

28-06-2006

L-28

AMSERV GRUPI AS
MAJANDUSAASTA ARUANNE 2005

Põhitegevusala:	Tütar- ja sidusettevõtete aktsiate hoidmine ja juhtimisteenuse osutamine
Juriidiline aadress:	Pärnu mnt. 232 11314 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	10095579
Majandusaasta algus:	01.01.2005
Majandusaasta lõpp:	31.12.2005
Telefon:	372 6502 120
Faks:	372 6502 190
E-mail:	amsgr@amserv.ee
Audiitor:	Rimess MRI OÜ Mati Nõmmiste

Lisatud dokumendid:
1. audiitori järeldusotsus



28-06-2006

Sisukord

Tegevusaruanne.....	2
Raamatupidamise aastaaruanne.....	6
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	6
Bilanss.....	7
Kasumiaruanne.....	8
Rahavoogude aruanne.....	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	11
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	11
Lisa 1. Raha.....	15
Lisa 2. Nõuded ja ettemaksed.....	15
Lisa 3. Maksud.....	15
Lisa 4. Varud.....	15
Lisa 5. Pikaajalised finantsvarad.....	15
Lisa 6. Põhivara.....	16
Lisa 7. Kasutusrent.....	17
Lisa 8. Laenud.....	18
Lisa 9. Võlad ja ettemaksed.....	19
Lisa 10. Eraldised.....	19
Lisa 11. Omakapital.....	19
Lisa 12. Müügitulu.....	19
Lisa 13. Muud äritulud ja -kulud.....	20
Lisa 14. Kaubad, materjal ja teenused.....	20
Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud.....	20
Lisa 16. Tööjõukulud.....	20
Lisa 17. Laenude tagatised ja panditud varad.....	21
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega.....	21
Lisa 19. Tingimuslikud kohustused.....	21
Audiitori järeldusotsus.....	25
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek.....	26
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2005. majandusaasta aruandele.....	27

28-06-2006

Tegevusaruanne

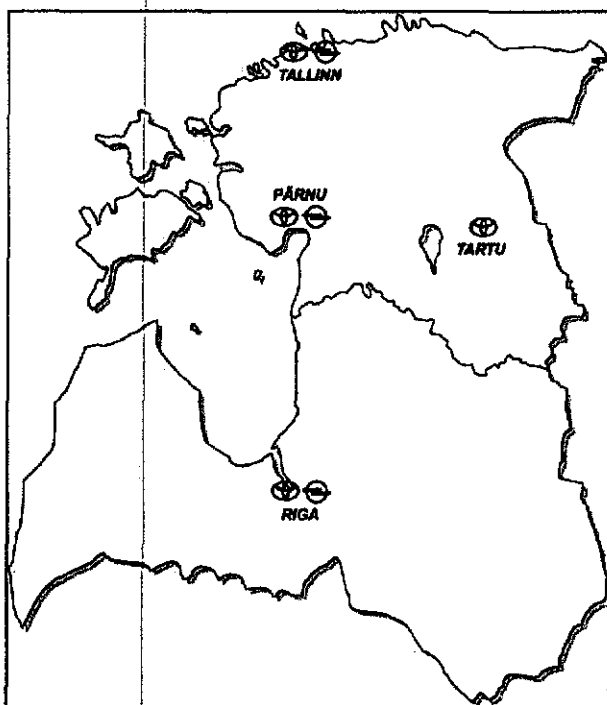
Amserv Grupi AS on tänaseks üks suuremaid autode edasimüügi ning teenindusega tegelevaid ettevõtteid Baltimaades. 2005. aasta käive oli ligi 1,3 miljardit krooni ning müüdi üle 4600 auto.

Amserv Grupi konsolideerimisgruppi kuulub viis autofirmat Eestis (kolm neist müüvad Toyota ja Lexuse autosid ning kaks Opeli ja Chevrolet autosid) ning kaks autofirmat Lätis (üks esindab Toyota/Lexus ning teine Opel/Chevrolet marke). Kõikides üksustes müüakse uusi autosid, kasutatud autosid, ja varuosasid ning pakutakse müügijärgset teenindust. Autofirmade geograafiline paiknemine on toodud joonisel 1. Kontsernis töötab kokku üle 250 töötaja.

Kontserni ajalugu ja ülevaade

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

1999. aastal laiendati Läti Vabariiki, luues seal Toyota mudelite müümiseks firma SIA Amserv Motors ja Opelite 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.



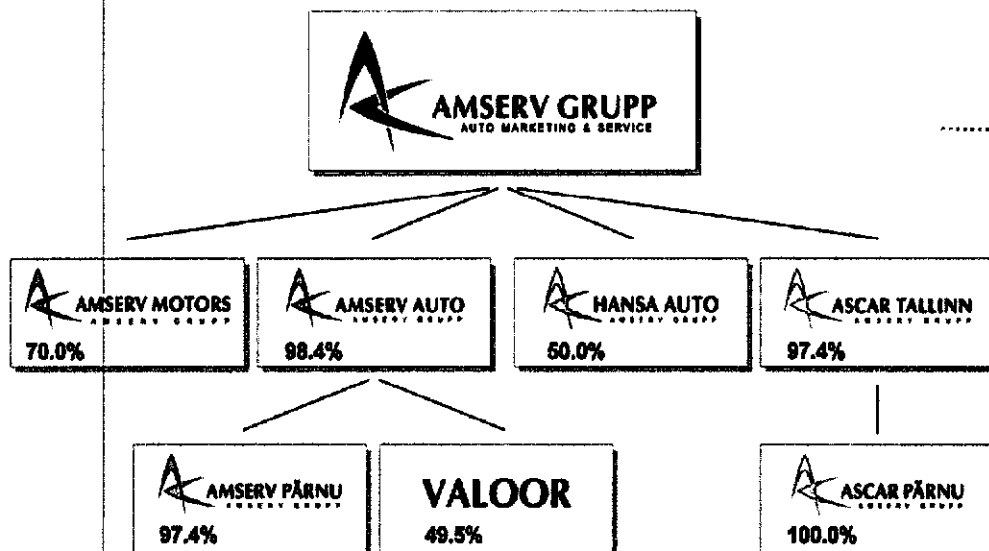
Joonis 1. Amservi müügikohad Eestis ja Lätis

Ascar Tallinn, Ascar Pärnu ja Hansa Auto said Chevrolet mudelite müügiõiguse 2004. aasta maikuu. Septembris 2004 lõpetas müügisaali laienduse Ascar Tallinn. Suvel 2005 valmis Pärnu teeninduse laiendus, oktoobris 2005 avati Pärnus uus Opelite müügisalong, tol hetkel linna suurim.

