

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Amserv Grupi AS

registrikood: 10095579

tänavanimi, maja number, Pärnu mnt 232/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11314

telefon: +372 6502194

faks: +372 6502190

e-posti aadress: info@amserv.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Varud	17
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 12 Kapitalirent	20
Lisa 13 Kasutusrent	21
Lisa 14 Laenukohustised	22
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 16 Eraldised	24
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 18 Aktsiakapital	24
Lisa 19 Müügitulu	25
Lisa 20 Muud äritulud	25
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 23 Tööjõukulud	26
Lisa 24 Muud ärikulud	26
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	27
Lisa 26 Seotud osapooled	27
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Lisa 31 Bilansipäevajärgsed sündmused	32
Aruande allkirjad	33
Vandeauditori aruanne	34

TEGEVUSARUANNE

Amserv Grupi kontsern koondab autode müügi ja teenindusega tegelevaid ettevõtteid Eestis ja Lätis. Emaettevõtte põhitegevusalaks on tütar- ja sidusettevõtete aktsiate hoidmine ning kontserni juhtimine.

Kontserni ettevõtted tegelevad Toyota, Lexuse, Opel, ja Peugeot automarkide müügi ja Amserv Grupp opereerib 8 müügi- ja teeninduskeskust. Eesti keskused asuvad Tallinnas, Tartus, Pärnus, Paides ja Viljandis ning Läti keskused Riias ja Liepajas. Kõikides üksustes müüakse uusi ja kasutatud sõidukeid, varuosasid ning pakutakse müügijärgset teenindust.

Amservi strateegiaks on juba rohkem kui 30 tegevusaasta jooksul pakkuda laialdast ja lihtsalt kättesaadavat kvaliteetset rahvusvahelistele standarditele vastavat autoteenust ning parimat valikut autotooteid Eestis ja Lätis. Ettevõtte panustab järjepidevalt teenindusstandardite arendusse ning ulatusliku levialaga esinduste võrgustiku arengusse. Amservi visiooniks on olla Eesti ja Baltikumi juhtivaid ning eelistatuid sõidukite jae müüjaid. Amservi missioon on pakkuda ootusi ületavat transpordivahendite valikut ja hoolivat teenindust.

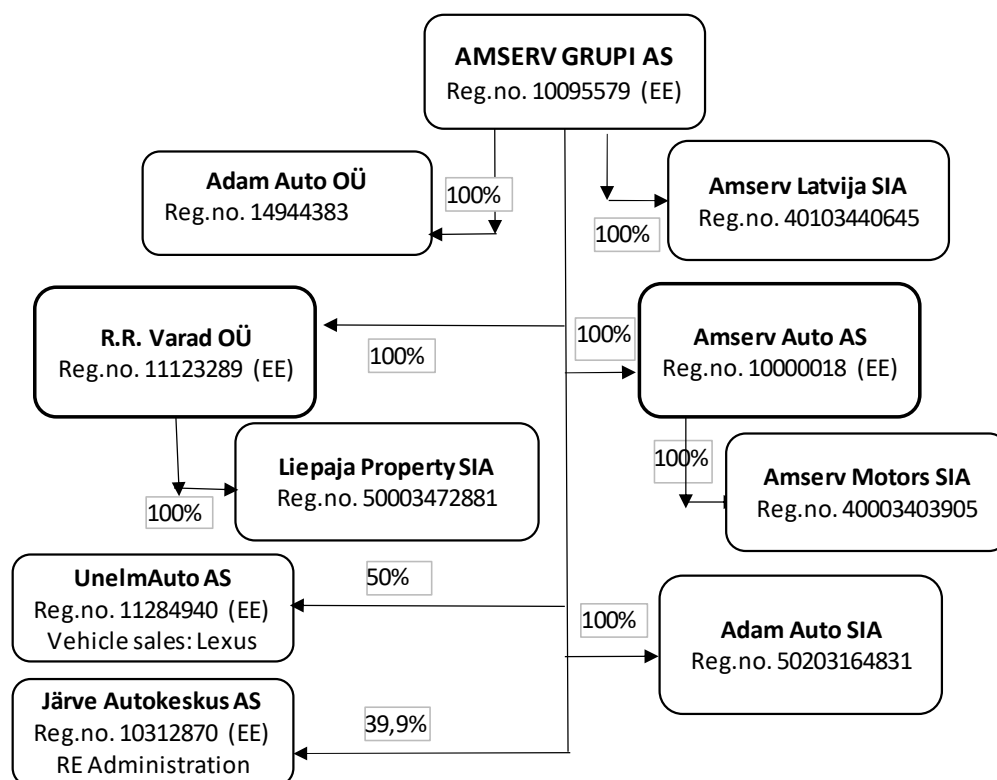
EESTI JA LÄTI AUTOTURU ARENG 2021

Turu-uuringute ettevõtte AV Automotive Research andmetel võeti 2021. aastal Eestis esmakordselt arvele 26 180 (2020: 21 600) ja Lätis 16 321 (2020: 14 697) uut sõiduauto ja tarbesõidukit (klassid M1+N1). Seega kasvas 2021 aastal uute autode müük eelneva aastaga võrreldes Eestis 21,2% ja Lätis 11,1%. Amserv Grupi ettevõtete poolt müüdi Eestis 2021 aastal 2446 uut autot (kasv võrreldes 2020 aastaga 15,2%), mis annab grupi turuosaks Eestis 9,3% (2020: 9,8%). Lätis müüsid Amserv Grupi ettevõtted 2021 aastal 1943 uut autot (kasv võrreldes 2020 aastaga 23,1%), mis annab grupi turuosaks Lätis 11,9% (2020: 10,7%).

