

AMSERV GRUPI AS

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2006

Põhitegevusala:	Tütar- ja sidusettevõtete aktsiate hoidmine ja juhtimisteenuse osutamine
Juriidiline aadress:	Pärnu mnt. 232 11314 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	10095579
Majandusaasta algus:	01.01.2006
Majandusaasta lõpp:	31.12.2006
Telefon:	372 6502 112
Faks:	372 6502 190
E-mail:	amsgr@amserv.ee
Audiitor:	Rimess MRI OÜ Mati Nõmmiste

Lisatud dokumendid:
1. audiitori järeldusotsus



Sisukord

TEGEVUSARUANNE	2
Kontserni ajalugu ja ülevaade	2
Automüük ning finantstulemused.....	3
Investeeringud	4
Muud	4
Olulisemad finantssuhtarvud.....	5
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
Juhatuse deklaratsioon	6
Konsolideeritud bilanss.....	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	15
1. Raha.....	15
2. Nõuded ja ettemaksed	15
3. Maksud.....	15
4. Varud.....	15
5. Pikaajalised finantsvarad.....	16
6. Põhivara.....	17
7. Kasutusrent.....	18
8. Laenud.....	18
9. Võlad ja ettemaksed	19
10. Eraldised.....	19
11. Omakapital	19
12. Müügitulu.....	20
13. Muud äritulud ja –kulud	20
14. Kaubad, materjal ja teenused	20
15. Mitmesugused tegevuskulud	20
16. Tööjõukulud	21
17. Laenude tagatised ja panditud varad	21
18. Tehingud seotud osapooltega	21
19. Tingimuslikud kohustused	22
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	26
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	27
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD.....	28

TEGEVUSARUANNE

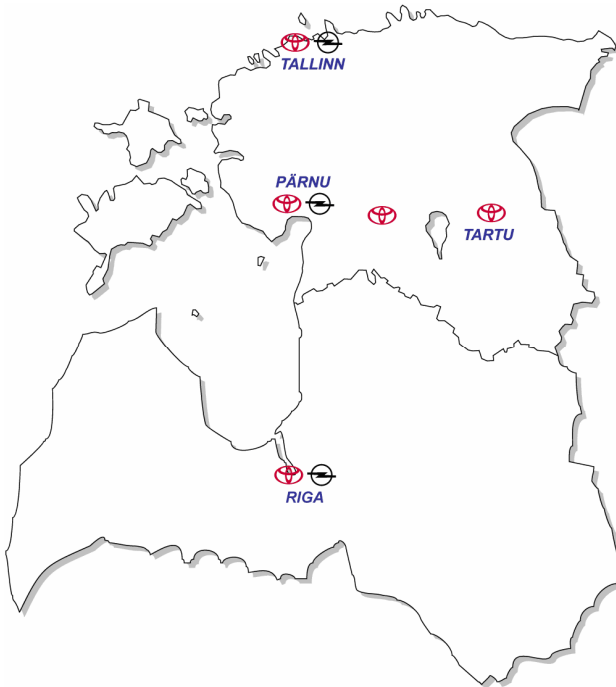
Amserv Grupi AS on tänaseks üks suuremaid autode edasimüügi ning teenindusega tegelevaid ettevõtteid Baltimaades. 2006. aasta käive oli ligi 1,9 miljardit krooni ning müüdi üle 6700 auto. Kontserni ettevõtted tegelevad põhiliselt Toyota, Lexuse, Opel ja Chevrolet automarkide müügi ning hooldusega.

Amserv Grupi kontsern omab Eestis viite ning Lätis kahte autode müügiesindust, lisaks on Eestis tegevust alustamas kaks uut ettevõtet. Kõikides üksustes müüakse uusi autosid, kasutatud autosid ja varuosid ning pakutakse müügijärgset teenindust. Autofirmade geograafiline paiknemine on toodud joonisel 1. Kontsernis töötab kokku 330 töötajat.

Kontserni ajalugu ja ülevaade

Kontserni ajalugu sai alguse 1992. aastal, kui AS Amserv Auto sai Toyota ametliku diileri õigused. 1993. aastal laieneri Pärnusse, kus asutati aktsiaselts Amserv Pärnu. Järgmiseks loodi üheskoos teise Eesti Toyota diileri Elke Autoga Tartusse aktsiaselts Valoor. 1995. aastal alustati ka Opelite müügi, kõigepealt Pärnus läbi Ascar Pärnu AS-i. 1997. aastal avati Opelite müügisalong ka Tallinnas.

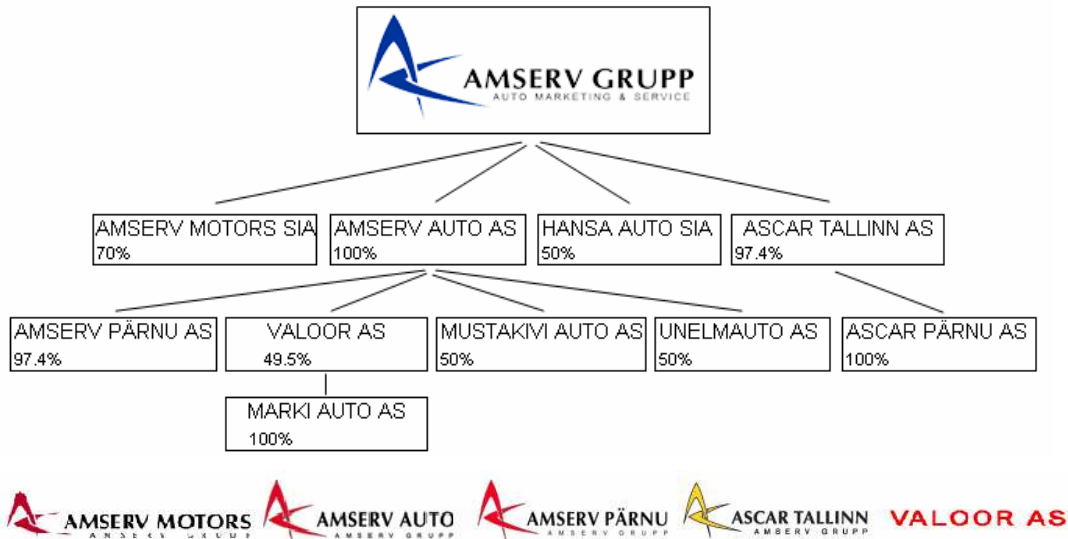
1999. aastal laieneri Läti Vabariiki, luues seal Toyota mudelite müümiseks firma SIA Amserv Motors ja Opel mudelite müümiseks firma SIA Hansa Auto. 2001. aasta septembris avas Amserv Motors uue 4000m² autokeskuse ning sai järgmisel kuul ka Lexuse müügiõiguse. Amserv Auto Tallinnas sai Lexuse diileriks novembris 2002.



