

Erk. Määr. 13
2005. aastal
SISSEKIRJUTUD

09-06-2005

38

Maire MÄE
KONTROLLITUD

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

AS Silberauto

Majandusaasta algus:	01 jaanuar 2005.a.
Majandusaasta lõpp:	31 detsember 2005.a.
Registrikood:	10097392
Juriidiline aadress:	Järvevana tee 11 11314 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	6 266 050
Faks:	6 266 066
E-mail:	silberauto@mercedes-benz.ee
Interneti kodulehekülg:	www.silberauto.ee
Põhitegevusala:	Transpordivahendite maaletoomine, müük ja hooldus

SISUKORD

	LK.....
KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD BILANSS	8
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	11
Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitusviiside muutused	17
Lisa 3 Müügitulu	18
Lisa 4 Ärikulud ja muud äritulud	18
Lisa 5 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 6 Tulumaksukulu	19
Lisa 7 Raha	20
Lisa 8 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 9 Varud	20
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 11 Sidusettevõtted	21
Lisa 12 Materiaalne põhivara	22
Lisa 13 Immaterjaalne põhivara	23
Lisa 14 Tütarettevõtted	24
Lisa 15 Laenukohustused	25
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 17 Eraldised	27
Lisa 18 Omakapital	27
Lisa 19 Kapitali- ja kasutusrendid	28
Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused	28
Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega	29
Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiarunne	30
Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	31
Lisa 24 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	32
Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	34
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	35
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	36

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

1990.a. 06. juunil kirjutati Tallinnas alla leping Mercedes-Benz AG autoriseeritud esinduse loomise kohta Eestis. Esindusel oli müügiõigusega autoriseeritud teeninduse statuut. Pool aastat hiljem avati Tatari 56/58 Mercedes-Benz autoriseeritud teenindus- ja müügipunkt. 1991. aasta kevadel alustati Mercedes-Benz kasutatud autode müüki.

1992. aasta kevadel alustas tegevust MB Eesti Autokeskus. Mercedes-Benz hierarhias sai MB Eesti Autokeskus iseseisva müüja õigused. Sellega hakati looma kohaliku Mercedes-Benz teenindus- ja müügivõrku.

1993. aasta juunis alustas tegevust MB Eesti teenindus- ja müügivõrku juhtiv firma AS Silberauto. Mercedes-Benz AG ja Silberauto vahel sõlmiti regionaalesindaja leping.

Ligi kaks aastat hiljem, 1995. aasta 3. aprillil, sõlmiti Mercedes-Benz AG ja AS Silberauto vahel peaesinduse leping, mis on Mercedes-Benz hierarhias kõrgeim aste iseseisvale ettevõttele.

Mercedes-Benz AG ja Daimler-Benz fusiooni järel sai Silberautost Daimler-Benz AG peaesindaja Eestis. DaimlerChysleri sünni järel 1998. aastal on Silberauto ametlikult DaimlerChrysler AG Mercedes-Benz peaesindus Eestis.

01.07.2000.a. sõlmiti Chrysler International Corporation-ga peaesinduse leping, mille alusel on AS Silberauto Chrysler ja Jeep toodangu maaletooja Eestis.

2002.a. alates on AS Silberauto Mercedes-Benz, Chrysler ja Jeep toodangu peaesindaja Leedus.

2003.a. novembris sõlmis AS Silberauto Mitsubishi Motors Europe'ga lepingu, millega sai Mitsubishi toodete peaesinduse õiguse Eestis alates 01. jaanuarist 2004.a.

2004.a. lõpus saadi ISO 9001:2000 sertifikaat.

Daimler-Chrysler esindused Eestis

Nimed, aadressid, tegevus

AS Silberauto (emaettevõtte)	DaimlerChrysler AG Mercedes-Benz peaesindus Eestis; Chrysler&Jeep
Järvevana tee 11, Tallinn	peaesindus Eestis ja Leedus; Mitsubishi Motors Europe B.V esindus Eestis
1. AS Silberauto Järve	MB sõiduautod, kaubikud, veoautod, bussid - müük, hooldus
Järvevana tee 11, Tallinn	firmateenindus, varuosad
2. AS Silberauto Maardu	MB kaubikud, veoautod, bussid - müük, hooldus, firmateenindus,
Fosforiidi 16, Maardu	varuosad
3. AS Silberauto Pärnu	Mercedes-Benz, Chrysler&Jeep, Mitsubishi sõidukite - müük, hooldus,
Riia mnt.231 A, Pärnu	firmateenindus, varuosad
4. AS Silberauto Tartu	Mercedes-Benz, Chrysler&Jeep, Mitsubishi sõidukite - müük, hooldus,
Ringtee 61, Tartu	firmateenindus, varuosad
5. Pargi Autokeskus AS	Mercedes-Benz, Mitsubishi sõidukite - müük, hooldus,
Pargi 5b, Viljandi	firmateenindus, varuosad
6. OÜ MB Saare	MB sõiduautod, kaubikud, veoautod, bussid - müük, hooldus
Roonimäe, Kaarma vald	firmateenindus, varuosad
Saare maakond	
7. AS Keila Autokeskus	MB sõiduautod, kaubikud, veoautod - müük, hooldus, varuosad
Paldiski mnt.35, Keila	
8. OÜ Silberauto Ülemiste	Chrysler&Jeep; Mitsubishi kaubamärgiga toodangu müük, hooldus, varuosad
Peterburi tee 50A	

Leedu esindus

9. Silberauto UAB	DaimlerChrysler AG Mercedes-Benz peaesindus Leedus
--------------------------	--

Vilnius, Leedu

Erakorraline
auditi protokoll
SILBERAUTO OÜ
09-02-2006

Osajate järgi jagunevad järgmiselt:

Asutus	Osajate %
AS Silberauto omanduses	
AS Silberauto Maardu	52
OÜ Silberauto Ülemiste	100
AS Silberauto Pärnu	100
AS Silberauto Tartu	100
MB Saare OÜ	100
Pargi Autokeskus AS	90
Keila Autokeskus AS	34
AS Silberauto Järve	27
Balmoral OÜ	56
Silberauto UAB	100
AS Silberauto Maardu omanduses	
Balmoral OÜ	44
AS Silberauto Järve omanduses	
AS Silberauto Maardu	46

Silberauto Mercedes-Benz, Chrysler&Jeep ning Mitsubishi esindustes töötavad autotootja poolt koolitatud ja atesteeritud meistrid ja klienditeenindajad.

Silberautos töötavad kõrgelt kvalifitseeritud spetsialistid, kes jagavad nii teoreetilist kui praktilist õpetust ka välisriikides.

2004.a. soetati põhivara 44 (2004.a. 80) milj. krooni. Sellest 31 milj. eest soetati maid uute esinduste ehituseks.

2006.a. alguses lõpetati Pärnu salongi laienduse ehitus.

