

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

AS Silberauto

Majandusaasta algus:	01 jaanuar 2010.a.
Majandusaasta lõpp:	31 detsember 2010.a.
Registrikood:	10097392
Juriidiline aadress:	Järvevana tee 11 11314 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	6 266 050
Faks:	6 266 066
E-mail:	silberauto@silberauto.ee
Interneti kodulehekülg:	www.silberauto.ee
Audiitor:	KMRA Audiitorbüroo

SISUKORD

	LK
KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD BILANSS	9
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	10
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	12
Lisa 2 Müügitulu	18
Lisa 3 Muud äritulud	18
Lisa 4 Kulud	18
Lisa 5 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 6 Tulumaksukulu	19
Lisa 7 Raha	20
Lisa 8 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 9 Varud	21
Lisa 10 Materiaalne põhivara	22
Lisa 11 Immaterjaalne põhivara	24
Lisa 12 Tütarettevõtted	25
Lisa 13 Laenukohustused	26
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 15 Eraldised	28
Lisa 16 Omakapital	29
Lisa 17 Kapitali- ja kasutusrendid	30
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused	31
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega	32
Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused	32
Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiarunne	33
Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	34
Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	35
Lisa 24 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE	37
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	38
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	39
AS Silberauto müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	40

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.

2006.a. liideti OÜ Balmoral AS-ga Silberauto Maardu, OÜ MB Saare liideti OÜ-ga Silberauto Ülemiste. Liitmisega emiteeriti AS Silberauto Maardu-le 3 aktsiat lisaks, OÜ Silberauto Ülemiste osakapitali suurendati 40 000 tuhande võrra.

2006.a. liideti AS-ga Silberauto tema emafirma AS Silbergroup.

AS Silbergroup ainuke tegevus oli Silberauto kontsernile raamatupidamise, PR ja IT alaste teenuste osutamine.

Selle ühendamise käigus suurendati AS Silberauto aktsiakapitali 5,4 milj.võrra. AS Silbergroup omanduses olnud AS Silberauto 4709 aktsiat võeti arvele kui omaaktsiad.

AS Silbergroup ühenduse käigust saadi 100 % AS Silwi Autoehituse ja Balmoral SIA omanikuks.

2006.a. asutati AS Silberauto 100% tütarettevõtte AS Hõbevara (aktsiakapitaliga 400 000 EEK).

Nimetatud firma põhitegevuseks on kontserni kinnisvara haldamine ja hooldamine.

AS Hõbevara ostis 2006.a. lõpus kontsernis olnud kinnisvara bilansilise väärtusega.

2004.a. soetas AS Silberauto 50% OÜ Good Partnersi osakutest.

OÜ Good Partnersi 100% tütarettevõtte on OÜ Balti Realiseerimiskeskus, selle tütarettevõtted on omakorda Balti Realiseerimiskeskus SIA (Lätis) ja Balti Realiseerimiskeskus UAB (Leedus).

2007.a. lõpus Good Partners OÜ likvideeriti seoses ühendamisega Balti Realiseerimiskeskus OÜ-ga, Balti Realiseerimiskeskuste põhitegevuseks on ja oli kasutatud autode sisseost ja müük.

AS Silberauto ei konsolideeri alates 2008 aastast Balti Realiseerimiskeskus OÜ-d, kuna ei oma kontrolli firma üle.

2007 aastal ühendati Silberauto Maardu AS-ga järgmised firmad:

AS Silberauto Järve

AS Silberauto Pärnu

AS Silberauto Tartu

OÜ Silberauto Ülemiste.

Peale ühendamisi nimetati Silberauto Maardu AS ringi Silberauto Eesti AS-ks.

2008.a. AS Silberauto müüs Silwi Autoehituse AS kõik aktsiad Silberauto Eesti AS-le ja Balmoral SIA kõik aktsiad Hõbevara AS-le.

2008.a. müüs AS Silberauto Auto Trailer AS aktsiad teisele firma omanikule.

2009.a. müüs AS Silberauto Balti Realiseerimiskeskus OÜ osaku teisele firma omanikule.

Daimler-Chrysler esindused Eestis

Nimed, aadressid, tegevus

AS Silberauto (emaettevõtte) Daimler AG Mercedes-Benz peaesindus Eestis; Chrysler&Jeep
Järvevana tee 11, Tallinn peaesindus Eestis ja Leedus; Mitsubishi Motors Europe B.V esindus Eestis

AS Silberauto Eesti

Peterburi tee 50A

Esindus	Asukoht	Tegevusala
Järve esindus	Järvevana tee 11, Tallinn	MB sõiduaudod, kaubikud, bussid - müük, hooldus, varuosad
Ülemiste esindus	Peterburi tee 50a, Tallinn	Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodangu müük ja hooldus
Maardu esindus	Fosforiidi 15 Maardu	MB ja Mitsubishi: uued ja kasutatud kaubikud, veoautod, bussid - müük ja hooldus
Pärnu esindus	Riia mnt. 231 A Pärnu	MB kaubikud - müük ja hooldus Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodangu müük ja hooldus
Tartu esindus	Ringtee 61 Tartu	MB sõiduaudod, kaubikud, veoautod, bussid, Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodang - müük, hooldus
Jõhvi esindus	Jaama 42a Jõhvi	MB kaubikud, Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodang - müük, hooldus
Saaremaa esindus	Tallinna 82B Kuressaare	MB kaubikud, Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodang - müük ja hooldus
Lasnamäe esindus	Peterburi tee 73a Tallinn	Kasutatud tarbesõidukite ost, müük ja hooldus.
Viljandi esindus	Pargi 5b Viljandi	MB kaubikud, Chrysler/Jeep/Dodge ja Mitsubishi toodang - müük, hooldus
Rakvere esindus	Haljala tee 1 Rakvere	Autode müük, hooldus, remont
Tänassilma esindus	Piirimäe 14 Tänassilma	Sõidukite kere- ja värvitööd

Kõik automüügiga tegelevad esindused müüvad ka kasutatud autosid.

Leedu esindus

Silberauto UAB

Vilnius, Leedu

Daimler AG peaesindus Leedus

Osaluste järgi jagunevad järgmiselt:

Asutus	Osaluse %
AS Silberauto omanduses	
AS Silberauto Eesti	100
Pargi Autokeskus AS	90 (tegevus peatatud)
Silberauto UAB	100 (Leedus)
AS Hõbevara	100
AS Silberauto Eesti omanduses	
Tarfurgo OÜ	85
AS Silwi Autoehitus	100
AS Hõbevara omanduses	
Balmoral SIA	100 (Lätis)

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.

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

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

30 aprillil 2009.a. võttis Ameerika Ühendriikide president Chrysler LLC pankrotikaitse alla. Antud otsus tähendas Chryslerile USA ja Kanada riiklikku tuge ja püsijäämist läbi saneerimise. Saneerimise käigus sai Chrysleris 20% osaluse Fiat SpA, kes sisenes ettevõttesse uue tehnoloogia ja komponentidega.

