

30-06-2008

AMSERV GRUPI AS

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2007

Majandusaasta algus: 01.01.2007

Majandusaasta lõpp: 31.12.2007

Registrikood: 10095579

Juriidiline aadress: Pärnu mnt. 232

11314 Tallinn

Eesti Vabariik

Telefon: 372 6502 112

Faks: 372 6502 190

E-mail: amsgr@amserv.ee

Interneti kodulehekülg: www.amserv.ee

Tegevjuht: Raivo Kütt

Audiitor: Ernst & Young Baltic AS



SISUKORD

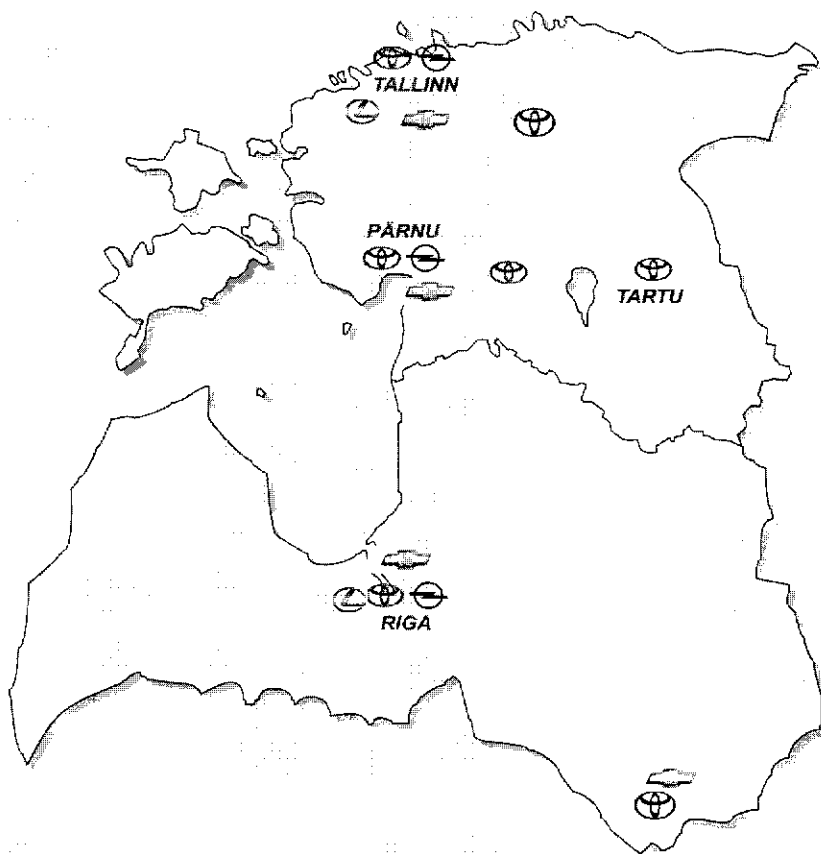
Tegevusaruanne.....	2
Raamatupidamise aastaaruanne.....	7
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	7
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	12
Lisa 2. Raha	18
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....	18
Lisa 4. Maksud	18
Lisa 5. Varud	19
Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud ning ettemaksed.....	19
Lisa 7. Tütar ja ühisettevõtted	20
Lisa 8. Põhivara	20
Lisa 9. Kasutusrent	22
Lisa 10. Laenud	23
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed.....	23
Lisa 12. Eraldised	24
Lisa 13. Tulumaksukulu	24
Lisa 14. Omakapital.....	24
Lisa 15. Müügitulu	25
Lisa 16. Muud äritulud ja -kulud	25
Lisa 17. Kaupade, materjali ja teenuste kulud.....	26
Lisa 18. Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 19. Tööjõukulud.....	26
Lisa 20. Laenude tagatised ja panditud varad.....	26
Lisa 21. Tehingud seotud osapooltega	27
Lisa 22. Tingimuslikud kohustused.....	27
Lisa 23. Konsolideerimata finantsaruanded	28
Sõltumatu audiitori järeldusotsus	31
Kasumi jaotamise ettepanek	32
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2007. majandusaasta aruandele	33

Tegevusaruanne

Amserv Grupi kontsern koondab autode müügi (EMTAK 4511) ja teenindusega (EMTAK 4520) tegelevaid ettevõtteid. Emaettevõtte põhitegevusalaks on tütar- ja sidusettevõtete aktsiate hoidmine ja juhtimisteenuse osutamine (EMTAK 6420).

Amserv Grupi 2007. aasta käive oli 2,4 miljardit krooni ning kokku müüdi ligi 8000 autot. Kontsernis töötab üle 420 töötaja nii Eestis kui Lätis. 2007. a lõpu seisuga koondab Amserv 11 müügi- ja teeninduskeskust Tallinnas, Tartus, Pärnus, Paides, Viljandis ja Riias (vt joonis 1).

Kontserni ettevõtted tegelevad põhiliselt Toyota, Lexuse, Opeli ja Chevrolet automarkide müügi ja hooldusega. Kõikides üksustes müüakse uusi autosid, kasutatud autosid ja varuosasid ning pakutakse müügijärgset teenindust.



Joonis 1. Amservi firmade geograafiline paiknemine

Kontserni ajalugu ja ülevaade

Kontserni ajalugu sai alguse 1992. aastal, kui AS Amserv Auto sai Toyota ametliku diileri õigused. 1993. aastal laieneti 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.

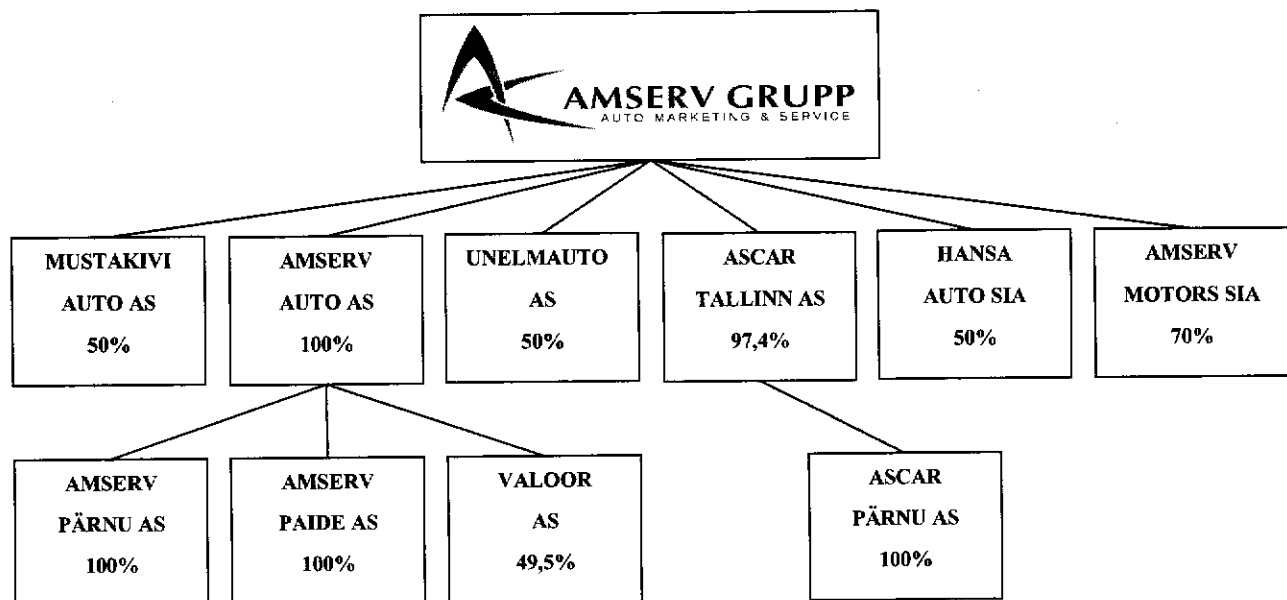
1999. aastal laieneti Läti Vabariiki, luues seal Toyota mudelite müümiseks firma Amserv Motors ja Opel mudelite müümiseks firma Hansa Auto. 2001. aasta septembris avas Amserv Motors uue autokeskuse ning sai järgmisel kuul ka Lexuse müügiõigused.

