

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2011

aruandeaasta lõpp: 30.09.2012

ärinimi: OÜ Bestair

registrikood: 10878790

tänava/talu nimi, Pärnu mnt. 141

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11314

telefon: +372 5074971, +372 6064356

faks: +372 6064351

e-posti aadress: ivo@bestair.ee

veebilehe aadress: www.bestair.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	16
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18

Tegevusaruanne

Osaühingu Bestair põhitegevus 2011/2012a. oli suunatud kliimaseadmete, kütte- ja ventilatsioonüsteemide müümisele, paigaldamisele ja hooldamisele. Müüdavateks kaubamärkideks olid Panasonic, Stiebel Eltron, Toshiba, Mitsubishi, Electrolux ja LG. Kõik müüdavad seadmed ja varuosad tarnitakse peamiselt Euroopa Liidust. OÜ Bestair tegutseb edukalt alates aastast 2003.

OÜ Bestair tütarettevõtted on alljärgnevad:

OÜ Bestair Teeninduse, asukohamaa Eesti, osalus 30.09.2011 100%, 30.09.2012 100%.

UAB Bestair, asukohamaa Leedu, osalus 30.09.2011 100%, 30.09.2012 100%.

Äritegevuse hooajalisus ja tsüklilisus

Firma majandustegevuseks on kliimaseadmete ja küttesüsteemide müük paigaldus ja hooldus. Sellest tulenevalt on tegevuses oluline hooajalisus ja tsüklilisus. Kliimaseadmeid müüakse enim kevadel ja suvel, küttesüsteeme aga sügisel ja talvel. Sõltuvalt aastaegadest ja ilmastikuoludest võib ka ettevõtte käive olla erinev. Möödunud aasta talv mõjutas soojuspumpade müüki tavapärastest rohkem. See avaldas otsest mõju müügile. Suvi oli oodatust külmem. Majandusaastal oli ettevõtte tegevus enam suunatud kaupade maaletoomisele ja hulgimüügile.

Majanduskeskkond ja selle mõjutused

Paranenud majanduskliima avaldas aruandeaastal mõju ka ettevõtte majandustulemustele. Firma kliendid on tuleviku suhtes tagasihoidlikult optimistlikud. Laienenud tooteportfell ja uued kliendid aitasid ettevõttel kasvatada oma käibenumbreid. Turg on ettevõtte tegevusvaldkonnas tootegruppide kaupa kõikuv. Valdkonniti mängib olulist rolli tarbija harimine ja nende teadlikkuse suurendamine, eriti soojuspumpade valdkonnas.

Aruandeaastal tegeleti aktiivselt ettevõtte arendustegevusega ja esindatavate kaubamärkidega. Aktiivse müügitegevusega suudeti ettevõtte käivet kasvatada ja teenida kasumit. Ettevõtte kandis aruandeaastal kuludesse kõik ebatõenäoliselt laekuvad arved. Perspektiivis on plaanis aktiivselt turul tegutseda ja kinnitada oma positsiooni ning suurendada turuosa.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise riskid

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Firma ei oma olulisi pikaajalisi laenukohustusi. Sõidukite liisingilepingutest tulenevad intressimäärad on fikseeritud.

Peamised finantssuhtarvud

	2012	2011
Müügitulu	7596161	5969312
Tulu kasv	18 %	66%
Brutokasumi määr	6,0%	5,8%
Ärikasum	411834	312294
EBITDA	427599	324228
Puhaskasum	380342	329836
Kasumi kasv	15,3%	149%
Puhasrentaablus	5,0%	5,5%
Maksevõime kordaja	1,6	1,7
Võlakordaja	0,6	0,5
Varade tootlus ROA	16,6%	20,3%
Omakapitali tootlus ROE	42,3%	44,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012 - müügitulu 2011)/müügitulu 2011*100

Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu*100

EBITDA = kasum enne finantstulusid ja -kulusid ning amortisatsioon

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2012 - puhaskasum 2011)/ puhaskasum 2011*100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu*100

Maksevõime kordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustused kokku/bilansimaht

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku*100

Personal

Firmas töötas 30.09.2012.a. lõpu seisuga 6 inimest (30.09.2011.a. lõpus 5 inimest). Tööjõukulud kokku (palgakulu ja sotsiaalmaksukulud) olid aruandeaastal 149 022 eurot (eelmisel aruandeaastal 19 192 eurot).

