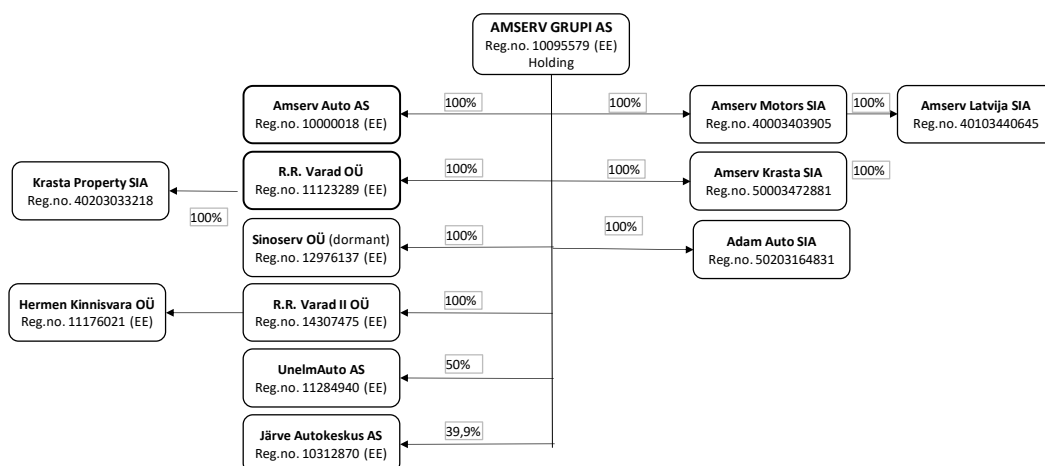
EESTI JA LÄTI AUTOTURU ARENG 2019

Eesti Maanteameti sõidukiregistri andmetel võeti 2019. aastal Eestis esmakordselt arvele 30 448 (2018: 30 243) uut ning 12 618 (2018: 13 674) kasutatud sõiduautot ja tarbesõidukit (klassid M+N1). Võrreldes 2018. aastaga kasvas uute sõiduautode turg 0,7% (2018: 3,8%). Amserv Grupi ettevõtete poolt müüdi Eestis 2 726 uut autot, mis annab Grupi turuosaks Eestis 9,0% (2018: 11,4%). Turuosa vähenemise tingis Opeli ja Peugeot sõidukite müügiga tegeleva ettevõtte Ascar Auto AS müük eelmise aasta esimeses kvartalis. Populaarsemateks sõidukiteks olid Eestis jätkuvalt väiksem keskklass ning väike- ja keskmise suurusega maasturid, mis moodustasid möödunud aastal soetatud uutest sõidukitest 56,5%. Amserv Grupi turuosa mainitud segmentides oli möödunud aastal 11% Kõige jõulisemalt on kasvanud linnamaasturite segment eelkõige keskklassi autode osakaalu arvelt.

Lätis registreeriti möödunud aastal Läti sõidukiregistri andmetel 19 489 (2018: 17 716) uut sõiduautot, kasv võrreldes 2018. aastaga 10%. Amserv Grupi Läti ettevõtete poolt müüdi Lätis 2202 uut autot, mis annab Grupi turuosaks Lätis 11,3% (2018: 12,6%).

ÜLEVAADE KONTSERNI STRUKTUURIST

Amserv Grupi AS'i struktuur ja omandisuhted seisuga 31.12.2019.



Joonis 1. Amserv grupi struktuur 31.12.2019

Eestis asuvatest ettevõtetest müüvad ja hooldavad Toyota kaubamärki Amserv Auto AS'i esindused. RR Varad OÜ omab kinnisvara ning pakub esindustele kinnisvara üüriteenust. Unelmauto AS on ühisomandis Elke Grupi AS'ga ning müüb ja teenindab automarki Lexus. Eesmärgiga keskenduda Eestis Toyota kaubamärgile jõustus 2019 aasta veebruaris Ascar Auto AS müügitehing, kus ettevõtte läks Autospirit AS-ga seotud isikute kontrolli alla. Detsembris 2019 müüdi SIA Amserv Financial Services ettevõtte senisele väikeaktsionäriale.