Amserv Auto Tallinnas sai Lexuse diileriks novembris 2002. Ascar Tallinn, Ascar Pärnu ja Hansa Auto said Chevrolet mudelite müügiõiguse 2004. aasta maikuus. 2006. aastal laieneti läbi ühisettevõtte tegevusega

Viljandisse, kus osteti automüügi- ning hoolduskeskus, mis hakkas Valoori filiaalina tegelema Toyota müügi- ja hooldusega.

2007. aasta suvel valmis Ascar Tallinna uus maja Lasnamäel Mustakivi ärirajoonis. Ascari uue maja vahetuses läheduses ehitati 2007. aastal koos Elke Grupiga uus Toyota keskus, mis ametlikult avab uksed 2008. aasta alguses. Tartus ehitati 2007. aastal Valoorile uut Toyota müügi- ja hoolduskeskust, kus uuendusena on ka eraldi Lexuse teenindus.

Amserv Grupi struktuuri ja omandisuhteid seisuga 31.12.2007 kirjeldab joonis 2. Suurim ettevõtte Eestis on Amserv Auto, kellel on omakorda kolm tütarettevõtet: Amserv Pärnu AS, Amserv Paide AS ning Elke Grupiga ühisomandis Valoor AS (Tartus). Ascar Tallinn ja selle filiaal Pärnus müüvad ja teenindavad Opeleid ning Chevrolet'sid. Mustakivi Auto AS ja Unlemauto AS on samuti Elke Grupiga ühisomandis. Lätis on suurim Amserv Motors, mis müüb Riias nii Toyotasid kui Lexuseid, Hansa Auto müüb Riias Opeleid ja Chevrolet'sid. Loomisel on Amserv Motors Daugavpils.



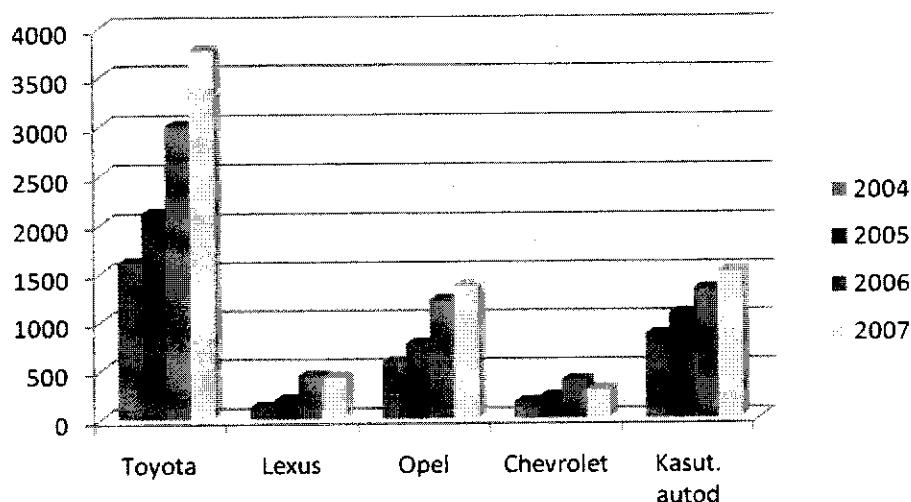
Joonis 2. Amserv Grupi ettevõtted ja osalused

Amserv Grupi 2007. aasta tulemused

Amserv Gruppi kuuluvate firmade poolt müüdavate autode arv on kasvanud igal aastal. Suur osa kasvust on olnud seotud üldise automüügituru kasvuga, kuid ka turuosa on aastate jooksul pidevalt suurenenud.

Eestis müüdi eelmisel aastal kõiki marke kokku 37 517 uut sõidukit, millest 30 902 olid sõiduaudod. Uute autode müük kasvas Eestis 21%. Lätis müüdi 2007. aastal kokku 32 497 uut sõidukit ning Läti automüük kasvas aastaga 27%. Amserv Grupi turuosa uute autode müügis 2007. a Eesti sõiduaudoturul oli 10,3% ja Läti turul 8,3%.

Kui 2006. aastal müüsid Amserv Grupi ettevõtted 6719 autot, siis 2007. aastal müüdi 7822 autot ehk 16,4% rohkem. 2007. aastal müüdi 3775 Toyotat, 1365 Opelit, 427 Lexust ja 296 Chevrolet'd ning 1959 kasutatud sõidukit (vt. Joonis 2). Eestis müüdi 2007. aastal kokku 4812 sõidukit ning Lätis 3010 sõidukit.



Joonis 3. Amserv Grupi automüük 2004.-2007.aastal markide lõikes.

2007. aastal ulatus Amserv Grupi müügitulu 2,4 miljardit kroonini. Müügitulust moodustas 83 % autode ja 17% varuosade ja teenuste müük. Seejuures kasvas autode müük aastaga 24% ja teenuste müük 35%.

Amserv Gruppi kuuluvad firmad said aasta jooksul mitmete tunnustuste osaliseks. Amserv Auto võitis 2007. aastal Toyota Baltimaade parima klienditeenindusega ettevõtte auhinna Ichiban. Amserv Pärnu teenis Toyota Balticult välja tiitlid:

- 1) Retailer of the Year in Baltics (Aasta edasimüüja Balti riikides)
- 2) The Best Sales Retailer in Baltics (Parim müügiesindus Balti riikides)
- 3) The Best After Sales Retailer in Baltics (Parim hooldusesindus Balti riikides).