Grupi struktuuri ja omandisuhteid aastal seisuga 31.12.2005 kirjeldab joonis 2.

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.

28-06-2006

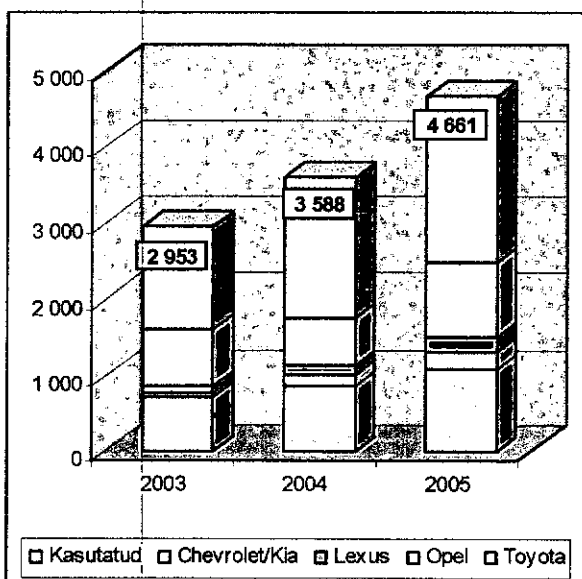


Joonis 2. Amserv Grupi struktuur

Amserv Auto, Ascar Tallinn, Amserv Motors ja Hansa Auto kuuluvad otse Amserv Grupi ASile. Ascar Tallinn AS-le kuulub 100% Ascar Pärnu aktsiatest ning Amserv Auto AS-ile 97,4% AS Amserv Pärnu aktsiatest (seega Amserv Grupi osalus on 95,8%), ning 49,5% AS Valoor aktsiatest (seega Amserv Grupi osalus on 48,7%).

Automüük ning finantstulemused

Amserv Gruppi kuuluvate firmade poolt müüdavate autode arv on kasvanud igal aastal, jõudes 2005. aastal 4661 autoni (vt. Joonis 3). Suur osa kasvust on tulnud üldisest automüügituru kasvust, kuid ka turuosa on aastate jooksul pidevalt veidi suurenenud.



Joonis 3. Amserv Grupi automüük 2003-2005 markide lõikes

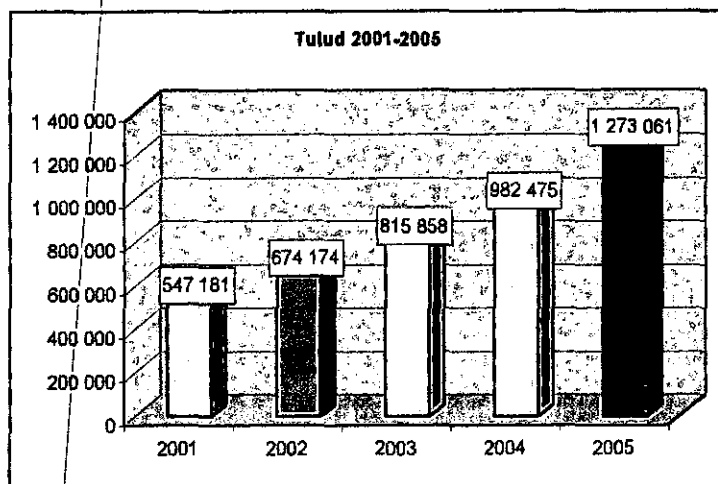
Ka 2005. aastal jätkus Toyota autode suur müügiedu, mil markide arvestuses oldi esikohal nii Eestis kui Lätis. Kokku müüdi Eestis 2005. aastal 23,3 tuhat uut sõidukit, nendest 19,6 tuhat olid sõidua autod.

28-06-2006

2004. aastal olid vastavad arvud 19,6 tuhat ja 16,5 tuhat. Seega kasvas Eestis uute autode müük 19%. Lätis müüdi 2005. aastal kokku 16,7 tuhat uut sõidukit (2003. aastal 11,2 tuhat sõidukit). Seega kasvas Läti uute autode turg plahvatuslikult, ligikaudu 48%. Amserv Grupi turuosa uute sõiduautode müügis 2005.a. Eesti turul oli 9,8% ja Läti turul 8,1%.

2005. aastal müüsid Amserv Grupi tütarfirmad kokku 4 661 sõidukit, nendest 2 177 Toyotat, 976 Opelit, 193 Lexust, 221 Chevrolet, 19 Kiat ja 1 075 kasutatud autot. Eelneva aastaga võrreldes müüdi 1 073 autot ehk 30% rohkem. Eestis müüdi 2005. aastal kokku 3 083 ja Lätis 1 578 sõidukit. Seejuures kasvas grupi Läti ettevõtete müük võrreldes eelmise aastaga 48%.

Amserv Grupi müügitulud kroonides on kasvanud aasta-aastalt, seda nii automüügis kui ka teeninduses, ulatudes 2005. aastal 1,28 miljardi kroonini (vt Joonis 4).



Joonis 4. Amserv Grupi AS tulud kokku aastatel 2001-2005, (tuh kr)

Investeeringud

2005.a. teostati kontsernis struktuuriline muudatus. Senise Ascar Pärnu AS asemel hakkas tööle Ascar Tallinna AS Pärnu esindus. Kuna Ascar Pärnule senini kuuluv kinnistu müüdi, siis ehitati müügi tarbeks uus automüügisalong ja Opel ja Chevrolet autode teenindus viidi üle Amserv Pärnusse, kus selleks tehti ka vajalikud investeeringud.