Antud samm annab mõlemale ettevõttele võimaluse optimeerida oma tooteid, tootmisprotsesse, krediite ning tagab juurdepääsu üksteise väljaarendatud turgudele.

Seega on oluline infovahetusel silmas pidada järgmisi momente:

- Chrysler jätkab tootmist ja 2014. aastaks tuuakse turule suur hulk uusi mudelid, jätkub kõigi toodete teenindamine ja garantii;
 - muudatused Chrysleri müügivõrgus ei ole osa pankrotimenetlusest vaid see on võrgu reorganiseerimine;
 - Ameerika Ühendriikide valitsus on andnud kõikidele Chrysleri endistele ja praegustele klientidele kinnituse, et tagatakse tõrgeteta Chrysleri kõigi toodete teenindamine igapäevase äritegevuse jätkumiseks;
 - Fiat Group Automobiles S.p.A omandas 20% osaluse Chrysler Groupis ja asus juhtima ettevõtte strateegiat.
- Antud osalus ei tähenda, et Silberauto hakkaks edaspidi automaatselt tegelema Eesti ja Leedu turgudel Fiati kaubamärgiga ja vastupidi ning Fiati maaletooja saaks automaatselt Chrysler, Jeep ja Dodge müügi ja hooldõigused;
- Silberauto jätkab ka edaspidi Chrysler, Jeep ja Dodge toodete hooldamist ja garantiitööde tegemist.

Muutused finants ja kapitaliturgudel on toonud kaasa maailmamajanduse madalseisu. Toormehindade kõikumine ja tööjõu kallinemine on viinud tööstusriigid majanduskasvu aeglustumisele, mis omakorda mõjutab olulisi tootmisettevõtteid, milliste hulka kuuluvad ka autofirmad. Majanduskasv kiirenes 2010 aasta lõpus enamikes Euroopa Liidu riikides, mis parandas Eesti majanduse ja finantssüsteemi jaoks olulisi välistingimusi.

Eestis ulatus majanduskasv 3,1%-ni, toetudes peamiselt ekspordisektorile.

Aasta lõpus suurenes ka sisenõudluse panus majanduskasvu, nii investeeringud kui ka tarbimine näitasid aasta viimases kvartalis tõusu.

Ka edaspidi hakkab järjest rohkem majanduskasvu panustama sisenõudlus.

Tööstuskaupade inflatsioon järgmiseks aastaks on oodatavalt väike, jäädes aasta arvestuses alla 1%.

Samas võib Eesti laenuvõtjate maksevõime mõnevõrra halveneda intressimäärade mõõduka tõusu ning samal ajal reaaltulu tagasihoidliku kasvu tõttu.

Kontserni käive 2010.a. oli 1681 milj. krooni (2009.a. 1116 milj. krooni)

2010.a. soetati põhivara 6 milj. krooni (2009.a. 26 milj. krooni) eest.

AS Silberauto keskmine töötajate arv oli 65 inimest ja töötasude üldsumma 2010.a. 25 448 705

(2009.a. 29 433 987) krooni, sealhulgas juhatuse liikmetele on makstud tasu 1 547 629 krooni.

Nõukogu liikmetele maksti tasu summas 172 549 krooni.

Kontserni keskmine töötajate arv oli 458 inimest ja töötasude üldsumma oli 2010.a. 123 127 055

(2009.a. 141 076 635) krooni. Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole ettenähtud soodustusi. Juhatuse liikmete lahkumise ja tagasikutsumise tasusid ei ole ette nähtud.

Väljaminekuid uurimis- ja arendustegevuseks 2010.a. ei tehtud, samuti ei planeerita neid ka 2011 aastaks.

Dividendide maksmisel arvestatakse, et peaeesmärk on ettevõtluse arendamine.

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

Valuutakursside osas puuduvad riskid, kuna kõikide valuutas teostatud ostude puhul on valuutaks EURO.

Intressiriskid sõltuvad osaliselt euribori kõikumisest, enamus laene on fikseeritud intressiga.

Peamisteks finantssuhtarvudeks konsolideeritava majandusüksuse majandusaasta kohta oleks:

	2010	2009
Maksevõime kordaja:		
kontsern	0,32	0,29
AS Silberauto	0,67	0,77
Omakapitali osakaal:		
kontsern	0,55	0,5
AS Silberauto	0,74	0,7
Omakapitali rentaablus		
kontsern	0,03	0
AS Silberauto	0,03	0

Saadud andmete valemid:

Maksevõime kordaja = (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused

Omakapitali osakaal = omakapital / keskmised varad

Omakapitali rentaablus = puhasaksum / omakapital

Maksevõime kordaja näitab, kui palju ületavad likviidsed varad lühiajalisi kohustusi ehk ettevõtte võimet tasuda lühiajalisi kohustusi.

Omakapitali osakaal näitab omakapitali osakaalu passivas. Annab hinnangu kui suur

osakaal on võõrvahendeil. Omakapitali rentaablus näitab ettevõtte juhtimise efektiivsust. Mida kõrgem näitaja, seda efektiivsem juhtimine.

Juhatuse esimees
Väino Kaldoja



KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

kroonides

	2010.a.	2009.a.	Lisad
Müügitulu	1 681 002 387	1 115 776 431	2
Muud äritulud	163 261	1 564 411	3
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 059 874	0	9
Kaubad , materjal ja teenused	-1 427 716 506	-911 289 089	4
Mitmesugused tegevuskulud	-51 706 538	-61 663 209	4
Tööjõukulud	-123 127 055	-141 076 635	4
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-34 627 801	-32 251 336	10,11
Muud ärikulud	-464 486	-6 186 614	
Ärikasum/kahjum	44 583 136	-35 126 041	
Finantstulud ja -kulud	-19 174 509	-33 153 300	5
Kasum/kahjum enne maksustamist	25 408 627	-68 279 341	
Tulumaks	-1 474 414	0	6
Puhaskasum/kahjum	23 934 213	-68 279 341	
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	23 988 125	-67 821 960	
sh. vähemusomanike osa puhaskasumist	-53 912	-457 381	

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Aruandeaasta puhaskasum/kahjum	23 934 213	-68 279 341
Muu koondkasum(-kahjum)		
Realiseerimata kursivahed	-507 352	0
Aruandeaasta muu koondkasum(-kahjum)	-507 352	0
Aruandeaasta koondkasum(-kahjum)	23 426 861	-68 279 341