Joonis 1 Amservi müügikohad Eestis ja Lätis

Ascar Tallinn, Ascar Pärnu ja Hansa Auto said Chevrolet mudelite müügiõiguse 2004. aasta maikuus. Septembris 2004 lõpetas müügisaali laienduse Ascar Tallinn. Suvel 2005 ühendati Ascar Pärnu Ascar Tallinnaga (Pärnus jätkati tegevust Ascar Tallinna filiaalina), valmis Pärnu teeninduse laiendus ning oktoobris 2005 avati seal ka uus Opelite müügisalong, tol hetkel linna suurim automüügisalong. 2006 aastal laieneri läbi ühissetevõtte tegevusega Viljandisse, kus osteti automüügi- ning hoolduskeskus, mis hakkab Valoori all tegelema Toyota müügi- ja hooldusega (alates 01.01.2007 on firmad ühendatud Valoor AS'iks).

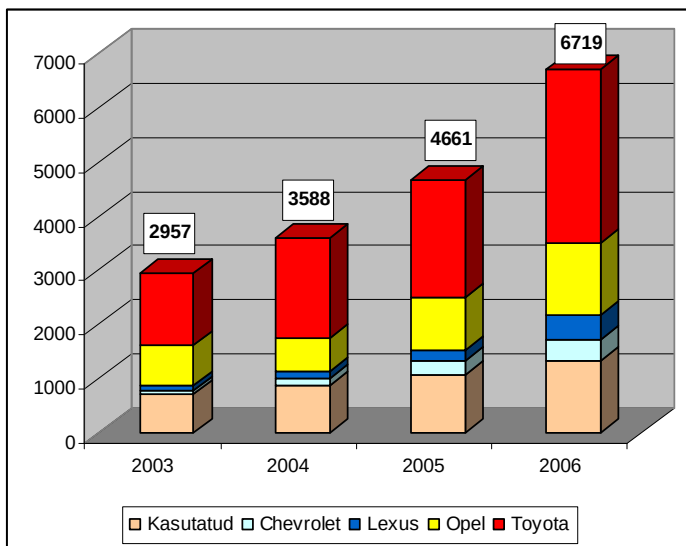
Amserv Grupi struktuuri ja omandisuhted aastal seisuga 31.12.2006 kirjeldab joonis 2.



Joonis 2 Amserv Grupi ettevõtted ja osalused

Automüük ning finantstulemused

Amserv Gruppi kuuluvate firmade poolt müüdavate autode arv on kasvanud igal aastal, jõudes 2006. aastal 6719 autoni (vt. Joonis 3). Suur osa kasvust on tulnud üldisest automüügituru kasvust, kuid ka turuosa on aastate jooksul pidevalt suurendatud.

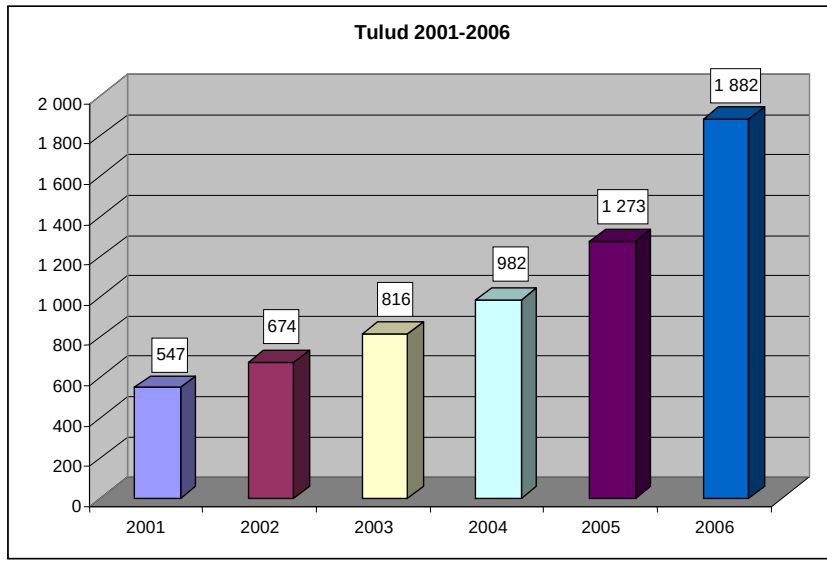


Joonis 3 Amserv Grupi automüük 2003-2006 markide lõikes

2006. aastal jätkus Toyota autode suur müügiedu, mil markide arvestuses oldi esikohal nii Eestis kui Lätis. Kokku müüdi Eestis 2006. aastal 30,9 tuhat uut sõidukit, nendest 25,5 tuhat olid sõiduaudod. Uute autode müük kasvas Eestis 30%. Lätis müüdi 2006. aastal kokku 25,6 tuhat uut sõidukit. Seega kasvas Läti uute autode turg plahvatuslikult, ligikaudu 54%. Amserv Grupi turuosa uute sõiduaudode müügis 2006.a. Eesti turul oli 10,9% ja Läti turul 8,9%.

2006. aastal müüsid Amserv Grupi tütarfirmad kokku 6 719 sõidukit, nendest 3 203 Toyotat, 1 357 Opelit, 443 Lexust, 394 Chevrolet ja 1 322 kasutatud autot. Eelneva aastaga võrreldes müüdi rohkem 2 058 autot ehk 44%. Eestis müüdi 2006. aastal kokku 4 104 ja Lätis 2 615 sõidukit.

Amserv Grupi müügitulud kroonides on kasvanud aasta-aastalt, seda nii automüügis kui ka teeninduses, ulatudes 2006. aastal 1,88 miljardi kroonini (vt Joonis 4).