Arvestades turu kasvu nii 2006. kui ka järgnevatel aastatel, tuleb Amserv Grupil valmistuda uute investeeringute tegemiseks. Lähima kahe aasta plaanis on Tallinnas uue Lexuse ja samuti Toyota keskuse valmimine, Tartus uue Toyota keskuse ehitamine, Lätis uue Lexuse keskuse ehitamine ning tegevuse geograafiline laienemine. Suure tõenäosusega teostatakse osad projektid koos strateegilise partneriga kahasse. Järgmise kolme aasta jooksul on planeeritavad investeerimismahud 30-40 miljonit krooni aastas.

Müü

Amserv Grupi AS 2005. aasta töötasud olid 3,2 miljonit krooni, millest juhatuse ja nõukogu liikmete kulud moodustasid 2,9 miljonit krooni. Emaettevõttes töötab 5 inimest, grupi juhatuse on kolmeliikmeline ning nõukogu on neljaliikmeline.

Amserv Grupi kontserni dividendipoliitika lähtub optimaalsest kapitalistruktuuri taotlusest. Lisaks soovitakse aktsionärideni viia ka 2005. aastal teenitud erakorraline kasum Pärnu kinnisvara soodsast müügist. Nii planeeritakse 2005. aasta kasumist 57% välja maksta dividendidena.

28-06-2006

Finantsuhtarvud

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

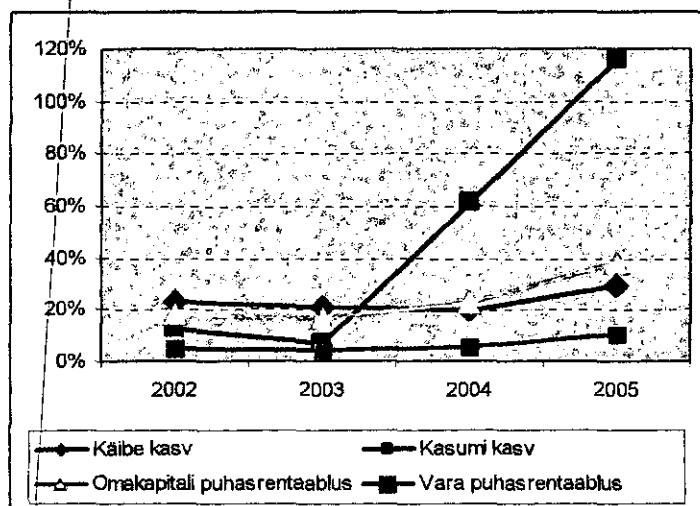
1. Käibe kasv (protsentide võrreldes eelmise aastaga)
2. Kasumi kasv (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
3. Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum/keskmise omakapital)
4. Vara puhasrentaablus (puhaskasum/keskmised varad)
5. Varude käibesagedus (realiseerimise netokäive/keskmised varud)

Tabel 1. Amserv Grupi finantsuhtarvud 2002-2005

	2002	2003	2004	2005
Käibe kasv	23%	21%	20%	30%
Kasumi kasv	13%	7%	61%	116%
Omakapitali puhasrentaablus	18%	17%	23%	38%
Vara puhasrentaablus	5%	4%	6%	11%
Varude käibesagedus	14.5	10.4	7.9	7.5

Varude käibesageduse näitaja (mis on viimastel aastatel oluliselt langenud) oleme toonud välja illustreerimaks 2002-2004. aastal asetleidnud muutust autokaubanduse tarneahela loogikas. Toyota maaletooja Eestis likvideeris oma lao ning nüüd peavad Amserv Grupi ettevõtted ise hoidma teatud minimaalset autode hulka kohapeal, et olla valmis klientide nõudlusele kiirelt reageerima. See tähendab oluliselt suurenenud varude osakaalu.

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

**Joonis 5. Amserv Grupi finantssuhtarvud 2002-2005, protsentides**

Kasumi kasvu hüpe 2005. aastal on seletatav erakorralise kasumiga Pärnu kinnisvara müügist, samamoodi on see põhjuseks väga kõrgele omakapitali ja varade rentablusele 2005. aastal.

Üldiselt loeme 2005. aasta igati edukaks. 2006. aastal (nagu ka järgnevad paar aastat) ootame müügitulude kasvu ning plaanime teha suuri investeeringuid nii olemasolevatesse kui uutesse autokeskustesse.

Raivo Kütt

Juhatuse esimees

28-06-2006

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

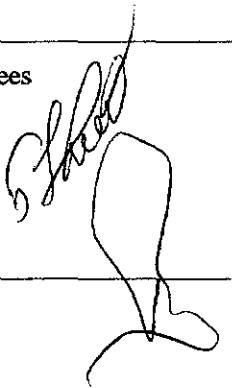
Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 24 toodud Amserv Grupi AS 2005.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust:

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.

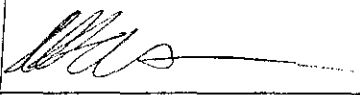
Juhatus esimees

Raivo Kütt



Juhatus liige

Tõnis Plaan



Juhatus liige

Hele Hammer

Tallinn, 27.03.2006 a.

28-06-2006

Bilanss

		31.12.2005	31.12.2004
	Lisa nr	Korrigeeritud	
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	5 999	6 617
Nõuded ja ettemaksed	2	41 862	36 701
Varud	4	185 666	156 098
Käibevara kokku		233 527	199 417
Põhivara			
Pikaajaline finantsvara	5	53 836	71
Kinnisvarainvesteeringud	5	4 500	0
Materiaalne põhivara	6	60 034	123 980
Immateriaalne põhivara	6	116	485
Põhivara kokku		118 486	124 536
VARAD KOKKU		352 013	323 952
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Laenukohustused	8	96 354	98 452
Võlad ja ettemaksed	9	93 342	92 298
Lühiajalised kohustused kokku		189 696	190 750
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	8	42 678	50 071
Muud pikaajalised võlad		1 980	1 981
Pikaajalised eraldised		239	0
Pikaajalised kohustused kokku		44 897	52 052
KOHUSTUSED KOKKU		234 593	242 802
Vähemusosalus		8 774	4 251
Emettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital	11	18 976	18 976
Ülekurs		10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital		1 898	1 898
Realiseerimata kursivahed		-1 566	-1 587
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		43 200	30 705
Aruandeaasta kasum		35 807	16 576
OMAKAPITAL KOKKU		108 646	76 899
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		352 013	323 952