Lätis asuvatest ettevõtetest müüb ja hooldab automarke Toyota ja Lexus Amserv Motors SIA ning Adam Auto SIA müüb ja hooldab automarke Opel ja Peugeot. Krasta Property SIA omab kinnisvara ning pakub Adam Auto SIA esindusele kinnisvara üüriteenust. Amserv Krasta SIA omab kinnisvara Liepajas ja pakub Amserv Motorsile anud asukohas kinnisvara üüriteenust. Latvija SIA on Läti tütaretevõtte Amserv Motors omandis ning osutab Grupi Läti ettevõtetele erinevaid tugiteenuseid, sh raamatupidamine, finantsjuhtimine, turundus, infosüsteemide alane tugi jpm. Detsembris 2019 müüdi SIA Amserv Financial Services ettevõtte senisele väikeaktsionäriale.

KONTSERNI 2019. AASTA TEGEVUSTULEMUSED

2019. aastal müüsid kontserni konsolideerimisgruppi kuuluvad esindused kokku 6 862 autot (2018: 8 008), mis on 2018. aastaga võrreldes 14,3% vähem. Eestis müüsid kontserni ettevõtted 2019. aastal kokku 3 966 (2018: 5 160) sõidukit ja Lätis 2 896 (2018: 2 848) sõidukit. Uute autode müügi osakaal müüdud sõidukite kogumahust oli 71,8 % (2018: 71,0%). Automarkide lõikes jagunes uute autode müük 2019. aastal alljärgnevalt: Toyota 3 776 (2018: 3 471), Opel 355 (2018: 875), Peugeot 565 (2018: 1 036), Lexus 229 (2018: 255), Hyundai 3 (2018: 45) ja kasutatud sõidukid 1 934 (2018: 2 326) sõidukit.

2019. aastal ulatus Amserv Grupp AS-i konsolideeritud müügitulu 147,7 mln euron (2018: 157,4 mln eurot), kahanedes eelneva perioodiga võrreldes 6,1% (2018: kasv 8,0%). Võrreldes 2018. aastaga kahanes müügitulu autode müügist 6,4% (2018: kasv 8,5%) ja müügi järgsest teenindusest 5,2% (2018: kasv 5,0%). Müügitulu vähenemine oli soetud AS Ascar Auto müügiga. Jätkuvate äriilinide käive kasvas 9,6% Müügitulust moodustas autode müük 82,4% (2018: 82,5%) ja müügi järgne teenindus 17,0% (2018: 16,8%). Müügikattest teeniti 28,9% (2018: 29,2%) autode müügist ja 71,1% (2018: 70,8%) teenindusest ja muudest tegevusvaldkondadest. Kontserni müügikatte määraks kujunes 14,0% (2018: 13,9%) jäädes eelneva arvestusperioodiga samale tasemele.

2019 aasta lõpetas Amserv Grupp 2 716 tuhande euro suuruse puhaskasumiga (2018: 1 911 tuhat eurot). Puhaskasum sisaldab tütarettevõtete müügist teenitud erakorralist tulu

Amserv Grupi tulemusi perioodil 2018 – 2019 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	2018	2019
Käibe muutus	8,0%	-6,1%*
Puhaskasumi muutus	25,5%	42,1%
Omakapitali puhasrentaablus	13,3%	17,8%
Vara puhasrentaablus	4,2%	6,1%
Varude käibesagedus	8,4	8,7
EBITDA müügitulust	2,8%	3,0%

*Käibe langus oli seotud AS Ascar Auto müügiga 2019 aasta I kvartalis

INVESTEERINGUD

2019. aastal suurimad investeeringud tehti hoonete parandamisse ning erinevate esinduste kaasajastamiseks kaubamärkide imagoloogia ja müügistandarditega. Lisaks tehti osalisi investeeringuid ka seadmetesse, tarkvarauuendustesse ja infosüsteemide parendamisse.

2019. aasta investeeringute kogumaht oli 486 tuhat eurot (2018: 634 tuhat eurot). Investeeringud sisaldavad tavapärast masinate, seadmete ja sisseseade uuendamist summas 153 tuhat eurot (2018: 191 tuhat eurot), investeeringuid kaasaegsetesse tööriistadesse summas 330 tuhat eurot (2018: 366 tuhat eurot), tarkvarauuendusi kui immateriaalse põhivara investeeringuid summas 3 tuhat eurot (2018: 77 tuhat eurot).

PERSONAL

Kontserni töötajate arv seisuga 31.12.2019 oli 405 töötajat (31.12.2018: 439 töötajat). Tööjõukulud vähenesid 2018. aastaga võrreldes 2,6% ning ulatusid 12,6 mln euron (2018: 12,9 mln eurot).