Peamised finantssuhtarvud

Amserv Grupi tulemuste kirjeldamiseks oleme valinud järgmised suhtarvud:

- Käibe kasv (protsentide võrreldes eelmise aastaga)
- Kasumi kasv (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum/keskmise omakapital)
- Vara puhasrentaablus (puhaskasum/keskmised varad)
- Varude käibesagedus (realiseerimise netokäive/keskmised varud)

	2007	2006	2005	2004	2003
Käibe kasv	26%	49%	29%	20%	21%
Puhaskasumi kasv	25%	72%	116%	61%	7%
Omakapitali puhasrentaablus	40%	48%	38%	23%	17%
Vara puhasrentaablus	12%	14%	11%	60%	4%
Varude käibesagedus	6,8	7,8	7,5	7,9	10,4

Investeeringud

2007. aastal investeeriti uutesse autokeskustesse ning seadmetesse kokku üle 120 miljoni krooni. Suuremad investeeringud olid seotud kontserni jätkuva laiendamisega:

- Ascar Tallinna kolimine uude autokeskusesse Tallinnas Mustakivi ärirajoonis;
- Mustakivi Auto (uue Toyota keskuse) ehitustööd;
- Unelmauto (uue Lexuse keskuse) kinnistu omandamine Tallinnas;
- Valoori uue Toyota autokeskuse ehitamine Tartus;
- Amserv Paide müügi- ja hoolduskeskuse ehitustööd.

2007. aasta lõpus alustati ettevõtte majandustarkvara eEnterprise väljavahetamise projekti. Projekti maksumus on ca 1,5 miljonit krooni ning selle läbiviimist korraldab emaettevõtte infoosakond. Eesti ettevõtted lähevad uuele tarkvarale MS Dynamics NAV üle I kvartalis 2008 ning Läti ettevõtted II kvartalis 2008.

2008. aasta investeeringute kogumahuks on planeeritud 220 miljonit krooni.

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv 2007. aastal oli 444 töötajat. Töötasud samal ajal ulatusid 108 miljoni kroonini, mis on üle kahe korra rohkem kui 2006. aastal (53 miljonit krooni). Tööjõukulude kasvu tingis peamiselt märkimisväärne töötajate arvu kasv, kuid ka palgakulude kasv.

Emaettevõttes töötab 6 inimest. Emaettevõtte juhatus on kolmeliikmeline ning nõukogu neljaliikmeline. Emaettevõtte juhatuse ja nõukogude liikmete tasud olid 2007. aastal 2 444 tuhat krooni.

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Kontsern teeb koostööd erinevate kutseõppeasutustega, et suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, mis peaks tulevikus leevendama heade spetsialistide puudust tööjõuturul. Kõik Grupi tütarettevõtted pakuvad erinevaid praktikakohti nii müügijärgse teeninduse kui ka personalitöö valdkonnas. Näiteks Tartus algatas Valoor Tartu kutsehariduskeskuse toetusprojekti, mille tulemusena Toyota rahastas õppeklassi rajamise. Valoor pakub ka Maaülikooli inseneriõppe praktikakohti.

Nii ema- kui ka tütarettevõtted toetavad erinevaid spordialaliite ning kohalikke spordiklubisid. Ascar Tallinn toetab Pirita Korvpalliklubi, Amserv Pärnu aga Pärnu Jalgpalliklubi. Valoor toetab Tartus Janika võimlemisklubi, TÜ Spordiklubi kergejõustiklast Maris Mägi ja laskesuusataja Eveli Sauet. Amserv Auto on öla alla pannud Erki Noole Reval Cup'i korraldusele, ning toetab ka karatekat Marko Luhamaad, Pro Jalgratta klubi ning jalgpalliklubi Kalev.

Kultuuriprojektidest tähtsamatena on Amserv Grupi AS Draamateatri suursponsor, Lexuste maaletooja Toyota Balti on Rahvuskooper Estonia peaspponsor. Amserv Auto on toetanud igaaastast Raimond Valgre festivali ning Katrin Siska ja Dave Bentoni kontsertide korraldamist.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel aastal jätkub 2006. ja 2007. aastal alustatud laiendusprojektide arendus ning käivitamine.

- 2008. aasta veebruaris avati Mustakivi keskus Tallinnas
- Mais 2008 toimub Valoori uue Toyota autokeskuse avamine Tartus.
- 2008. aasta suvel avatakse ametlikult Amserv Paide esindus.
- Kevadel alustati Lexuse müügi- ja hoolduskeskuse ehitust Tallinnas, mis valmib septembriks.
- Lätis alustatakse Riia Lexuse keskuse ehitamisega 2008. aasta suvel, sügisel läheb lahti ehitus Daugavpilsis, kuhu kerkib Toyota, Opel ja Chevrolet ühine autokeskus.
- Seoses Lexuse kolimisega uude salongi 2008. aasta sügisel ehitatakse ümber ka Amserv Auto müügi- ja hoolduskeskuse ruumid.
- Pärnus planeeritakse samuti uue ja suurema Toyota keskuse rajamist.

2008. aastal oodatakse müügitulude ja kasumi mõõdukat kasvu ning rentaabluse mõningast vähenemist tänu tehtavatele suurtele investeeringutele uutesse keskustesse.

Tallinn, 14. mail 2008.a.



Raivo Kütt

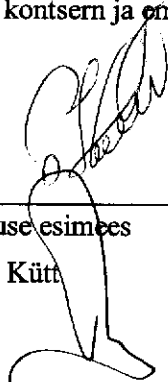
Juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

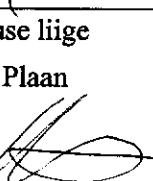
Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 7 kuni 30 esitatud Amserv Grupi AS 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kontsern ja omaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.



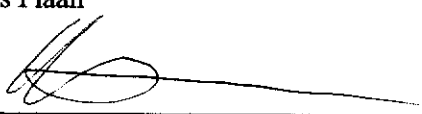
Juhatuse esimees

Raivo Kütt



Juhatuse liige

Tõnis Plaan



Juhatuse liige

Hele Hammer

Tallinn, 14. mail 2008.a.

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes kroonides)

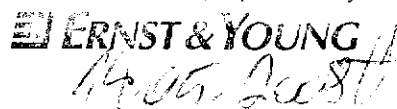
	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	29 633	19 198
Nõuded ja ettemaksed	3	108 245	72 274
Varud	5	398 000	298 724
Müügiootel põhivara		164	0
Käibevara kokku		536 042	390 195
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ning ettemaksed	6	34 579	49 494
Materiaalne põhivara	8	191 234	100 211
Immateriaalne põhivara	8	1 053	160
Põhivara kokku		226 866	149 865
VARAD KOKKU		762 908	540 060
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10	196 578	141 916
Võlad ja ettemaksed	11	227 955	173 683
Lühiajalised kohustused kokku		424 533	315 599
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	10	116 274	60 252
Pikaajalised eraldised	12	760	652
Edasilükkunud tulumaksukohustus	13	2 646	2 227
Pikaajalised kohustused kokku		119 681	63 131
KOHUSTUSED KOKKU		544 213	378 730
Omakapital			
Vähemusosalus		18 302	12 049
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital	14		
Aktsiakapital		18 976	18 976
Ülekurss		10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital		1 898	1 898
Realiseerimata kursivahed		-1 539	-1 619
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		94 155	57 981
Aruandeaasta kasum		76 573	61 714
OMAKAPITAL KOKKU		218 694	161 330
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		762 908	540 060