28-06-2006

Kasumiaruanne

	Lisa nr	2005	2004 Korrigeeritud
Müügitulu	12	1 264 346	979 709
Muud äritulud	13	8 715	2 766
Tulud kokku		1 273 061	982 475
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	-1 106 105	-855 601
Mitmesugused tegevuskulud	15	-40 778	-31 709
Tööjõu kulud			
Palgakulu	16	-48 103	-39 254
Sotsiaalmaks	16	-14 243	-11 954
Muud tööjõukulud	16	-717	-714
Tööjõu kulud kokku		-63 063	-51 923
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-8 933	-9 679
Muud ärikulud	13	-3 210	-4 202
Kulud kokku		-1 222 090	-953 114
Ärikasum		50 971	29 361
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud (neto)		-6 460	-7 430
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		322	-1
Muud finantstulud ja -kulud		-498	-908
Finantstulud ja -kulud kokku		-6 636	-8 338
Kasum enne tulumaksustamist		44 335	21 023
Tulumaks		-3 973	-2 476
Aruandeaasta puhaskasum		40 362	18 547
S.h: Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist		35 807	16 576
Vähemusosaluse osa kasumist		4 555	1 971

Revisi
2005.03.01
SERTIFIKAT
107

28-06-2005

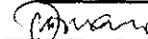
Rahavoogude aruanne

	2005	2004 Korrigeeritud
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	50 971	29 463
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 290	10 933
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	-4 489	181
Kasum/kahjum (-/+) kinnisvarainv ümberhindlusest	-500	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 280	1 931
Varude muutus	-29 463	-65 196
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-5 369	24 213
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus	-54 052	0
Makstud intressid	-6 971	-6 994
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 496	-1 065
Kokku rahavood äritegevusest	-43 359	-6 534
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-13 882	-12 217
Materiaalse põhivara müük	73 038	1 816
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-4 000	0
Saadud dividendid	0	0
Saadud intressid	363	319
Finantskulud	-581	-1 205
Kokku rahavood investeerimistegevusest	54 938	-11 287
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	242 771	304 184
Saadud laenude tagasimaksed	-31 907	-64 171
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-219 211	-217 263
Makstud dividendid	-3 852	-3 467
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 198	19 284
Rahavood kokku	-618	1 463
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 617	5 154
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-618	1 463
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 999	6 617



Allkirjastatud identifitseerimiseks

Kuupäev: 12.03.06

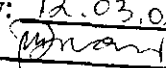
Allkiri: 

28-06-2006

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Ülekurs	Kohus- tuslik reserv kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruande- aasta kasum	Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003	18 976	10 331	1 898	-1 207	24 504	10 277	64 778	2 474	67 252
Muutused 2004. aastal									
Kasumikanded	0	0	0	0	10 277	-10 277	0		
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 511	0	-3 511		
2004.a puhaskasum	0	0	0	0	0	16 491	16 491		
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	-378	0	0	-378		
Saldo seisuga 31.12.2004									
Saldo 2004.a aastaaruandes	18 976	10 331	1 898	-1 587	31 270	16 491	77 379		
Korigeerimised	0	0	0	0	-565	85	-480		
Korr saldo seisuga 31.12.2004	18 976	10 331	1 898	-1 587	30 705	16 576	76 899	4 251	81 150
Kasumikanded	0	0	0	0	16 290	-16 576	-286		
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 795	0	-3 795		
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	21	0	0	21		
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	0	35 807	35 807		
Saldo seisuga 31.12.2005	18 976	10 331	1 898	-1 566	43 200	35 807	108 646	8 774	117 420

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

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Kuupäev: 12.03.06
 Allkiri: 

28-05-2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Amserv Grupi AS-i 2005. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

A. Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Alates 1. jaanuarist 2005 on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutisid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2005 alanud majandusaastast ja millest tulenevalt muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid. 2005. a. jooksul on lisaks jõustunud rida muudatusi Raamatupidamise seaduses. Vastavalt seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite nõuetele on muudetud finantsaruannetes kajastatud informatsiooni esitusviisi ning on avaldatud täiendavat informatsiooni aruande lisades. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga.

1) **Müügi- tagasirendi tehingute** juures lähtutakse RTJ 9 põhimõtetest. Näiteks auto müügil liisingfirmale, kui müügitheingule järgneb rendilepingu sõlmimine liisingfirmaga, mille tulemusel: 1) auto jääb kontserni liikme kasutusse (omatarbeks, sh proovisõitudeks, töötajate kasutusse, või edasirendiks klientidele) ning 2) riskid ja hüved jäävad kontserni liikme kanda ning kontserni liikmel on sõiduki tagasiostukohustus, on tegemist finantseerimistehinguga. Sellest tulenevalt raamatupidamises müügitulu ja -kulu ei kajastata, vara (auto) jääb kontserni liikme bilanssi oma esialgses soetusmaksumuses, laekumist liisingfirmalt käsitletakse laenu ja kasutusrendimaksude selle vara eest kui laenu tagasimakseid. Kuna nimetatud arvestusprintsipi 2004. a. aastaaruande koostamisel ei rakendatud, on 2005. a. aastaaruande koostamisel korrigeeritud ka eelmise perioodi võrdlusandmeid. Arvestuspõhimõtte muudatuse mõju kajastati seisuga 1. jaanuar 2004 varude saldo ning eelmiste perioodide jaotamata kasumi saldo korrigeerimisena summas 3 434 tuhat krooni, samuti korrigeeriti eelmise aasta müügitulu ja kaubakulu summas 25 313 tuhat krooni.

2) Aastaaruande lisades avalikustatavates konsolideerimata finantsaruannetes (lisa 20) on seoses RTJ 11 muudatuse jõustumisega alates 1. jaanuarist 2005 muudetud arvestuspõhimõtet tütar- ja sidusettevõtjate kajastamisel – tütar- ja sidusettevõtjaid kajastatakse konsolideerimata finantsaruannetes senise kapitaliosaluse meetodi asemel nende soetusmaksumuses. Arvestuspõhimõtte muudatuse mõju kajastati seisuga 1. jaanuar 2004 investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse saldo ning eelmiste perioodide jaotamata kasumi saldo korrigeerimisena summas 53 863 tuhat krooni, niisamuti korrigeeriti 2004. a. kasumiaruandes kasumeid/kahjumeid tütar- ja sidusettevõtjalt summas 12 770 tuhat krooni.