KONSOLIDEERITUD BILANSS

kroonides, seisuga 31.detsember

	2010.a.	2009.a.	Lisad
Raha	34 566 189	34 852 657	7
Nõuded ja ettemaksed	73 601 505	74 619 236	8
Varud	442 102 738	488 244 488	9
Käibevara kokku	550 270 432	597 716 381	
Pikaajalised nõuded	17 485 470	17 379 997	8
Kinnisvarainvesteering	3 363 137	3 404 067	10
Materiaalne põhivara	674 714 390	701 841 199	10
Immateriaalne põhivara	18 266 961	18 545 605	11
Põhivara kokku	713 829 958	741 170 868	
VARAD KOKKU	1 264 100 390	1 338 887 249	
Laenukohustused	107 565 032	299 516 484	13
Võlad ja ettemaksed	205 089 406	50 524 305	14
Lühiajalised eraldised	15 688 204	20 333 833	15
Lühiajalised kohustused kokku	328 342 642	370 374 622	
Pikaajalised laenukohustused	223 958 323	282 556 847	13
Pikaajaline kohustus hankijale	11 588 851	12 460 415	14
Pikaajalised kohustused kokku	235 547 174	295 017 262	
Kohustused kokku	563 889 816	665 391 884	
Vähemusosalus	1 073 222	706 833	
Aktiivkapital	12 729 000	12 729 000	16
Kohustuslik reservkapital	1 272 900	1 272 900	
Realiseerimata kursivahed	-507 352	0	
Jaotamata kasum	685 642 804	658 786 632	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	699 137 352	672 788 532	
Omakapital kokku	700 210 574	673 495 365	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 264 100 390	1 338 887 249	

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides	2010.a.	2009.a.	Lisad
Ärikasum/kahjum	44 583 136	-35 126 041	
Ärikasumi korrigeerimised	34 617 419	32 051 056	
s.h. kulum	34 627 802	32 251 336	10,11
põhivara müügi kasum	-10 383	-200 280	3
Muud finantstulud ja -kulud	22 855	428 481	
Äritegevusega seotud varade muutus	48 359 235	475 040 328	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	147 700 284	-114 054 436	
Rahavood äritegevusest kokku	275 282 929	358 339 388	
Põhivara soetus	-2 018 395	-13 753 558	
Põhivara müük	122 740	992 382	
Antud laenud	0	-493 515	
Saadud intressid	1 182 886	6 913 591	
Kapitalirendi tagasimaksed	1 263 270	0	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	550 501	-6 341 100	
Laenude tagasi maksed	-65 012 054	-186 060 315	
Arvelduskrediidi muutus	-187 656 383	-330 256 231	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 802 198	-2 491 057	
Makstud intressid	-19 630 943	-31 546 844	
Makstud dividendid	-1 018 320	0	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-276 119 898	-550 354 447	
Rahavood kokku	-286 468	-198 356 159	
Raha perioodi algul	34 852 657	233 208 816	
Raha muutus	-286 468	-198 356 159	
Raha perioodi lõpul	34 566 189	34 852 657	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

kroonides

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Vähemus-osalus		Omakapital kokku
	Aktiivkapital	Reserv-	Realiseerimata valuutakursi muutused	Jaotamata kasum/kahjum	Kokku	
	kapital					
Saldo seisuga 31.12.2008	12 729 000	1 272 900	0	726 608 592	740 610 492	741 774 706
Aruandeaasta koondkasum/kahjum				-67 821 960	-67 821 960	-68 279 341
Saldo seisuga 31.12.2009	12 729 000	1 272 900	0	658 786 632	672 788 532	673 495 365
Lisandus äriühendusest				3 886 367	3 886 367	4 306 668
Dividendide väljamaks				-1 018 320	-1 018 320	-1 018 320
Aruandeaasta koondkasum/kahjum			-507 352	23 988 125	23 480 773	23 426 861
Saldo seisuga 31.12.2010	12 729 000	1 272 900	-507 352	685 642 804	699 137 352	700 210 574

Omakapitali kohta on toodud täiendav info lisas 16.

Kontrollseeritud,
20.04.11.
RMRA Auditoribüroo

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.

1. Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Korrigeeriti 2009 aasta kulude jaotust. Muude tegevuskulude alt tõsteti erisoodustuse kulu summas 1 619 755 töötasude kulu reale.

	2009.a. aruandes	Muudatuse mõju	Muudetud 2010.a. aastaaruandes
Mõju kasumiaruandele 2009.a.			
Mitmesugused tegevuskulud	-63 282 964	-1 619 755	-61 663 209
Tööjõukulud	-139 456 880	1 619 755	-141 076 635

2. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i Silberauto ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted 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 ja on 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 11). Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodiluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

3. 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.

4. Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 22) 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.

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

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

6. Tulu kajastamine

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

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 müümisega 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.

7. 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.

8. Varud

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

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 ja hindamisel lähtutakse ettevõttes väljakujunenud kogemusest.

9. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil. 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 10).

10. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 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 materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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:

inventar kuni 10 aastat

hooned kuni 20 aastat

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 kasutamisest 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 müügiototel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiototel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

11. 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.

12. 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.

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 raamatupidamislikes 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.

13. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algsest 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.

14. 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 juhatuse 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 emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

15. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühissettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2006. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 23/77 ning alates 1. jaanuarist 2007. a on maksumääraks 22/78 netodividendidelt, alates 01.jaanuarist 2008 on tulumaksumäär 21/79. 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 16.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

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

16. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte 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.

17. 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 miinimumrendimaksete 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. Rendimaksud 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.

18. 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 Müügitulu

kroonides

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad

	2010.a.	2009.a.
Eesti	655 407 066	569 081 474
EU riigid	998 795 854	519 158 559
Muud riigid	26 799 467	27 536 398
Kokku	1 681 002 387	1 115 776 431

Tegevusalad

	2010.a.	2009.a.
Transpordivahendite müük	1 128 950 926	695 449 043
Varuosad, transpordivahendite remont	515 698 882	389 901 560
Autode rent	9 921 705	6 934 479
Ruumide rent	677 318	1 996 216
Muud kaubad ja teenused	25 753 556	21 495 133
Kokku	1 681 002 387	1 115 776 431

Lisa 3 Muud äritulud

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Põhivara müügikasum	10 383	200 280
Muud äritulud	152 878	1 364 131
Kokku	163 261	1 564 411

Lisa 4 Kulud

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Kaubad , toore, materjal ja teenused		
Transpordivahendite müük	-1 073 523 244	-665 244 506
Varuosad, muu kaup	-337 822 810	-230 460 223
Muud teenused	-16 370 452	-15 584 360
Kokku	-1 427 716 506	-911 289 089

Mitmesugused tegevuskulud

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Ruumide rent	-2 305 282	-5 111 355
Kommunaalkulud	-12 371 345	-13 321 479
Infotehnoloogiakulud	-6 277 730	-8 945 963
Reklaamikulud	-5 564 775	-7 235 541
Koolitusele kulud	-1 024 720	-1 470 402
Lootusetud nõuded (lisa 8)	-492 984	-2 954 289
Muud kulud (lisa 1.1)	-23 669 702	-22 624 180
Kokku	-51 706 538	-61 663 209