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Müügitulu	15	2 364 574	1 882 069
Muud äritulud	16	6 640	3 169
Tulud kokku		2 371 214	1 885 237
Kaubad, toore, materjal ja teenused	17	-2 043 965	-1 663 713
Mitmesugused tegevuskulud	18	-67 099	-52 881
Tööjõu kulud			
Palgakulu	19	-108 424	-53 334
Sotsiaalmaks	19	-29 923	-20 172
Muud tööjõukulud	19	-967	-574
Tööjõu kulud kokku		-139 314	-74 081
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	-10 121	-7 909
Muud ärikulud	16	-1 927	-1 842
Kulud kokku		-2 262 426	-1 800 426
Ärikasum		108 788	84 812
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtjatesse		0	444
Intressitulud ja -kulud		-11 402	-7 260
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-8	-29
Muud finantstulud ja -kulud		-981	-568
Finantstulud ja -kulud kokku		-12 391	-7 413
Kasum enne tulumaksustamist		96 397	77 398
Tulumaks	13	-10 911	-9 211
Aruandeaasta puhaskasum		85 486	68 188
-sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		76 573	61 714
-sh. vähemusomanike osa puhaskasumist		8 913	6 473

For identification purposes only


 ERNST & YOUNG
 14.05.2008

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		108 788	84 812
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	10 121	7 909
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	8	-4 588	91
Ümberklassifitseerimine	8	2 507	-1 000
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	-35 362	-40 791
Varude muutus	5	-99 276	-112 972
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11	47 634	83 401
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus	6	18 539	5 018
Kokku rahavood äritegevusest		48 364	26 468
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	8	-103 302	-47 094
Põhivara müük	8	21 620	2 861
Tütarettevõtte vähemusosa soetus	7	-1 310	0
Antud laenud	6	-4 322	0
Antud laenude tagasimaksed		515	0
Saadud intressid		968	24
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-85 831	-44 209
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10	396 123	302 626
Saadud laenude tagasimaksed	10	-290 857	-205 867
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	10	-5 793	-25 920
Makstud intressid		-12 668	-7 614
Makstud garantiikirja- ja lepingutasud		-928	0
Makstud dividendid		-26 861	-23 192
Makstud ettevõtte tulumaks		-11 115	-9 121
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		47 901	30 913
Rahavood kokku		10 435	13 171
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		19 198	6 026
Raha ja raha ekvivalentide muutus		10 435	13 171
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		29 633	19 198

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital					Kokku	Vähemus-osalus	Oma-kapital kokku
	Aksia-kapital	Üle-kurss	Kohus-tuslik reserv-kapital	Realisee-rimata kursi-vahed	Jaotamata kasum			
Saldo seisuga 31.12.2005	18 976	10 331	1 898	-1 569	78 855	108 491	7 912	116 403
Makstud dividendid	0	0	0	0	-20 874	-20 874	-2 318	-23 192
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	-50	0	-50	-19	-69
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	61 714	61 714	6 474	68 188
Saldo seisuga 31.12.2006	18 976	10 331	1 898	-1 619	119 695	149 281	12 049	161 330
Makstud dividendid	0	0	0	0	-24 669	-24 669	-2 192	-26 861
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	48	0	48	2	50
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	76 573	76 573	8 913	85 486
Vähemusosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõtetes	0	0	0	0	-840	-840	-470	-1 310
Saldo seisuga 31.12.2007	18 976	10 331	1 898	-1 571	170 759	200 392	18 302	218 694

Täiendav informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas nr. 14.

Kontsern rakendab vähemusosaluse muutuse kajastamisel RTJ 11 sätestatud äriettevõtte kontseptsiooni printsiipi, mille puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis. Tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit – võimalikud vahed ostuhinna ja vähemusosaluse bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele). Aruandeaastal soetati vähemusosalus Amserv Pärnu AS-s, makstes osa eest 1 310 tuhat krooni. Ostuhinna ja vähemusosaluse bilansilise maksumuse vahel on kajastatud jaotamata kasumi vähendamisenä summas 840 tuhat krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Amserv Grupi AS (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete ja ühisettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Seoses esitlusviisi muutusega on 31.12.2006 algsaldosid vajadusel muudetud.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Amserv Grupi AS ning selle tütar- ja ühisettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütar- ja ühisettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Ühisettevõtteks loetakse ettevõtet, mille majandustegevuse üle omavad kaks või enam osapoolt (sh. emaettevõtte) lepingupõhisest kokkuleppes tulenevat ühist kontrolli.

Ühisettevõtteid konsolideeritakse kasutades proportsionaalset konsolideerimist, mille tulemusena kontsern liidab oma osa kõigist ühisettevõtete varadest, kohustustest, tuludest ja kuludest konsolideeritud raamatupidamise aruande sarnaste kirjetega.

Tütar- ja ühisettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Konsolideerimise eesmärgil on tütar- ja ühisettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

Uued tütarettevõtted ja ühisettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohekselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

Ühise kontrolli all toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil ehk äriühenduse soetusmaksumus jagatakse soetatud varade ja kohustuste (netovara) bilansilisele maksumusele omandamise kuupäeva seisuga ning vahe äriühenduse soetusmaksumuse ja soetatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse otse omakapitali suurenemise või vähenemisena.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisa 23) on investeringud tütar- ja ühisettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda

For identification purposes only

vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglase väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar-, ühis- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- ja ühisettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke, 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).

B. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglase väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel

kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

C. 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 transpordikulused, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Juhul, kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad (näiteks sõidukid), lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Juhul, kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad (näiteks varuosad), kasutatakse soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Autod kajastatakse varudena (sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes) juhul kui: 1) selle planeeritud kasutusiga on alla aasta või 2) see planeeritakse realiseerida. Üle aastase planeeritud kasutuseaga autod kajastatakse põhivarana, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

D. 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 hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

E. Põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses (toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel) kasutatavaid varasid eeldatava kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 000 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Maa	0%
Maa hoonestusõigus	3%
Ehitised ja rajatised	2%-5%
Masinad ja seadmed	25%-30%
Transpordivahendid	20%-50%
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20%-33%

For identification purposes only

 **ERNST & YOUNG**

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Põhivarana kajastatakse ka üle aastase kasutuseaga sõidua autod, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Immateriaalse põhivara hulka arvestatakse ostetud patendid, litsentsid, frantsiisid, kaubamärgid ja kapitaliseeritud arenguväljaminekud. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

F. 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 optioon 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 rendiperioodil lineaarselt kuludes.

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 amortiseerimispõhimõtetest.

G. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Finantskohustusi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused; v.a. derivatiivid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud

soetusmaksumuses. 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 kuuluvas 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. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

H. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis. Ettevõtte vahendab klientidele tootja garantiid ning garantiikohustus saab tekkida vaid tehtud tööle. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdnud teenusega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

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

I. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kuni 31. detsembrini 2007. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 22/78 ning alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. 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.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 14.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

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

J. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

For identification purposes only

 ERNST & YOUNG

My EY. Just do it.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakurside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütar- ja ühissettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku ematettevõtte arvestusvaluutaga (nt Amserv Motors SIA ning Hansa Auto SIA), siis kasutatakse tütar- ja ühissettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütar- ja ühissettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühissettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütar- ja ühissettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakurside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

K. Tulu kajastamine

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

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

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Valmidusastme meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

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

L. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest 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.

M. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ning aruande koostamispäeva vahel, 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.

Lisa 2. Raha

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	336	482
Pangakontod	28 080	15 925
Tähtajalised hoiused	1 191	2 788
Raha teel	26	3
Raha kokku	29 633	19 198

Tähtajaliste deposiitide puhul on tegemist üleöödeposiitidega ja 1-kuulise tähtajaga deposiitidega. Arvelduskonto ja tähtajalised deposiidid teenivad intressi vahemikus 0,2-3,74% aastas (2006. aastal 0,25-1,25% aastas).

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	82 571	53 980
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	83 232	54 904
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	-661	-924
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	12 999	7 352
Muud lühiajalised nõuded	7 299	3 996
<i>Intressid</i>	104	4
<i>Muud viitlaekumised¹</i>	6 899	3 992
<i>Muud nõuded</i>	296	0
Ettemaksed teenuste eest ²	5 376	6 945
Nõuded ja ettemaksed kokku	108 245	72 274

¹Muud viitlaekumised sisaldavad peamiselt maaletoojate laekumata lepingulisi aasta- ja kvartaliboonuseid (Amserv Autol 4,1 miljonit ja Amserv Motorsil 2,5 miljonit krooni).

²Ettemaksed teenuste eest sisaldab R.R. Varade OÜ-lt renditava kinnisvara ettemaksete lühiajalist osa summas 3,9 miljonit krooni (vt lisa 6, 21).

Lisa 4. Maksud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007		31.12.2006	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	414	1 050	0	1 673
Käibemaks	12 586	16 014	7 352	8 473
Üksikisiku tulumaks	0	3 023	0	2 300
Sotsiaalmaks	0	4 166	0	3 395
Kohustuslik kogumispension	0	159	0	113
Töötuskindlustusmaks	0	83	0	63
Maamaks	0	0	0	1
Kokku	12 999	24 494	7 352	16 018

Lisa 5. Varud
(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Uued autod	234 175	204 201
Demoautod	49 193	34 718
Kasutatud autod	65 433	23 808
Rendiautod	22 617	12 910
Varuosad	25 430	20 567
Ettemaksed hankijatele	554	2 287
Muud varud	598	231
Varud kokku	398 000	298 724

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud järgmiselt:

	2007	2006
Tooraine ja materjal	496	147
Valmistoodang	0	0
Müügiks ostetud kaubad	968	74
Kokku maha kantud, alla hinnatud	1 465	221

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

Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud ning ettemaksed
(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Muud aktsiad ja osad ¹	71	71
Muud pikaajalised nõuded ²	4 625	1 000
Pikaajalised rendi ettemaksed ja nõuded ³	29 884	48 423
Pikaajalised finantsvarad kokku	34 579	49 494

¹ „Muud aktsiad ja osad“ on 19,95% osalus Järve Autokeskus AS-s soetusmaksumuses.

² „Muude pikaajaliste nõuete“ all sisaldub Amserv Auto AS nõue Mustakivi Auto AS vastu summas 1 000 tuhat kr (2006: 1000 tuhat krooni) ja Amserv Grupi AS nõuded Mustakivi Auto AS vastu summas 3 375 tuhat kr ja Unelmauto AS vastu summas 250 tuhat krooni. Laenude intressimäär on 4,5%, tagasimaksetähtaeg 2017.aastal.

³ Kirjel „Pikaajalised rendi ettemaksed ja nõuded“ on kajastatud peamiselt ettemakstud rendikulude pikaajaline osa omanikega seotud ettevõttele kokku 29,1 miljonit krooni (vt lisa 21) (2006: 48,4 miljonit krooni). Seoses Ascari kolimisega Tähesaju tänavale saadi 2007. aastal tagasi pikaajalisi rendiettemakseid summas 15,9 miljonit krooni.

Lisa 7. Tütar ja ühisettevõtted
 (tuhandetes kroonides)

Ettevõtte nimi	Riik	Osalus		Kontserni osa omakapitalis	
		31.12.2007	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2006
Amserv Auto AS	Eesti	100.00%	100.00%	101 524	73 469
Ascar Tallinn AS	Eesti	97.39%	97.39%	20 764	23 661
Amserv Motors SIA	Läti	70.00%	70.00%	41 291	25 819
Hansa Auto SIA	Läti	50.00%	50.00%	4 501	5 082
Valoor AS ¹	Eesti	49.53%	49.53%	14 655	9 715
Amserv Paide AS ¹	Eesti	100.00%	0.00%	575	0
Amserv Pärnu AS ¹	Eesti	100.00%	97.35%	17 782	11 076
Ascar Pärnu AS ²	Eesti	97.39%	97.39%	1 852	1 808
Mustakivi Auto AS	Eesti	50.00%	50.00%	630	2 253
Unelmauto AS	Eesti	50.00%	50.00%	4 187	4 179

¹ emaettevõtte on Amserv Auto AS

² emaettevõtte on Ascar Tallinn AS

2007. a. aprillis asutas Amserv Auto tütarettevõtte Amserv Paide AS – sissemaksed aktsiakapitali tehti 03. aprillil 2007 ja 19. novembril 2007 kokku summas 1,5 miljon krooni. 2007.a. juulis müüs Amserv Auto AS Unelmauto AS ja Mustakivi Auto AS-i aktsiad Amserv Grupi AS-ile. Amserv Auto AS tehingutest kasumit ei teeninud. Detsembris 2007 ostis Amserv Auto 2,65%-se vähemusosaluse Amserv Pärnu AS-s ostuhinnaga 1 309 tuhat krooni, suurendades osaluse 100%-ni.