B. Konsolideerimise põhimõtted

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

2005. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (emaettevõtja) ning tema tütar- ja sidusettevõtjate AS Ascar Tallinn, AS Ascar Pärnu, AS Amserv Auto, AS Amserv Pärnu, Amserv Motors SIA, ning ühisettevõtete Hansa Auto SIA ning Valoor AS (kontserni struktuur on esitatud tegevusaruandes).

Vajadusel on tütar- ja sidusettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandussüsteemide 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".

Emaettevõtja 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).

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).

28-06-2006

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 maksetähtajast möödunud päevade arvule: 90, 180, 270 ja enam päeva. Ajaloolise kogemuse põhjal loetakse kõik ostjate laekumata arvud, mille maksmistähtajast on möödunud üle 90 päeva, 50 % ulatuses nõude summas ebatõenäoliselt laekuvaks; üle 180 päeva möödumisel maksmistähtajast loetakse nõuded ebatõenäoliselt laekuvaks 100% ulatuses nõuete summas. 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 maksmistähtajast 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 laenu 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 dotsatsioonid. Juhul, kui üksikud varude objektid on üksikest selgelt eristatavad (näiteks sõidukid), lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Juhul, kui üksikud varude objektid ei ole üksikest 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 soetatatakse 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 intressikulusid. Auto kajastatakse varudena (sõltumata sellest, kas see on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes), juhul kui: 1) selle planeeritud kasutisuga on alla aasta või 2) see planeeritakse realiseerida. Üle aastase planeeritud kasutiseaga autod kajastatakse põhivarana, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

G. Pikaajalised finantsinvesteeringud

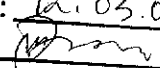
Kõiki finantsvarasid (sõltumata liigitusest lühi- või pikaajaliseks) kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, välja arvatud:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks (nt. ettevõtte äritegevuse käigus tekkinud nõuded ostjatele) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- lunastustähtajani 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 bilansilise väärtus ei tohi ültada tema kactavat 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 notaritasud, 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

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Kuupäev: 12.03.06
Allkiri: 

28-05-2006

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 tööeest. 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 õiglase väärtusest ning on kindel, et rentnik seda õigust kasutab; 3) lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast või 4) kui rendimaksede nüüdiseväärtus 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 rendimaksed jagatakse põhiosa tagasimakseteks ja intressikuluks. Põhiosa tagasimaksed kajastatakse varaobjekti arvele võtmisel kohustusena, klassifitseerituna vastavalt tasumise tähtajale lühi- või pikaajaliseks. **Kasutusrendi** tingimustel rendile võetud vara rendimaksed kajastatakse tasumise perioodil kuludes.

Ettevõtte kui rendileandja. Eendileandjana kajastatakse kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirendi netoinvesteeringute summas, st rendimaksede miinimumsumma rendileandja seisukohast pluss rendile antud varaobjekti garanteerimata jääkväärtus, mis on diskonteeritud rendi sisemise intressimääraga. Saadaolevad rendimaksed 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 kohekselt 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 kohekselt kuluna. Amortiseerimine toimub lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavast amortiseerimispolümeetodist.

28-06-2006

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 maksmisele kuulvas summas (kajastatud arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

L. Eraldised ja potentsiaalsed 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 nüüdiseväärtuse 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 potentsiaalsete 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 maksumääraga 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) 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 monetarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetarsed 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. Tulu 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 nüüdiseväärtuses. 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 kasutusrendimaksed 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 tuluks, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Müügiarvete viiviste arvestamisel tuleb lähtuda konservatiivsuse printsiibist ning viivised tuleb kajastada tuluna alles nende laekumisel.

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 2005.a ja aruande koostamispäeva 31.03.2006.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.

28-06-2006

Lisa 1. Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	235	367
Pangakontod	5 764	6 200
Raha teel	0	50
Raha kokku	5 999	6 617

Lisa 2. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	28 286	24 364
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	28 780	24 750
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	-494	-386
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 3)	2 756	807
Muud lühiajalised nõuded	2 774	10 207
<i>Intressid</i>	109	43
<i>Dividendid</i>	0	980
<i>Muud viitlaekumised ja nõuded</i>	2 665	9 184
Ettemaksed teenuste eest	8 045	1 323
Nõuded ja ettemaksed kokku	41 862	36 701

Lisa 3. Maksud

	31.12.2005		31.12.2004	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	222	2 165	107	391
Käibemaks	2 534	6 544	660	6 162
Üksikisiku tulumaks	0	1 587	0	1 308
Sotsiaalmaks	0	2 443	0	1 934
Kohustuslik kogumispension	0	88	0	68
Töötuskindlustusmaks	0	64	40	62
Maamaks	0	17	0	11
Kokku	2 756	12 907	807	9 937

Lisa 4. Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Uued autod	122 861	102 837
Demoautod	22 792	12 216
Kasutatud autod	16 979	24 827
Rendiautod	9 611	5 102
Varuosad	12 139	10 297
Ettemaksed hankijatele	303	403
Muud varud	981	415
Varud kokku	185 666	156 098

Lisa 5. Pikaajalised finantsvarad

	31.12.2005	31.12.2004
Muud aktsiad ja osad	71	71
Pikaajalised ettemakstud kulud	53 766	0
Pikaajalised finantsvarad kokku	53 836	71

28-06-2006

Pikaajaliste finantsvarade hulka kuuluvate tütar- ja sidusettevõtjate arvestuspõhimõtete muutusest on pikemalt kirjas punktis A lk 9. Konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Kontserni bilansis näidatud kirjel „Pikaajalised ettemakstud kulud” on kajastatud kinnisvara müügi ning tagasirendi tehingu (vt tehingu ülevaade lisas 6) lepingujärgsed summad ehk järgmise 10 aasta ettemakstud renditulud kolmes kontserniettevõttes: Amserv Grupi AS, Amserv Auto AS ning Ascar Tallinn AS.