Tööjõukulud

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Töötasu	-91 419 901	-104 596 035
Sotsiaalmaks	-29 428 275	-34 193 869
Töötuskindlustusmaks	-877 829	-666 976
Erisoodustuse kulud (lisa 1.1)	-1 401 050	-1 619 755
KOKKU	-123 127 055	-141 076 635
Töötajate arv kontsernis	458	488

Lisa 5 Finantstulud ja -kulud

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Finantstulud ja -kulud		
sidusettevõtete aktsiatelt		
ja osadelt	0	-8 948 528
Finantsinvesteeringu müügikahjum (lisa 8)	-750 000	0
Intressikulu	-19 650 390	-31 546 844
Intressitulu	1 180 760	6 913 591
Muud finantstulud	58 750	428 481
Muud finantskulud	-13 629	0
Finantstulud ja -kulud kokku	-19 174 509	-33 153 300

Lisa 6 Tulumaksukulu

Tulumaks kontserni maksueelselt kasumilt erineb Leedu Vabariigis teenitud kasumi suhtes rakendatav siseriikliku tulumaksumääraga arvutaud tulumaksust järgmistel põhjustel:

	Leedu
Kasum enne maksustamist	4 745 138
Tulumaksumäär	15%
Maksustamisel mahaarvamisele	
mittekuuluvate kulude mõju tulumaksule	5 598 837
Mittermaksustavate tulude mõju	
tulumaksule	-514 528
Tulumaksukulu kokku	1 474 417
Edasilükkunud tulumaksuvara	
eelmisest perioodist	4 306 671
Tulumaksukulu aruandeaastal	-1 474 417
Edasilükkunud tulumaksuvara	
seisuga 31.12.2010 (lisa 8)	2 832 254

Lisa 7 Raha

	31.12.2010	31.12.2009
Raha kassas	416 469	627 875
Pangakontod	33 693 767	33 986 482
Rahad teel	455 953	238 300
Raha kokku	34 566 189	34 852 657

Lisa 8 Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalised nõuded	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	66 755 770	69 406 453
Nõuded seotud osapooltelt (lisa 19)		28 806
Maksude ettemaksed	85 739	0
Kapitalirendi nõuded (lisa 17)	652 249	0
Lühiajalised laenud	0	60 737
s.h. seotud juriidilisele isikule (lisa 19)	0	60 737
Muud lühiajalised nõuded	4 664 672	2 605 876
s.h. pikajalise nõude tagasimaks järgmisel perioodil**	4 250 000	
Intressinõuded	198 435	187 588
Ettemaksed teenuste eest	1 244 640	2 329 776
Nõuded ja ettemaksed kokku	73 601 505	74 619 236
Kuludesse kantud lootusetuid nõudeid (lisa 4)	492 984	2 954 289
Pikaajalised nõuded		
Antud laen*	12 440 734	12 379 997
s.h. mitteseotud juriidilistele isikutele *	12 379 997	12 379 997
seotud juriidilistele isikutele (lisa 19)	60 737	0
Muud pikaajalised nõuded juriidilistele isikutele **	0	5 000 000
Kapitalirent (lisa 17)	2 212 482	0
Edasilükkunud tulumaksuvara (lisa 6)	2 832 254	0
Kokku	17 485 470	17 379 997

* Äripartnerile anti koostööprojektide arendamiseks laenu 791 226 EUR.

Laenu tagastamise tähtaeg on hiljemalt 31.03.2013. Laenu intress on 6% aastas.

** 2009.a. müüs AS Silberauto oma osaluse BRC OÜ-s. Nimetatud tehinguga kohustus BRC OÜ uus omanik, United Partners Investments OÜ tasuma AS Silberautole 5 milj.krooni. United Partners tasus 2011.a. 4 250 000 EEK, 750 000 EEK kanti finantskuludesse.

Lisa 9 Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Transpordivahendid	371 464 856	427 061 978
Varuosad ja muu materjal	61 047 942	61 080 513
Lõpetamata tootmine	1 059 874	0
Ettemaks hankijatele	8 530 066	0
Müügiototel põhivara	0	101 997
Kokku	442 102 738	488 244 488

Varud on aastalõpu seisuga inventeeritud.

Võlakohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 13.

Müügiototel põhivaras olid Keila Autokeskus AS aktsiad, mis müüdi 2010.a. aprillis.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

	Maa ja hooned	Inventar	Masinate ja seadmed	Lõpetamata ehitus	KOKKU
Saldo 31.12.2008					
Soetusmaksumus	651 762 165	92 644 434	11 995 637	72 241 802	828 644 038
Akumuleeritud kulum	-49 638 942	-62 901 223	-7 777 199	0	-120 317 364
Jääkmaksumus	602 123 223	29 743 211	4 218 438	72 241 802	708 326 674
2009 aasta					
Soetusmaksumus					
Ostetud ja parendused perioodi jooksul	9 354 619	14 525 997	2 439 540	100 000	26 420 156
Müüdnud põhivara	-501 645	-1 343 458	-1 335 848	0	-3 180 951
* kontsernisisene ümberliigitamine	0	-6 166 758	0	0	-6 166 758
Mahakantud põhivara	0	-257 779	0	0	-257 779
Varade ümberliigitamine	72 174 645	0	0	-72 174 645	0
Valuutakursi muutus	-116 309	0	0	0	-116 309
Kulumi muutused					
Müüdnud põhivara amortisatsioon	99 817	1 295 425	493 375	0	1 888 617
* kontsernisisene ümberliigitamine	0	6 166 758	0	0	6 166 758
Mahakantud põhivara	0	257 779	0	0	257 779
Amortisatsioonikulu	-25 693 746	-5 297 150	-505 284	0	-31 496 180
Valuutakursi muutus	0	-808	0	0	-808
Saldo 31.12.2009					
Soetusmaksumus	732 673 475	99 402 436	13 099 329	167 157	845 342 397
Akumuleeritud kulum	-75 232 871	-60 479 219	-7 789 108	0	-143 501 198
Jääkmaksumus	657 440 604	38 923 217	5 310 221	167 157	701 841 199
Ostetud ja parendused perioodi jooksul	101 222	764 896	4 920 661	5 786 779	806 094
Varade ümberliigitamine	0	9 500	796 594	0	806 094
Müüdnud põhivara	-23 479	-23 479	-138 251	-161 730	-345 939
Mahakantud põhivara	0	-975 614	0	0	-975 614
Kulumi muutused					
Müüdnud põhivara amortisatsioon	23 479	23 479	128 896	0	152 375
Mahakantud põhivara	975 614	975 614	0	0	975 614
Amortisatsioonikulu	-26 996 032	-4 920 578	-1 960 362	-33 876 972	-33 876 972
Varade ümberliigitamine	0	0	166 645	0	166 645