Lisa 8. Põhivara

(tuhandetes kroonides)

Materiaalne põhivara

	Maa ja maa hoonestus- õigus	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	682	47 679	25 079	18 408	1 490	93 339
Akumuleeritud kulum	0	-5 685	-13 401	-8 709	0	-27 795
Jääkmaksumus	682	41 994	11 679	9 699	1 490	65 545
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	69 600	26 460	18 802	3 769	134 029
Akumuleeritud kulum	0	-7 001	-16 043	-10 773	0	-33 817
Jääkmaksumus	15 398	62 599	10 417	8 029	3 769	100 211

2007. a toimunud muutused

Ostud ja parendused ¹	13 224	8 185	11 132	8 108	79 955	120 605
Ümberklassifitseerimine	163	0	-3 600	236	-163	-3 365
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivaraks	-20	-144	0	0	0	-164
Müük soetusmaksumuses	-663	-17 591	-331	-1 567	-190	-20 341
Mahakandmised	0	0	-1 098	-1 912	-30	-3 040
Müüdud/mahakantud kulum	0	1 768	2 556	2 026	0	6 349
Ümberklassifitseerimise kulum	0	0	174	847	0	1 021
Amortisatsioonikulu	-159	-2 244	-3 735	-3 907	0	-10 044

Saldo seisuga 31.12.2007

Soetusmaksumus	28 123	60 194	32 563	23 667	83 341	227 725
Akumuleeritud kulum	-159	-7 477	-17 048	-11 807	0	-36 491
Jääkmaksumus	27 964	52 717	15 515	11 860	83 341	191 234

Amserv Pärnu AS müüs kinnisvara aadressil Tallinna mnt. 89A, Pärnus maksumusega 20,4 miljonit krooni omanikega seotud ettevõttele (vt lisa 21), millest põhivara soetusmaksumuses müük moodustas 17,6 miljonit krooni. Unelmauto AS ostis kinnisvara aadressil Peterburi tee 1, Tallinn maksumusega 45,1 miljonit krooni, millest 13,2 miljonit on kajastatud kirjel „Maa ja hoonestusõigus“ ning 31,9 miljonit krooni kirjel „Lõpetamata ehitised ja ettemaksed“ (vt lisa 21).

¹Real „Ostud ja parendused“ kajastatud põhivarade soetamisega seoses on 2007. aastal laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritud alljärgnevalt: a) Peterburi tee 1, Tallinnas summas 564 tuhat kr, b) Aardla 23a, Tartus summas 196 tuhat kr, c) Tähesaju tee 33, Tallinnas summas 647 tuhat kr.

Immateriaalne põhivara

	2007	2006
Saldo seisuga 01.01.	160	116
Soetused	970	112
Amortisatsioonikulu	-77	-68
Saldo seisuga 31.12.	1 053	160

Kapitalirendile võetud põhivara

Amserv Grupi AS on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid ning muid materiaalseid põhivarasid. Nimetatud soetustest on ettevõttele seisuga 31. detsember järgmised kohustused:

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
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
Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	17 391	5 112	22 504
Akumuleeritud kulum	2 929	2 526	5 454
Jääkmaksumus	14 463	2 587	17 049

Lisa 9. Kasutusrent
(tuhandetes kroonides)

Kasutusrendile antud vara

Ettevõtte on andnud autosid rendile kasutusrendi tingimustel järgmiselt:

	Masina- ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	16 152
Akumuleeritud kulum	-1 982
Jääkmaksumus	14 169
Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	21 444
Akumuleeritud kulum	-2 233
Jääkmaksumus	19 211

Saadud kasutusrenditulu

	2007	2006
Saadud kasutusrenditulu	4 347	3 028
Järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest rendilepingutest:	2 899	2 502
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	1 927	1 734
<i>1-5 aastat</i>	972	768

Makstud kasutusrendimakseid

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile sõiduaautosid ja arvutustehnikat ning soetanud hoonestusõiguse.

	2007	2006
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	9 837	5 142
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatestatavatest rendilepingutest:	156 795	1 509
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	9 747	1 253
<i>1-5 aastat</i>	39 016	256
<i>üle 5 aasta</i>	108 033	0

Lisa 10. Laenud
 (tuhandetes kroonides)

	Saldo 31.12.2007	Tagasi maksta			Intress
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Arvelduskrediit	34 905	34 905	0	0	4%-6%
Pikaajalised pangalaenud	114 339	12 111	44 679	57 550	5%
s.h AS Hansapank	54 130	10 073	29 619	14 438	5%-7%
AS Sampo Pank	60 209	2 038	15 060	43 111	5%-6%
Pikaajalised laenud ühisettevõtete kaasomanikelt	4 625	0	1 000	3 625	5%
Laofinantseering	81 468	81 468	0	0	4%-6%
Müük-tagasirent	46 893	46 893	0	0	5%
Kapitalirendikohustused	30 621	21 201	9 420	0	4%-16%
Kokku	312 852	196 578	55 100	61 175	

	Saldo 31.12.2006	Tagasi maksta			Intress
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Arvelduskrediit	35 191	35 191	0	0	4%-6%
Pikaajalised pangalaenud	67 490	11 177	44 397	11 916	5%-6%
s.h AS Hansapank	46 150	9 879	25 301	10 969	5%-6%
AS Eesti Ühispank	5 117	834	3 336	947	5%-6%
Laofinantseering	28 534	28 534	0	0	4%-6%
Müük-tagasirent	56 934	56 934	0	0	3%-4%
Kapitalirendikohustused	14 019	10 080	3 939	0	4%-9%
Kokku	202 168	141 916	48 336	11 916	

2007.a. võeti laene summas 396 miljonit krooni ja maksti tagasi summas 291 miljonit krooni. Amserv Pärnu AS tagastas AS SEB-le pikaajalise pangalaenu summas 5 miljonit krooni ennetähtaegselt detsembris 2007, seoses kinnistu müügitehinguga. Laofinantseerimise lepinguid sõlmiti 2007. aastal summas 193 miljonit krooni ja tasuti summas 140 miljonit krooni. Müügi-tagasirendi lepinguid sõlmiti 2007.aastal summas 92 miljonit krooni ja tasuti summas 102 miljonit krooni. Kapitalirendi lepinguid sõlmiti summas 23 miljonit krooni ja tasuti summas 6 miljonit krooni.

Laenukohustused on fikseeritud kas Eesti kroonides, eurodes või Läti lattes.

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed
 (tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	171 377	123 612
Võlad töövõtjatele	12 742	9 425
Maksuvõlad (lisa 4)	24 494	16 018
Intressivõlad	561	240
Muud võlad	3 852	1 993
Saadud ettemaksed	14 929	22 394
Võlad ja ettemaksed kokku	227 955	173 683

Võlad tarnijatele sisaldab põhivara eest tasumata arveid summas 5 686 tuhat krooni.

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

Lisa 12. 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 müüdud teenusega seotud potentsiaalse garantiikohustuse rahuldamiseks.

Toetudes eelmistel aastatel müüdud ja tagastatud kaupade kogustele, on moodustatud garantiieraldis summas 757 tuhat krooni (31.12.2006: 651 tuhat krooni).

Lisa 13. Tulumaksukulu
(tuhandetes kroonides)

Kontserni 2007. a tulumaksukulu kokku summas 10 911 tuhat krooni koosneb järgmistest komponentidest:

	2007	2006
Dividendidelt arvestatud ja tasutud tulumaks Eestis	5 672	4 978
Tulumaks Läti tütarettevõtete kasumilt	4 820	4 012
Edasilükkunud tulumaksukohustuse muutus Lätis	419	221
Tulumaksukulu kokku	10 911	9 211

Lisa 14. Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Aktiakapital, kr	18 976 000	18 976 000
Aktsiate arv, tk	1 897 600	1 897 600
Aktsiate nimiväärtus, kr	10	10

2007. aastal on emaettevõtte aktsionäridele kuulutatud ja välja makstud dividende summas 24 669 tuhat krooni (2006.a 20 874 tuhat krooni).