Seisuga 31.12.2019 töötas töölepingu alusel kontserni emaettevõttes 19 (2018: 34) inimest. Amserv Grupi AS-i juhatus oli kaheliikmeline ning nõukogu neljaliikmeline. Emaettevõtte juhatuse liikmete tasud olid 2019. aastal kokku 200 tuhat eurot (2018: 200 tuhat eurot).

OLULISED KESKKONNA- JA SOTSIAALSED MÕJUD

Leevendamiseks puudust valdkonda tundvatest spetsialistidest ning suurendamiseks noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu teeb Kontsern 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 autodidakti kui ka administreerimise vallas.

2019. aastal 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. Samuti toetas Amserv Grupp 2019. aastal vehklemist

DIVIDENDIPOLIITIKA

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

EESMÄRGID JA TEGEVUSED JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

2020. majandusaastal on jätkuvalt fookuses kontserni majandusliku tulemuslikkuse ja töölase produktiivsuse oluline parandamine. Võtmekohaks on erinevate tööprotsesside tõhustamine ja äritegevusega seotud kulude optimeerimine, tõhusam laovarude juhtimine ning käibekiiruse tõstmine. Rõhuasetus on käibe ja EBITDA suhte jätkuval parandamisel, mis eeldab väga läbimõeldud ning aktiivset müügitgevust ning hästi korraldatud ja efektiivset järeleteenindust.

2020 aastaks planeeritud investeeringute maht on 250 tuhat eurot.

Jätkuvalt panustab ettevõtte internetipõhiste lahenduste funktsionaalsuse parendamisesse ja uute e-lahenduste väljatöötamisesse. 2020. aasta investeeringute mahust 75 tuhat eurot kavatsetakse investeerida erinevatesse müüki, finantsarvestust ja tööd tõhustavatesse tarkvaralahendustesse.

Aastal 2020 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 2020. aastaks kavandatud käibe ja kulude kokkuhoiu, mis omakorda tagavad eelneva aastaga võrreldes suurema kasumiikkuse.

BILANSIPÄEVA JÄRGSSED OLULISED SÜNDMUSED

Bilansipäeva järgselt on majanduskeskkonda nii maailmas laiemalt, kui ka Amservi koduturgudel mõjutanud globaalne COVID-19 ehk koroonaviiruse pandeemia. Paljud riigid on kuulutanud välja eriolukorra ja selle tulemusena on suletud kaubandusettevõtted ja peatatud toomine. Kuigi I kvartalis jätkas Amserv planeeritud majandustulemustega on II kvartali automüük tugevalt häiritud ning II poolaasta kindlasti oodatust keerulisem. Järele teeninduses pole olulist langust seni täheldatud. Ettevõtte on reageerinud kulude kokkuhoiu ja investeeringute edasilükkamisega ning riikide poolt pakutavate abipaketide kasutusevõttuga. Usume, et II kvartali keskpaigaks on meditsiiniline kriis möödas ning algab aeglane taastumine. Pandeemia avaldab kindlasti mõju ka Amserv Grupi 2020 majandustulemustele, kuid mis ulatuses, seda on raske täna ennustada. Juhatuse hinnangul on kasutusel võetud kriisimeetmed piisavad ning ettevõtte on ka edaspidi jätkusuutlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 222	223	2
Nõuded ja ettemaksed	2 914	3 025	3
Varud	13 987	19 842	6
Kokku käibevarad	18 123	23 090	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 504	1 468	26
Finantsinvesteeringud	28	28	7
Nõuded ja ettemaksed	770	739	3
Materiaalsed põhivarad	20 114	21 494	10
Immateriaalsed põhivarad	491	1 354	11
Kokku põhivarad	22 907	25 083	
Kokku varad	41 030	48 173	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	11 787	17 323	14
Võlad ja ettemaksed	6 467	8 214	15
Kokku lühiajalised kohustised	18 254	25 537	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 660	6 521	14
Võlad ja ettemaksed	918	1 532	15
Eraldised	144	132	16
Kokku pikaajalised kohustised	6 722	8 185	
Kokku kohustised	24 976	33 722	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 200	1 200	18
Ülekurs	8 716	8 716	
Oma aktsiad	-2 654	-2 654	18
Kohustuslik reservkapital	121	121	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 955	5 157	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 716	1 911	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	16 054	14 451	
Kokku omakapital	16 054	14 451	
Kokku kohustised ja omakapital	41 030	48 173	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	147 711	157 374	19
Muud äritulud	389	379	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-126 801	-135 493	21
Mitmesugused tegevuskulud	-3 920	-4 652	22
Tööjõukulud	-12 592	-12 934	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 316	-1 534	10,11
Muud ärikulud	-33	-194	24
Ärikasum (kahjum)	2 438	2 946	
Muud finantstulud ja -kulud	300	-1 002	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 738	1 944	
Tulumaks	-22	-33	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 716	1 911	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 716	1 911	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 438	2 946	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 315	1 534	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1	-36	20,24
Muud korrigeerimised	-49	-8	
Kokku korrigeerimised	2 267	1 490	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	330	246	3
Varude muutus	170	-2 027	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 519	-1 875	15
Kokku rahavood äritegevusest	3 686	780	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-486	-2 160	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	1	10	20
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	840	0	8
Antud laenude tagasimaksed	0	125	3
Laekunud intressid	13	35	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	368	-1 990	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 821	1 593	14
Saadud laenude tagasimaksed	-5 308	-2 236	14
Arvelduskrediidi saldo muutus	-978	1 009	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7	-21	
Makstud intressid	-760	-933	25
Makstud dividendid	-696	-710	
Makstud ettevõtte tulumaks	-43	-86	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	64	2 573	14
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-148	-158	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 055	1 031	
Kokku rahavood	999	-179	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	223	402	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	999	-179	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 222	223	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurss	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	1 200	8 716	-2 654	121	6 846	14 229
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	-1 089	-1 089
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	1 200	8 716	-2 654	121	5 757	13 140
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 911	1 911
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-600	-600
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