Joonis 4 Amserv Grupi AS tulud kokku aastatel 2001-2006, (mln kr)

Investeeringud

2006.aasta olulisemad investeeringud seonduvad kontserni tegevuse jätkuva laiendamisega:

- auto müügi- ja hoolduskeskuse ostuga Viljandis laiendati hooldusbaasi areaali ning sealse müügikeskuse spetsialiseerumisega Toyotale loodetakse oluliselt parandada regiooni müüki;
- ühisettevõtetena sai Tallinnas asutatud kaks uut autokeskust – Mustakivi Auto ja Unelmauto – mis hakkavad tegelema vastavalt Toyota ja Lexuse müügi ning teenindusega. 2006 aastal soetasid ettevõtted endale asupaigad, kus autokeskused 2007 jooksul peale ehitustöid avatakse;
- Lätis Daugavpilsis soetati asukoht uue Opel ja Chevrolet müügi- ning Toyota müügi- ja hoolduskeskuse rajamiseks 2007 aastal ;
- Riias laiendati juba kitsaks jäävat Toyota hoolduskeskust

2007 aastal jätkub 2006 aastal alustatud laienemisprojektide arendus/käikulaskmine ning lisaks rajatakse uus Toyota keskus Tartus, Lexuse keskus Riias, renoveeritakse müügisalong Viljandis. Teenuse kvaliteedi tõstmiseks laiendab Amserv Auto oma tegevusräume Järvel ning Ascar Tallinn kolib avaramatesse tingimustesse Mustakivil.

Samuti on kavas omandada autokeskus Paides ja hakata seal teostama kaasaegset autode müüki ja hooldust.

Kui kontserni ettevõtete investeeringud tegevuse laiendamisse ja teenuse parendamisse 2006 aastal olid kokku ca 50 mln krooni, siis 2007 aastal on investeeringud juba suurusjärgus 320 mln kr.

Muud

Kontserni 2006.aasta töötasud olid 53,3 miljonit krooni, millest emaeettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmete tasud moodustasid 2,6 miljonit krooni. Emaettevõttes töötab 6 inimest, grupi juhatuse on kolmeliikmeline ning nõukogu on neljaliikmeline.

Amserv Grupi kontserni dividendipoliitika lähtub optimaalsest kapitalistruktuuri taotlusest.

Olulisemad finantssuhtarvud

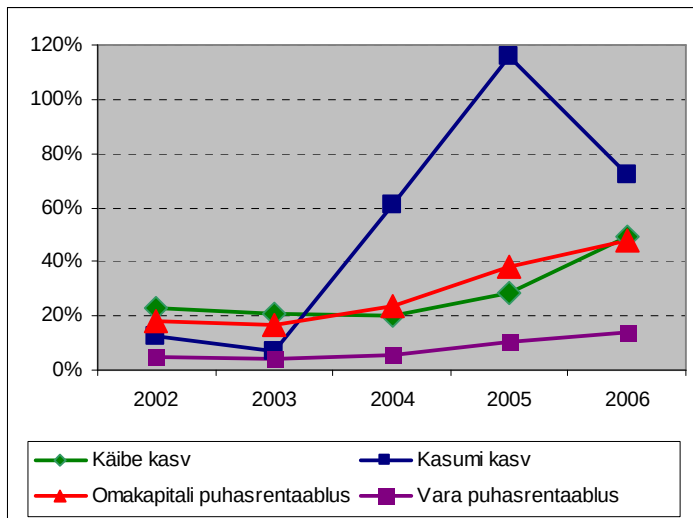
Amserv Grupi tulemuste kirjeldamiseks oleme valinud järgmised suhtarvud (vt. Tabel 1):

1. Käibe kasv (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
2. Kasumi kasv (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
3. Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum/keskmise omakapital)
4. Vara puhasrentaablus (puhaskasum/keskmised varad)
5. Varude käibesagedus (realiseerimise netokäive/keskmised varud)

Tabel 1 Amserv Grupi finantssuhtarvud 2002-2006

	2002	2003	2004	2005	2006
Käibe kasv	23%	21%	20%	29%	49%
Kasumi kasv	13%	7%	61%	116%	72%
Omakapitali puhasrentaablus	18%	17%	23%	38%	48%
Vara puhasrentaablus	5%	4%	6%	11%	14%
Varude käibesagedus	14,5	10,4	7,9	7,5	7,8

Esimest nelja näitajat ja nende arengut on lisaks kirjeldatud joonisel 5.



Joonis 5 Amserv Grupi finantssuhtarvud 2002-2006, protsentides

Kasumi kasvu hüpe 2005. aastal on seletatav erakorralise kasumiga Pärnu kinnisvara müügist. 2006 aastal jätkus kasumi ning investeeringute tootlikkus kasv tänu väga heale tegutsemisaastale. 2007. aastal ootame müügitulude ja kasumi mõõdukat kasvu kuid investeeringute tootlikkuse vähenemist tänu tehtavatele suurtele investeeringutele uutesse automüügikeskustesse.

Raivo Kütt

juhatuse esimees

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse deklaratsioon**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 7 kuni 25 toodud Amserv Grupi AS 2006.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust:

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- emaettevõtte ja kontserni kuuluvad äriühingud on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Juhatuse esimees

Raivo Kütt

Juhatuse liige

Tõnis Plaan

Juhatuse liige

Hele Hammer

Tallinn, 30.03.2007 a.

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes kroonides)

		31.12.2006	31.12.2005
	Lisa nr		korrigeeritud
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	19 198	6 026
Nõuded ja ettemaksed	2	72 274	41 885
Varud	4	298 724	185 751
Käibevara kokku		390 195	233 662
Põhivara			
Pikaajaline finantsvara	5	49 494	53 936
Kinnisvarainvesteeringud	5	5 500	4 500
Materiaalne põhivara	6	94 711	60 045
Immateriaalne põhivara	6	160	116
Põhivara kokku		149 865	118 597
VARAD KOKKU		540 060	352 260
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Lühiajal. laenukohust	8	141 916	96 367
Võlad ja ettemaksed	9	173 683	93 383
Lühiajalised kohustused kokku		315 599	189 750
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	8	60 252	42 678
Muud pikaajalised võlad		0	1 980
Pikaajalised eraldised		2 879	239
Pikaajalised kohustused kokku		63 131	44 897
KOHUSTUSED KOKKU		378 730	234 647
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		11 524	8 794
Enametevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital	11	18 976	18 976
Ülekurs		10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital		1 898	1 898
Realiseerimata kursivahed		-1 420	-1 566
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		58 306	43 338
Aruandeaasta kasum		61 714	35 842
OMAKAPITAL KOKKU		161 330	117 613
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		540 060	352 260