Kontserni potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007 oli 170 759 tuhat krooni (2006. aastal 119 695 tuhat krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 134 900 tuhat krooni (31.12.2006: 93 362 tuhat krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 35 859 tuhat krooni (31.12.2006: 26 333 tuhat krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2007.

Lisa 15. Müügitulu

(tuhandetes kroonides, aasta kohta)

Ettevõtte müügitulu jaguneb tegevusalade ja geograafiliste alade lõikes järgmiselt:

	2007	2006
Autode müük (EMTAK 4511)	1 956 710	1 584 212
sh. autode müük eksport/EU	75 320	61 976
Varuosade müük (EMTAK 4531)	238 596	186 969
sh. varuosade müük eksport/EU	8 726	5 748
Teenuse müük (EMTAK 4520)	161 836	110 661
sh. teenuse müük eksport/EU	2 349	5 279
Muu müügitulu	7 432	226
sh muu müügitulu eksport/EU		
Kokku	2 364 574	1 882 069
sh. Eesti	1 338 746	1 109 622
Läti	976 872	715 472
Muud riigid	48 957	56 974

Lisa 16. Muud äritulud ja -kulud

(tuhandetes kroonides, aasta kohta)

Muud äritulud	2007	2006
Tulu hoonete rendist	362	0
Kasum põhivara müügist	3 762	65
Kasum kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest	0	1 000
Kasum valuutakursi muutustest	13	8
Muud äritulud	2 503	2 096
Muud äritulud kokku	6 640	3 169

Muud ärikulud

	2007	2006
Kahjum põhivara müügist	0	156
Kahjum valuutakursi muutustest	379	100
Muud ärikulud	1 548	1 586
Kokku	1 927	1 842

Lisa 17. Kaupade, materjali ja teenuste kulud
 (tuhandetes kroonides, aasta kohta)

	2007	2006
Kaubad müügiks	2 008 975	1 645 858
Teenused	34 991	17 855
Kaubad, materjal ja teenused kokku	2 043 965	1 663 713

Lisa 18. Mitmesugused tegevuskulud
 (tuhandetes kroonides, aasta kohta)

	2007	2006
Müügi- ja turunduskulud	13 970	11 040
Hoonete ja seadmete kulud	33 522	24 107
Kontori- ja üldhalduskulud	19 607	17 734
Mitmesugused tegevuskulud kokku	67 099	52 881

Lisa 19. Tööjõukulud
 (tuhandetes kroonides, aasta kohta)

	2007	2006
Töötasud:	108 424	53 334
sh Palgakulud	96 087	44 285
sh Puhkusetasud	8 546	5 910
sh Preemiad	3 791	3 140
Sotsiaalmaksukulud	29 923	20 172
Muud kulud (töötuskindlustus, erisoodustused)	967	574
Kokku	139 314	74 081

Lisa 20. Laenude tagatised ja panditud varad

Kontserni liige	Vara	Pandi/tagatise summa, tuh kr	Panditud vara omanik	Pandipidaja
Amserv Grupi AS				
Hüpoteek	kinnistu Pärnu mnt 232, Tln	83 000	R.R Varad OÜ	Hansapank
Kommertspant	vallasvara	60 000	Amserv Grupi AS	Hansapank
Amserv Auto AS				
Hüpoteek	kinnistu Pärnu mnt 232, Tln	9 500	R.R Varad OÜ	Hansapank
Kommertspant	vallasvara	15 000	Amserv Auto AS	Hansapank
Ascar Tallinn AS				
Kommertspant	vallasvara	9 379	Ascar Tallinn AS	DNB Nord Bank
Kommertspant	vallasvara	17 000	Ascar Tallinn AS	Hansapank
Valoor AS				
Hüpoteek	kinnistu Aardla 23, Tartu	5 400	Valoor AS	Hansapank
Hüpoteek	Teeristi kinnistu, Viljandimaa	14 300	Valoor AS	Sampo Pank
Hüpoteek	kinnistu Ringtee 31, Tartu	71 500	Valoor AS	Sampo Pank
Mustakivi Auto AS				
Hüpoteek	kinnistu Mustakivi 21, Tln	90 000	Mustakivi Auto AS	Sampo Pank
Kommertspant	vallasvara	20 000	Mustakivi Auto AS	Sampo Pank
Unelmauto As				
Hüpoteek	kinnistu Peterburi tee 1, Tln	60 000	Tallinna Linn	Hansapank

Lisa 21. Tehingud seotud osapooltega

Amserv Grupi AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtjaid;
- sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

2007. aastal müüdi omanikega seotud ettevõttele kinnisvara aadressil Pärnu, Tallinna mnt. 89A müügihinnaga 20,7 miljonit krooni. Omanikega seotud ettevõtelt saadi tagasi rendiettemaksu summas 16,9 miljonit krooni, sh pikaajalist osa 15,9 miljonit krooni. Osteti hoonestusõigus aadressil Tallinn, Peterburi tee 1 maksumusega 45,1 miljonit krooni. Rendimaksetena kanti kuludesse 9,6 miljonit krooni, millest tasaarveldati rendi ettemaksetega 4,3 miljoni krooni.

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:

- renditi ruume kogusummas 170 tuhat krooni
- osteti juriidilise nõustamise teenust summas 49 tuhat krooni
- 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 eespool nimetatud osapooltega tehtud tehingutel kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid. Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2007	31.12.2006
Omanikega seotud ettevõtted	3 858	2 041
Lühiajalised nõuded kokku	3 858	2 041
	31.12.2007	31.12.2006
Omanikega seotud ettevõtted	29 101	15 311
Pikaajalised nõuded kokku	29 101	15 311

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2007.a nii nagu ka 2006.a tehtud allahindluseid.

Lisa 22. Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes kroonides)

Lähtuvalt vara tagasiostu lepingutest on kontserni ettevõtetele müüdud sõidukite potentsiaalselt realiseeruda võiv tagasiostukohustus. Vara tagasiostul ületab selle turuväärtus tagasiostmiskohustuse. Amserv Grupi AS-il on seisuga 31.12.2007 tütarettevõtete Amserv Auto AS, Ascar Tallinn AS ja SIA Amserv Motors võetud laenude ja garantiide solidaarne käendus.

