

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 14.07.2010

aruandeaasta lõpp: 30.09.2011

nimi: OÜ K2 Holding

registrikood: 11966602

tänava nimi, maja number: Pärnu mnt 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11314

telefon: +372 5074971

e-posti aadress: ivo@bestair.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Konsolideeritud bilanss.....	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed.....	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	12
Lisa 4 Varud.....	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	12
Lisa 6 Tütarettevõtete aktsiad ja osad.....	13
Lisa 7 Sidusettevõtete aktsiad ja osad.....	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara.....	14
Lisa 9 Immateriaalne põhivara.....	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed.....	14
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud.....	15
Lisa 13 Seotud osapooled.....	15
Lisa 14 Konsolideerimata bilanss.....	16
Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne.....	16
Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	17
Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	17
Juhatuse allkirjad 2011 aasta majandusaasta aruandele.....	18
Kasumi jaotamise ettepanek.....	19
Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes.....	20

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Tegevusaruanne

K2 Holding OÜ asutati 14.07.2010. Osaühing oli majandusaastal aktiivselt tegutsev.

Osaühingu põhitegevuseks on erinevatesse ettevõtlusega seotud tegevusvaldkondadesse investeerimine.

Ettevõtte omab 100% osalust Bestair OÜ-s, Green Energy Holding OÜ-s ja Supply OÜ-s ning 10% osalust Bestair Kaubandus OÜ-s.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise riske

Firma ei oma pikaajalisi laenukohustusi, millede intressimäärad oleksid seotud EURIBOR-iga.

Personal

K2 Holding OÜ juhatuse liikmetele töötasu ega juhatuse liikmete tasu ei makstud. Tegevjuhtkonnale ei ole tehtud soodustusi.

Ivo Köpper
Juhatuse liige

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

Varad	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Käibevara			
Raha	140 831	0	
Nõuded ja ettemaksed	1 891 370	0	2
Varud	406 038	0	4
Kokku käibevara	2 438 239	0	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	36 979	447 381	5
Materiaalne põhivara	24 860	0	8
Immateriaalne põhivara	64 483	0	9
Kokku põhivara	126 322	447 381	
Kokku varad	2 564 561	447 381	

Kohustused ja omakapital	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 750	0	
Võlad ja ettemaksed	1 591 539	0	10
Kokku lühiajalised kohustused	1 594 289	0	
Kokku kohustused	1 594 289	0	
Omakapital			
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	11
Ülekurss	440 990	440 990	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	487 778	0	
Kokku emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital	935 159	447 381	
Vähemusosalus	35 113	0	
Kokku omakapital	970 272	447 381	
Kokku kohustused ja omakapital	2 564 561	447 381	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Müügitulu	8 157 638	
Muud äritulud	127 756	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 873 209	
Mitmesugused tegevuskulud	-650 392	
Tööjõukulud	-150 890	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 136	
Muud ärikulud	-13 872	
Ärikasum (kahjum)	584 895	
Finantstulud ja -kulud	7 413	12
Kasum (kahjum) investeeringutelt sidusettevõtetesse	6 036	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	598 344	
Tulumaks	-20 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	578 082	
<i>sh emajäse osanike osa kasumist (kahjumist)</i>	529 479	
<i>sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)</i>	48 603	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	584 895	
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 136	8
Muud korrigeerimised	-77 973	
Kokku korrigeerimised	-65 837	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 185 908	2
Varude muutus	-175 934	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	991 543	10
Laekunud intressid	6 910	
Makstud intressid	-62	
Makstud ettevõtte tulumaks	-20 262	
Kokku rahavood äritegevusest	135 345	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-18 564	8
Tasutud sidusettevõtete soetamisel	-256	7
Muud investeeringud	-30 687	5
Antud laenud	-57 142	
Antud laenude tagasimaksed	60 141	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-46 508	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 028	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 278	
Makstud dividendid	-76 638	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-73 888	
Kokku rahavood	14 949	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	125 310	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 949	
Valuutakursside muutuste mõju	572	12
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	140 831	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	Omakapital kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
14.07.2010	6 391	440 990	0	0	447 381
Dividendide välja kuulutamine	0	0	-76 638	0	-76 638
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	529 479	0	529 479
Muud muutused	0	0	-41 701	0	-41 701
Vähemusosaluse muutus	0	0	0	35 113	35 113
30.09.2011	6 391	440 990	487 778	35 113	970 272