Ettevõtete juhatuse liikmetele maksti töötasu koos maksudega aruandeaastal 82 688 eurot, eelmisel aruandeaastal oli see summa 6 796 eurot.

Tegevjuhtkonnale ei ole tehtud teisi olulisi soodustusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 001 063	77 940	2
Nõuded ja ettemaksed	695 446	1 119 633	3
Varud	584 533	312 162	5
Kokku käibevara	2 281 042	1 509 735	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	5 456	96 904	
Materiaalne põhivara	0	21 882	6
Kokku põhivara	5 456	118 786	
Kokku varad	2 286 498	1 628 521	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 386 488	891 185	9
Kokku lühiajalised kohustused	1 386 488	891 185	
Kokku kohustused	1 386 488	891 185	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	491 547	379 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	380 342	329 836	
Kokku omakapital	900 010	737 336	
Kokku kohustused ja omakapital	2 286 498	1 628 521	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Müügitulu	7 596 161	5 969 312	
Muud äritulud	66 582	117 955	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 412 883	-5 264 944	
Mitmesugused tegevuskulud	-670 505	-477 769	
Tööjõukulud	-149 022	-19 192	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-15 765	-11 934	6
Muud ärikulud	-2 734	-1 134	
Ärikasum (kahjum)	411 834	312 294	
Finantstulud ja -kulud	2 060	37 804	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	413 894	350 098	
Tulumaks	-33 552	-20 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	380 342	329 836	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	411 834	312 294	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15 765	11 934	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	2 748	0	6
Kokku korrigeerimised	18 513	11 934	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	379 450	-501 724	
Varude muutus	-272 371	-125 836	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	495 248	371 922	
Laekunud intressid	0	6 909	
Makstud intressid	-1 575	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-33 552	-20 262	
Kokku rahavood äritegevusest	997 547	55 237	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-184 134	-15 535	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	187 503	0	
Antud laenud	-83 000	-107 112	
Antud laenude tagasimaksed	127 738	117 457	
Laekunud intressid	3 635	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	51 742	-5 190	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-126 166	-76 694	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-126 166	-76 694	
Kokku rahavood	923 123	-26 647	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	77 940	104 587	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	923 123	-26 647	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 001 063	77 940	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2010	25 565	2 556	456 076	484 197
Aruandeaasta kasum (kahjum)			329 836	329 836
Makstud dividendid			-76 697	-76 697
30.09.2011	25 565	2 556	709 215	737 336
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			-91 448	-91 448
Korrigeeritud saldo 30.09.2011	25 565	2 556	617 767	645 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)			380 342	380 342
Makstud dividendid			-126 220	-126 220
30.09.2012	25 565	2 556	871 889	900 010

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Koostamise alused

Osaühingu juhatus on raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt osaühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil osaühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning hõlmab perioodi 01.10.2011 kuni 30.09.2012.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelmise perioodi raamatupidamise aruandes esitati tütarettevõtteid kapitaliosaluse meetodil. Käesoleval aruandeperioodil kajastatakse tütarettevõtteid soetusmaksumuses. Seega on korrigeeritud tütarettevõtete saldoidid ja eelmiste perioodide jaotamata kasumit summas -91 448 eurot.

Finantsvarad

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas

Tehingud välisvaluutas kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringuid 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. Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Tütarettevõtete OÜ Bestair Teeninduse baasvaluuta on euro ning UAB Bestair baasvaluuta on leedu liti.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvasse nõudeid on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenähtudega.