Kinnisvarainvesteeringud

	2005	2004
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	343	0
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-143	0
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	199	0
 Kinnisvara investeeringute saldo 31.12.2004	 0	
Soetamine	4 000	
Kasum/kahjum ümberhindlusest	500	
Kinnisvara investeeringute saldo 31.12.2005	4 500	

Lisa 6. Põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Materiaalne põhivara						
Saldo seisuga 31.12.2003						
Soetusmaksumus	2 140	113 432	26 867	12 444	421	155 303
Akumuleeritud kulum	0	-14 725	-13 660	-6 813	0	-35 198
Jääkmaksumus	2 140	98 707	13 207	5 631	421	120 105
2004. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	5 357	5 161	3 988	-171	14 335
Ümberklassifitseerimine varudeks	0	0	-2 034	0	0	-2 034
Müük soetusmaksumuses	0	0	-997	-287	0	-1 284
Mahakandmised	0	0	-2 362	-1 459	0	-3 821
Müüdud/mahakantud kulum	0	0	4 092	1 712	0	5 804
Amortisatsioonikulu	0	-3 104	-3 779	-2 243	0	-9 126
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus	2 140	118 789	26 635	14 686	250	162 500
Akumuleeritud kulum	0	-17 829	-13 347	-7 344	0	-38 520
Jääkmaksumus	2 140	100 960	13 289	7 342	250	123 980
2005. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	368	1 799	5 000	6 388	1 294	14 849
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	-1 257	-857	-53	-2 167
Müüdud/mahakantud kulum	0	14 325	3 531	1 350	0	19 206
Amortisatsioonikulu	0	-2 148	-3 580	-2 713	0	-8 440
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	682	42 139	25 072	18 404	1 490	87 788
Akumuleeritud kulum	0	-5 652	-13 396	-8 707	0	-27 754
Jääkmaksumus	682	36 487	11 676	9 697	1 490	60 034

28-09-2006

Lähtudes ettevõtte põhitegevusalast, milleks on autode müük ja teenindus (ning mitte kinnisvara haldus), otsustasid Amserve Grupi AS, Amserve Auto AS ning Ascar Tallinn AS juhatused nõukogu heakskiidul 2005. aasta juunis müüa ning samaaegselt tagasi rentida ettevõtete kinnisvarad aadressidel Pärnu mnt 232 ning Peterburi tee 1, Tallinnas. 1. juulil 2005 sõlmiti pika-ajalised rendilepingud kehtivusega 10 aastat kinnisvara kasutamiseks.

Kinnisvara müügihinna määramisel lähtuti esiteks BRCKV OÜ eksperthinnangutest nr. 0014/01/05 ning nr 0008/01/05, millest tulenevalt oli kinnisvara turuväärtuseks 2005. aastal 88 680 tuhat krooni. Teiseks arvestati sellega, et kinnisvara jääb koormatuks kontserni firmade kasuks seatud hüpoteekidega kogusummas 32 500 tuhat krooni. Nende kahe teguri koosmõjul hinnati kinnisvara õiglaseks müügihinnaks 63 017 tuhat krooni.

Immateriaalne põhivara

	Jääk 31.12.2003	Ostud 2004	Amordikulu 2004	Jääk 31.12.2004	Ostud 2005	Amordikulu 2005	Jääk 31.12.2005
Immateriaalne põhivara	715	150	497	485	98	467	116

Kapitalirendile võetud põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	7 609	4 387	11 997
Akumuleeritud kulum	2 740	1 791	4 531
Jääkmaksumus	4 870	2 596	7 466
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

Lisa 7. Kasutusrent

Kasutusrendile antud vara

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2004	
Soetusmaksumus	12 027
Akumuleeritud kulum	1 871
Jääkmaksumus	10 155
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	12 431
Akumuleeritud kulum	1 551
Jääkmaksumus	10 880

28-06-2006

Saadud kasutusrenditulu

	2005	2004
Saadud kasutusrenditulu	3 394	2 602
Järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest rendilepingutest:	2 833	1 252
s.h kuni 1 aasta	1 755	133
1-5 aastat	1 078	40
üle 5 aasta	0	0

Toodud andmed sisaldavad nii kinnisvarainvesteeringute kui ka materiaalse põhivara renditulu.

Makstud kasutusrendimakseid

	2005	2004
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	7 315	5 268
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatestatavatest rendilepingutest:	1 703	2 389
s.h kuni 1 aasta	1 316	1 637
1-5 aastat	388	752
üle 5 aasta	0	0

Lisa 8. Laenud

Tagasi maksta				
Saldo	12 kuu	1-5 aasta		
31.12.2005	jooksul	jooksul	üle 5 aasta	Intressimäär
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	15 304	15 304	0	0
Pikaajalised pangalaenud	43 311	8 191	23 703	11 418
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%
Kasutusrendi kohustused	39 465	39 465	0	0
Kapitalirendi kohustused	25 389	25 389	0	0
Kapitalirendikohustused	15 563	8 005	7 558	0 12-15%
Kokku	139 032	96 354	31 260	11 418

Tagasi maksta				
Saldo	12 kuu	1-5 aasta		
31.12.2004	jooksul	jooksul	üle 5 aasta	Intressimäär
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	12 924	12 924	0	0 5%
Pikaajalised pangalaenud	53 743	9 505	32 059	12 179 EURIBOR+2%
s.h AS Hansapank	49 245	7 804	29 263	12 179 6%
AS Eesti Ühispank	4 498	1 701	2 796	0
Kasutusrendi kohustused	46 205	46 205	0	0
Kapitalirendi kohustused	17 718	17 718	0	0
Kapitalirendikohustused	17 934	12 101	5 833	0
Kokku	148 523	98 452	37 892	12 179

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

28-06-2006

Lisa 9. Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	59 940	62 346
Võlad töövõtjatele	5 856	6 664
Maksuvõlad (lisa 3)	12 907	9 973
Intressivõlad	133	156
Muud võlad	1 018	1 364
Saadud ettemaksed	13 489	11 795
Võlad ja ettemaksed kokku	93 342	92 298

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

Lisa 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 biansipäevaks müüdud teenusega seotud potentsiaalse garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Lisa 11. Omakapital

		31.12.2005	31.12.2004
Aktiiskapital	EEK	18 976 000	18 976 000
Aktsiate arv	tk.	1 897 600	1 897 600
Aktsiate nimiväärtus	EEK	10	10

2005. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 3 795 tuhat krooni (2004.a 3 511 tuhat krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 1 031 tuhat krooni (2004.a summas 1 131 tuhat krooni).