Populaarsemateks uuteks sõidukiteks olid nii Eestis kui Lätis jätkuvalt väiksem keskklass ning väike- ja keskmise suurusega maasturid, mis moodustasid möödunud aastal soetatud uutest sõidukitest nii Eestis kui Lätis 59%. Hübridajamiga autode müügi- ja teeninduskeskuste kasv kujunes turu üldisest kasvust oluliselt suuremaks nii Eestis (+59,5%) kui Lätis (+55,6%) ja hübriidautode osakaal müüdüd autodest kasvas nii Eestis (11,9% vs 2020 9,1%) kui Lätis (13,4% vs 2020 9,6%). Amserv Grupi ettevõtete turuosa uute hübriidajamiga autode müügis oli Eestis 40% (2020: 42%) ja Lätis 32% (2020: 34%).

ÜLEVAADE KONTSERNI STRUKTUURIST

Amserv Grupi AS'i struktuur ja omandisuhted seisuga 31.12.2021.



Joonis 1. Amserv grupi struktuur 31.12.2021

2021 aastal müüs R.R Varad OÜ oma läti tütarettevõtte SIA Krasta Property ning tegevust mitteomav OÜ Adam Auto liikus Amserv Grupi AS omandusse

Toyota ja Lexuse ärivaldkond

Eestis asuvatest ettevõtetest müüvad ja hooldavad Toyota kaubamärki Amserv Auto AS'i esindused. Amserv Motors SIA on Amserv Auto ASi 100%-lt kuuluv tütarettevõtte Lätis, mis müüb ja hooldab automarke Toyota ja Lexus. Unelmauto AS on ühisomandis Elke Grupi AS'ga ning müüb ja teenindab automarki Lexus Eestis.

Teiste automarkide ärivaldkond

Lätis asuv Adam Auto SIA müüb ja hooldab automarke Opel ja Peugeot.

Kinnisvara valdkond

Eestis tegutsev RR Varad OÜ omab kinnisvara ning pakub esindustele kinnisvara üüriteenust. RR Varade OÜ-le kuulub Lätis 100%-lt Liepaja Property SIA, mis omab kinnisvara Liepajas ja pakub Amserv Motorsile antud asukohas kinnisvara üüriteenust.

Juhtimis ja tugitegevuste valdkond

Amserv Grupi AS, koos oma Läti tütarettevõtte Amserv Latvija SIA -ga osutavad Grupi Eesti ja Läti ettevõtetele erinevaid tugiteenuseid, sh raamatupidamine, finantsjuhtimine, turundus, infosüsteemide alane tugi jpm. Amserv Grupi AS-i 100%-lises omandis olevas Adam Auto OÜ-s antud hetkel tegevust ei toimu.

KONTSERNI 2021. AASTA TEGEVUSTULEMUSED

2021. aastal müüsid kontserni konsolideerimisgruppi kuuluvad esindused kokku 6041 autot, mis on 2020. aastaga võrreldes 10,7% enam. Eestis müüsid kontserni ettevõtted 2021. aastal kokku 3484 sõidukit (+8,2% võrreldes 2020) ja Lätis 2557 sõidukit (+14,3% võrreldes 2020). Uute autode müügi osakaal müüdud sõidukite kogumahust oli 72,7% (2020: 67,9%). Automarkide lõikes jagunes uute autode müük 2021. aastal alljärgnevalt: Toyota 81% (2020: 84%), Peugeot 10,3% (2020: 9,9%), Opel 6,8% (2020: 3,9%), Lexus 2,1% (2020: 2,2%).

2021. aastal ulatus Amserv Grupp AS-i konsolideeritud müügitulu 146,6 mln euroni (2020: 125,3 mln eurot), kasvades eelneva perioodiga võrreldes 17% (2020: langus 15,2%). Võrreldes 2020. aastaga kasvas müügitulu autode müügist 21,4% (2020: langus 16,8%) ja kahanes müügi järgsest teenindusest 1,3% (2020: langus 7,3%). Müügitulust moodustas autode müük 83,9% (2020: 80,8%) ja müügi järgne teenindus 15,6% (2020: 18,5%). Müügi kattest teeniti 30,8% (2020: 25,1%) autode müügist ja 69,2% (2020: 74,9%) teenindusest ja muudest tegevusvaldkondadest. Kontserni müügi katte määraks kujunes 14,5% (2020: 14,8%).

2021 aasta lõpetas Amserv Grupp 4266 tuhande euro suuruse puhaskasumiga (2020: 1 905 tuhat eurot). 2021 aasta puhaskasum sisaldas tütarettevõtte müügist teenitud erakorralist tulu.