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadava tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Varud

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 müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kuluna. Aruandeperioodil ei ole varusid alla hinnatud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Olulisuse printsiibist lähtudes on bilansis põhivarana kajastatud varad maksumusega üle 639,- eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad 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, määrares 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 erineeda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam, käibevarana eraldi bilansikirjel „Müügiootel põhivara“.

Immateriaalne põhivara

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 bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikuks on immateriaalsele põhivarale

tarkvara, patentide, litsentside, kaubamärkide ja muu immateriaalne põhivara osas 2½ – 5 aastat.

Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	2,5-5 a
arvutustehnika	2,5-5 a

kontorimööbel	2,5-5 a
transpordivahendid	5-10 a
tööriistad ja inventar	2,5-5 a

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte 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 kaasnevat kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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 31.12.2011 kehtis maksumäär 21/79, ning kuni 31.12.2010 maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Tulud

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses kaupade müügist ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Tulu näidatakse netosummas, milles ei kajastata käibemaksu, kõiki 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.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis mis moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades. Kõik aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega seotud asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahelisel ajal on nende olemasolul kajastatud raamatupidamise aastaaruandes.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Puhkusetasude reserv

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

OÜ Bestair tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid: valuutarisk, krediidirisk ja intressirisk, samuti maksurisk

Valuutarisk

Firmal ei ole olulisi valuutariske. Peamine kasutatav valuuta on EURO, milline on fikseeritud ametlik valuuta.

Krediidirisk

Firmal ei ole olulisi krediidiriske. Vähendamaks krediidiriske, hindab kontsern järjepidevalt klientide maksedistsipliini. Kontsernil ei ole olulisi riske üksikklientide ega teiste partnerite suhtes.

Intressirisk

Firmas on kasutusel enamjaolt fikseeritud intressimääraga lepingud. EURIBOR-iga seotud intressimäärade muutused ei oma olulist tähtsust grupi tegevuses. Firma ei ole kasutanud enda kindlustamiseks mingeid instrumente. Juhtkonna hinnangul on intressirisk minimaalne.

Maksurisk

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena maksuhaldur võiks määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Sularaha kassas	0	9 034
Arvelduskontod	1 001 063	68 906
Kokku raha	1 001 063	77 940

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Nõuded ostjate vastu	622 639	874 150
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	72 806	179 249
Muud nõuded	0	128
Viitlaekumised	0	128
Ettemaksed	0	4 098
Laenu nõuded	0	44 738
Intressinõuded	0	17 270
Kokku nõuded ja ettemaksed	695 445	1 119 633

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2012		30.09.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 658		4 443
Käibemaks	72 806		179 249	
Üksikisiku tulumaks		4 649		566
Sotsiaalmaks		8 081		1 268
Kohustuslik kogumispension		224		32
Töötuskindlustusmaksed		1 029		162
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		474		1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	72 806	17 115	179 249	6 472

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Müügiks ostetud kaubad	584 533	312 162
Kokku varud	584 533	312 162

Aastainventuuride tulemusel mittelikkviidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid ei olnud.
Varusid, mille soetusmaksumus ületas neto realiseerimismaksumuse, ei olnud.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.09.2010					
Soetusmaksumus	13 435		13 435	42 536	55 971
Akumuleeritud kulum	-8 511		-8 511	-29 177	-37 688
Jääkmaksumus	4 924		4 924	13 359	18 283
Ostud ja parendused	2 943		2 943	12 592	15 535
Amortisatsioonikulu	202		202	-9 878	-9 676
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 299		-1 299	-961	-2 260
30.09.2011					
Soetusmaksumus	15 080		15 080	54 167	69 247
Akumuleeritud kulum	-8 310		-8 310	-39 055	-47 365
Jääkmaksumus	6 770		6 770	15 112	21 882
Ostud ja parendused		184 134	184 134		184 134
Amortisatsioonikulu				-10 742	-10 742
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-653		-653	-4 370	-5 023
Müügid	-6 117	-184 134	-190 251		-190 251
30.09.2012					
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Masinad ja seadmed	187 503	
Transpordivahendid	180 003	
Muud masinad ja seadmed	7 500	
Kokku	187 503	