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2005 oli 79 223 tuhat. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 61 002 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 18 221 tuhat krooni.

Lisa 12. Müügitulu

	2005	2004
Autode müük	1 062 621	816 605
sh. autode müük eksport	74 366	68 166
Varuosade müük	123 529	100 850
sh. varuosade müük eksport	11 116	6 458
Teenuse müük	77 914	62 031
sh. teenuse müük eksport	5 651	3 536
Muu müük	282	223
Kokku	1 264 346	979 709
sh. Eesti	851 188	669 108
Läti	457 373	296 941
Muud riigid	53 648	66 916
Eksporti osatähtsus käibest	7.2%	8.0%

28-06-2006

Seoses arvestuspõhimõtete muutumisega müügi-tagasirendi tehingute arvestamisel (vt pikemalt punktis A lk 9), korrigeeriti 2004. aasta müügitulu summas 25,3 miljonit krooni.

Lisa 13. Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	2005	2004
Tulu hoonete rendist	182	568
Kasum põhivara müügist	6 002	113
Kasum kinnisvarainvesteeringute ürr	500	0
Kasum valuutakursi muutustest	278	41
Muud äritulud	1 753	2 044
Muud äritulud kokku	8 715	2 766

Muud ärikulud	2005	2004
Kahjum põhivara müügist	2	22
Kahjum valuutakursi muutustest	56	728
Muud ärikulud	3 153	3 452
Kokku	3 210	4 202

Lisa 14. Kaubad, materjal ja teenused

	2005	2004
Kaubad müügi	1 088 495	842 576
Teenused	17 610	13 025
Kaubad, materjal ja teenused kokku	1 106 105	855 601

Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud

	2005	2004
Müügi- ja turunduskulud	8 803	6 816
Hoonete ja seadmete kulud	16 822	11 920
Kontori- ja üldhalduskulud	15 154	12 973
Mitmesugused tegevuskulud kokku	40 778	31 709

Lisa 16. Tööjõukulud

	2005	2004
Töötasud:	48 103	39 254
sh Palgakulud	42 600	34 040
sh Puhkusetasud	3 762	3 164
sh Preemiad	1 741	2 051
Sotsiaalmaksukulud	14 243	11 954
Mund kulud (töötuskindl, erisoodustused)	717	714
Kokku	63 063	51 923

28-06-2006

Lisa 17. Laenude tagatised ja panditud varad

Kontserni liige	Vara	Pandi, tagatise summa	Panditud vara omanik	Pandipidaja
Amserv Grupi AS				
Hüpoteek	kinnistu Pärnu mnt 232, Tln	11 000 000	R.R Varad OÜ	Hansapank
Amserv Auto AS				
Hüpoteek	kinnistu Pärnu mnt 232, Tln	9 500 000	R.R Varad OÜ	Hansapank
Kommertspant	vallasvara	15 000 000	Amserv Auto AS	Hansapank
Ascar Tallinn AS				
Hüpoteek	hoone Peterburi tee 1, Tln	12 000 000	R.R Varad OÜ	Hansapank
Kommertspant	vallasvara	2 000 000	Amserv Auto AS	Hansapank
Amserv Pärnu AS				
Hüpoteek	Kinnistu Tallinna mnt 89a, Pärnu	6 127 000	Amserv Pärnu AS	Ühispank
Kommertspant	vallasvara	1 000 000	Amserv Pärnu AS	Ühispank
Valoor AS				
Hüpoteek	kinnistu Aardla 23, Tartu	2 350 000	Valoor AS	Toyota AF OY
Kommertspant	vallasvara	2 600 000	Valoor AS	Hansapank

Lisa 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 lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Seotud isik, kellega emaettevõtte 2005. aastal tehinguid tegi, on R.R. Varad OÜ. RR Varad OÜ-le kuulub seisuga 31.12.2005 49,37% Amserv Grupi aktsiatest. 2005. aastal tehtid R.R. Varad OÜ-ga järgmisi tehinguid:

1. Müüdi kinnisvara kogusummas 63 017 tuhat kr (kinnisvara müügihinna kujunemisest vt lisa 6)
2. Renditi kinnisvara kogusummas 5 158 tuhat kr

31.12.2005 seisuga on kontsernil ettemakstud pikaajalised rendikulud R.R. Varad OÜ-le summas 54 062 tuhat krooni, ning lühiajalised ettemakstud rendikulud summas 6 300 tuhat krooni.

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

Lisa 19. Tingimuslikud kohustused

Amserv Grupi AS-il on seisuga 31.12.2005 tütarettevõtete Amserv Auto AS, Ascar Tallinn AS ja SIA Amserv Motors võetud laenude ja garantiide solidaarne käendus. Lisaks käendab Amserv Grupi AS Norden Grupi kohustusi 1,2 miljoni krooni ulatuses.

Lähtuvalt vara tagasiostu lepingutest on kontserni ettevõtete kapitalirendi lepingute alusel müüdnud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus 2005.a. summas 231,4 miljonit krooni. Seisuga 31.12.2003 eksisteeris analoogne potentsiaalne tagasiostukohustus summas 222 miljonit krooni. Vara tagasiostul ületab selle turuväärtus tagasiostmiskohustuse.