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2006	2005 korrigeeritud
Müügitulu	12	1 882 069	1 256 166
Muud äritulud	13	3 169	8 715
Tulud kokku		1 885 237	1 264 881
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	-1 663 713	-1 097 826
Mitmesugused tegevuskulud	15	-52 881	-40 799
Tööjõu kulud			
Palgakulu	16	-53 334	-48 132
Sotsiaalmaks	16	-20 172	-14 252
Muud tööjõukulud	16	-574	-718
Tööjõu kulud kokku		-74 081	-63 102
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-7 909	-8 938
Muud ärikulud	13	-1 842	-3 211
Kulud kokku		-1 800 426	-1 213 875
Ärikasum		84 812	51 006
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud inv. tütarettevõtjatesse		444	0
Intressikulud (neto)		-7 260	-6 465
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-29	322
Muud finantstulud ja -kulud		-568	-494
Finantstulud ja -kulud kokku		-7 413	-6 636
Kasum enne tulumaksustamist		77 398	44 370
Tulumaks		-9 211	-3 973
Aruandeaasta puhaskasum		68 188	40 397
S.h: Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist		61 714	35 842
Vähemusosaluse osa kasumist		6 473	4 555

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2006	2005 korrigeeritud
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		84 812	50 971
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		7 909	11 290
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest		91	-4 489
Kasum/kahjum (-/+) kinnisvarainv ümberhindlusest		-1 000	-500
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-40 764	-3 280
Varude muutus		-112 972	-29 463
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		83 401	-5 369
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus		5 018	-54 052
Makstud intressid		-7 614	-7 552
Makstud ettevõtte tulumaks		-9 121	-1 496
Kokku rahavood äritegevusest		9 760	-43 939
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus		-47 094	-13 882
Põhivara müük ja ümberklassifitseerimine		2 861	73 038
Kinnisvarainvesteeringute soetus		0	-4 000
Saadud intressid		24	363
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-44 209	55 519
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		302 626	242 771
Saadud laenude tagasimaksed		-205 867	-31 907
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-25 920	-219 211
Makstud dividendid		-23 192	-3 852
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		47 647	-12 198
Rahavood kokku		13 198	-618
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	5 999	6 617
Raha ja raha ekvivalentide muutus		13 198	-618
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	19 198	5 999

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Aktsia- kapital	Ülekurs	Kohus- tuslik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruande- aasta kasum	Kokku emaettevõtte aktsoonäridele kuuluv omakapital	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	18 976	10 331	1 898	-1 587	30 705	16 576	76 899	4 251	81 150
Muutused 2005. aastal									
Kasumikanded	0	0	0	0	16 290	-16 576	-286		-286
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 795	0	-3 795	-451	-4 246
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	21	0	0	21	6	28
2005.a puhaskasum	0	0	0	0	0	35 807	35 807	4 555	40 362
Saldo seisuga 31.12.2005									
Saldo 2005.a aastaaruandes	18 976	10 331	1 898	-1 566	43 200	35 807	108 646	8 362	117 008
Korrigeerimised		0			138	35	173	433	606
Korr saldo seisuga 31.12.2005	18 976	10 331	1 898	-1 566	43 338	35 842	108 819	8 794	117 613
Kasumikanded	0	0	0	0	35 842	-35 842	0	-1 425	-1 425
Makstud dividendid	0	0	0	0	-20 874	0	-20 874	-2 318	-23 192
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	146	0	0	146	0	146
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	0	61 714	61 714	6 473	68 188
Saldo seisuga 31.12.2006	18 976	10 331	1 898	-1 420	58 306	61 714	149 806	11 524	161 330

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas nr. 11.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Amserv Grupi AS-i 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

A. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Amserv Grupi AS 2006. aasta aruandes on finantsnäitajad esitatud võrreldavuse printsiibist lähtuvalt.

2005. aasta finantsnäitajaid on korrigeeritud järgmiselt:

Amserv Auto AS osaluse täpsustamine (49,5%) Amserv Auto AS ja ELKE Auto AS jagatud kontrolli all olevas ühissettevõttes Valoor AS (senikajastatu: 48,7%). Selle tulemusena suurenes kontserni bilansimaht seisuga 31.12.2005 ca 147 tuhande krooni võrra ning 2005. aasta kasum 35 tuhande krooni võrra. Kuna konsolideerimine toimub rida-realt, mõjutas muutus proportsionaalselt kõiki bilansi ja kasumiaruande ridu.

Tütarettevõttes Ascar Tallinn AS kohaldati kontsernis kasutuselolevaid tulude kajastamise põhimõtteid, mille tulemusel on korrigeeritud 2005.aasta kasumiaruandes demoautodega seotud tulusid ja kulusid ca 8 885 tuhande krooni võrra.

Muud investeeringutega seotud 2005. aasta korrigeerimised moodustasid ca 138 tuhat krooni.

B. Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi ematettevõtja kontrolli all olevate tütar-ettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa ematettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi ematettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2006. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (ematettevõtja) ning tema tütar-ettevõtjate AS Ascar Tallinn, AS Ascar Pärnu, AS Amserv Auto, AS Amserv Pärnu, Amserv Motors SIA, ning ühissettevõtete Hansa Auto SIA, Valoor AS, Mustakivi Auto AS ja Unelmauto AS (kontserni struktuur on esitatud tegevusaruandes).

Kontserni liikmed Hansa Auto SIA, Valoor AS, Mustakivi Auto AS ja Unelmauto AS on võrdsetes ühisomandustes (50%, Valoor AS võrdselt 49,53%) teiste ettevõtjatega, kellega omatakse koos ühist mõju nende ettevõtete üle ning nende kontserni liikmete tulemused on konsolideeritud kontserni tulemustesse proportsionaalselt omandiga.

Kontserni liikmed, sh tütar-ettevõtete tütar-ettevõtted, v.a. Marki Auto AS, on konsolideeritud otse kontserni. Tütar-ettevõtted ise, v.a. Valoor AS kes konsolideeris Marki Auto AS, konsolideeritud aruandlust ei esita.

Vajadusel on tütar-ettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) Eesti kroonidesse kasutatakse perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Ematettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

C. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. negatiivse saldoga arvelduskrediit), lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides).