Amserv Grupi tulemusi perioodil 2020 – 2021 kirjeldavad alltoodud suhtarvud:

- Käibe muutus (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Puhaskasumi muutus (protsentides võrreldes eelmise aastaga)
- Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum / keskmine omakapital)
- Vara puhasrentaablus (puhaskasum / keskmised varad)
- Varude käibesagedus (realiseerimise netokäive / keskmised varud)

Suhtarv	2020	2021
Käibe muutus	-15,2%	17,0%
Puhaskasumi muutus	-29,9%	124%
Omakapitali puhasrentaablus	11,7%	27,9%
Vara puhasrentaablus	4,7%	11,6%
Varude käibesagedus	10,0	14,7
EBITDA müügitulust	3,7%	4,0%

INVESTEERINGUD

2021. aastal tehti investeeringuid hoonete parandamisesse ning erinevate esinduste kaasajastamiseks kaubamärkide imagoloogia ja müügistandarditega. Lisaks tehti osalisi investeeringuid ka seadmetesse, tarkvarauendustesse ja infosüsteemide parendamisse. Investeeringute kogumaht 2021. aastal oli 1405 tuhat eurot (2020: 760 tuhat eurot), millest 1355 tuhat eurot (2020: 695 tuhat eurot) materiaalsesse põhivaradesse ja 70 tuhat eurot (2020: 64 tuhat eurot) immateriaalsesse põhivaradesse.

PERSONAL

Kontserni töötajate arv seisuga 31.12.2021 oli 361 töötajat (31.12.2020: 397 töötajat). Tööjõukulud kasvasid 2020. aastaga võrreldes 9,6% ning ulatusid 12,3 mln euronit (2020: 11,2 mln eurot).

Seisuga 31.12.2021 töötas töölepingu alusel kontserni emaeetvõttes 16 (2020: 15) inimest. Amserv Grupi AS-i juhatus oli kolmeliikmeline ning nõukogu neljaliikmeline. Emaetvõtte juhatuse liikmete tasud olid 2021. aastal kokku 312 tuhat eurot (2020: 193 tuhat eurot).

OLULISED KESKKONNA- JA SOTSIAALSED MÕJUD NING RISKID

2021 aasta sotsiaalsetele ja keskkonnale andis oma suure mõju jätkuv Covid19 pandeemia, mis muutis keeruliseks või põhjustas paljude tavapärase kultuuri ning rahvasünnuste edasilükkamist. Vaatamata sellele jätkasime, leevendamaks puudust valdkonda tundvatest spetsialistidest ning suurendamaks noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, jätkuvalt koostööd valdkonna kutseõppeasutustega, mis seisneb praktikakohtade pakkumises, stipendiumide pakkumises ja karjäärimissidel osalemises, samuti korraldatakse kutseõppijate ekskursioone tootmisruumidesse. Kõik Amserv Grupi AS'i tütarettevõtted pakuvad noortele praktikakohti nii autonduse kui ka administreerimise vallas.

Samuti jätkas Amserv Grupi AS kultuuriprojektide toetamist. Jätkuvalt ollakse Rahvusooper Estonia ja Eesti Draamateatri suurtoetajad. Lisaks toetati ka spordikultuuri. Seda eeskätt läbi purjetamise, olles purjetamismeeskonna Amserv Toyota Sailing Team suurtoetaja ning toetades erinevaid purjespordikoole Tallinnas ja Pärnus, et edendada sporti noorte seas. Lisaks toetas Amserv Grupp 2021. aastal vehklemist .

Valuutakursside risk puudub, sest kõik tehingud on eurodes. Intressimäärade risk puudub, sest on fikseeritud intressid ja euribori võimaliku muutuse mõju on ebaoluline.

DIVIDENDIPOLIITIKA

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

EESMÄRGID JA TEGEVUSED JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

Covid 19 pandeemia näitab taandumise märke, kindlasti avaldab mõju nii tarbijakindlusele kui ka kaubavahetusele tervikuna. 2021. majandusaastal jätkuvalt fookuses kontserni majandusliku tulemuslikkuse ja töölase produktiivsuse oluline parandamine. Võtmekohaks on erinevate tööprotsesside tõhustamine ja äritegevusega seotud kulude optimeerimine, tõhusam laovarude juhtimine ning käibekiiruse tõstmine. Eraldi fookuses on finantseerimiskulude vähendamine. Rõhuasetus on käibe ja EBITDA suhte jätkuval parandamisel, mis eeldab väga läbimõeldud ning aktiivset müügitegevust ning hästi korraldatud ja efektiivset järeleteenindust.

Jätkuvalt panustab ettevõtte internetipõhiste lahenduste funktsionaalsuse parendamisesse ja uute e-lahenduste väljatöötamisesse. 2022. aasta investeeringute mahust 125 tuhat eurot kavatakse investeerida erinevatesse müüki, finantsarvestust ja tööd tõhustavatesse tarkvaralahendustesse. Täiendavalt kavatakse 2022 aastal investeerida Tallinna uue hoolduse- ja remondikeskuse loomisse. 2022. aastaks planeeritud koguinvesteeringute maht on 1 500 tuhat eurot

Aastal 2022 on jätkuvalt ettevõtte peamiseks ülesandeks pakkuda klientidele ootusi ületavat valikut ja olla eelistatuim müügi- ja teenindusettevõtte oma piirkonnas. Eeltoodud plaanilised tegevused ja investeeringud peavad tagama selle, et Amserv Grupi AS saavutab 2022. aastaks kavandatud käibe ja kulude kokkuhoiu, mis omakorda tagavad eelneva aastaga võrreldes suurema kasumlikkuse.