KMRA Auditi büroo
20.04.11

AS Silberauto
2010. a. majandusaasta aruanne

Saldo 31.12.2010					
Soetusmaksumus	732 774 697	99 177 739	18 678 333	167 157	850 797 926
Akumuleeritud kulum	-102 228 903	-64 400 704	-9 453 929	0	-176 083 536
Jääkmaksumus	630 545 794	34 777 035	9 224 404	167 157	674 714 390

Kinnisvara investeeering

Soetusmaksumus	4 094 439				
Akumuleeritud kulum	-649 442				
Saldo 31.12.2008	3 444 997				
Kulum 2009. a.	-40 930				
Soetusmaksumus	4 094 439				
Akumuleeritud kulum	-690 372				
Saldo 31.12.2009	3 404 067				
Kulum 2010. a.	-40 930				
Soetusmaksumus	4 094 439				
Akumuleeritud kulum	-731 302				
Saldo 31.12.2010	3 363 137				

2 010	2 009
248 379	114 218
68 009	32 724

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu
Kinnisvarainvesteeringu otsused haldamiskulud

Seoses varaobjekti kasutusotsarbe muutmisega klassifitseeriti seisuga 01 jaanuar 2008 materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks Viljandis Pargi Autokeskus AS bilansis olev hoone ja maa.

Hoonet renditakse osaliselt 2009 aastast.

Grupiettevõtte Balmoral SIA majandusaastaaruandes on kajastatud põhivarana maa, mis soetati 2007.a. autokeskuse rajamiseks.

Eelmisel aruandeperioodil on grupiettevõtte nimetatud kinnistut allahinnanud ümardatult 30 milj.krooni võrra, lähtudes Läti Vabariigi

kinnisvaraturu müügihindadest.

Konsolideeritud aruandes on nimetatud kinnistu kajastatud algses soetusmaksumuses, lähtudes kontserni äriplaanist ja strateegiast.

Identifitseeritud
20.04.11
KMRA Auditoorium

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Litsentsid	Muu immat.vara	Kokku
Saldo 31.12.2008				0
Soetusmaksumus	14 801 677	8 784 639	3 113 331	26 699 647
Akumuleeritud kulum	0	-6 194 483	-1 245 331	-7 439 814
Jääkmaksumus	14 801 677	2 590 156	1 868 000	19 259 833
Kontsernisisene ümberliigitamine:				0
-soetusmaksumus		-84 350		
-kulum		84 349		
Amortisatsioonikulu		-91 560	-622 666	-714 226
Saldo 31.12.2009				
Soetusmaksumus	14 801 677	8 700 289	3 113 331	26 615 297
Akumuleeritud kulum		-6 201 694	-1 867 997	-8 069 691
Jääkmaksumus	14 801 677	2 498 595	1 245 334	18 545 606
Ostetud		431 254		431 254
Amortisatsioonikulu		-87 233	-622 666	-709 899
Saldo 31.12.2010				
Soetusmaksumus	14 801 677	9 131 543	3 113 331	27 046 551
Akumuleeritud kulum	0	-6 288 927	-2 490 663	-8 779 590
Jääkmaksumus	14 801 677	2 842 616	622 668	18 266 961

Firmaväärtus kuulub Tarfurgo OÜ ja Silberauto Eesti Ülemiste osakonna soetuse juurde.
Juhatus on testinud väärtust ning leidnud, et vajadus allahindluseks puudub.

kontrollitud
20.04.11
KMPA Auditi büroo

Lisa 12 Tütarettevõtted

Kontserni osalused seisuga 31 detsember:

Nimi	Asukoha maa	Osaluse %		Tegevusala
		2010.a.	2009.a.	
Silberauto Eesti AS(konsolideeritud)	Eesti	100	100	Autode müük, remont
Pargi Autokeskus OÜ	Eesti	90	90	Tegevus peatatud
Silberauto UAB	Leedu	100	100	Autode müük, remont
Hõbevara AS	Eesti	100	100	Kinnisvara haldus
KOKKU				

Ühegi tütarettevõtte aktsiad ja osad ei ole börsil noteeritud.

	31.12.2010	31.12.2009
Kontserni osa omakapitalist		
Silberauto Eesti AS (konsolideeritud)	99 470 404	117 461 726
Pargi Autokeskus OÜ	1 415 699	1 474 661
Silberauto UAB	141 383 842	130 682 448
Hõbevara AS	88 929 377	65 273 314
Balmoral SIA	-866 389	-156 048
KOKKU	330 332 933	314 736 101

Lisa 13 Laenukohustused

31.12.2010	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit*	53 830 034	0	53 830 034
Pikaajalised pangalaenud**	52 868 894	220 585 310	273 454 204
Kapitalirendikohustus (Lisa 17)	866 104	3 373 013	4 239 117
Laenukohustused kokku	107 565 032	223 958 323	331 523 355

31.12.2009	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit*	241 486 395	0	241 486 395
Pikaajalised pangalaenud**	56 543 660	281 922 621	338 466 281
Kapitalirendikohustus (Lisa 17)	1 486 429	634 226	2 120 655
Laenukohustused kokku	299 516 484	282 556 847	582 073 331

Järgnevalt on toodud detailsem info kontserni laenukohustuste kohta:

* Arvelduskrediit

Kontserni arvelduskrediidi lepingud on sõlmitud järgmiselt:

Pank	Krediidi limiit	Intressi määr % aastas	Kasutamise tähtaeg	Kohustistasu
SEB Eesti AS	70 409 700	Eonia+1,3%	26.06.2010	0,50%
AB DnBN Nord bankas	27 381 550	EURIBOR+2,9	25.01.2011	
Swedbank AB	31 293 200	EURIBOR+4	15.01.2011	

Silberauto UAB

AB DnBN Nord bankast on Leedus Silberauto UAB saanud arvelduskrediidi mille limiit seisuga 31.12.2010 on 1 750 000 EUR (27 381 550 EEK), lepingu tähtaeg on 25.01.2011.a.

2010.a. leping pikendati aastaks samadel tingimustel.

Swedbank AB-lt on Leedus Silberauto UAB saanud arvelduskrediidi mille limiit on 2 000 000 EUR (31 293 200 EEK), lepingu tähtaeg on 15.01.2011.a. Lepingut ei pikendatud, laen tagastati.

Seisuga 31.12.2010 on kasutusel 3 440 366 EUR (53 830 034 EEK)

Arvelduskrediidid on laovarude finantseerimiseks, tagatiseks on vallasvarale seatud kommertspandid.

Silberauto AS

AS Silberauto sõlmis SEB Pank AS-ga 20.12.2010 arvelduskrediidilepingu limiidiga 4 500 000 EUR (70 409 700 EEK)

Intress on EONIA+1,3%. Leping kehtib kuni 20.12.2012

Aastalõpuga limiiti kasutusse ei võetud.