Kontserni liikmete eraldiseisvates aruannetes näidatakse kontsernikonto koosseisus olevate arvelduskontode positiivse jäägina (rahana) konkreetse ettevõtte poolt kasutada olevat summat, negatiivset saldod (arvelduskrediit) kajastatakse kohustusena. Rahana kajastatud summa võib erineda pangaväljavõttes kajastatud arvelduskonto jäägist (olla väiksem) juhul kui kontsernikonto limiit ei võimalda kogu summat kasutada. Konsolideeritud aruandes kajastatakse rahana (või arvelduskrediidina) kontserni poolt kokku kasutatav raha (või kohustusena arvelduskrediidina kasutusel olev summa).

D. Nõuded ostjate vastu

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

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

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

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

Kogumina hinnatavate nõuete hindamise meetod

Igal bilansipäeval teostatakse nõuete aegumisanalüüs, milles nõuded jaotatakse gruppidesse vastavalt maksetähtjast möödunud päevade arvule 90, 180, 270 ja enam päeva. Ajaloolise kogemuse põhjal loetakse kõik ostjatele laekumata arved, mille maksmistähtjast on möödunud üle 90 päeva, 50 % ulatuses nõude summas ebatõenäoliselt laekuvaks; üle 180 päeva möödumisel maksmistähtjast loetakse nõuded ebatõenäoliselt laekuvaks 100% ulatuses nõuete summast. Nõuded hinnatakse alla ja allahindlus kajastatakse kasumiaruandes. Kui on alustatud võla sissenõudmist (nt. saadetud järelepärimiskirju, millele pole vastatud) või kui ostja vastu on algatatud pankrotimenetlus, loetakse ostja arve 100% ebatõenäoliselt laekuvaks sõltumata maksetähtaja ületanud päevade arvust. Lootusetuks debitoorseks võlaks loetakse tasumata arveid, mille maksmistähtjast on möödunud 270 päeva või kui võla sissenõudmine ei ole majanduslikult kasulik või ei ole võimalik seda teha (nt ostja pankrotistumise korral või võlgniku mitteleidmise korral). Kui nõue muutub lootusetuks kantakse see bilansist välja.

E. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvana summam. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

F. 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.

Varusid soetatakse oma rahaliste vahendite arvelt või laofinantseerimise abil näiteks läbi liisingettevõtete. Kuigi omandiõigus kuulub viimasel juhul juriidiliselt liisingfirmale, on sel teel soetatud varad kajastatud varudes soetusmaksumuses, mis ei sisalda intressikulud. Auto kajastatakse varudena (sõltumata sellest, kas see on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes), juhul kui: 1) selle planeeritud kasutusega on alla aasta või 2) see planeeritakse realiseerida. Üle aastase planeeritud kasutusega autod kajastatakse põhivarana, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

G. Pikaajalised finantsinvesteeringud

Kõiki finantsvarasid (sõltumata liigitusest lühi- või pikaajaliseks) kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, välja arvatud:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks (nt. ettevõtte äritegevuse käigus tekkinud nõuded ostjatele) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud (nt võlakirjad) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata – kajastatakse soetusmaksumuses;
- pikaajalised ettemakstud kulud—kajastatakse soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatava vara bilansiline väärtus ei tohi ületada tema kaetavat väärtust, mis võrdub finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusega. Õiglase väärtuse muutused ning allahindlused (soetusmaksumuse meetodi korral) kajastatakse kasumiaruandes finantstulude või –kuludena.

H. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notariitasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel “Muud ärikulud”/“Muud äritulud”. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

I. Põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses (toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel) kasutatavaid varasid eeldatava kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 kroonist. Materiaalne põhivara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ning tema kasutuselevõtmiseks vajalike kulude maksumusest. Põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Maad ei amortiseerita.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised	2,5-5%
Masinad ja seadmed	25%-30%
Autod	20%-50%
Muu inventar	20%-33%

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Põhivarana kajastatakse ka üle aastase kasutuseaga sõiduautod, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

Immateriaalse põhivara hulka arvestatakse ostetud patendid, litsentsid, frantsiisid, kaubamärgid ja kapitaliseeritud arenguväljaminekud. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Vara võimaliku allahindluse vajaduse tuvastamiseks viiakse läbi vara väärtuse test. Test viiakse läbi ainult nende varade kohta, mille suhtes esineb väärtuse languse märke.

J. Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendina kajastatakse kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest: 1) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule; 2) rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda õigust kasutab; 3) lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast või 4) kui rendimaksete nüüdisväärtus moodustab üle 90% vara maksumusest. Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

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

Ettevõtte kui rendileandja. Eendileandjana kajastatakse **kapitalirendi** alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirendi netoinvesteeringute summas, st rendimaksete miinimumsumma rendileandja seisukohast pluss rendile antud varaobjekti garanteerimata jääkväärtus, mis on diskonteeritud rendi sisemise intressimääraga. Saadaolevad rendimaksud jagatakse põhiosa tagasimakseteks ning finantstuluks. Garanteerimata jääkväärtus tuleb üle vaadata igal bilansipäeval ning selle väärtuse vähenemise korral vaadatakse tulu jagamine rendiperioodile uuesti üle ning juba tuluna kajastatud summade võimalik vähenemine kajastatakse koheselt kuluna.

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

K. Finantskohustused

Finantskohustusi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused; v.a. derivatiivid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Ainsaks erandiks on edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksimisele kuulvas summas (kajastatud arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud

soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

L. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

M. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, aastal 2007 maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2005 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

N. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

O. Tulude arvestus

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 laenuks ja kasutusrendimaksu selle sõiduauto eest kui laenu tagasimakseid. Tulu **teenuse osutamisest** kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Valmidusastme meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. **Intressitulu** kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Müügiarvete **viiviste** arvestamisel tuleb lähtuda konservatiivsuse printsiibist ning viivised tuleb kajastada tuluna alles nende laekumisel.

P. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Q. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2006.a. ja aruande koostamispäeva 23.03.2007.a. vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Raamatupidamise aastaaruande lisad**1. Raha**

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	482	236
Pangakontod	15 925	5 791
Tähtajalised hoiused	2 788	0
Raha teel	3	0
Raha kokku	19 198	6 026

2. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	53 980	28 308
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>54 903</i>	<i>28 801</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-924</i>	<i>-494</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 3)	7 352	2 757
Muud lühiajalised nõuded	3 996	2 775
<i>Intressid</i>	<i>4</i>	<i>109</i>
<i>Muud viitlaekumised</i>	<i>3 992</i>	<i>2 666</i>
<i>Muud nõuded</i>		<i>90</i>
Ettemaksed teenuste eest	6 945	8 045
Nõuded ja ettemaksed kokku	72 274	41 885

3. Maksud

	31.12.2006		31.12.2005	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 673	222	2 165
Käibemaks	7 352	8 473	2 535	6 544
Üksikisiku tulumaks	0	2 300	0	1 588
Sotsiaalmaks	0	3 395	0	2 445
Kohustuslik kogumispension	0	113	0	88
Töötuskindlustusmaks	0	63	0	63
Maamaks	0	1	0	17
Kokku	7 352	16 018	2 757	12 910

4. Varud

	31.12.2006	31.12.2005
Uued autod	204 201	122 922
Demoautod	34 718	22 804
Kasutatud autod	23 808	16 981
Rendiautod	12 910	9 611
Varuosad	20 567	12 149
Ettemaksed hankijatele	2 287	303
Muud varud	231	981
Varud kokku	298 724	185 751

5. Pikaajalised finantsvarad

	31.12.2006	31.12.2005
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	0	100
Muud aktsiad ja osad	71	71
Pikaajalised ettemakstud kulud	49 423	53 766
Pikaajalised finantsvarad kokku	49 494	53 936

Konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Kontserni bilansis kirjel „Pikaajalised ettemakstud kulud” on kajastatud kinnisvara müügi ning tagasirendi tehingu lepingujärgsed summad ehk järgmise 9 aasta ettemakstud renditulud kolmes kontserniettevõttes: Amserv Grupi AS, Amserv Auto AS ning Ascar Tallinn AS.

Kinnisvarainvesteeringud

	2006	2005
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	599	343
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-237	-143
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	362	199
 Kinnisvara investeeringute saldo 31.12.2005	 4 500	
Soetamine	0	
Kasum/kahjum ümberhindlusest	1 000	
Kinnisvara investeeringute saldo 31.12.2006	5 500	

6. Põhivara

	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
<i>Materiaalne põhivara</i>						
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus	2 140	118 829	26 642	14 690	250	162 552
Akumuleeritud kulum	0	-17 859	-13 351	-7 346	0	-38 556
Jääkmaksumus	2 140	100 970	13 292	7 344	250	123 995
2005. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	368	1 799	5 000	6 389	1 294	14 850
Ümberklassifitseerimine varudeks	0	0	-3 283	0	0	-3 283
Müük soetusmaksumuses	-1 826	-78 449	-2 023	-1 813	0	-84 111
Mahakandmised	0	0	-1 258	-858	-53	-2 169
Müüdnud/mahakantud kulum	0	14 325	3 531	1 351	0	19 207
Amortisatsioonikulu	0	-2 151	-3 581	-2 714	0	-8 445
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	682	42 179	25 079	18 408	1 490	87 839
Akumuleeritud kulum	0	-5 685	-13 401	-8 709	0	-27 795
Jääkmaksumus	682	36 494	11 679	9 699	1 490	60 045
2006. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	14 716	21 955	2 811	3 421	2 328	45 231
Ümberklassifitseerimine varudeks	0	0	61	-1 338	-50	-1 327
Müük soetusmaksumuses	0	0	-661	-19	0	-681
Mahakandmised	0	-35	-830	-1 671	0	-2 535
Müüdnud/mahakantud kulum	0	2	774	1 041	0	1 818
Amortisatsioonikulu	0	-1 318	-3 417	-3 105	0	-7 841
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	15 398	64 100	26 460	18 802	3 769	128 529
Akumuleeritud kulum	0	-7 001	-16 043	-10 773	0	-33 817
Jääkmaksumus	15 398	57 099	10 417	8 029	3 769	94 711

Immateriaalne põhivara

	Jääk 31.12.2004	Ostud 2005	Amordikulu 2005	Jääk 31.12.2005	Ostud 2006	Amordikulu 2006	Jääk 31.12.2006
Immateriaalne põhivara	485	98	467	116	112	68	160

Kapitalirendile võetud põhivara

	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	10 693	6 315	17 008
Akumuleeritud kulum	2 183	2 679	4 862
Jääkmaksumus	8 510	3 636	12 146
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	12 005	4 020	16 026
Akumuleeritud kulum	1 861	2 037	3 898
Jääkmaksumus	10 145	1 983	12 128

7. Kasutusrent**Kasutusrendile antud vara**

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	12 431
Akumuleeritud kulum	1 551
Jääkmaksumus	10 880
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	16 152
Akumuleeritud kulum	1 982
Jääkmaksumus	14 169

Saadud kasutusrenditulu

	2006	2005
Saadud kasutusrenditulu	3 028	3 394
Järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest rendilepingutest:	2 502	2 833
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	1 734	1 755
<i>1-5 aastat</i>	768	1 078

Toodud andmed sisaldavad nii kinnisvarainvesteeringute kui ka materiaalse põhivara renditulu.

Makstud kasutusrendimakseid

	2006	2005
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	5 142	7 315
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatestatavatest rendilepingutest:	1 509	1 703
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	1 253	1 316
<i>1-5 aastat</i>	256	388

8. Laenud

	Tagasi maksta			
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	
	31.12.2006	jooksul	jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	35 191	35 191	0	0
Pikaajalised pangalaenud	67 490	11 177	44 397	11 916
<i>s.h AS Hansapank</i>	46 150	9 879	25 301	10 969
<i>AS Eesti Ühispank</i>	5 117	834	3 336	947
<i>Laofinantseering</i>	28 534	28 534	0	0
<i>Kapitalirendi kohustused</i>	56 934	56 934	0	0
<i>Kapitalirendikohustused</i>	14 019	10 080	3 939	0
Kokku	202 168	141 916	48 336	11 916

	Saldo 31.12.2005	Tagasi maksta			
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Intressimäär
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	15 316	15 316	0	0	3.1-6.0%
Pikaajalised pangalaenud	43 311	8 191	23 703	11 418	3.1-5.5%
s.h AS Hansapank	37 345	7 342	20 367	9 637	5,50%
AS Eesti Ühispank	5 966	849	3 336	1 781	5,00%
Laofinantseering	39 465	39 465	0	0	4-5%
Kapitalirendi kohustused	25 389	25 389	0	0	4-15%
Kapitalirendikohustused	15 563	8 005	7 558	0	12-15%
Kokku	139 045	96 367	31 260	11 418	

Pangalaenude alusvaluuta on EUR. Laenude tagatiste ja panditud varade kohta vt. lisa nr. 17

9. Võlad ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	123 612	59 973
Võlad töövõtjatele	9 425	5 860
Maksuvõlad (lisa 3)	16 018	12 910
Intressivõlad	240	133
Muud võlad	1 993	1 018
Saadud ettemaksed	22 394	13 489
Võlad ja ettemaksed kokku	173 683	93 383

Kõik muud võlad on intressita ja ilma tagatiseta. Kõik võlad on Eesti kroonides või eurodes.