BILANSIPÄEVA JÄRGSSED OLULISED SÜNDMUSED

Bilansipäeva järgselt on majanduskeskkonda nii maailmas laiemalt, kui ka Amservi koduturgudel mõjutamas veebruari lõpus alanud Venemaa sissetung Ukrainasse ning sellega kaasnevad majandussaktsioonid. Pingete kasvamine on viinud energiakandjate järsust kallinemisest põhjustatud järsule hinnatõusule. Sõjaline konflikt, kiire inflatsioon ja jätkuvalt eksisteeriv globaalne COVID-19 ehk koroonaviiruse pandeemia mõjutab tarbijate ostujulgust ja võimekust. I kvartalis jätkas Amserv planeeritud majandustulemustega, kuid II kvartalis võib, seoses ülaltooduga olla oodatust keerulisem. Ettevõtte on jätkuvalt kulude kokkuhoiu režiimil ning kasutab võimalusel riikide poolt pakutavaid abipakette. Kindlasti on globaalsel konfliktil mõju ka Amserv Grupi 2022 majandustulemustele, kuid juhatuse hinnangul on kasutusel võetud kriisimeetmed piisavad ning ettevõtte on ka edaspidi jätkusuutlik.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 434	4 911	2
Nõuded ja ettemaksud	2 579	2 167	3
Varud	8 892	11 006	6
Kokku käibevarad	15 905	18 084	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 545	1 536	26
Finantsinvesteeringud	26	26	7
Nõuded ja ettemaksud	43	0	3
Materiaalsed põhivarad	16 724	19 251	10
Immateriaalsed põhivarad	272	355	11
Kokku põhivarad	18 610	21 168	
Kokku varad	34 515	39 252	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 363	9 515	14
Võlad ja ettemaksud	7 262	6 987	15
Kokku lühiajalised kohustised	11 625	16 502	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 483	5 522	14
Võlad ja ettemaksud	218	579	15
Eraldised	113	107	16
Kokku pikaajalised kohustised	8 814	6 208	
Kokku kohustised	20 439	22 710	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 200	1 200	18
Ülekurss	8 716	8 716	
Kohustuslik reservkapital	121	121	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-227	4 600	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 266	1 905	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	14 076	16 542	
Kokku omakapital	14 076	16 542	
Kokku kohustised ja omakapital	34 515	39 252	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	146 570	125 324	19
Muud äritulud	609	587	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-125 494	-106 710	21
Mitmesugused tegevuskulud	-3 530	-3 153	22
Tööjõukulud	-12 309	-11 236	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 552	-1 781	10,11
Muud ärikulud	-41	-173	24
Ärikasum (kahjum)	4 253	2 858	
Muud finantstulud ja -kulud	551	-850	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 804	2 008	
Tulumaks	-538	-103	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 266	1 905	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 266	1 905	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 253	2 858	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 552	1 781	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-6	122	20,24
Muud korrigeerimised	698	0	
Kokku korrigeerimised	2 244	1 903	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	392	1 997	3
Varude muutus	2 113	2 856	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 031	-986	15
Kokku rahavood äritegevusest	7 971	8 628	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 405	-760	10,11
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	13	1	20
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	2 994	0	8
Antud laenude tagasimaksed	11	0	3
Laekunud intressid	3	18	25
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-5	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 616	-746	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 093	800	14
Saadud laenude tagasimaksed	-7 267	-1 560	14
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 839	-862	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4	-28	
Makstud intressid	-505	-720	25
Makstud dividendid	-6 713	-676	
Makstud ettevõtte tulumaks	-547	-95	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-2 282	-1 052	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 064	-4 193	
Kokku rahavood	-477	3 689	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 911	1 222	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-477	3 689	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 434	4 911	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
	31.12.2019	1 200	8 716	-2 654	121	
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	1 200	8 716	-2 654	121	8 671	16 054
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 905	1 905
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-600	-600
Muud muutused omakapitalis	0	0	2 654	0	-3 471	-817
31.12.2020	1 200	8 716	0	121	6 505	16 542
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	1 200	8 716	0	121	6 505	16 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 266	4 266
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-6 750	-6 750
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	18	18
31.12.2021	1 200	8 716	0	121	4 039	14 076

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Amserv Grupi AS (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

2021. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Amserv Grupi AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Amserv Auto AS, R.R. Varad OÜ, Adam Auto OÜ, Amserv Motors SIA, Liepaja Property SIA, Amserv Latvija SIA, Krasta Property SIA ja Adam Auto SIA finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

Äriühendused

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi.

Uued tütarettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusega. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt täies ulatuses tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali suurenemise või vähenemisena.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil (esitatud lisas 27).

Investeeringud sidusettevõttesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tütarettevõtte.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Finantsvarad

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalisid finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärsest hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärsest hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaaettevõtte ja tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes.

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

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõeldetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

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

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukuludesse lisatakse ka varude ostuga kaasnev tollimaks, muud mittetagastatavad maksud ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutused, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotsatsioonid. Juhul, kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad (näiteks sõidukid), lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Juhul, kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad (näiteks varuosad), kasutatakse soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses (toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel) kasutatavaid varasid eeldatava kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost. Materiaalne põhivara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ning tema kasutuselevõtmiseks vajalike kulude maksumusest.

Põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Maa hoonestusõigis 3%
- Ehitised ja rajatised 2%-5%
- Masinad ja seadmed 25%-37%
- Transpordivahendid 20%-50%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20%-33%

Põhivarana kajastatakse ka üle aastase kasutuseaga sõidua autod, sõltumata sellest, kas sõiduauto on kasutusel kliendi käes või ettevõtte enda omatarbes. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majandusliikku kasu;
- b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 10 aastat

Arvutitarkvara 3 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ja sidusettevõtetele investeringute puhul vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a. firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse

vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 EUR

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määra on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitheing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdüd" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitheingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

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

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

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Finantskohustisi (näit. võetud laenu, võlad tarnijatele, viitvõlad) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Erandiks on edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (kajastatud arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustisi tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Garantiieraldis

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

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu 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 laenuks ja 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 suurus 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Tulumaks Lätis

Kuni 2017 kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtete kasum. Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu

ajutistelt erinevustelt Läti tütarettevõtete varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruandes. Uue tulumaksuseaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2018 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80. Seaduse üleminekureeglid lubavad dividendidelt makstavat kasumit vähendada, kui ettevõttel on 31. detsembri 2017 seisuga kasutamata maksukahjumeid või teatud eraldisi.

Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi Läti tütarettevõtete suhtes. Kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised, mis olid üles võetud eelmistel perioodidel, kanti 2017. aastal bilansist välja ning vastav tulumaksukulu/tulu kajastati kasumiaruandes.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

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

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2018. aastal tulumaksumäär 15% (2017: 15%).

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskontod	4 315	4 824
Sularaha kassas	31	24
Raha teel	85	63
Tähtajalised hoiused	3	0
Kokku raha	4 434	4 911

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 309	1 309	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 332	1 332	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-23	-23	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	0	0	5
Laenuõuded	0	0	0	0	
Muud nõuded	1 073	1 073	0	0	
Viitlaekumised	1 073	1 073	0	0	
Ettemaksed	235	192	43	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 622	2 579	43	0	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 156	1 156	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	1 267	1 267	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-111	-111	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17	17	0	0	5
Laenuõuded	15	15	0	0	
Muud nõuded	852	852	0	0	
Viitlaekumised	852	852	0	0	
Ettemaksed	127	127	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 167	2 167	0	0	

Ettemaksed teenuste eest sisaldab ettemakstud tulevaste perioodide kulusid. Viitlaekumiste all kajastatakse laekumata tootjapoonused ja garantiivõitised. Kõik nõuete lepingud on eurodes.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 332	1 267	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-23	-111	3
Kokku nõuded ostjate vastu	1 309	1 156	

Lootusetuks tunnistatud nõuded tulenevad ettevõtete põhitegevusest tulenevate nõuete mahakandmisest.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	430	0	27
Käibemaks	0	973	13	1 918
Üksikisiku tulumaks	0	229	0	198
Sotsiaalmaks	0	424	0	377
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	15
Töötuskindlustusmaksed	0	22	0	19
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	7	0	129
Ettemaksukonto jääk	5		4	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	2 098	17	2 683

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

Lisa 6 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	8 892	11 006
Uued autod	2 307	1 927
Demoautod	2 309	1 617
Kasutatud autod	1 413	4 387
Rendiautod	1 459	1 765
Varuosad	1 369	1 177
Muud varud	35	113
Ettemaksed hankijatele	0	20
Kokku varud	8 892	11 006

Seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud aruandeaastal kokku summas 566 tuhat eurot (2020: 504 tuhat eurot), mis jagunesid alljärgnevalt (tuhat eurot):

- rendiautod 435 (2020: 329);
- kasutatud autod 9 (2020: 118);
- demoautod 6 (2020: 8);
- varuosad 116 (2020: 49);
- uued autod 0 (2020: 0).

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

Rendiautodena on kajastatud müügis olevad sõidukid, mida renditakse välja lühiajaliselt eesmärgiga katta autode väärtuse langust.

Liisingulepingu tagatisena panditud varade kohta on toodud info Lisas 14 - Laenukohustised.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2020	28	28
31.12.2021	28	28

Amserv Grupi AS investering Järve Autokeskuse AS aktsiatesse on 26 tuhat eurot.

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10000018	Amserv Auto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
11123289	R.R. Varad OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
50003472881	Liepaja Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	100
50203164831	Adam Auto SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
14944383	Adam Auto OÜ	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40003403905	Amserv Motors SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40103440645	Amserv Latvija SIA	Läti	Sõidukite müük ja hooldus	100	100
40203033218	Krasta Property SIA	Läti	Kinnisvara haldus	100	0

2015. aasta jooksul suurendas kontserni emaettevõtte oma osalust tütarettevõttes Amserv Motors SIA 70%-lt 100,0%-ni summas 1 500 tuhat eurot, mis kuulub 28.12.2015 sõlmitud lepingu alusel tasumisele vähemusosaluse omanikele iga-aastaselt võrdsetes osades tähtajaga 01.03.2023. Lepinguline ostuhind 1 500 tuhat eurot on seisuga 31.12.2021 kohustusena kajastatud summas 368 tuhat eurot (2020: 517 tuhat eurot) tulenevalt diskonteerimise ja väljamaksete mõjust, info lisas 15. Amserv Motors SIA aktsiad on panditud kohustuse täieliku tasumiseni.

Aruandeperioodil R.R. Varad OÜ müüs 100%-lise osalusega ettevõtte Krasta Property SIA aktsiad.