Tagasiostuaasta	Vara ostuhind
2007	38 600
2008	143 200
2009	76 800
2010	107 600
2011	94 900
2012	83 300

Lisa 23. Konsolideerimata finantsaruanded
(tuhandetes kroonides)

Bilanss

	2007	2006
Käibevara		
Nõuded ja ettemaksed	651	387
Käibevara kokku	651	387
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	39 085	25 336
Materiaalne põhivara	141	145
Põhivara kokku	39 226	25 481
VARAD KOKKU	39 877	25 868
Laenukohustused	11 473	1 778
Võlad ja ettemaksed	1 941	846
Lühiajalised kohustused kokku	13 414	2 624
KOHUSTUSED KOKKU	13 414	2 624
Omakapital		
Aktsiakapital	18 976	18 976
Ülekurss	10 331	10 331
Kohustuslik reservkapital	1 898	1 898
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-32 629	-27 132
Aruandeaasta kasum	27 888	19 171
OMAKAPITAL KOKKU	26 463	23 244
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	39 877	25 868

Kasumiaruanne

	2007	2006
Müügitulu	11 906	8 956
Muud äritulud	70	28
Tulud kokku	11 976	8 984
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-917	-972
Mitmesugused tegevuskulud	-3 593	-2 597
Palgakulu	-4 006	-3 279
Sotsiaalmaks	-1 380	-1 158
Muud tööjõukulud	-14	-4
Tööjõu kulud kokku	-5 399	-4 441
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-80	-69
Muud ärikulud	-95	-17
Kulud kokku	-10 084	-8 097
Ärikasum	1 891	887
Finantstulud investeeringutelt tütarettevõtetesse	25 679	18 648
Intressitulud ja -kulud	317	379
Finantstulud ja -kulud kokku	25 997	19 027
Kasum enne tulumaksustamist	27 888	19 914
Tulumaks	0	-743
Aruandeaasta puhaskasum	27 888	19 171

Rahavoogude aruanne

	2007	2006
Ärikasum	1 891	887
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	80	69
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	-2	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-176	-10 038
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 095	-170
Pikaajaliste ettemakstud kulude muutus	201	-203
Kokku rahavood äritegevusest	3 089	-9 455
Materiaalse põhivara soetus	-90	-839
Materiaalse põhivara müük	17	108
Ühisettevõtete ost	-6 700	0
Saadud dividendid	25 679	18 649
Saadud intressid	1 071	672
Kokku rahavood investeerimistegevusest	19 977	18 590
Saadud laenud	11 473	15 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 778	-2 540
Antud laenud	-7 250	0
Makstud intressid	-843	-294
Makstud dividendid	-24 669	-20 874
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-743
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 067	-9 451
Rahavood kokku	0	-316
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	316
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-316
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	0

Omakapitali muutuste aruanne

	Aksia- kapital	Ülekurss	Reservid	Jaotamata kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	18 976	10 331	1 898	-6 258	24 947
Makstud dividendid 2006	0	0	0	-20 874	-20 874
Puhaskasum 2006	0	0	0	19 171	19 171
Saldo seisuga 31.12.2006	18 976	10 331	1 898	-7 960	23 244
Makstud dividendid 2007	0	0	0	-24 669	-24 669
Puhaskasum 2007	0	0	0	27 888	27 888
Saldo seisuga 31.12.2007	18 976	10 331	1 898	-4 741	26 463

Tütar- ja ühisettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil:

	31.12.2007	31.12.2006
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	26 463	23 244
Tütar ja ühisettevõtete väärtus emettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-26 431	-19 731
Tütar ja ühisettevõtete väärtus (pluss)	200 360	145 768
Kokku	200 392	149 281

Kasumi jaotamise ettepanek

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2007: 170 759

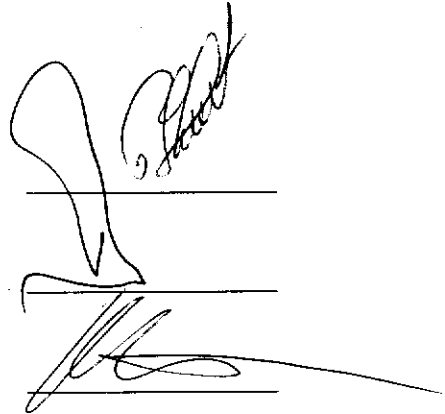
Amserv Grupi AS juhatus teeb üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit alljärgnevalt:

Dividendideks	35 106
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	135 653

Raivo Kütt juhatusesimees

Tõnis Plaan juhatuseliige

Hele Hammer juhatuseliige



14. mai 2008.a.

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2007. majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitame Amserv Grupi AS 2007. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

Nõukogu:

Raivo Aavisto nõukogu esimees



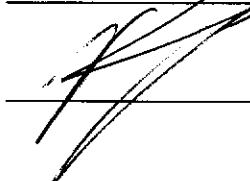
Toomas Villems nõukogu liige



Mart Mägi nõukogu liige



Valdur Laid nõukogu liige

**Tegevjuhtkond:**

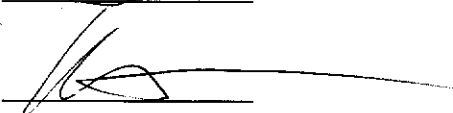
Raivo Kütt juhatuse esimees



Tõnis Plaan juhatuse liige



Hele Hammer juhatuse liige



14. mai 2008.a.

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Amserv Grupi AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Amserv Grupi AS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2007 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on lisatud meie poolt identifitseerituna käesolevale järeldusotsusele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamislike hinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Kontserni tütarettevõtte SIA Amserv Motors ning ühisettevõtete Valoor AS, Unelmauto AS, SIA Hansa Auto, mille varad seisuga 31. detsember 2007. a ja sel kuupäeval lõppenud majandusaasta müügitulu kontsernivälisetele ostjatele moodustasid 39% ja 45% vastavatest konsolideeritud näitajatest ning mis sisalduvad kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, on auditeeritud teiste audiitorite poolt. Me ei ole ülnimetatud tütarettevõtte ning ühisettevõtete raamatupidamise aastaaruandeid auditeerinud, kuid me oleme saanud tütarettevõtte ning ühisettevõtete audiitori järeldusotsused ja oma järeldusotsuses oleme kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes sisalduva tütarettevõtte ning ühisettevõtete finantsnäitajate osas tuginenud vaid teiste audiitorite järeldusotsustele.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

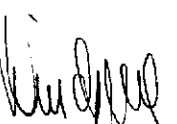
Märkusega arvamuse avaldamise alus

Me ei ole auditeerinud Amserv Grupi AS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 2006, kuna meid määrati ettevõtte audiitoriteks pärast seda kuupäeva. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kinnitust nimetatud kuupäeva bilansi saldode õigsuse kohta. Bilansis seisuga 31. detsember 2006 kajastatud saldod mõjutavad 31. detsembril 2007 lõppenud aasta tegevuse tulemust ning rahavoogusid.

Märkusega arvamus

Meie arvates, tuginedes meie poolt läbiviidud auditile ja teiste audiitorite järeldusotsustele, välja arvatud nende võimalike paranduste mõjud, millised oleksid võinud osutada vajalikuks, kui me oleksime saanud piisava tõendusmaterjali lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus” kirjeldatud asjaolude kohta, kajastab lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Amserv Grupi AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 14. mai 2008



Hanno Lindpere
Ernst & Young Baltic AS



Mikk Paaksi
Vannutatud audiitor