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

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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2019. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Amserv Auto AS, Ascar Auto AS, R.R. Varad OÜ, R.R. Varad II OÜ, Amserv Motors SIA, Amserv Krasta SIA, Amserv Latvija SIA, Krasta Property SIA, Sinoserv OÜ ja Adam Auto SIA finantsnäitajad.

Vigade korrigeerimine

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 kontsernisisesed 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- 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 õiglase 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; emettevõtte ja tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro.

Konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes.

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

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga 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 Keskpannga 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 keskpannga 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 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 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 saadavate 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-tagasirenditehingus 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-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega
- sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.
- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

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

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.

Finantskohustus 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 finantskohustus 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 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. 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. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

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

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Kui tasu kaupade eest laekub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses. Vahet saadaoleva tasu nominaalväärtuse ja õiglase väärtuse vahel kajastatakse intressituluna müügi kajastamise ja tasu laekumise vahelise perioodi jooksul. Müügi-tagasirendi tehingu puhul müügitulu ja -kulu ei kajastata, kaup (auto) jääb ettevõtte bilanssi oma esialgses soetusmaksumuses. Laekumist liisingfirmalt käsitletakse laenuna ning 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.

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

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 netosummal, 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 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 tulumaksuvard 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Arvelduskontod	1 139	178
Sularaha kassas	41	29
Raha teel	42	16
Kokku raha	1 222	223

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	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	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 966	1 966	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	2 043	2 043	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-77	-77	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	85	85	0	0	5
Muud nõuded	1 451	712	739	0	
Laenunõuded	754	15	739	0	9
Viitlaekumised	697	697	0	0	9
Ettemaksed	262	262	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 764	3 025	739	0	

Laenunõuete intressimäärad on vahemikus 3%-6% ja tagastustähtajad aastatel 2020-2022.

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)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 728	2 043	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-92	-77	3
Kokku nõuded ostjate vastu	1 636	1 966	

Lootusetuks tunnistatud nõuded tulenevad ettevõtete põhitegevusest tulenevate nõuete mahakandmisest.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	24	37	46
Käibemaks	2	632	9	633
Üksikisiku tulumaks	0	200	0	222
Sotsiaalmaks	0	394	0	435
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	17
Töötuskindlustusmaksed	0	19	0	23
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4	0	2
Ettemaksukonto jääk	51		39	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	53	1 288	85	1 378

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

Lisa 6 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	13 987	19 842
Uued autod	3 538	6 622
Demoautod	2 175	2 557
Kasutatud autod	5 149	6 981
Rendiautod	1 616	1 490
Varuosad	1 255	1 517
Muud varud	252	675
Ettemaksed hankijatele	2	0
Kokku varud	13 987	19 842

Seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud aruandeaastal kokku summas 524 tuhat eurot (2018: 1 067 tuhat eurot), mis jagunesid alljärgnevalt (tuhat eurot):

- rendiautod 335 (2018: 847);
- kasutatud autod 92 (2018: 57);
- demoautod 14 (2018: 16);
- varuosad 83 (2018: 147);
- uued autod 0 (2018: 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	
31.12.2017	28		28
31.12.2018	28		28
	Aktsiad ja osad	Kokku	
31.12.2018	28		28
31.12.2019	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 (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
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	100
14307475	R.R. Varad II OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
10074749	Ascar Auto AS	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
40203033218	Krasta Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	100
50203164831	Adam Auto SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	0	100
50003472881	Amserv Krasta 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 31.12.2019 kohustusena kajastatud summas 666 tuhat eurot (2018: 817 tuhat eurot) tulenevalt diskonteerimise ja väljamaksete mõjust, info lisas 15. Amserv Motors SIA aktsiad on panditud kohustuse täieliku tasumiseni.

2019.aastal asutati tütarettevõtte Adam Auto SIA 100%-lise osalusega. 2019.aastal Amserv Grupi AS müüs 100%-lise osalusega ettevõtte Ascar Auto aktsiad.

Lisa 9 Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)

	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

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	754	15	739	0	
Viitlaekumised	697	697	0	0	
Kokku muud nõuded	1 451	712	739	0	3

Lühiajaliste laenunõuete all näidatakse emaettevõttest antud laen summas 15 tuhat eurot (2018: 15 tuhat eurot). Pikaajalistes laenunõuetes näidatakse seotud osapooltele antud laen summas 770 tuhat eurot (2018: 739 tuhat eurot), mis on tagatud 2. järjekohal oleva hüpoteegiga summas 371 tuhat eurot Harjumaal Rae vallas olevale kinnistule, info lisas 27.

Viitlaekumiste all kajastatakse laekumata tootjapoonused ja garantiivõitised.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2018					
Soetusmaksumus	24 231	4 524	3 871	1 562	34 188
Akumuleeritud kulum	-7 002	-2 572	-3 120	0	-12 694
Jääkmaksumus	17 229	1 952	751	1 562	21 494
Ostud ja parendused	0	40	30	412	482
Amortisatsioonikulu	-894	-465	-199	0	-1 558
Ümberliigitamised	185	113	-41	-561	-304
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

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

Laenukohustuste tagatiseks olevate varade osas on täiendav info lisas 32. 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	
31.12.2018				
Soetusmaksumus	2 637	818	0	3 455
Akumuleeritud kulum	-1 676	-425	0	-2 101
Jääkmaksumus	961	393	0	1 354
Ostud ja parendused	0	0	3	3
Amortisatsioonikulu	-700	-58		-758
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-85	-23		-108
Ümberliigitamised	230	-228	-2	0
31.12.2019				
Soetusmaksumus	2 782	567	1	3 350
Akumuleeritud kulum	-2 376	-483	0	-2 859
Jääkmaksumus	406	84	1	491

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

	31.12.2019	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				
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	46	25	21	0	3,5%	EUR	2020	14
Kapitalirendikohustised kokku	46	25	21	0				

Kapitalirendi tingimustel renditud varade bilansiline jääkmaksumus 31.12.2019 seisuga on 36 tuhat eurot (2018: 52 tuhat eurot).

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	194	238
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	1 616	1 490
Kokku	1 616	1 490

Ettevõtte annab kasutusrendi tingimustel rendile sõidukeid, info lisas 6. Rendile antud sõidukite bilansiline jääkmaksumus seisuga 31.12.2019 on 1 616 tuhat eurot (2018: 1 490 tuhat eurot). Kasutusrendilepingutega ei kaasne olulisi lisatingimusi.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	1 305	2 034

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

Lisa 14 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	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				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	5 807	5 807			3,5-5,5%	EUR	2019	
Lühiajalised laenukohustused	0	0			0	EUR		
Laofinantseering	6 971	6 971			1,95-4%	EUR	2019	
Lühiajalised laenud kokku	12 778	12 778						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	6 000	1 151	4 849	0	1,8-4,5%	EUR	2023	
Müük-tagasirent	5 020	3 369	1 651	0	1,7-4,2%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	11 020	4 520	6 500	0				
Kapitalirendikohustised kokku	46	25	21	0				12
Laenukohustised kokku	23 844	17 323	6 521	0				

Ettevõtte kohustuste tagamiseks on kontsernil sõlmitud LHV Pank AS-ga limiidileping pangagarantiide väljastamiseks summas 1,8 miljonit eurot (2018: 4,417 miljonit eurot Swedbank AS).