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
11284940	Unelmauto AS	Eesti	Sõidukite müük ja hooldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Muud muutused	31.12.2021
Unelmauto	1 536	10	1 546
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 536	10	1 546

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	24 506	4 960	4 022	1 637	35 125
Akumuleeritud kulum	-8 816	-3 535	-3 523	0	-15 874
Jääkmaksumus	15 690	1 425	499	1 637	19 251
Ostud ja parendused	36	169	51	1 078	1 334
Amortisatsioonikulu	-894	-308	-198	0	-1 400
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 757	0	0	-13	-1 770
Ümberliigitamised	2 238	-540	157	-2 546	-691
Ümberliigitamised ettemaksetest	2 238	131	157	-2 546	-20
Ümberliigitamised varudega	0	-671	0	0	-671
31.12.2021					
Soetusmaksumus	25 023	4 589	4 230	156	33 998
Akumuleeritud kulum	-9 710	-3 843	-3 721	0	-17 274
Jääkmaksumus	15 313	746	509	156	16 724

Ehitistes on kajastatud maa soetusmaksumuses 3 546 tuhat eurot (2020: 3 546 tuhat eurot), jääkmaksumuses 3 546 tuhat eurot (2020: 3 546 tuhat eurot).

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

Laenukohustuste tagatiseks olevate varade osas on täiendav info lisas 14. Põhivara müügist saadud kasum kajastub lisas 20, põhivara müügist saadud kahjum ja allahindlus väärtuse languse tõttu kajastub lisas 24.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2020				
Soetusmaksumus	2 782	575	16	3 373
Akumuleeritud kulum	-2 483	-535	0	-3 018
Jääkmaksumus	299	40	16	355
Ostud ja parendused	0	50	21	71
Amortisatsioonikulu	-105	-48	0	-153
Ümberliigitamised	0	35	-36	-1
31.12.2021				
Soetusmaksumus	2 782	660	1	3 443
Akumuleeritud kulum	-2 588	-583	0	-3 171
Jääkmaksumus	194	77	1	272

Kontsern hindab vähemalt kord aastas tütarettevõtete omandamisest tekkinud firmaväärtuse ja muude kasuliku elueaga immateriaalse vara objektide kaetava väärtuse võimalikku vähenemist alla bilansilise maksumuse. Hindamine toimub määramata kasuliku elueaga varaobjekti omavate raha genereerivate üksuste õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) või kasutusväärtuse kaudu. Kasutusväärtuse leidmiseks peab juhtkond prognoosima raha genereerivate üksuste tulevase netorahavoogusid ning valima sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Juhtkonna hinnangul ei vaja firmaväärtus allahindlust.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	0	0	0	0				14
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Seadmete kapitalirent	4	4	0	0	3,5%	EUR	2021	14
Kapitalirendikohustised kokku	4	4	0	0				

Kapitalirendi tingimustel renditud varade bilansiline jääkmaksumus 31.12.2021 seisuga on 8 tuhat eurot (2020: 18 tuhat eurot).

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020
Kasutusrenditulu	208	194
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	1 459	1 765
Kokku	1 459	1 765

Ettevõtte annab kasutusrendi tingimustel rendile sõidukeid, info lisas 6. Rendile antud sõidukite bilansiline jääkmaksumus seisuga 31.12.2021 on 1 459 tuhat eurot (2020: 1 765 tuhat eurot). Kasutusrendilepingutega ei kaasne olulisi lisatingimusi.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	1 402	1 381

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

Lisa 14 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	0	0			0	0	0	
Laofinantseering	655	655			2,6-3,88%	EUR	2022	
Lühiajaline laen	0	0			0	0	0	
Lühiajalised laenud kokku	655	655						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	8 740	1 295	7 445	0	2,95%	EUR	2024-2026	
Müük-tagasirent	3 451	2 413	1 038	0	1,89-3,95%	EUR	2022-2024	
Pikaajalised laenud kokku	12 191	3 708	8 483	0				
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0				
Laenukohustised kokku	12 846	4 363	8 483	0				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	2 839	2 839			3,75%	EUR	2021	
Laofinantseering	2 634	2 634			3-3,99%	EUR	2021	
Lühiajaline laen	156	156			4%	EUR	2021	
Lühiajalised laenud kokku	5 629	5 629						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised pangalaenud	5 757	828	4 929	0	3,75-4,25%	EUR	2021-2024	
Müük-tagasirent	3 647	3 054	593	0	3,5-3,95%	EUR	2021-2025	
Pikaajalised laenud kokku	9 404	3 882	5 522	0				
Kapitalirendikohustised kokku	4	4	0	0				12
Laenukohustised kokku	15 037	9 515	5 522	0				

Ettevõtte kohustuste tagamiseks on kontsernil sõlmitud LHV Pank AS-ga limiidileping pangagarantiide väljastamiseks summas 1,8 miljonit eurot (2020: 1,8 miljonit eurot).