2006.a. alustatakse esinduste ehitustega Jõhvi, Kuressaarde ja Viljandisse.

DaimlerChrysler toob Euroopa sh. Eesti turule uue automargi Dodge. Järgneva paari aasta jooksul jõuab Silberauto müügisaalidesse neli uudismudelit.

Koolituse osas lähtutakse DaimlerChrysleri pikaajalisest kogemusest ning müügiõiguse omamine nendele kaubamärkidele tähendab väga rangete standardite täitmist nii põhitegevuses kui toetavates teenustes.

Marketingikulud ulatusid 2005. aastal üle 27 (2004.a. 26) miljoni krooni. Peale otsese reklaami meedias pöörati suurt tähelepanu ka sponsorlusele ning kliendiürituste korraldamisele.

AS Silberauto korraldab ühe vähese autofirma oma klientidele sõiduõpetust ja tootekoolitust.

Alates 2003.a. lastakse välja ka kliendilehte "Mercedes", mis ilmub regulaarselt kord kvartalis neljavärvi trüki ja kvaliteetpaberil.

AS Silberauto keskmine töötajate arv oli 82 inimest ja töötasude üldsumma 2005.a. 29 533 493

(2004.a. 20 210 494) krooni, sealhulgas juhatuse liikmetele on makstud tasu 3 585 299 krooni.

Nõukogu liikmetele maksti ühekordset preemiat summas 135 947 krooni.

Kontserni keskmine töötajate arv oli 495 inimest ja töötasude üldsumma oli 2005.a. 129 299 350

(2004.a. 95 945 594) krooni. Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole ettenähtud soodustusi. Juhatuse liikmete lahkumise jätkasikutsumise tasusid ei ole ette nähtud.

2005.a. oli kontserni käive 2 750 milj. krooni, mis on 402 milj. krooni võrra rohkem kui 2004 aastal.

Väljaminekuid uurimis- ja arendustegevuseks 2005.a. ei tehtud, samuti ei planeerita neid teha ka 2006 aastal.

Konsolideerimisgrupi koosseisu eeldatavaid muudatusi ei ole majandusaasta aruande esitamise tähtajaks teada.

Dividendide maksmisel arvestatakse, et eesmärk on arendada ettevõtet, mitte raha väljavõtta.

Konsolideerimisgrupil ei ole olnud ega loodetavasti ei ilmne riske valuutakursside ja intressimäärade muutustega seondult.

Valuutakursside osas riske ei ole, kuna kõikide valuutas teostatud ostude puhul on valuutaks EURO.

Intressiriskid sõltuvad euribori kõikumisest.

Peamisteks finantssuhtarvudeks konsolideeritava majandusüksuse majandusaasta kohta oleks:

09-01-2006

	2005	2004
Maksevõime kordaja:		
kontsern	0,54	0,35
AS Silberauto	0,57	0,67
Omakapitali osakaal:		
kontsern	0,43	0,38
AS Silberauto	0,44	0,56
Omakapitali rentaablus		
kontsern	0,87	0,26
AS Silberauto	1,21	0,27

Maksevõime kordaja näitab, kui palju ületavad likviidsed varad lühiajalisi kohustusi ehk ettevõtte võimet tasuda lühiajalisi kohustusi. Eesti keskmine on 0,19.

Omakapitali osakaal näitab omakapitali osakaalu passivas. Eesti keskmine on 0,43. Annab hinnangu kui suur osa on võõrfinantseeritud. Omakapitali rentaablus näitab ettevõtte juhtimise efektiivsust. Mida kõrgem näitaja, seda efektiivsem juhtimine.

Juhatuse esimees
 Väino Kaldoja



KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

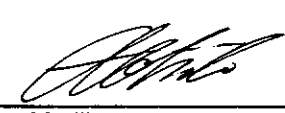
Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 7 kuni 33 esitatud konsolideerimisgrupi
(AS Silberauto ja tema tütarettevõtted AS Silberauto Maardu, AS Silberauto Järve,
Silberauto Pärnu, Silberauto Ülemiste, AS Silberauto Tartu, Pargi Autokeskus OÜ, MB Saare OÜ,
Balmoral OÜ, Silberauto UAB)
raamatupidamise 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 emaettevõte on jätkuvalt tegutsevad.


Väino Kaldoja
Juhatuse esimees


Peeter Sergo
Juhatuse liige


Toomas Kreek
Juhatuse liige


Eero Mõtlík
Juhatuse liige


Marko Viirand
Juhatuse liige

21.04.2006.a.

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

kroonides

	2005.a.	2004.a.	Lisad
Müügitulu	2 750 554 139	2 348 081 039	3
Muud äritulud	3 860 313	6 730 695	4
Kaubad , toore, materjal ja teenused	-2 378 848 157	-2 026 976 263	4
Mitmesugused tegevuskulud	-117 918 670	-113 530 197	4
Tööjõukulud	-129 299 350	-97 071 703	4
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-21 963 043	-22 456 139	
Muud ärikulud	-953 220	-6 980 309	
Ärikasum	105 432 012	87 797 123	
Finantstulud ja -kulud	-11 975 944	-7 392 764	5
Kasum enne maksustamist	93 456 068	80 404 359	
Tulumaks	-4 393 493	-3 536 100	6
Puhaskasum	89 062 575	76 868 259	
sh. Emaetvõtte omanike osa puhaskasumist	80 506 385	68 199 980	
sh. vähemusomanike osa puhaskasumist	8 556 190	8 668 279	



KONSOLIDEERITUD BILANSS

kroonides, seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.	Lisad
Raha	74 903 130	57 215 404	7
Nõuded ja ettemaksed	140 171 914	86 870 654	8
Varud	370 342 281	413 023 158	9
Käibevara kokku	585 417 325	557 109 216	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	902 576	5 639 536	10,11
Materiaalne põhivara	263 991 109	240 958 828	12
Immateriaalne põhivara	17 502 462	17 395 870	13
Põhivara kokku	282 396 147	263 994 234	
VARAD KOKKU	867 813 472	821 103 450	
Laenukohustused	85 902 821	129 386 758	15
Võlad ja ettemaksed	308 074 201	275 990 814	16
Lühiajalised eraldised	2 254 786	1 704 661	17
Lühiajalised kohustused kokku	396 231 808	407 082 233	
Pikaajalised laenukohustused	129 416 729	150 951 417	15
Pikaajalised kohustused kokku	129 416 729	150 951 417	
Kohustused kokku	525 648 537	558 033 650	
Vähemusosalus	35 485 634	26 929 444	
Aktsiakapital	7 329 000	7 329 000	
Kohustuslik reservkapital	732 900	732 900	
Jaotamata kasum	298 617 401	228 078 456	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	306 679 301	236 140 356	
Omakapital kokku	342 164 935	263 069 800	18
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	867 813 472	821 103 450	



KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides

	2005.a.	2004.a.
Ärikasum	105 432 012	87 797 123
Ärikasumi korrigeerimised	20 776 398	22 193 110
s.h. kulum	21 086 707	22 456 139
põhivara müügi kasum	-310 309	-263 029
Muud finantstulud ja -kulud	605 190	-2 118 082
Äritegevusega seotud varade muutus	-10 160 756	-171 184 645
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	35 132 895	87 098 147
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 499 383	-2 886 611
Rahavood äritegevusest kokku	149 286 356	20 899 042
Põhivara soetus	-44 882 922	-79 708 713
s.h. kapitalirendiga	2 966 482	16 936 196
Põhivara müük	967 651	3 168 079
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-2 891 631	-10 064 939
Sidusettevõtete müük	285 470	0
Antud laenud	0	-15 080 000
Antud laenude tagasimaksed	2 490 001	7 429 262
Muude finantsinvesteeringute müük	0	-2 658 512
Saadud intressid	1 272 741	810 101
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-39 792 208	-79 168 526
Saadud laenud	91 662 601	72 003 632
Laenude tagasi maksed	-76 904 813	-23 257 587
Arvelduskrediidi ja faktooringukohustuse muutus	-70 994 056	50 190 143
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-11 723 644	-16 290 147
Järelmaksu tagasimaks	-25 195	0
Makstud intressid	-13 853 875	-10 499 427
Makstud dividendid	-9 967 440	-1 100 000
Rajavood finantseerimistegevusest kokku	-91 806 422	71 046 614
Rahavood kokku	17 687 726	12 777 130
Raha perioodi algul	57 215 404	44 438 274
Raha muutus	17 687 726	12 777 130
Raha perioodi lõpul	74 903 130	57 215 404



KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

kroonides

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Vähemus-	Omakapital
	Aktiakapital	Reserv- kapital	Omaaktsiad	Jaotamata kasum	Kokku	osalus	kokku
Seisuga 31.12.2003	7 329 000	732 900	-25 664 455	167 257 589	149 655 034	50 036 145	199 691 179
Omaaktsiate tagasiost			25 664 455	-7 379 113			
Aruandeaasta kasum				68 199 980	68 199 980		68 199 980
Seisuga 31.12.2004	7 329 000	732 900	0	228 078 456	236 140 356	26 929 444	263 069 800
Dividendide väljamaks				-9 967 440	-9 967 440		-9 967 440
Aruandeaasta puhaskasum				80 506 385	80 506 385	8 556 190	89 062 575
Seisuga 31.12.2005	7 329 000	732 900	0	298 617 401	306 679 301	35 485 634	342 164 935

100

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

AS-i Silberauto (edaspidi ka "emaettevõtte") ja tema tütarettevõtete (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 Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i Silberauto ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütar- ja ühisettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või 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.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil v.a. sellised äriühendused, mis on toimunud ühise kontrolli all

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 (vaata arvestuspõhimõtet L). Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

B. Investeering sidusettevõtetesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.



Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

C. Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 23) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

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- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

D. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

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

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 valuutakursside.

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.

a) kõik tütaretevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütaretevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;

b) tütaretevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga. Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

E. Tulu kajastamine

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

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümise seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas saadud ettemaksena või nõudena.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum koheselt ja täies ulatuses kasumiaruandes.



F. Raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

I. Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu".

Autode puhul kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit.

Transpordivahendid hinnatakse alla põhimõttega alates 180 päevast ja aastas 15%.

J. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida kasutatakse kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses (vaata arvestuspõhimõtet K.).

Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus kajastati enne selle vara amortisatsioonigi). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud". Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

K. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.



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.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus bilansis on 0.

Materiaalse põhivara 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 see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooni kajastatud.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamist või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

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 õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

L. Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, milles on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse kontserni sisemisest aruandlusest – firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse kontserni juhtkonna poolt sisemises aruandluses.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

M. Muu immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.



Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastast on järgmised:

Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 5aasta jooksul

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuril kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamiselikes hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade osas viiakse igal aastal kas iga varaobjekti või siis raha genereeriva üksuse osas läbi väärtuse languse test. Selliseid immateriaalseid varasid ei amortiseerita. Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade kasulik eluiga vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et tegemist on endiselt määramata kasuliku elueaga. Kui eluea määramatus on muutunud, siis kajastatakse muutust kasulikus elueas edasiulatavalt.

N. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

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

O. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil 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 hindamisel on lähtutud juhataste hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

P. Ettevõtte tulu maksustamine

Ettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühisettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2005. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 24/76 ning alates 1. jaanuarist 2006. a on maksumääraks 23/77 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastast kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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 18.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütar- ja ühisettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Leedus 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.

R. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaeettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

S. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

T. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja 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 raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.



Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused

Alates 01.01.2005 jõustusid mitmed muudatused ja täiendused Raamatupidamise Toimkonna juhendites. Nende muudatuste ja täienduste tulemusena on kontsern muutnud oma aruande koostamisel kasutatavaid arvestuspõhimõtteid ja esitlusviise järgmiselt:

Vastavalt muudetud RTJ-le 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine" tuleb vähemusosalust kajastada bilansis omakapitali koosseisus (eraldi real); eelmisel aastal kajastati vähemusosalust eraldi real kohustuste ja omakapitali vahel. Kirjeldatud esitlusviisi muutuse tulemusena on konsterini omakapital seisuga 31.12.2004 seisuga 26 929 444 krooni võrra.

Tulenevalt RTJ 11 muudatustest kajastatakse investeeringuid tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis (lisa 22) alates käesolevast aastast soetusmaksumuse meetodil. Eelnevalt on nimetatud investeeringuid emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Nimetatud arvestuspõhimõtte muutuse tulemusena on korrigeeritud käesolevas aruandes võrdlusandmeid selliselt, nagu oleks uust arvestuspõhimõtet rakendatud alati, s.t. et 2004. a finantstulusid vähendati summas 18,9 milj. krooni, jaotamata kasumit seisuga 31.12.2004 investeeringuid tütarettvõtetesse on vähendatud vastavalt 32,3 milj. krooni.

Vastavalt muudetud RTJ-le 11 lõpetati alates 01.01.2005 firmaväärtuse (tütarettvõtte soetamisel tekkinud) amortiseerimine.

Vastavalt RTJ 11 ülemineku sätetele ei ole nimetatud muutusega seoses võrdlusandmeid korrigeeritud v.a. selles osas, et firmaväärtuse akumuliseeritud amortisatsioon seisuga 31.12.2004 on elimineeritud firmaväärtuse soetusmaksumuse vastu, mille tulemusena on firmaväärtuse uueks soetusmaksumuseks selle jääkväärtus seisuga 31.12.2004.