Laenu tagatiseks on seatud pant Silberauto AS vallasvarale summas 94 000 000 EEK.

AS Silberauto sõlmis juunis 2008 Danske Bank AS Eesti filiaaliga arvelduskrediidilepingu sõidukite (väljaarvatud veoautod) laofinantseerimiseks.

Laenu limiit on 28 760 000 EUR (449 996 216 EEK), intress on EONIA+0,6%, limiiditasu 0,1%.

Intresside arvutamise aluseks on päevalõpu saldo.

Limiidid kehtivusaeg oli kuni 26. juuni 2010.a., lepingut pikendati kuni 12.2010.a.

2010.a. lõpus leping lõpetati.

** Pikaajalised pangalaenud

AS Hõbevaral on järgmised laenud:

SEB Pank AS

05.12.2006 saadi SEB Pangast kinnisvarade soetamiseks laenu summas 170 815 949 EEK (10 917 128,90 EUR).

Kinnisvara soetati oma kontserni ettevõtelt, eesmärgiga viia kinnisvara ühe firma haldusalasse.

Laenu intress on 4,54 % ja periood kuni 05.12.2016.a.

2007.a. aasta jooksul saadi Ühispangast kinnisvara soetamiseks ja uue ehituse finantseerimiseks laenu summas 83 439 920 EEK. Laenu intress on 5,5% aastas ja periood kuni 21.08.2017.a.

2008.a. saadi Rakvere salongi ehituseks lisalaenu 79 186 076 EEK.

Ehitus lõpetati 2008.a. lõpuks.

Laenude tagatiseks on soetatud kinnisvarad.

Seisuga 31.12.2010 on lühiajalise laenuna 29 574 640 EEK , pikaajalise laenuna on 181 439 091 EEK.

Danske Pank AS

2008.a. saadi AS Danske Pangast laenu Tännassilma külas, Saku vallas tootmishoone ostuks laenu summas 4 154 257,15 EUR (65 000 000 EEK)

Lepingu laenu summa oli 95 000 000 EEK, 30 000 000 oli ettenähtud ümberehitustööde ja sisustamise finantseerimiseks, limiidi väljavõtmise tähtaeg oli 27.09.2008 , kuna selleks ajaks ei jõutud ehitust alustada ja sisseseadet soetada ning pank ei pikendanud tähtaega, jäi limiit kasutamata.

Vajalikud tööd ja sisseseade finantseerisid Hõbevara AS ja Silberauto Eesti AS (kui peamine hoone kasutaja) omavahenditest kahasse.

Laenulepingu intress om 6 kuu EURIBOR+0,6 %, leping kehtib kuni 02 aprillini 2015.a.

Juunis 2010 muudeti laenulepingut, uus intress on EURIBOR+3,25%.

Laenu tagatiseks on hüpoteek hoonele , hüpoteegi summa on 105 000 000 EEK.

Seisuga 31.12.2010 on kajastatud lühiajalisena 7 783 909 EEK ja pikaajalisena 28 403 726 EEK.

Kokku on Hõbevara AS-l laene:

lühiajalisi 37 358 549 EEK ja pikaajalisi 209 842 817 EEK.

Nord/LB AG Leedu

Silberauto UAB-l on Nord/LB AG pangast Kaunase keskuse soetuseks laen 1 166 591 EUR,

s.o. 18 253 183 EEK, tagastamistähtajaga 30.12.2011. Intress on 12 kuu LIBOR+1,4%.

Tagatiseks on nimetatud hoone.

Seisuga 31.12.2010 on lühiajaline kohustus 4 658 480 EEK, pikaajaline puudub.

Swedbank Leedu

Swedbangast on laen Vilnjuse ja Klaipeda hoonete soetuseks summas 4 438 065 EUR

s.o. 69 440 624 EEK, tagastamistähtajaga 05.12.2013 Intress on 1,86%.

Seisuga 31.12.2010 on lühiajaline kohustus 10 851 865 EEK ja pikaajaline kohustus 10 742 493 EEK.

Silberauto UAB laenud kokku on:

lühiajalised 15 510 345 EEK ja pikaajalised 10 742 493 EEK.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed
seisuga 31.detsember

	2010.a.	2009.a.
Ostjate ettemaks	20 037 503	6 920 758
Võlad tarnijatele	138 229 676	15 959 535
Maksuvõlad*	35 726 926	17 529 459
Võlad töövõtjatele	9 491 624	8 854 638
Intressivõlad	638 122	639 451
Muud võlad	965 555	620 464
Võlad ja ettemaksed kokku	205 089 406	50 524 305

*Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

Käibemaks	6 481 442	5 748 509
Üksikisiku tulumaks	2 251 606	1 740 556
Sotsiaalmaks	4 151 491	3 367 924
Muud maksud	22 842 387	6 672 470
Maksuvõlad kokku	35 726 926	17 529 459

Ületähtaja maksuvõlgasid ei ole.

Pikaajaline võlg hankijale summas 11 588 851 (2009.a. 12 460 415) EEK on Silberauto UAB Viinjuses Leedu riigilt ostetud maa võlg, mille tasumise tähtaeg on 2021 aastal.
Intress on 2% aastas.

Lisa 15 Eraldised

Täisteenusrendi lepingu müügi eraldis

Saldo seisuga 31.12.2008	3 387 795
2009.a. muutus	505 449
Saldo 31.12.2009	3 893 244
2010.a. muutus	244 190
Saldo 31.12.2010	4 137 434

Garantiieraldis

Saldo 31.12.2008	2 914 981
2009.a. muutus	410 616
Saldo 31.12.2009	3 325 597
2010.a. muutus	840 417
Saldo 31.12.2010	4 166 014

Kindlustuse eraldis

Saldo 31.12.2007	2 622 612
2009.a. muutus	-2 622 612
Saldo 31.12.2009	0
2010.a. muutus	171 466
Saldo 31.12.2010	171 466

Muud eraldised

Saldo 31.12.2008	11 524 121
2009.a. muutus	1 590 871
Saldo 31.12.2009	13 114 992
2010.a. muutus	-5 901 702
Saldo 31.12.2010	7 213 290

KOKKU eraldised

Saldo seisuga 31.12.2008	20 449 509
2009.a. muutus	-115 676
Saldo 31.12.2009	20 333 833
2010.a. muutus	-4 645 629
Saldo 31.12.2010	15 688 204

Täisteenusrendi lepingu müügi eraldis:

kontsern müüb transpordivahenditele vastavalt kliendi soovile lisaks täisteenushoolduse teenust, kokkuleppes ettenähtud tööde eest vähendatakse arvestatud eraldisi.

Garantiieraldis:

-kontserni tootmises antakse vastavalt müügilepingutele lisaseadmete müügil 1 aastase garantii, mille raames on ta kohustatud tasuta parandama või välja vahetama tootja süül tekkinud kasutamiskõlbmatu kauba.