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

Laenude tagamiseks on seatud pandid ja hüpoteegid vallasvarale, s.h varud bilansilises väärtuses 13 987 tuhat eurot ja materiaalsed põhivarad bilansilises väärtuses 20 114 tuhat eurot. Laenulepingutes seatud eritingimusi ei ole ettevõtte poolt rikutud.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	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	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 567	3 567	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 009	1 009	0	0	
Maksuvõlad	1 378	1 378	0	0	5
Muud võlad	518	518	0	0	
Intressivõlad	4	4	0	0	
Dividendivõlad	74	74	0	0	
Muud viitvõlad	440	440	0	0	
Saadud ettemaksed	1 249	1 249	0	0	
Muud pikaajalised võlad	2 025	493	1 532	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 746	8 214	1 532	0	

Muude pikaajaliste võlgade real on kohustus Amserv Motors SIA endistele vähemusosanikele summas 666 tuhat eurot (2018: 817) ning lepinguline kohustus summas 940 tuhat eurot (2018: 1 208), info lisas 8.

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakse kauba eest.

Muud viitvõlad kajastavad kohustusi maaletoojatele summas 231 tuhat eurot (2018: 232 tuhat eurot), muid lühiajalisi kohustusi summas 83 tuhat eurot (2018: 208 tuhat eurot).

Lisa 16 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2019
Eraldised	132	41	-29	144
Kokku eraldised	132	41	-29	144

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)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Tagasiostukohustis 2019	0	18 821
Tagasiostukohustis 2020	17 246	11 425
Tagasiostukohustis 2021	11 058	11 510
Tagasiostukohustis 2022	11 272	12 463
Tagasiostukohustis 2023	12 954	14 258
Tagasiostukohustis 2024	12 514	0
Tagasiostukohustis 2025	327	0
Tagasiostukohustis 2026	50	0
Kokku tingimuslikud kohustised	65 421	68 477

Lähtuvalt liisingettevõtetele sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõtte müüdud sõidukite osas potentsiaalne tagasiostukohustus. Juhatus 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)

	31.12.2019	31.12.2018
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 526 100 aktsiat ehk kokku 1 052 200 aktsiat. Ülejäänud 947 800 aktsiat moodustavad Amserv Grupi omaaktsiad (47,39% aktsiatest) väärtuses 2 654 tuhat eurot.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 moodustas 8 671 tuhat eurot (2018: 7 068 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 6 937 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 734 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2018 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 5 654 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 1 414 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2019.

2019. aastal kuulutati välja dividende summas 800 tuhat eurot (2018: 600 tuhat eurot).

Lisa 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	84 445	100 024
Läti	58 825	52 907
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 418	4 391
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	147 688	157 322
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	23	52
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	23	52
Kokku müügitulu	147 711	157 374
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	121 425	129 808
Varuosade müük	15 111	16 115
Teenuse müük	10 103	10 516
Muu müügitulu	1 072	935
Kokku müügitulu	147 711	157 374

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	1	16
Rendi- ja üüritulu	129	127
Muud	259	236
Kokku muud äritulud	389	379

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-125 013	-132 986
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 788	-2 507
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-126 801	-135 493

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügi- ja turustuskulud	-836	-831
Hoonete ja seadmete kulud	-1 324	-2 050
Kontori ja üldhalduskulud	-1 760	-1 771
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 920	-4 652

Lisa 23 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-9 469	-9 735
Sotsiaalmaksud	-2 848	-2 943
Muud kulud (töötuskindlustus, erisoodustused)	-275	-256
Kokku tööjõukulud	-12 592	-12 934
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	405	439

Lisa 24 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	0	26
Ühingute ja liitude maksud	-7	-10
Muud	-26	-210
Kokku muud ärikulud	-33	-194

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Intressitulud	31	38	
Intressikulud	-855	-948	
Muud finantstulud ja -kulud	-132	-140	
Finantstulu ja -kulud aktsiatelt ja osadelt	1 256	48	8,26
Kokku muud finantstulud ja -kulud	300	-1 002	

Lisa 26 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
11284940	Unelmauto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Muud muutused	31.12.2019
Unelmauto	1 464	40	1 504
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 464	40	1 504

Lisa 27 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	7	0	8	2

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	88	176	86	189

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	975	925

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emettevõtjat 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 2019. aastal nii nagu ka 2018. aastal moodustatud allahindlusi.

Kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid 975 tuhat eurot (2018: 925 tuhat eurot), emettevõtja juhatuse liikmetele 200 tuhat eurot (2018: 200 tuhat eurot)

Sidusettevõttelt on 2019. aastal ostenud kaupu kogusummas 173 tuhat eurot (2018: 187 tuhat eurot) ja teenuseid 3 tuhat eurot (2018: 2 tuhat eurot). 2019. aastal on müüdnud sidusettevõttele teenuseid kogusummas 88 tuhat eurot (2018: 85 tuhat eurot) ja kaupu 1 tuhande euro väärtuses (2018: 1 tuhat eurot).

2019. aastal on seotud osapooltelt ostetud juhtimisteenust 13 tuhande euro eest (2018: 2 tuhat eurot).
Seotud osapooltele antud laen summas 746 tuhat eurot (2018: 715 tuhat eurot).

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Nõuded ja ettemaksed	1 082	1 694
Kokku käibevarad	1 082	1 694
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14 254	14 204
Finantsinvesteeringud	26	26
Nõuded ja ettemaksed	740	740
Materiaalsed põhivarad	5	0
Immateriaalsed põhivarad	9	13
Kokku põhivarad	15 034	14 983
Kokku varad	16 116	16 677
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	11 516	14 972
Võlad ja ettemaksed	1 131	1 217
Kokku lühiajalised kohustised	12 647	16 189
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	918	1 531
Kokku pikaajalised kohustised	918	1 531
Kokku kohustised	13 565	17 720
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 200	1 200
Ülekurss	8 716	8 716
Kohustuslik reservkapital	121	121
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-11 880	-11 241
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 394	161
Kokku omakapital	2 551	-1 043
Kokku kohustised ja omakapital	16 116	16 677

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	1 726	1 980
Muud äritulud	14	148
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-151	-214
Mitmesugused tegevuskulud	-619	-665
Tööjõukulud	-1 142	-1 214
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8	-42
Muud ärikulud	-3	-125
Kokku ärikasum (-kahjum)	-183	-132
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 579	800
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	40	47
Intressikulud	-447	-538
Muud finantstulud ja -kulud	-595	-16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 394	161
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 394	161

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-183	-132
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8	42
Kokku korrigeerimised	8	42
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	37	32
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 129	-4
Kokku rahavood äritegevusest	-1 267	-62
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-9	-26
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	120
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-3
Laekunud tütarettevõtjate müügist	740	0
Antud laenud	-500	0
Antud laenude tagasimaksed	1 150	100
Laekunud intressid	45	82
Laekunud dividendid	0	1 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	4 430	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	5 856	1 273
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	8 176	671
Saadud laenude tagasimaksed	-1 876	-919
Arvelduskrediidi saldo muutus	-9 756	318
Makstud intressid	-412	-556
Makstud dividendid	-696	-710
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-25	-17
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 589	-1 213
Kokku rahavood	0	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-2

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	1 200	8 716	121	-9 552	485
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-1 089	-1 089
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	1 200	8 716	121	-10 641	-604
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	161	161
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-600	-600
31.12.2018	1 200	8 716	121	-11 080	-1 043
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-14 204
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					29 698
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018					14 451
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

Lisa 32 Bilansipäevajärgsed sündmused

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme.

Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid.

Juhtkonnal ei ole aruande koostamise ajahetkel infot, et koroonaviiruse mõju seaks tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.04.2020

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RENE VAREK	Juhatuse liige	13.04.2020
RAIVO KÜTT	Juhatuse liige	13.04.2020

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 31.12.2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 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 arvestuseksperдите eetikakodeksiga (Eesti) (eetikakodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakodeksi (EE) 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.

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 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 arvamusel 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 märkimisväärtet 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 märkimisväärtete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärtete 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

13.04.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Vandeaudiitor	13.04.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 955
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 716
Kokku	8 671
Jaotamine	
Dividendideks	600
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 355
Kokku	5 955

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	1726000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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