Lisa 3 Müügitulu

kroonides

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad

	2005.a.	2004.a.
Eesti	1 362 967 789	1 415 840 540
Läti	83 523 256	33 996 652
Leedu	1 285 493 218	855 457 294
Venemaa	1 371 000	1 000 300
Soome	3 441 009	
Saksamaa	3 360 268	31 318 531
Rootsi	8 693	970 011
Poola	1 972 645	2 723
USA	5 650 913	5 677 597
Ukraina		1 269 959
Holland	1 964 788	1 583 809
Panama		150 000
Saudi-Araabia	774 508	813 623
Norra	1 831	
Tsehhi	24 221	
Kokku	2 750 554 139	2 348 081 039

Tegevusalad

	2005.a.	2004.a.
Transpordivahendite müük	2 361 192 304	2 036 297 364
Varuosad, transpordivahendite remont	373 874 667	306 413 121
Muud kaubad ja teenused	15 487 168	5 370 554
Kokku	2 750 554 139	2 348 081 039

Lisa 4 Ärikulud ja muud äritulud

kroonides

Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2005.a.	2004.a.
Transpordivahendite müük	-2 107 888 296	-1 757 830 301
Varuosad, transpordivahendite remont	-252 981 352	-264 510 267
Muud teenused	-17 978 509	-4 635 695
Kokku	-2 378 848 157	-2 026 976 263

Mitmesugused tegevuskulud

	2005.a.	2004.a.
Rent	-7 537 148	-6 787 315
Ekspluatatsioonikulud	-10 293 379	-8 456 293
Telefoni ja sidekulud	-3 031 896	-3 179 632
Infotehnoloogiakulud	-12 612 781	-7 973 774
Reklaamikulud	-27 029 097	-26 359 106
Koolitusele kulud	-6 040 612	-3 047 337
Lootusetud võlad	-3 517 563	-2 306 914
Muud kulud	-47 856 194	-55 419 826
Kokku	-117 918 670	-113 530 197

	2005.a.	2004.a.
Tööjõukulud		
Töötasu	-97 345 513	-72 263 197
Sotsiaalmaks	-30 161 681	-23 394 579
Töötuskindlustusmaks	-345 949	-287 818
Erisoodustuse tulumaks	-1 446 207	-1 126 109
KOKKU	-129 299 350	-97 071 703

	2005.a.	2004.a.
Muud äritulud		
Põhivara müük	308 511	273 570
Muud äritulud	3 551 803	6 457 125
Kokku	3 860 314	6 730 695

Lisa 5 Finantstulud ja -kulud

kroonides

	2005.a.	2004.a.
Finantstulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	0	357 483
Finantstulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osadelt	708 116	4 057 161
Intressikulu	-14 013 102	-10 488 630
Intressitulu	1 268 718	799 304
Muud finantstulud	60 326	-2 118 082
Finantstulud ja -kulud kokku	-11 975 942	-7 392 764

Lisa 6 Tulumaksukulu

Kontserni 2005.a. tulumaksukulu kokku summa 4 393 493 krooni (2004.a. 3 536 100) koosneb järgmistest komponentidest:

- dividendidelt arvestatud tulumaks summas 0 krooni;
- jooksva aasta Leedus registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 4 393 493 krooni.

03-00-2005

Lisa 7 Raha

seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.
Raha kassas	158 182	216 568
Raha arvelduskontol	74 744 948	56 998 836
Raha kokku	74 903 130	57 215 404

Lisa 8 Nõuded ja ettemaksed

seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.
Nõuded ostjate vastu	117 784 419	56 815 701
Nõuded teistele kontsernigruppi kuuluvatele firmadele	7 953 432	17 837 964
Maksude ettemaksed*	5 014 231	2 486
Antud laenud**	5 160 737	7 650 738
Muud lühiajalised nõuded	1 543 534	483 389
Ettemaksed teenuste eest	2 715 561	4 080 376
Nõuded ja ettemaksed kokku	140 171 914	86 870 654

Kuluks kanti lootusetuid nõudeid	3 517 563	736 997
----------------------------------	-----------	---------

*Maksude ettemaksed koosnevad:

Käibemaks	5 013 835	2 486
Pensioniamet	396	
Kokku	5 014 231	2 486

**Antud laenud:

Silwi Autoehitus		490 000
Good Partners OÜ	5 080 000	7 080 000
Veerenni Autokeskus OÜ	80 737	80 738
Kokku	5 160 737	7 650 738

Good Partners OÜ-le antud laen oli Balti Realiseerimiskeskus OÜ osakute soetamiseks. Nimetatud laen vormistatakse 2006.a. Good Partners OÜ osakapitali suurendamiseks. Alusvaluuta on EEK, intressita laenud, tähtaega ei ole.

Lisa 9 Varud

seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.
Transpordivahendid	316 056 788	360 195 212
Varuosad	54 285 493	48 495 121
Ettemaks hankijatele	0	4 332 825
Kokku	370 342 281	413 023 158

Varud on aastalõpu seisuga inventeeritud, üle ega puudujääke ei olnud.

Emaettevõttes hinnati alla üle 180 päeva laos seisnud autosid summas 9 029 416 (2004.a. 7 397 070) krooni.

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud

seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.
Sidusettevõtete aktsiad (lisa 11)	902 576	379 930
Muud aktsiad	0	100 000
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	902 576	479 930

Muude aktsiate all oleva Raudtee Er.Rahva AS aktsiate eest maksti seoses firma likvideerimise alustamisega tagasi.

Lisa 11 Sidusettevõtted

Kontserni osalused seisuga 31.detsember

	<u>Keila Autokeskus AS</u>	<u>Good Partners OÜ</u>	
Asukoha maa	Eesti	Eesti	
Osaluse %:			
2004.a.	34	50	
2005.a.	34	50	
Kontserni osa omakapitalist:			KOKKU
2004.a.	379 930	0	379 930
2005.a.	862 114	40 462	902 576
Investeeringu bilansiline väärtus:			
2004.a.	379 930	0	379 930
2005.a.	862 114	40 462	902 576

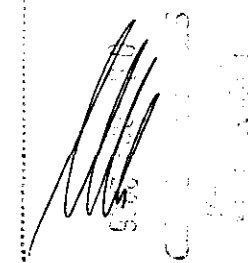
Ühegi sidusettevõtte aktsiad ega osad ei ole börsil noteeritud.