10. Eraldised

Ettevõtte vahendab klientidele tootja garantiid ning garantiikohustus saab tekkida vaid tehtud tööle. Tütarettevõtete bilanssides on sellest lähtuvalt moodustatud eraldised summades, mis on vajalikud bilansipäevaks müüdüd teenusega seotud potentsiaalse garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

11. Omakapital

		31.12.2006	31.12.2005
Aktiivkapital	EEK	18 976 000	18 976 000
Aktsiate arv	tk.	1 897 600	1 897 600
Aktsiate nimiväärtus	EEK	10	10

2006. aastal on Amserv Grupi AS poolt aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 20 874 tuhat krooni (2005.a 3 795 tuhat krooni). Dividendide maksimisega kaasnes tulumaksukulu summas 4 907 tuhat krooni (2005.a summas 1 031 tuhat krooni). Lisaks kontserni poolt jaotatud dividendidele on tütarettevõtete poolt vähemusosaluste omanikele välja makstud dividende 2 318 tuhat krooni.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.detsember 2006 oli 120 020 tuhat krooni (2005.a 79 180 tuhat kr). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.jaanuarist 2007 kaasneks sellega tulumaksukulu 22/78 netodividendina väljamakstavalt summalt (2006 aastal 23/77). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 93 613 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks maksimumsummas 26 404 tuhat krooni.

12. Müügitulu

	2006	2005
Autode müük	1 584 212	1 054 279
<i>sh. autode müük eksport</i>	61 976	74 370
Varuosade müük	186 969	123 640
<i>sh. varuosade müük eksport</i>	5 748	11 126
Teenuse müük	110 661	77 965
<i>sh. teenuse müük eksport</i>	5 279	5 654
Muu müük	226	282
Kokku	1 882 069	1 256 166
sh. Eesti	1 109 622	749 254
Läti	715 472	452 323
Muud riigid	56 974	54 589
Eksporti osatähtsus käibest	3,9%	7,3%

13. Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	2006	2005
Tulu hoonete rendist	0	182
Kasum põhivara müügist	65	6 002
Kasum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest (lisa 5)	1 000	500
Kasum valuutakursi muutustest	8	278
Muud äritulud	2 096	1 753
Muud äritulud kokku	3 169	8 715

Muud ärikulud	2006	2005
Kahjum põhivara müügist	156	2
Kahjum valuutakursi muutustest	100	56
Muud ärikulud	1 586	3 153
Kokku	1 842	3 211

14. Kaubad, materjal ja teenused

	2006	2005
Kaubad müügiks	1 645 858	1 080 214
Teenused	17 855	17 611
Kaubad, materjal ja teenused kokku	1 663 713	1 097 826

15. Mitmesugused tegevuskulud

	2006	2005
Müügi- ja turunduskulud	11 040	8 807
Hoonete ja seadmete kulud	24 107	16 825
Kontori- ja üldhalduskulud	17 734	15 167
Mitmesugused tegevuskulud kokku	52 881	40 799

16. Tööjõukulud

	2006	2005
Töötasud:	53 334	48 132
<i>sh</i> <i>Palgakulud</i>	44 285	42 625
<i>sh</i> <i>Puhkusetasud</i>	5 910	3 765
<i>sh</i> <i>Preemiad</i>	3 140	1 742
Sotsiaalmaksukulud	20 172	14 252
Muud kulud (töötuskindl, erisoodustused)	574	718
Kokku	74 081	63 102

17. Laenude tagatised ja panditud varad

Kontserni liige	Vara	Pandi, tagatise summa	Panditud vara omanik	Pandipidaja
Amserv Grupi AS				
Ühishüpoteek	hoone Peterburi tee 1, Tln kinnistu Pärnu mnt 232, Tln	83 000 000	R.R. Varad OÜ	Hansapank
Amserv Auto AS				
Kommertspant	vallasvara	15 000 000	Amserv Auto AS	Hansapank
Ascar Tallinn AS				
Hüpoteek	hoone Peterburi tee 1, Tln	5 227 000	R.R. Varad OÜ	Hansapank
Kommertspant	vallasvara	2 000 000	Ascar Tallinn AS	Hansapank
Amserv Pärnu AS				
Hüpoteek	Kinnistu Tallinna mnt 89a, Pärnu	9 600 000	Amserv Pärnu AS	Ühispank
Kommertspant	vallasvara	1 000 000	Amserv Pärnu AS	Ühispank
Valoor AS				
Hüpoteek	kinnistu Aardla 23, Tartu	5 400 000	Valoor AS	Toyota AF OY
Hüpoteek	Teeristi kinnistu, Viljandimaa	11 300 000	Valoor AS	Sampo Pank AS
Kommertspant	vallasvara	2 600 000	Valoor AS	Hansapank
Mustakivi Auto AS				
Hüpoteek	kinnistu Mustakivi 21, Tln	20 000 000	Mustakivi Auto AS	Sampo Pank AS

18. Tehingud seotud osapooltega

Amserv Grupi AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- 1) omanikke (emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- 2) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- 3) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- 4) tütaretevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted.

Seotud isikud, kellega emaettevõtte 2006. aastal tehinguid tegi, on Järve Autokeskus AS, Advokaadibüroo Tark & Ko AS, R.R. Varad OÜ. 2006. aastal tehti seotud osapooltega järgmisi tehinguid:

1. Renditi ruume kogusummas 170 tuhat krooni
2. Osteti juriidilise nõustamise teenust summas 49 tuhat krooni
3. Osteti hoonete haldusteenust summas 81 tuhat krooni

31.12.2006 seisuga on kontsernil

- ettemakstud pikaajalised rendikulud R.R. Varad OÜ-le summas 48 270 tuhat krooni
- lühiajalised ettemakstud rendikulud summas 3 879 tuhat krooni

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpoolnimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

19. Tingimuslikud kohustused

Amserv Grupi AS-il on seisuga 31.12.2006 tütarettevõtete Amserv Auto AS, Ascar Tallinn AS ja SIA Amserv Motors võetud laenude ja garantiide solidaarne käendus.