Täiendav informatsioon lisas nr. 11

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

K2 Holding OÜ (edaspidi emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadises, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemile nr 1.

2011.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad K2 Holding OÜ (emaettevõtte) ning tema tütar-ettevõtete OÜ Bestair, Green Energy Holding OÜ ja Supply OÜ finantsnäitajaid (kontserni struktuur on esitatud lisas 6).

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ning selle tütar-ettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Väheosajate emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütar-ettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ja osad

Tütar-ettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll, st kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50 % tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütar-ettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil.

Tütar-ettevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontserni valitsevat mõju enam ei ole.

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

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes omakapitalis.

Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtete majandustulemustest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes "finantstuludes ja -kuludes".

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid kui emaettevõtte.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasiseid kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisulisest moodustavad osa investeeringust investimisobjekti, allahindlusena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud õiglasel väärtusel.

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Kõik finantsvarad võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudu oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi järgi.

Ümberhindlustest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud on varad, mis on plaanis müüa järgmisel aruandeperioodil. Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna. Aruandeperioodil ei ole varusid alla hinnatud.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitud väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusväärtuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõte saab varaobjektiga soeud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulused kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks kui bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivaraade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalsele põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud immateriaalsele põhivarale:

Tarkvara, patentide, litsentside, kaubamärkide ja muu immateriaalne põhivara	2,5-5 aastat
--	--------------

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed	2,5-5 aastat
Arvutustehnika	2,5-5 aastat
Kontorimööbel	2,5-5 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Tööriistad ja inventar	2,5-5 aastat

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Finantskohustused

Kõik fiantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korregeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepingud käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarse tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdiseväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31.12.2010 kehtis maksumäär 21/79 ning kuni 31.12.2009 maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Tulu

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest kaupade müügist ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Tulu näidatakse netosummas, milles ei kajastata käibemaksu, kiki tehtud allahindlusi ja soodustusi ning peale kontserni siseste tehingute elimineerimist. Kauba müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks nõudeõiguse tekkimine ostja vastu, kui on tõenäoline, et müügitulu laekub ning omandiga seotud riskid ja hüved on üle läinud ostjale. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 429 066	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	189 593	0	3
Muud nõuded	267 241	0	
Laenunõuded	44 738	0	
Intressinõuded	17 270	0	
Muud nõuded	205 233	0	
Ettemaksed	5 470	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 891 370	0	

LISA 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2011		14.07.2010	
	Ettemaks	Makusvõlg	Ettemaks	Makusvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4 443	0	0
Käibemaks	189 593	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	755	0	0
Sotsiaalmaks	0	1 676	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	50	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	213	0	0
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	22	0	0
Välismaa tütarettevõtete maksud	0	68 533	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	189 593	75 692	0	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Müügiks ostetud kaubad	406 038	0	
Kokku varud	406 038	0	

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Tütarettevõtete aktsiad ja osas	0	447 381	6
Sidusettevõtete aktsiad ja osas	6 292	0	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	30 687	0	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	36 979	447 381	

Seisuga 30.09.2011 omab K2 Holding OÜ 100% Bestair OÜ osalusest, 100% Green Energy Holding OÜ osalusest, 100% Supply OÜ osalusest ja 10% Bestair Kaubandus OÜ osalusest.

Bestair OÜ omab 100% Bestair Teeninduse OÜ osalust ja 100% Bestair UAB osalust.