2005 ja 2004.a. on investeeringutes sidusettevõtetesse toimunud järgmised muutused:

	2005.a.	2004.a.
Bilansiline väärtus perioodi alguses	379 930	383 638
Kapitaliosaluse kasum	522 646	-3 708
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	902 576	379 930

Lisa 12 Materiaalne põhivara

	Maa ja hooned	Inventar	Masinad ja seadmed	Lõpetamata ehitus	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2003					
Soetusmaksumus	131 183 987	23 272 624	14 736 329	35 375 153	204 568 093
Akumuleeritud kulum	-6 202 525	-13 797 002	-1 919 580	0	-21 919 107
Jääkmaksumus	124 981 462	9 475 622	12 816 749	35 375 153	182 648 986
2004.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	84 249 279	28 489 844	1 162 642	-34 823 019	79 078 746
Amortiseerunud põhivara kuluks	0	-20 966	-55 829	0	-76 795
Müük	0	-582 073	-3 522 580	0	-4 104 653
Kuluks kantud PV amortisatsioon	0	20 966	55 829	0	76 795
Müüdud põhivara amortisatsioon	0	533 274	666 329	0	1 199 603
Amortisatsioonikulu	-7 796 625	-8 310 370	-1 756 859	0	-17 863 854
Saldo seisuga 31.12.2004					
Soetusmaksumus	215 433 266	51 159 429	12 320 562	552 134	279 465 391
Akumuleeritud kulum	-13 999 150	-21 553 132	-2 954 281	0	-38 506 563
Jääkmaksumus	201 434 116	29 606 297	9 366 281	552 134	240 958 828
2005.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	32 159 172	3 828 890	3 352 009	5 223 667	44 563 738
Amortiseerunud põhivara kuluks	0	12 231	0	0	
Müük	0	-405 586	-1 127 455	0	-1 533 041
Kuluks kantud PV amortisatsioon	0	-12 233	0	0	-12 233
Müüdud põhivara amortisatsioon	0	124 467	751 234	0	875 701
Amortisatsioonikulu	-10 593 359	-9 336 418	-944 338	0	-20 874 115
					0
Saldo seisuga 31.12.2005					
Soetusmaksumus	247 592 438	54 594 964	14 545 116	5 775 801	322 508 319
Akumuleeritud kulum	-24 592 509	-30 777 316	-3 147 385	0	-58 517 210
Jääkmaksumus	222 999 929	23 817 648	11 397 731	5 775 801	263 991 109
Peamiselt soetati 2005.a. maad uute esinduste rajamiseks.					



Lisa 13 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Litsentsid	Kokku
Saldo 31.12.2003			
Soetusmaksumus	22 075 017	262 211	22 337 228
Akumuleeritud kulum	-4 415 003	-134 015	-4 549 018
Kokku	17 660 014	128 196	17 788 210
2004.a. toimunud muutused			
Ostud	3 569 978	629 967	4 199 945
Äriühenduse muutus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	-4 415 003	-177 282	-4 592 285
Saldo 31.12.2004			
Soetusmaksumus	25 644 995	892 178	26 537 173
Akumuleeritud kulum	-8 830 006	-311 297	-9 141 303
Jääkmaksumus	16 814 989	580 881	17 395 870
2005.a. toimunud muutused			
Ostud	0	319 185	319 185
Akumuleeritud kulum	0	-212 593	-212 593
Saldo 31.12.2005			0
Soetusmaksumus	16 814 989	1 211 363	18 026 352
Akumuleeritud kulum	0	-523 890	-523 890
Jääkmaksumus	16 814 989	687 473	17 502 462

Firmaväärtuse kohta lisa 2

[Handwritten signature]

Lisa 14 Tütarettevõtted

Kontserni osalused seisuga 31 detsember:

Nimi	Asukoha maa	Osaluse %		Kontserni osa oma- kapitalist	
		2005.a.	2004.a.	2005.a.	2004.a.
AS Silberauto Maardu	Eesti	66	66	12 931 010	8 706 833
OÜ Silberauto Ülemiste	Eesti	100	100	21 674 381	21 542 942
AS Silberauto Järve	Eesti	27	27	10 552 541	7 513 684
AS Silberauto Pärnu	Eesti	100	100	2 704 185	1 705 929
AS Silberauto Tartu	Eesti	100	100	1 826 553	1 129 357
MB Saare OÜ	Eesti	100	75	2 189 237	1 295 621
Pargi Autokeskus oü	Eesti	90	90	1 199 877	941 238
Silberauto UAB	Leedu	100	100	91 661 140	15 138 249
Embesta UAB	Leedu	0	78	0	7 816 691
Balmoral OÜ	Eesti	85	0	1 066 259	0
KOKKU				145 805 183	65 790 544

Ühegi tütarettevõtte aktsiad ja osad ei ole börsil noteeritud.

2005.a. soetati:

1. Balmoral OÜ osakud , mis olid väljaspool kontserni 494 118 krooni eest.
Peale seda ostu kuulub Balmoral OÜ 44% Silberauto Maardu AS ja 56% Silberauto AS-le.
2. MB Saare OÜ ülejäänud osa 700 000 krooni eest, peale seda on AS Silberauto 100% omanik.
3. AS Silberauto Järve 153 aktsiat soetati 2004.a.maksumuses 1 697 513 krooni , tasuti 2005.a.

Embesta UAB ja Embervesta UAB (Embesta UAB tütarettevõtte) liideti Silberauto UAB -ga kokku.

Lisa 15 Laenukohustused
seisuga 31.detsember

2005.a.	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit	2 892 336	0	2 892 336
Pikaajalised pangalaenud	69 761 383	84 285 873	154 047 256
Kapitalirendikohustus	12 139 247	42 860 748	54 999 995
Muud laenud	1 109 855	2 270 108	3 379 963
Laenukohustused kokku	85 902 821	129 416 729	215 319 550

2004.a.	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit	73 886 392		73 886 392
Pikaajalised pangalaenud	35 041 725	99 104 762	134 146 487
Kapitalirendikohustus	14 314 458	49 442 701	63 757 159
Muud laenud	6 144 183	2 403 954	8 548 137
Laenukohustused kokku	129 386 758	150 951 417	280 338 175

Järgnevalt on toodud detailsem info kontserni laenukohustuste kohta:

Morbela AS laen jäägiga 3 253 986 krooni (sh. 2 169 326 krooni on pikaajaline), 0 % intressiga.
Laenu lõpptähtaeg 25.02.2008.a.
Laen anti Eesti ja Leedu töökotta õliseadmete soetamiseks, tingimuseks on, et kogu töökojas autodele kasutatav õli võetakse AS Morbela.

18. detsembril 2003 sõlmiti Ühispannaga laenuleping Tartu autokeskuse ehituseks kinnistul Lootuse Össu külas, Ülenurme vallas Tartumaal.
31.12.2005.a. saldo on 16 698 661 EEK. (s.h. 13 413 682 krooni on pikaajaline)
Laenu intress on 6 kuu EURIBOR + 1,1% aastas, tagastamistähtajaga 18.12.2010.a.
Laenu tagatiseks on hüpoteek nimetatud kinnistule.