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.09.2010		
Soetusmaksumus	1 598	1 598
Akumuleeritud kulum	-1 598	-1 598
Jääkmaksumus	0	0
Amortisatsioonikulu	1 598	1 598
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 598	-1 598
30.09.2011		
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Kasutusrendikulu	87 986	16 259
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.09.2012	30.09.2011
12 kuu jooksul	0	4 305
1-5 aasta jooksul	0	10 220

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel kolme transpordivahendit.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Võlad tarnijatele	1 338 702	879 173
Võlad töövõtjatele	29 035	4 055
Maksuvõlad	17 115	6 472
Muud võlad	256	766
Saadud ettemaksed	1 380	773
Dividendivõlad	0	-54
Kokku võlad ja ettemaksed	1 386 488	891 185

Võlad tarnijatele summas 1338702 eurot sisaldab tavalise äritegevuse käigus tasumata arvete korrigeeritud soetusmaksumust.

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Palgavõlg ja puhkustasoreserv	29 035	4 055
Kokku võlad töövõtjatele	29 035	4 055

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	796 791	560 280
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	211 805	148 935
Kokku tingimuslikud kohustused	1 008 596	709 215

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	Saadud	Tulu/amortisatsioon
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	46 525	46 525
Kokku sihtfinantseerimine	46 525	46 525

	Saadud	Tulu/amortisatsioon
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	45 577	45 577
Kokku sihtfinantseerimine	45 577	45 577

Muud äritulud sisaldab Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuselt saadud tegevuskulude toetust summas 45 577 eurot, eelmisel majandusperioodil oli see summa 46 525 eurot. Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit. EAS toetab nii ärisektori kui ka avaliku ja mittetulundussektori projekte.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Osakapital	25 565	25 565
Osade arv (tk)	2	2

Vastavalt OÜ Bestair põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 15 978 eurot ja maksimaalseks suuruseks 63 912 eurot. Osaühingu osakapital moodustab 25 565 eurot, mis koosneb 2 osast. 1 osa annab 21 häält ja 1 osa annab 19 häält.

Kohustuslik reserv moodustab 2 556 eurot. Äriseadustiku järgi ei tohi reservkapitali suurus olla väiksem kui 1/10 osakapitalist, seega 2 556 eurot.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 334 707	3 820 844
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 334 707	3 820 844
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 261 454	2 148 468
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 261 454	2 148 468
Kokku müügitulu	7 596 161	5 969 312
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kütte, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	7 596 161	5 969 312
Kokku müügitulu	7 596 161	5 969 312

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Palgakulu	110 742	14 201
Sotsiaalmaksud	38 280	4 991
Kokku tööjõukulud	149 022	19 192
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	5

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ K2 Holding
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2012	30.09.2011	
	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	6 981	2 054	1 721

	01.10.2011 - 30.09.2012		01.10.2010 - 30.09.2011	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	53 006	77 984	91 085	41 045

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Arvestatud tasu	98 088	5 004

Ostu-müügitehingud on toimunud turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on:

OÜ Bestair (registrikood: 10878790) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVO KÖPPER	Juhatuse liige	08.02.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Bestair osanikele.

Oleme auditeerinud OÜ Bestair raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2012, 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 on esitatud lehekülgedel 4 kuni 19.

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 Bestair finantsseisundit seisuga 30.09.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Volt

Vandeaudiitori number 72

Tawest Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 119

Endla 4 10142 Tallinn

14.02.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Bestair (registrikood: 10878790) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN VOLT	Vandeaudiitor	14.02.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	491 547
Aruandeaasta kasum (kahjum)	380 342
Kokku	871 889
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	621 889
Kokku	871 889

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	43221	7596161	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ K2 Holding	11966602	Pärnu mnt 141	25565 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6064356
Faks	+372 6064351
Mobiiltelefon	+372 5074971
E-posti aadress	ivo@bestair.ee
Veebilehe aadress	www.bestair.ee