Green Energy Holding OÜ omab 80% Grønn Energi Norge AS osalust.

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 6 Tütarettevõtete aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtte nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala EMTAK	Osaluse määr (%)	
			14.07.2010	30.09.2011
Bestair OÜ	Eesti	43221	100	100
Bestair Teeninduse OÜ	Eesti	43221	0	100
Bestair UAB	Leedu	43221	0	100
Green Energy Holding OÜ	Eesti	9609	0	100
Grønn Energi Norge AS	Norra		0	80
Supply OÜ	Eesti		0	100

EMTAK 43221 - kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus.

EMTAK 9609 - muu mujal liigitamata teenindus.

Tütarettevõtete aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Tütarettevõtte nimetus	14.07.2010	Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	30.09.2011
Bestair OÜ	447 381	0	0	447 381
Bestair Teeninduse OÜ	0	33 812	62 082	95 894
Bestair UAB	0	-2 917	3 927	1 010
Green Energy Holding OÜ	0	0	2 556	2 556
Grønn Energi Norge AS	0	0	10 522	10 522
Supply OÜ	0	0	2 500	2 500
Kokku	447 381	30 895	81 587	559 863

Omandatud osalused:

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Bestair OÜ	100	14.07.2010	447 381
Green Energy Holding OÜ	100	31.03.2011	2 556
Grønn Energi Norge AS	80	10.05.2011	10 522
Supply OÜ	100	8.07.2011	2 500

Lisa 7 Sidusettevõtete aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Sidusettevõtte nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala EMTAK	Osaluse määr (%)	
			14.07.2010	30.09.2011
Bestair Kaubandus OÜ	Eesti	47191	0	10

EMTAK 47191 - jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes.

Sidusettevõtete aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Sidusettevõtte nimetus	14.07.2010	Omandamine	Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.09.2011
Bestair Kaubandus OÜ	0	256	6 036	6 292
Kokku	0	256	6 036	6 292

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed kokku	Muu materiaalne põhivara	Kokku
14.07.2010					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
 Ostud ja parendused	16378	3311	19689	55128	74817
Amortisatsioonikulu	-8309	-333	-8642	-39055	-47697
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1299	0	-1299	-961	-2260
30.09.2011					
Soetusmaksumus	15079	3311	18390	54167	72557
Akumuleeritud kulum	-8309	-333	-8642	-39055	-47697
Jääkmaksumus	6770	2978	9748	15112	24860

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kokku
14.07.2010			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
 Ostud ja parendused	0	1598	1598
Amortisatsioonikulu	0	0	0
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-1598	-1598
Muud muutused	64483	0	64483
30.09.2011			
Soetusmaksumus	64483	0	64483
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	64483	0	64483

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 368 275	0	
Võlad töövõtjatele	46 873	0	
Maksuvõlad	75 692	0	3
Muud võlad	99 926	0	
Intressivõlad	7	0	
Muud võlad	99 919	0	
Saadud ettemaksed	773	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 591 539	0	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2011	14.07.2010	Lisa nr
Osakapital	6 391	6 391	
Osade arv (tk)	2	2	

2011. aastal on osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividendide summas 76 638 eurot. Dividendide maksmisega ei kaasnenud tulumaksukulu ja -kohustust, kuna väljamakse aluseks oli äriühingult saadud dividendid, millelt oli tulumaks kinni peetud.

OÜ K2 Holding jaotamata kasum seisuga 30. september 2011 moodustas 487 778 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt, või saada teatud tingimustel maksuvabastus edasijaotatavate dividendide osas. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 385 345 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 102 433 eurot.