Lähtuvalt vara tagasiostu lepingutest on kontserni ettevõtete kapitalirendi lepingute alusel müüdud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus seisuga 31.12.2006 summas 579 miljonit krooni. Seisuga 31.12.2005 eksisteeris analoogne tingimuslik tagasiostukohustus summas 231 miljonit krooni. Vara tagasiostul ületab selle turuväärtus tagasiostmiskohustuse.

20. Konsolideerimata finantsaruanded**1. Amserv Grupi AS konsolideerimata bilanss**

	31.12.2006	31.12.2005
Raha	2 006	316
Nõuded ja ettemaksed	11 603	1 031
Käibevara kokku	13 609	1 347
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	25 336	24 484
Materiaalne põhivara	145	132
Immateriaalne põhivara	0	0
Põhivara kokku	25 481	24 616
VARAD KOKKU	39 090	25 963
Laenukohustused	15 000	0
Võlad ja ettemaksed	846	1 016
Lühiajalised kohustused kokku	15 846	1 016
Pikaajalised laenukohustused	0	0
Pikaajalised kohustused kokku	0	0
KOHUSTUSED KOKKU	15 846	1 016
Omakapital		
Aktiivkapital	18 976	18 976
Ülekurs	10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital	1 898	1 898
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-27 131	-11 484
Aruandeaasta kasum	19 171	5 226
OMAKAPITAL KOKKU	23 244	24 947
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	39 090	25 963

Amserve Grupi konsolideerimata kasumiaruanne

	2006	2005
Müügitulu	8 956	8 979
Muud äritulud	28	1 216
Tulud kokku	8 984	10 196
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-972	-913
Mitmesugused tegevuskulud	-2 597	-2 456
Palgakulu	-3 279	-3 263
Sotsiaalmaks	-1 158	-1 133
Muud tööjõukulud	-4	-50
Tööjõu kulud kokku	-4 441	-4 446
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-69	-559
Muud ärikulud	-17	-127
Kulud kokku	-8 097	-8 501
Ärikasum	887	1 694
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtjatesse	18 648	3 544
Intressikulud (neto)	379	91
Muud finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud kokku	19 027	3 635
Kasum enne tulumaksustamist	19 914	5 329
Tulumaks	-743	-103
Aruandeaasta puhaskasum	19 171	5 226

2. Amserve Grupi konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2006	2005
Ärikasum	887	1 694
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	69	534
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	0	-116
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 572	6 711
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-170	-2 427
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus	-203	-5 332
Makstud intressid	-294	-252
Makstud ettevõtte tulumaks	-743	-103
Kokku rahavood äritegevusest	-11 026	709
Põhivara soetus	-839	-88
Põhivara müük	108	6 156
Saadud dividendid	18 648	3 544
Saadud intressid	672	343
Finantskulud	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	18 589	9 954
Saadud laenuid ning emiteeritud võlakirjad	15 000	0
Saadud laenu tagasimaksed	0	-6 663
Makstud dividendid	-20 874	-3 795
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 874	-10 459
Rahavood kokku	1 690	205
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	316	111
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 690	205
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 006	316

3. Amserv Grupi konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Ülekurs	Kohus. reservid	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruande- aasta kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	18 976	10 331	1 898	0	-11 396	3 708	23 516
Muutused 2005. aastal							
Kasumikanded	0	0	0	0	3 708	-3 708	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 795	0	-3 795
2005.a puhaskasum	0	0	0	0	0	5 226	5 226
Saldo seisuga 31.12.2005	18 976	10 331	1 898	0	-11 484	5 226	24 947
Kasumikanded	0	0	0	0	5 226	-5 226	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-20 874	0	-20 874
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	0	19 171	19 171
Saldo seisuga 31.12.2006	18 976	10 331	1 898	0	-27 131	19 171	23 244

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember 2006 järgmine:

	2006. a	2005. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	23 244	24 947
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus		
emaettevõtte konsolideerimata bilansis	-19 731	-19 081
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna		
kapitaliosaluse meetodil	146 293	102 953
Kokku	149 806	108 819

RIMESS MRI OÜ

Ahtri 6a
10151 Tallinn
Tel: +372 626 4500
Fax: +372 626 4501

riness@riness.ee
www.riness.ee

Audiitori järeldusotsus Amserv Grupp AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Amserv Grupp AS konsolideerimisgrupi 31.12.2006.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on emaettevõtte juhtkonna kohustus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirja nõuetega. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Oleme seisukohal, et Eesti Vabariigi raamatupidamise heast tavast lähtuvalt koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2006.a. bilansi mahuks 540 060 tuhat krooni ja finantstulemuseks 61 730 tuhat krooni kasumit, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt Amserv Grupp AS konsolideerimisgrupi majandusaasta tulemit ja rahavoogusid ning finantsseisundit seisuga 31.12.2006.

Tallinnas, 30. märtsil 2007.a.



Mati Nõmmiste
Vannutatud audiitor

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

1. Eelmiste perioodide jaotamata kasum (tuhandetes kroonides)	58 306
2. Aruande aasta puhaskasum (tuhandetes kroonides)	61 714
3. Jaotamiskõlbulik kasum (tuhandetes kroonides) seisuga 31.12.2006	120 021

Amserv Grupi AS juhatus teeb ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

1. Eraldada reservkapitali 0 krooni;
2. Maksta aktsionäridele (korralisi) netodividende 13 krooni aktsia kohta, kogusummas 24 668,8 tuhat krooni. Dividendiõiguslikud on aktsionäride nimekirjas käesoleva aktsionäride üldkoosoleku päeva seisuga olevad aktsionärid.
3. Jätta jaotamiskõlbulik kasum summas 95 352 tuhat krooni jaotamata.

Raivo Kütt
juhatuse esimees

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Juhatuse esimees
Raivo Kütt

Nõukogu esimees
Raivo Aavisto

Juhatuse liige
Hele Hammer

Nõukogu liige
Toomas Villems

Juhatuse liige
Tõnis Plaan

Nõukogu liige
Aare Tark

Nõukogu liige
Mart Mägi

Amserv Grupi AS 2006 majandusaasta aruanne on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 24. aprillil 2007. a.

Majandusaasta aruande allkirjad

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mati Nõmmiste (asutaja)	Kinnitanud	20.06.2007
Tõnis Plaan (juhatuse liige)	Kinnitanud	20.06.2007
Hele Hammer (juhatuse liige)	Kinnitanud	20.06.2007