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

Laenude tagatiseks on seatud pandid ja hüpoteegid vallasvarale, s.h varud bilansilises väärtuses 8 892 tuhat eurot ja materiaalsed põhivarad

bilansilises väärtuses 16 724 tuhat eurot. Laenulepingutes seatud eritingimusi ei ole ettevõtte poolt rikutud. Amserv Grupi AS on andnud Coop Liising AS laofinantseerimisele garantii summas 2,5 miljonit eurot.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 178	1 178	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 451	1 451	0	0	
Maksuvõlad	2 098	2 061	37	0	5
Muud võlad	207	207	0	0	
Intressivõlad	6	6	0	0	
Dividendivõlad	139	139	0	0	
Muud viitvõlad	62	62	0	0	
Saadud ettemaksed	2 178	2 178	0	0	
Muud pikaajalised võlad	368	187	181	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 480	7 262	218		
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 147	1 147	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 040	1 040	0	0	
Maksuvõlad	2 683	2 498	185	0	5
Muud võlad	530	440	90	0	
Intressivõlad	9	9	0	0	
Dividendivõlad	102	102	0	0	
Muud viitvõlad	419	329	90	0	
Saadud ettemaksed	1 008	1 008	0	0	
Muud pikaajalised võlad	1 158	854	304	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 566	6 987	579	0	

Muude pikaajaliste võlgade real kajastub kohustus Amserv Motors SIA endistele vähemusosanikele summas 368 tuhat eurot (2020: 491 tuhat eurot), info lisas 8.

Saadud ettemaksete real kajastatakse ostjate ettemakse kauba eest.

Muud viitvõlad kajastavad muid lühiajalisi kohustusi summas 62 tuhat eurot (2020: 77 tuhat eurot).

Lisa 16 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Eraldised	107	13	-7	113
Kokku eraldised	107	13	-7	113

Ettevõtte vahendab tootjatehase garantiid, milleks on sõiduautodele Toyota 3-aastane garantii või 100 000 kilomeetrit läbisõitu ja sõiduautodele Opel 2-aastane garantii või 100 000 kilomeetrit läbisõitu, mille raames ta on kohustatud tasuta parandama või välja vahetama tootja süül tekkinud kasutamiskõlbmatu kauba. Arvestusliku garantiitööde summa aluseks on viimase kolme aasta keskmine garantiitööde maksumus.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Tagasiostukohustis 2021	0	15 914
Tagasiostukohustis 2022	17 683	11 354
Tagasiostukohustis 2023	15 541	13 495
Tagasiostukohustis 2024	14 087	13 075
Tagasiostukohustus 2025	11 729	10 372
Tagasiostukohustus 2026	12 273	404
Tagasiostukohustus 2027	845	0
Kokku tingimuslikud kohustised	72 158	64 614

Lähtuvalt liisingettevõtete sõlmitud vara tagasiostu lepingutest on ettevõttel müüdnud sõidukite osas potentsiaalne tagasiostukohustus. Juhatuse hinnangul ületab vara tagasiostul selle turuväärtus tagasiostukohustuse. Kontserni juhatuse hinnangul võib tagasiostukohustusest realiseeruda kuni 20%.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressi ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Amserv Grupi AS on andnud Tommi Mäkinen Racing OÜ-le garantii seoses R.R. Varad OÜ üürilepinguga summas 64 824 eurot.

Lisa 18 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	1 200	1 200
Aktsiate arv (tk)	2 000 000	2 000 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Brandberg OÜ ja Linksten OÜ omavad mõlemad aktsiate üldarvust 940 000 aktsiat ehk kokku 1 880 000 aktsiat. Ülejäänud 120 000 aktsiat kuuluvad Rene Varekile.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 4 039 tuhat eurot (2020: 6 504 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.01.2017 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 231 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 808 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2020 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 5 203 tuhat eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 1 304 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2021.

2021. aastal kuulutati välja dividende summas 6 750 tuhat eurot (2020: 600 tuhat eurot).

Lisa 19 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	86 685	73 081
Läti	56 993	47 309
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 837	4 886
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	146 515	125 276
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	55	48
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	55	48
Kokku müügitulu	146 570	125 324
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode müük	122 966	101 024
Varuosade müük	13 497	13 810
Teenuse müük	9 412	9 518
Muu müügitulu	695	972
Kokku müügitulu	146 570	125 324

Lisa 20 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	13	1
Tulu sihtfinantseerimisest	518	241
Rendi- ja üüritulu	4	11
Muud	74	334
Kokku muud äritulud	609	587

Muude äritulude hulgas on aruandeperioodil kajastatud riigiabi sihtfinantseerimise tulu summas 518 tuhat eurot (2020: 241 tuhat eurot), mis maksti välja otse töötajate kontodele. Palgakulu moodustas 455 tuhat eurot (2020: 180 tuhat eurot) ja sotsiaalmaksud 63 tuhat eurot (2020:

61 tuhat eurot). Lisainformatsioon tööjõukulude kohta lisas 23.

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-123 522	-105 090
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 972	-1 620
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-125 494	-106 710

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügi- ja turustuskulud	-683	-530
Hoonete ja seadmete kulud	-1 321	-1 195
Kontori ja üldhalduskulud	-1 526	-1 428
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 530	-3 153

Lisa 23 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-9 249	-8 478
Sotsiaalmaksud	-2 766	-2 562
Muud kulud (töötuskindlustus, erisoodustused)	-294	-196
Kokku tööjõukulud	-12 309	-11 236
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	361	379

2021. aasta tööjõukulude hulgas on kajastatud riigiabi sihtfinantseerimine summas 518 tuhat eurot (2020: 241 tuhat eurot), mis maksti välja otse töötajate kontodele. Palgakulu moodustas 455 tuhat eurot (2020: 180 tuhat eurot) ja sotsiaalmaksud 63 tuhat eurot (2020: 61 tuhat eurot). Lisainformatsioon lisas 20.