19. detsembril 2003 .a. sõlmiti laenuleping OÜ Silberauto Ülemiste (soetushetkel nimi OÜ Pointing) 100% osakute soetuseks.
Laen võeti summas 22 100 003 EEK (1 412 444 EUR) s.o. 85% firma 26 milj.EEK soetusmaksumusest. Laenu intress on 6 kuu EURIBOR+1,1% aastas, tagastamistähtajaga 19.12.2010.a.
Laenu tagatiseks on ühishüpoteek kinnistule asukohaga Peterburi tee 50A, hoonestusõigus kinnistul Peterburi tee 50 Tallinn.
Kinnistu on kajastatud OÜ Silberauto Ülemiste bilansis.
31.12.2005.a. saldo on 15 785 604 EEK (s.h. 12 628 433 krooni on pikaajaline)

22.12.2004 sõlmiti Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG Tallinna filiaaliga leping kasutatud autode laofinantseerimiseks. Laen saadi summas 3 195 000.00 EUR s.o. 49 990 887 EEK.
Laenu tagastamise tähtaeg on 30.11.2006 (lepingus on tingimus, et võime ka pikendada)
Intress on 3.98 % aastas.
Laen on antud ilma tagatiseta.

On sõlmitud kontserni arvelduskrediidi lepingud järgmiselt

Pank	Krediidi limiit	Intressi määr % aastas	Kasutamise tähtaeg	Kohustistasu
Hansapank	70 000 000	3,5	21.05.2006	ei ole
Ühispank	100 000 000	3,4	25.07.2006	ei ole

Arvelduskrediit on antud tagatiseta.

Arvelduskrediiti on seisuga 31.12.2005.a. kasutatud järgmiselt:

	Hansapank	Ühispank
Silberauto AS	0	0
Silberauto Tartu AS	64 868	0
Silberauto Pärnu AS	0	1 949 527
Balmoral OÜ	0	877 941
Kokku	64 868	2 827 468

Eelpool kirjeldatud arvelduskontod AS-is Eesti Ühispank ja AS-is Hansapank kuuluvad AS Silbergroup (AS Silberauto emaeettevõtte)kontsernikonto koosseisu. Kontsernikontodele toimub intressiarvestus kuu keskmiselt jäägilt ja pangad võtavad AS Silbergroup kontolt kogu kontserni intressi ja kannavad tegelikult kasutajate kontodelt AS Silbergroup kontole tagasi. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

AS Silberauto Maardu on sõlminud Hansapangaga laenulepingu hoone remondi finantseerimiseks. 31.12.2005.a. saldo on 7 187 113 EEK. (s.h. 5 839 891 krooni on pikaajaline)
Laenu intress on EURO 6 kuu EURIBOR + 1,5%.
Laenu tagastamise lõpptähtaeg on 16 detsember 2010.a.
Laenu tagatiseks on II jrk. Hüpoteek kinnistule asukohaga Fosforiidi 16, Maardus ja kommertsipant vallasvarale.

AS Silberauto Pärnul seisuga 31.12.2004 oli Hansapangast laen summaga 1 799 583 EEK, intressiga 6 kuu EURIBOR+2,5 % aastas.
Laenu tasuti 263 150 krooni , 1 536 433 krooni tasus Ühispank refinantseerimise korras, seega Ühispankast saadi 2005.a. laenu juurde 4 584 534 krooni.
31.12.2005.a. saldo on 6 120 967 EEK. (s.h. 5 276 485 krooni on pikaajaline)
Laenu intressi tasuti 2005.a. 100 061 krooni.
Laen on ette nähtud hoone remondiks ja laiendamiseks.
Tagasimaksmise viimane päev on 07.06.2010.a., intress 3,8 % (panga baasintress 2,6%+1,2%)

AS Silberauto Järve võttis 2003.a. märtsis Ühispankast laenu hoone Järvevana tee 11 soetuseks summas 31 300 000 krooni. Laen on intressiga 6 kuu EURIBOR+1,2% aastas, tagastamistähtajaga 25.03.2010.a.
2004.a. algul võeti Ühispankast hoone laienduseks laenu 13 360 462 EEK.
Laenu tagatiseks on hüpoteek kinnistule asukohaga Järvevana tee 11, Tallinn
31.12.2005.a. saldo on 29 415 186 EEK. (s.h. 23 098 934 krooni on pikaajaline)

Pargi Autokeskus AS-l on Hansapangalt hoone remondiks laen , intressiga 3,711 % aastas. 31.12.2005.a. saldo on 1 532 507 EEK. (s.h. 1 243 687 krooni on pikaajaline)

Silberauto UAB on võetud hoone ehituseks laenu Hanzalisingaselt summas 2 191 900 EUR, tagastamistähtajaga 30.04.2011.
Silberauto UAB võttis Nord/LB AB pangast Kaunase keskuse soetuseks laenu 1 890 641 EUR, tagastamistähtajaga 30.12.2011. Intress on 12 kuu LIBOR+1,2%.
Tagatiseks on nimetatud hoone.
Leedu firma laenud kokku on 27 316 331 EEK (s.h. 22 784 761 EEK on pikaajaline)



06-03-2006

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed
seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a.
Ostjate ettemaks	51 052 852	20 947 959
Võlad tarnijatele	184 505 566	215 196 193
Võlad kontserniettevõtetele	3 288 574	1 700 252
Maksuvõlad*	52 412 556	28 497 752
Võlad töövõtjatele	7 574 667	7 652 655
Intressivõlad	277 221	417 365
Muud võlad	8 962 765	1 578 638
Võlad ja ettemaksed kokku	308 074 201	275 990 814

*Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

Käibemaks	40 747 507	21 171 843
Üksikisiku tulumaks	2 370 651	1 752 946
Sotsiaalmaks	4 926 592	3 329 633
Ettevõtte tulumaks	3 787 056	1 944 043
Muud maksud	580 750	299 287
Maksuvõlad kokku	52 412 556	28 497 752

Lisa 17 Eraldised

	Täisteenusrendi lep.eraldised	Garantiieraldised	Kokku
Eraldis seisuga 31.12.2003	1 218 207	0	1 218 207
Lisandunud eraldis	2 540 245	0	2 540 245
Kasutatud eraldis	- 2 053 791	0	- 2 053 791
Eraldis seisuga 31.12.2004	1 704 661	0	1 704 661
Lisandunud eraldis	3 396 633	69 500	3 466 133
Kasutatud eraldis	- 2 916 008	0	- 2 916 008
Eraldis seisuga 31.12.2005	2 185 286	69 500	2 254 786

Kontsern müüb osa transpordivahendeid koos täisteenusrendi summadega, kokkuleppes ettenähtud tööde eest vähendatakse arvestatud eraldisi.

Kontsern müüb vastavalt kliendi lisasooviga transpordivahenditega kaasa 3 aasta garantiid, millega kohustub tasuta parandama valmistaja tehase poolt mitte hüvitatavat garantiid.