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Intrassitulud	6910	
Intrassikulud	-68	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	572	
Muud finantstulud ja -kulud	-1	
Kokku finantstulud ja -kulud	7413	

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

OÜ K2 Holding konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- * sidusettevõtteid;
- * teisi samas konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2011		14.07.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtte	0	1 257	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 500	0	0
Kokku	0	2 757	0	0

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 14 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

Varad	30.09.2011	14.07.2010
Käibevara		
Raha	91	0
Kokku käibevara	91	0
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	458 730	447 381
Kokku põhivara	458 730	447 381
Kokku varad	458 821	447 381

Kohustused ja omakapital	30.09.2011	14.07.2010
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 750	0
Võlad ja ettemaksed	2 819	0
Kokku lühiajalised kohustused	5 569	0
Kokku kohustused	5 569	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Ülekurss	440 990	440 990
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 871	0
Kokku omakapital	453 252	447 381
Kokku kohustused ja omakapital	458 821	447 381

Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	14.07.2010 - 30.09.2011
Mitmesugused tegevuskulud	-215
Ärikasum (kahjum)	-215
Finantstulud ja -kulud	6 086
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 871
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 871

*Juhatuse kinnitus:**Juhatuse kinnitus:*

Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	14.07.2010 - 30.09.2011
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum (kahjum)	-215
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 812
Kokku rahavood äritegevusest	2 597
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-5 056
Tasutud sidusettevõtete soetamisel	-256
Laekunud dividendid	76 748
Kokku rahavood investeerimistegevusest	71 436
Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	4 028
Saadud laenude tagasimaksed	-1 278
Makstud dividendid	-76 692
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-73 942
Kokku rahavood	91
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	91
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	91

Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
14.07.2010	6 391	440 990	0	447 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 871	5 871
30.09.2011	6 391	440 990	5 871	453 252

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvutuskäik:

Konsolideerimata emettevõtte omakapital kokku	453 252
Tütarettevõtete osade soetus	-458 730
Tütarettevõtete kasum kapitali osaluse meetodil	493 256
Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	487 778

*Juhatuse kinnitus:**Juhatuse kinnitus:*

Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

OÜ K2 Holding 2011. a majandusaasta aruande allkirjastamine:

Juhatuse liige
Ivo Kõpper

Juhatuse liige
Jaan Kõpper

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	487 778
Kokku	487 778
Jaotamine	
Dividendideks	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	487 778
Kokku	487 778

OÜ K2 Holding konsolideerimata müügitulu jaotus

(eurodes)

<i>EMTAK kood</i>	<i>Põhitegevusala</i>	<i>2011</i>
6420	Valdusfirmade tegevus	0

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

OÜ K2 Holding osanike nimekiri

(eurodes)

<i>Nimi</i>	<i>Registrikood</i>	<i>Aadress</i>	<i>Osa</i>	<i>Osaluse %</i>	<i>Nimiväärtus</i>
IKK HOLDING OÜ	11371691	Tallinn	1	49%	3132
JK HOLDING OÜ	11943986	Tallinn	1	51%	3259

*Juhatuse kinnitus:**Juhatuse kinnitus:*

Aruande digitaalallkirjad

OÜ K2 Holding (registrikood: 11966602) 14.07.2010 - 30.09.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVO KÖPPER	Juhatuse liige	27.04.2012
JAAN KÖPPER	Juhatuse liige	27.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ K2 Holding osanike üldkoosolekule.

Aruanne raamatupidamisaruannete kohta

Oleme auditeerinud OÜ K2 Holding raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 18 ja on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ K2 Holding finantsseisundit seisuga 30.09.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta

Tegemata märkust ühingu raamatupidamise kohta, märgime, et ühing on aruandluspe-rioodil maksnud osanikele märkimisväärses mahus dividende, minnes vastuollu Äriseadustiku paragrahvidega 332 ja 335.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Volt

Vandeaudiitori number 72

Tawest Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 119

Endla 4, 10142 Tallinn

14.05.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ K2 Holding (registrikood: 11966602) 14.07.2010 - 30.09.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN VOLT	Vandeaudiitor	14.05.2012

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
JK HOLDING OÜ	11943986		3264 EUR
IKK Holding OÜ	11371691		3136 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6064356
Faks	+372 6064351
E-posti aadress	ivo@bestair.ee