Lisa 24 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	-5	-2
Ühingute ja liitude maksud	-9	-3
Muud	-27	-168
Kokku muud ärikulud	-41	-173

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Intressitulud	4	20	
Intressikulud	-567	-766	
Muud finantstulud ja -kulud	-108	-136	8,26
Finantstulu ja -kulud aktsiatelt ja osadelt	1 222	32	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	551	-850	

Lisa 26 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksud		
Sidusettevõtjad	1	8
Kokku nõuded ja ettemaksud	1	8
Võlad ja ettemaksud		
Sidusettevõtjad	32	17
Kokku võlad ja ettemaksud	32	17

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020
Emaettevõtja	0

MÜÜDUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	9	76	0	6	77	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32	0		0	0	0
Kokku müüdud	41	76	0	6	77	0

OSTETUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	188	139	0	212	121	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28	7	0	0	8	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5	0	0	0	0
Kokku ostetud	216	151	0	212	129	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2021	2020
Arvestatud tasu	1 071	987

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- sidusettevõtteid;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Seotud osapoolte nõuete osas ei ole 2020. aastal nii nagu ka 2019. aastal moodustatud allahindlusi.

Kontserni kuuluvate ettevõtete juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid 1 071 tuhat eurot (2020: 987 tuhat eurot), kuid potentsiaalseid kohustusi juhtkonna liikmetele aruandeaastal makstud ei ole (2020: 80 tuhat eurot). Emaettevõtja juhatuse liikmetele on arvestatud tasusid summas 311 tuhat eurot (2020: 193 tuhat eurot).

2021. aastal on seotud osapooltelt ostetud juhtimisteenust 7 tuhande euro eest (2020: 8 tuhat eurot).

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	137	0
Nõuded ja ettemaksed	1 915	1 562
Kokku käibevarad	2 052	1 562
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11 416	10 619
Finantsinvesteeringud	26	26
Nõuded ja ettemaksed	0	1 155
Materiaalsed põhivarad	35	26
Immateriaalsed põhivarad	34	27
Kokku põhivarad	11 511	11 853
Kokku varad	13 563	13 415
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	878	3 294
Võlad ja ettemaksed	687	1 257
Kokku lühiajalised kohustised	1 565	4 551
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 167	0
Võlad ja ettemaksed	181	304
Kokku pikaajalised kohustised	3 348	304
Kokku kohustised	4 913	4 855
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 200	1 200
Ülekurss	8 716	8 716
Kohustuslik reservkapital	121	121
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 227	-8 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 840	6 609
Kokku omakapital	8 650	8 560
Kokku kohustised ja omakapital	13 563	13 415

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	1 957	1 675
Muud äritulud	9	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-172	-141
Mitmesugused tegevuskulud	-506	-485
Tööjõukulud	-1 119	-1 002
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-21	-7
Muud ärikulud	-16	-46
Kokku ärikasum (-kahjum)	132	11
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	6 750	6 944
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	9	32
Intressitulud	83	73
Intressikulud	-128	-434
Muud finantstulud ja -kulud	-6	-17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 840	6 609
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 840	6 609

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	132	11
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	21	48
Kokku korrigeerimised	21	48
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	149	61
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-795	-456
Kokku rahavood äritegevusest	-493	-336
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-46	-86
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-30
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	10 205
Antud laenud	-6 134	-952
Antud laenude tagasimaksud	5 997	0
Laekunud intressid	86	69
Laekunud dividendid	6 750	436
Kokku rahavood investeerimistegevusest	6 662	9 642
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 000	300
Saadud laenude tagasimaksud	-411	-7 930
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 839	-591
Makstud intressid	-63	-392
Makstud dividendid	-6 713	-676
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	-6	-17
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 032	-9 306
Kokku rahavood	137	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	137	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	137	0

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	1 200	8 716	121	-7 486	2 551
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	1 200	8 716	121	-7 486	2 551
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 609	6 609
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-600	-600
31.12.2020	1 200	8 716	121	-1 477	8 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-10 619
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					18 601
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020					16 542
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	1 200	8 716	121	-1 477	8 560
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	6 840	6 840
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-6 750	-6 750
31.12.2021	1 200	8 716	121	-1 387	8 650
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-11 416
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					16 842
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					14 076

Lisa 31 Bilansipäevajärgsed sündmused

Tütarettevõtte R.R. Varad OÜ poolt võõrandati kinnistu aadressil Pärnu maakond Pärnu linn Tallinna mnt 89a ja Pärnu maakond Pärnu linn Savi tn1., tehingust tekkis kontsernile kasum 77 tuh euro. Tegemist on mittekorrigeeriva bilansipäevajärgse sündmusega

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.04.2022

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNU VANAJUUR	Juhatuse liige	14.04.2022

SÖLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Amserv Grupi AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Amserv Grupi AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutsealaste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatab kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoortevõtja tegevusloa number 3

Pämu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

14.04.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Amserv Grupi AS (registrikood: 10095579) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	14.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-227
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 266
Kokku	4 039
Jaotamine	
Dividendideks	500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-727
Kokku	-227

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	1957000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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