Seisuga 31.12.2010 on nimetatud saldo 180 801 krooni.

-kontsern annab müügil transpordivahenditele lisaks 3 aasta garantii, millega kohustub tasuta parandama valmistaja tehase poolt mitte hüvitatavat garantiid.

Kindlustuse eraldis:

kontsernis kasutatakse ametiautode vabatahtliku kindlustamise jaoks oma fondi.

Iga uue auto arvele võtmisel tasutakse AS Silberauto kindlustuse eraldise kontole esimene kasutusaasta 2% auto maksumusest, järgmised aastad 1,5 % maksumusest.

Nimetatud fondist tasutakse nende autode remondid, mida liikluskindlustus ei hüvita.

2009.a. kanti fondi kasutamata jääk kulude vähendamisse, kuna enamus autodest on müüdud.

Muud eraldised on Silberauto UAB aruandes kajastatud lao allahindluse-, deebitoride- ja muude kulutuste reserv.

Lisa 16 Omakapital

	2010.a.	2009.a.
Aktsiakapital	12 729 000	12 729 000
Aktsiate arv	12 729	12 729
Ühe aktsia nominaalväärtus	1 000	1 000

Seisuga 31.12.2010.a. jagunes emaettevõtte aktsiakapital 12 729 aktsiaks, nimiväärtusega 1000 krooni aktsia. Põhikirja kohaselt minimaalselt lubatud aktsiate arv on 5929 ning maksimaalselt lubatud aktsiate arv 23716 ning nimetatud minimaalsete ja maksimaalsete aktsiate arvu piires on ettevõttel õigus muuta oma aktsiate arvu ilma põhikirja muutmata.

2010.a. maksti dividende 1 018 320 krooni (2009.a. dividende ei makstud)

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 moodustab 685 135 452 (2009 a. 658 785 632) krooni. maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 143 878 445 (2009.a. 138 345 193) krooni.

Seega saab dividendidena välja maksta 541 257 007 (2009.a. 520 441 439) krooni.

Võimaliku tulumaksukohustuste arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010.a.

Lisa 17 Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirent

Kontsern kui rentnik:

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

Nimetatud soetustest on kontsernil seisuga 31.detsember järgmised kohustused:

	2010.a.	2009.a.
Kohustuste osad:		
lühiajaline- kuni 1 aasta	866 104	1 486 429
pikaajaline - üle 1 aasta	3 373 013	634 226
Kapitalirendi võlgnevus kokku (lisa 13)	4 239 117	2 120 655
Intressimäär	5%	5%
Kapitalirendiga soetatud varade maksumus	7 133 116	8 029 000

Kapitalirendiga on soetatud arvutid, autod.

Vastavalt rendilepingule on meil õigus anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata.

Autod on edasirenditud kasutusrendilepinguga kuni aastani 2013.

Rendilepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingu lõppedes läheb omandiõigus üle kontsernile.

Kontsern kui rendileandja:

Rendile on antud 4 veoautot:

Rendinõue:	31.12.2010	31.12.2009
lühiajaline -kuni 1aasta	652 249	0
pikaajaline-üle 1aasta	2 212 482	0
Kokku	2 864 731	0

Lepingu pikkus on aastani 2015.a., intress on 4,42%.

Kasutusrent

Kasutusrendile on võetud autosid, mida kasutatakse asendus-, esitlus- või ametiautodena.

Rendilepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi-ega finantseerimispoliitikale.

Rendilepingud on võimalik lõpetada ilma tingimusteta koheselt, või vastavalt vajadusele ka pikendada.

Kliendi ostusoovi korral müüakse need auto soovijale.

	2010.a.	2009.a.
Makstud kasutusrendimakseid	15 911 751	19 140 000

Autode rentimisest on saadud renti 9 921 705 (2009.a. 6 934 479) krooni.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

AS Silberauto on liisingfirmadele müüdud autode puhul osaliselt võtnud kohustuse tagasi osta klientide poolt tagastatavad autod. Kohustuse suurust ei ole võimalik usaldusväärselt määratleda, kuna tagastatavate autode arvu ei ole võimalik prognoosida. Garanteeritud tagasiostuhind on oluliselt väiksem nende hinnangulisest turuhinnast nende tagasiostuhetkel.

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

AS Silberauto aastaaruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtja teised tütaretevõtjad)
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda

Alates 2010.a. kontsernil ei ole enam sidusettevõtteid.

Kontsern on 2010.a. otnud (kaubad edasimüügiks, varuosad) ning müünud kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2010	2009
Müügid		
Sidusettevõtteid	0	1 241 639
Tegev-ja kõrgem juhtkond	93 272	572 784
Ostud		
Sidusettevõtteid	0	42 308
Tegev-ja kõrgem juhtkond	138 600	1 587 500

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

	2010	2009
Nõuded		
Sidusettevõtteid (lisa 8)	0	28 806
Antud laen (lisa 8)	60 737	60 737
Kohustused		
Sidusettevõtteid	0	34 157
Tegev-ja kõrgem juhtkond	703 525	1 620 351

Juhtkonna tasud

Kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmed said aruandeaastal tasu (palk, preemia ja muud hüvitised) kogusummas 5 029 820 (2009.a. 4 372 941) krooni

Summad sisaldavad sotsiaalmaksu. Kokku juhatuse ning nõukogu liikmeid kontsernis on 13

Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused

1.jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on AS Silberauto arvestusvaluutaks alates 2011. aastast euro ning Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded 2011 ja järgnevate aastate kohta esitatakse eurodes. Võrdlusandmed arvestatakse eurodesse üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR, mis on ühtlasi varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss.

Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiarunne

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Müügitulu	1 481 322 057	836 770 379
Muud äritulud	12 920	207 430
Kaubad , toore, materjal ja teenused	-1 402 865 698	-783 302 055
Mitmesugused tegevuskulud	-39 601 557	-40 988 127
Tööjõukulud	-25 448 705	-29 433 987
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-868 664	-581 611
Muud ärikulud	-181 243	-2 151 075
Ärikahjum	12 369 110	-19 479 046
Finantstulud ja -kulud	-234 433	-130 060
Sidusettevõtete kahjum	-750 000	-8 948 528
Puhaskasum/kahjum	11 384 677	-28 557 634

Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

kroonides, seisuga 31.detsember

	2010.a.	2009.a.
Raha	19 569 813	8 401 270
Nõuded ja ettemaksed	76 045 402	123 737 704
Varud	297 178 734	372 212 798
Käibevara kokku	392 793 949	504 351 772
Pikaajalised finantsinvesteeringud	35 074 514	35 176 511
Pikaajalised nõuded	98 092 718	5 000 000
Materiaalne põhivara	13 358 864	13 114 585
Immateriaalne põhivara	15 990 462	15 636 579
Põhivara kokku	162 516 558	68 927 675
VARAD KOKKU	555 310 507	573 279 447
Laenukohustused	511 690	140 343 861
Võlad ja ettemaksed	134 084 545	23 698 869
Lühiajalised eraldised	9 002 140	7 394 534
Lühiajalised kohustused kokku	143 598 375	171 437 264
Pikaajalised laenukohustused	137 818	634 226
Pikaajalised kohustused kokku	137 818	634 226
Kohustused kokku	143 736 193	172 071 490
Aktsiakapital	12 729 000	12 729 000
Kohustuslik reservkapital	1 272 900	1 272 900
Jaotamata kasum	397 572 414	387 206 057
Omakapital kokku	411 574 314	401 207 957
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	555 310 507	573 279 447

Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

kroonides

	2010.a.	2009.a.
Ärikahjum	12 369 110	-19 479 046
Ärikasumi korrigeerimised		
s.h. kulum	868 664	581 611
Äritegevusega seotud varade muutus	37 864 266	380 828 184
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	112 008 960	-101 955 239
Rahavood äritegevusest kokku	163 111 000	259 975 510
Põhivara soetus	-1 466 826	-717 728
Sidusettevõtte müük	103 000	0
Antud laenud	-9 571 565	-51 654 253
Kapitalirendi tagasimaksed	575 269	0
Saadud intressid	1 910 301	6 897 182
Muud finantstulud ja kulud	0	2 566 076
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-8 449 821	-42 908 723
Saadud laenud	0	-78 233 000
Laenude tagasi maksed	-138 902 449	-311 097 551
Arvelduskrediidi muutus	-1 426 130	-1 959 757
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 145 737	-9 593 317
Makstud intressid	-1 018 320	0
Makstud dividendid	-143 492 636	-400 883 625
Rajavood finantseerimistegevusest kokku	-143 492 636	-400 883 625
Rahavood kokku	11 168 543	-183 816 838
Raha perioodi algul	8 401 270	192 218 108
Raha muutus	11 168 543	-183 816 838
Raha perioodi lõpul	19 569 813	8 401 270

Lisa 24 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali aruanne
kroonides

	Aktsiakapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum/kahjum	Kokku
Seisuga 31.12.2008	12 729 000	1 272 900	415 763 691	429 765 591
Aruandeaasta kahjum			-28 557 634	-28 557 634
Seisuga 31.12.2009	12 729 000	1 272 900	387 206 057	401 207 957
Dividendide väljamaks			-1 018 320	-1 018 320
Aruandeaasta kasum			11 384 677	11 384 677
Seisuga 31.12.2010	12 729 000	1 272 900	10 366 357	411 574 314

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31 detsember järgmine:

	2010	2009
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	411 574 314	401 207 957
Tütar-ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-35 074 514	-35 074 514
Tütar-ja sidusettevõtete bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	322 637 552	306 655 089
KOKKU	699 137 352	672 788 532

Identifitseeritud
20.04.11. 
KMRA Auditi OÜ

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE**Silberauto aktsiaseltsi omanikele**

Oleme auditeerinud Silberauto aktsiaseltsi 31. detsembril 2010 lõppenud konsolideerimisgrupi majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi „konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne”), mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2010 ning eelnimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruandest, rahavoogude aruandest ja omakapitali muutuste aruandest, aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtte lisast ja teistest selgitavatest lisadest sealhulgas emaettevõtja bilanss, kasumiaruanne ja omakapitali muutuste aruanne. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on lisatud meie poolt identifitseerituna käesolevale sõltumatu vandeaudiitori aruandele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Ettevõtte juhatus vastutab konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest lähtudes Eesti hea raamatupidamistava nõuetest ja juhtkonna poolt vajalikuks peetava sisekontrolli eest, et tagada pettusest või veast tuleneda võivate väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Auditi sooritasime kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nimetatud standard nõuab, et audiitor on oma tegevuses vastavuses eetikanõuetega ja et planeerib ja sooritab auditi viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et konsolideeritud raamatupidamise aruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

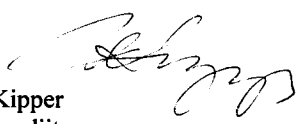
Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamisel arvestab audiitor sisekontrollisüsteemi tõhusust samas avaldamata arvamus selle tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete sobivuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Oleme seisukohal, et lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kõigis olulistest osades õiglaselt Silberauto aktsiaseltsi seisuga 31. detsember 2010 finantsseisu ning sellel kuupäeval lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tallinn, 20. aprill 2011



Urve Kipper
Vandeaudiitor
Kutsetunnistus nr 252
Audiitorettevõtjategevusluba nr 62

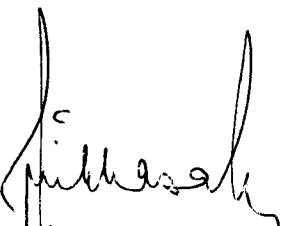
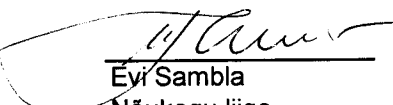
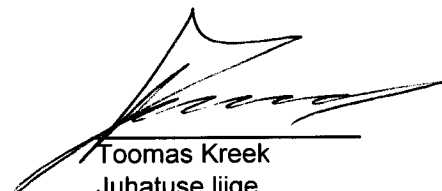
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 on 685 135 452 krooni .

Juhatus teeb ettepaneku maksta dividende arvestusega 156,47 (10 EUR) krooni aktsia kohta, kokku 1 991 656 krooni (127 290 EUR).

**JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD
2010 MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Käesolevaga kinnitame AS Silberauto konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes
esitatud andmete õigsust:


Jüri Ehasalu
Nõukogu esimees
Reet Kaldoja
Nõukogu liige
Evi Sambla
Nõukogu liige
Väino Kaldoja
Juhatusesimees
Peeter Sergo
Juhatusesimees
Toomas Kreek
Juhatusesimees
Eero Mõtlík
Juhatusesimees
Mart Ruus
Juhatusesimees

"10" 04 2011.a.

Aruande elektroonilised kinnitused

aktsiaselts SILBERAUTO (registrikood: 10097392) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Evi Sambla	Sisestaja	08.06.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mootorsõidukite müük	45191	871308599	58.82%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	323411828	21.83%	Ei
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulgimüük	45311	239077788	16.14%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	22446479	1.52%	Ei
Arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus	62031	8055052	0.54%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent	77111	7826417	0.53%	Ei
Muu teenindus	96099	4837795	0.33%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1789212	0.12%	Ei
Veokite rentimine ja kasutusrent	77121	1373247	0.09%	Ei
Reklaami vahendamine meedias	73121	700346	0.05%	Ei
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	495294	0.03%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6266050
Telefon	+372 6266050
Faks	+372 6266066
E-posti aadress	silberauto@silberauto.ee