2005.a. sõlmiti 5 auto müügiga selline leping.

Lisa 18 Omakapital

Seisuga 31.12.2005.a. jagunes emaeettevõtte aktsiakapital 7329 aktsiaks, nimiväärtusega 1000 krooni aktsia (kõik aktsiad on ühte liiki ning 31.12.2005.a-ks emiteeritud ja märgitud).

Põhikirja kohaselt minimaalselt lubatud aktsiate arv on 5929 ning maksimaalselt lubatud aktsiate arv on 23716 ning nimetatud minimaalsete ja maksimaalsete aktsiate arvu piires on ettevõttel õigus muuta oma aktsiate arvu ilma põhikirja muutmata.

2005.a. muutusi ei toimunud.

2005.a. maksti välja dividende summas 9 967 440 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustab 298 617 401 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 68 682 002 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 229 935 399 krooni. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuste arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2005.a.

09-07-2005

Lisa 19 Kapitali- ja kasutusrendid

tuh.kroonides

Kapitalirent

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid ning muid materiaalseid põhivarasid.

Nimetatud soetustest on kontsernil seisuga 31.detsember järgmised kohustused:

	2005.a.	2004.a.
Kohustuste lühiajaline osa - maksetähtajaga kuni 1 aasta	12 139	14 314
Kohustuste pikaajaline osa - maksetähtajaga 1 - 5 aastat	42 861	49 443
Kapitalirendi võlgnevus kokku (lisa 15)	55 000	63 757
Intressimäär	4%	5%

Kasutusrent

on võetud kasutusrendile autosid, mida kasutatakse asendusautodena, esitlusautodena või ametiautodena.

	2005.a.	2004.a.
Vara maksumus	42 861	11 033
Makstud kasutusrendimakseid	3 184	3 217
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed:		
s.h. kuni 1 aasta	8 433	3 572
1 - 5 aastat	20 744	4 715

Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

AS Silberauto on liisingfirmadele müüdnud autode puhul osaliselt võtnud kohustuse tagasi osta klientide poolt tagastatavad autod.

Garanteeritud tagasiostuhind on oluliselt väiksem nende hinnangulisest turuhinnast nende tagasiostuhetkel.



Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega

Kontsern on ostnud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

	2005	2004
Müügid		
Sidusettevõtted	163 902 257	2 462 356
Kontserni töötajad	697 084	345 190
Ostud		
Sidusettevõtted	55 018 390	2 359 140

Nimetatud tehingutest on kontsernil seisuga 31.detsember seotud osapoolte vastu ja ees järgmised

	2005	2004
Nõuded		
Sidusettevõtted	7 953 432	17 837 966
Kontserni töötajad	981	28 918
Kohustused		
Sidusettevõtted	6 037 331	503 835

Juhtkonna tasud

Kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmed said aruandeaastal tasu (palk, preemia ja muud hüvitised) kogusummas 7 842 850 krooni (2004.a. 4 755 585)



1000000000
00-00-255

Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiarunne

kroonides

	2005.a.	2004.a. korrigeeritud
Müügitulu	2 346 636 763	2 068 602 189
Muud äritulud	1 651 500	1 952 142
Kaubad , toore, materjal ja teenused	-2 208 478 034	-1 954 938 502
Mitmesugused tegevuskulud	-37 552 689	-36 199 338
Tööjõukulud	-29 533 493	-20 210 494
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-5 577 276	-4 167 418
Muud ärikulud	-240 235	-55 953
Ärikasum	66 906 536	54 982 626
Finantstulud ja -kulud	-5 804 216	-5 651 827
Puhaskasum	61 102 320	49 330 799

Võrdlusandmed on võrreldes eelmise aasta aruandes esitatuga korrigeeritud - vaata lisa 2



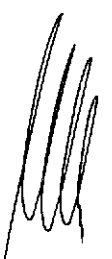
08-07-2005

Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

kroonides, seisuga 31.detsember

	2005.a.	2004.a. korrigeeritud
Raha	11 417 666	45 975 130
Nõuded ja ettemaksed	130 308 501	159 335 461
Varud	293 043 130	258 474 202
Käibevara kokku	434 769 297	463 784 793
Pikaajalised finantsinvesteeringud	34 170 090	30 855 813
Kinnisvarainvesteeringud	23 739 540	24 466 902
Materiaalne põhivara	41 510 352	9 824 761
Immateriaalne põhivara	13 860 006	13 728 667
Põhivara kokku	113 279 988	78 876 143
VARAD KOKKU	548 049 285	542 660 936
Laenukohustused	59 095 238	76 537 905
Võlad ja ettemaksed	201 515 909	223 559 430
Lühiajalised eraldised	2 254 786	1 704 662
Lühiajalised kohustused kokku	262 865 933	301 801 997
Pikaajalised laenukohustused	30 462 185	37 272 652
Pikaajalised kohustused kokku	30 462 185	37 272 652
Kohustused kokku	293 328 118	339 074 649
Aktiivkapital	7 329 000	7 329 000
Kohustuslik reservkapital	732 900	732 900
Jaotamata kasum	246 659 267	195 524 387
Omakapital kokku	254 721 167	203 586 287
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	548 049 285	542 660 936

Võrdlusandmed on võrreldes eelmise aasta aruandes esitatuga korrigeeritud - vaata lisa 2



1000000000
00-00-2005

Lisa 24 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

kroonides

	2005.a.	2004.a.
Ärikasum	66 906 536	54 982 626
Ärikasumi korrigeerimised		
s.h. kulum	5 577 276	4 167 418
Äritegevusega seotud varade muutus	-8 213 068	-163 266 110
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-21 493 397	98 829 187
Rahavood äritegevusest kokku	42 777 347	-5 286 879
Põhivara soetus	-36 666 844	-13 338 556
s.h.kapitalirendiga	894 430	3 882 233
muu vara kap.rendiga	483 222	0
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-2 891 631	-20 000
Sidusettevõtete müük	285 470	0
Antud laenud		-15 080 000
Antud laenude tagasimaksed	2 671 100	8 070 801
Saadud intressid	1 264 173	799 304
Saadud muud finantstulud ja-kulud	773	-1 653 275
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-33 959 307	-17 339 493
Saadud laenud	87 078 067	10 302 662
Laenude tagasi maksed	-43 320 089	-6 881 348
Arvelduskrediidi ja faktooringukohustuse muutus	-68 049 746	52 794 905
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 339 018	-731 899
Makstud intressid	-7 777 278	-4 794 148
Makstud dividendid	-9 967 440	0
Rajavood finantseerimistegevusest kokku	-43 375 504	50 690 172
Rahavood kokku	-34 557 464	28 063 800
Raha perioodi algul	45 975 130	17 911 330
Raha muutus	-34 557 464	28 063 800
Raha perioodi lõpul	11 417 666	45 975 130