28-06-2006

Lisa 20. Konsolideerimata finantsaruanded

1. Amserv Grupi AS konsolideerimata bilanss

	2005	2004 Korrigeeritud
Raha	316	111
Nõuded ja ettemaksed	1 031	7 742
Käibevara kokku	1 347	7 853
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	24 484	19 151
Materiaalne põhivara	132	6 229
Immateriaalne põhivara	0	389
Põhivara kokku	24 616	25 770
VARAD KOKKU	25 963	33 623
Laenukohustused	0	2 540
Võlad ja ettemaksed	1 016	3 443
Lühiajalised kohustused kokku	1 016	5 983
Pikaajalised laenukohustused	0	4 124
Pikaajalised kohustused kokku	0	4 124
KOHUSTUSED KOKKU	1 016	10 107
Omakapital		
Aktiivkapital	18 976	18 976
Ülekurs	10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital	1 898	1 898
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-11 484	-11 396
Aruandeaasta kasum	5 226	3 708
OMAKAPITAL KOKKU	24 947	23 516
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	25 963	33 623

2. Amserv Grupi konsolideerimata kasumiaruanne

	2005	2004 Korrigeeritud
Müügitulu	8 979	7 620
Muud äritulud	1 216	3 210
Tulud kokku	10 196	10 830
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-913	0
Mitmesugused tegevuskulud	-2 456	-2 635
Palgakulu	-3 263	-4 030
Sotsiaalmaks	-1 133	-1 331
Muud tööjõukulud	-50	-102
Tööjõu kulud kokku	-4 446	-5 463
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-559	-593
Muud ärikulud	-127	-1 163
Kulud kokku	-8 501	-9 854
Ärikasum	1 694	976
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse	3 544	2 966
Intressikulud (neto)	96	-231
Muud finantstulud ja -kulud	-5	-3
Finantstulud ja -kulud kokku	3 635	2 732
Kasum enne tulumaksustamist	5 329	3 708
Tulumaks	-103	0
Aruandeaasta puhaskasum	5 226	3 708

28-06-2006

3. Amserv Grupi konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2005	2004 Korrigeeritud
Ärikasum	1 694	976
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	534	593
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	-116	-9
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 711	-45
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 427	907
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus	-5 332	0
Makstud intressid	-247	-541
Makstud ettevõtte tulumaks	-103	-107
Kokku rahavood äritegevusest	714	1 773
Materiaalse põhivara soetus	-88	-200
Materiaalse põhivara müük	6 156	12
Saadud dividendid	3 544	1 984
Saadud intressid	343	311
Finantskulud	-5	-3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	9 949	2 103
Saadud laenude tagasimaksed	-6 663	-912
Makstud dividendid	-3 795	-2 853
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 459	-3 765
Rahavood kokku	205	111
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	111	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	205	111
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	316	111

4. Amserv Grupi konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohus. reservid	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruande- aasta kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003	18 976	10 331	1 898	-1 207	24 504	10 277	64 778
Muutused 2004. aastal							
Kasumikanded	0	0	0	0	10 277	-10 277	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 511	0	-3 511
2004.a puhaskasum	0	0	0	0	0	16 491	16 491
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	-378	0	0	-378
Saldo seisuga 31.12.2004							
Saldo 2004. a aastaaruandes	18 976	10 331	1 898	-1 587	31 270	16 491	77 379
Arv.põhimõtete muutmise mõju	0	0	0	1 587	-42 666	-12 784	-53 863
Korr saldo seisuga 31.12.2004	18 976	10 331	1 898	0	-11 396	3 708	23 516
Kasumikanded	0	0	0	0	3 708	-3 708	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 795	0	-3 795
Aruandeperioodi 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

28-06-2006

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember 2005 järgmine:

	2005. a	2004. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	24 947	23 516
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus		
emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-19 081	-19 081
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna		
kapitaliosaluse meetodil (pluss)	102 780	72 464
Kokku	108 646	76 899



28-06-2006

RIMESS MRI OÜAhtri 6a
10151 Tallinn
Tel: +372 626 4500
Fax: +372 626 4501rimess@rimess.ee
www.rimess.ee**Audiitori järelendusotsus Amserv Grupp AS aktsionäridele**

Oleme auditeerinud Amserv Grupp AS konsolideerimisgrupi 31.12.2005.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 31.12.2005.a. bilansi mahuks 352 013 tuh. krooni ja finantstulemuseks 35 807 tuh. krooni kasumit, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt Amserv Grupp AS konsolideerimisgrupi majandusaasta tulemit ja rahavoogusid ning finantsseisundit seisuga 31.12.2005.

Tallinnas, 12. märtsil 2006.a.


Mati Nõmmiste
Vannutatud audiitor
Mihkel Tammaru
Vannutatud audiitor

28-06-2006

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

1. Eelmiste perioodide jaotamata kasum	43 116
2. Aruande aasta puhaskasum	35 807
3. Jaotamiskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005	78 923

Amserv Grupi AS juhatus teeb ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

1. Eraldada reservkapitali 0 krooni;
2. Maksta aktsionäridele (korralisi) dividende 110% aktsia nimiväärtusest ehk 11 krooni aktsia kohta, kogusummas 20 873,6 tuhat krooni. Dividendiõiguslikud on aktsionaride nimekirjas käesoleva aktsionäride üldkoosoleku päeva seisuga olevad aktsionärid.
3. Jätta kasum summas 14 933,4 tuhat krooni jaotamata.



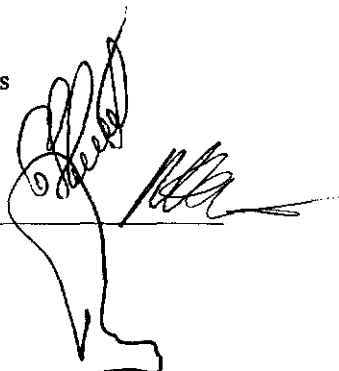
Raivo Kütt
Juhatuse esimees

28-05-2006

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2005. majandusaasta aruandele

Amserv Grupi AS 2005 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt
09.06.2006 otsusega, allkirjastamine 09.06.2006 2006.a.:

Juhatuse esimees
Raivo Kütt



Juhatuse liige
Hele Hammer

Juhatuse liige
Tõnis Plaan

Nõukogu esimees
Raivo Aavisto

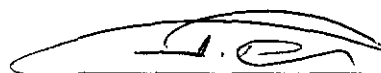


Nõukogu liige
Toomas Villems



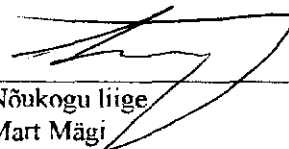
06.04.2006

Nõukogu liige
Aare Tark



06/04/2006

Nõukogu liige
Mart Mägi



06.04.2006