07-01-2006

Lisa 25 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali aruanne

kroonides

	Aktsiakapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2003	7 329 000	732 900	154 248 355	162 310 255
Eelmiste perioodide kasumi korrigeerimine			-8 054 767	-8 054 767
Aruandeaasta kasum			49 330 799	49 330 799
Seisuga 31.12.2004	7 329 000	732 900	195 524 387	203 586 287
Dividendide väljamaks			-9 967 440	-9 967 440
Aruandeaasta puhaskasum			61 102 320	61 102 320
Seisuga 31.12.2005	7 329 000	732 900	246 659 267	254 721 167

Võrdlusandmed on võrreldes eelmise aasta aruandes esitatuga korrigeeritud - vaata lisa 2

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31 detsember järgmine:

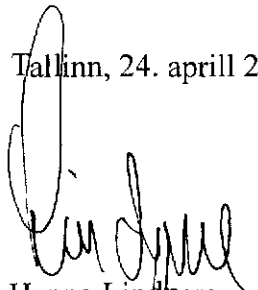
	2005	2004
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	254 721 167	203 586 287
Tütar-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-34 170 090	-30 855 813
Tütar-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	86 128 224	63 409 882
KOKKU	306 679 301	236 140 356

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS AS SILBERAUTO AKTSIONÄRIDELE

1. Oleme auditeerinud AS Silberauto (edaspidi "ettevõte") ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") 31. detsember 2005. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi "raamatupidamisaruanne"), mis on lisatud meie poolt identifitseerituna. Raamatupidamisaruande õigsuse eest on vastutav ettevõtte juhtkond. Meie kohustus on avaldada auditi tulemusele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamisaruande kohta.
2. Tütarettevõtete Silberauto UAB, Silberauto Maardu AS, Silberauto Ülemiste OÜ, Silberauto Järve AS, Silberauto Pärnu AS, Silberauto Tartu AS, MB Saare OÜ, Pargi Autokeskus OÜ ja Balmoral OÜ, millede varad seisuga 31. detsember 2005. a ja sel kuupäeval lõppenud majandusaasta müügitulu kontserniväliste ostjatele moodustasid 52% ja 15% vastavatest konsolideeritud näitajatest ning mis sisalduvad kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, on auditeeritud teiste audiitorite poolt. Me ei ole tütarettevõtete raamatupidamise aastaaruandeid auditeerinud, kuid me oleme saanud tütarettevõtete audiitorite järeldusotsused ja oma järeldusotsuses oleme kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes sisalduvate tütarettevõtete Silberauto UAB, Silberauto Maardu AS, Silberauto Ülemiste OÜ, Silberauto Järve AS, Silberauto Pärnu AS, Silberauto Tartu AS, MB Saare OÜ, Pargi Autokeskus OÜ ja Balmoral OÜ finantsnäitajate osas tuginenud vaid teiste audiitorite järeldusotsustele.
3. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks põhjendatud kindlustundega otsustada, kas raamatupidamisaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus kontrollitakse väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamisaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipide ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamisaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et meie audit ja teiste audiitorite järeldusotsused annavad meile põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks.

4. Tuginedes meie poolt läbiviidud auditile ja teiste audiitorite järelalusotsustele, kajastab meie arvates lõigus nr. 1 mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005. a ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 24. aprill 2006. a



Hanno Lindpere
Ernst & Young Baltic AS



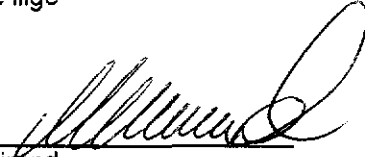
Ivar Kiigemägi
Vannutatud audiitor

00-000-215

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb AS Silberauto üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit järgmiselt:

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 298 617 401 krooni jätta esialgu jaotamata, dividendid jaotatakse aktsionäride erakorralise üldkoosoleku otsuse alusel.

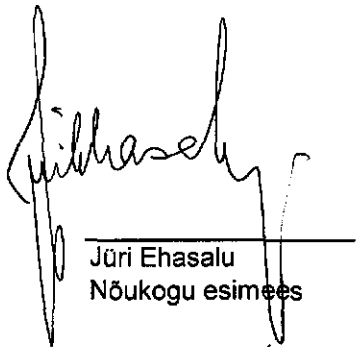

Väino Kaldoja
Juhatuse esimees
Peeter Sergo
Juhatuse liige
Toomas Kreek
Juhatuse liige
Eero Mõtlík
Juhatuse liige
Marko Viirand
Juhatuse liige

21.04.2006.a.

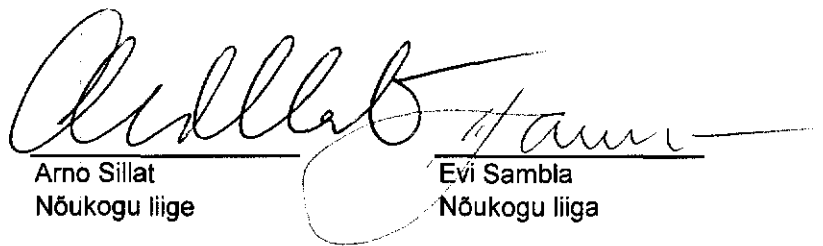
10.07.2006
S...
00-00-216

**JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD
2005 MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

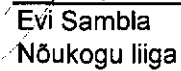
Käesolevaga kinnitame AS Silberauto konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes
esitatud andmete õigsust:



Jüri Ehasalu
Nõukogu esimees



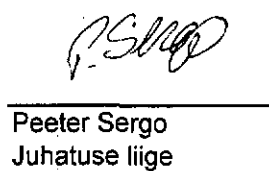
Arno Sillat
Nõukogu liige



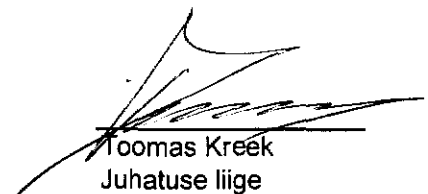
Evi Sambla
Nõukogu liige



Väino Kalsoja
Juhatusesimees



Peeter Sergo
Juhatuseliige



Toomas Kreek
Juhatuseliige



Eero Mõtlík
Juhatuseliige



Marko Viirand
Juhatuseliige

25.04.2006.a.

Reg. nr. 1000000000
SIS-1000000000
03-08-2006

Omanikud

AS Silberauto omanikud on:

Nimi	Isikukood Reg.nr.	Aadress	Aktsiate arv	Osaluse %
Väino Kaldoja	35606250216	Tallinn	2460	34
AS Silbergroup	10378426	Järvevana tee 11 Tallinn	4709	64
Uwe Soodla	33007250243	Tallinn	80	1
Rein Jõelain	34906130214	Tallinn	80	1
			7329	