

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2011

aruandeaasta lõpp: 30.09.2012

nimi: OÜ K2 Holding

registrikood: 11966602

tänava nimi, maja number: Pärnu mnt 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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.....	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed.....	15
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud.....	16
Lisa 13 Seotud osapooled.....	16
Lisa 14 Konsolideerimata bilanss.....	17
Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne.....	17
Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	18
Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	18
Juhatuse allkirjad 2012 aasta majandusaasta aruandele.....	19
Kasumi jaotamise ettepanek.....	20
Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes.....	21

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 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	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Käibevara			
Raha	1 083 418	140 831	
Nõuded ja ettemaksed	790 852	1 891 370	2
Varud	643 255	406 038	4
Kokku käibevara	2 517 525	2 438 239	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	10 626	36 979	5
Materiaalne põhivara	0	24 860	8
Immateriaalne põhivara	0	64 483	9
Kokku põhivara	10 626	126 322	
Kokku varad	2 528 151	2 564 561	

Kohustused ja omakapital	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	23 750	2 750	
Võlad ja ettemaksed	1 421 239	1 591 539	10
Kokku lühiajalised kohustused	1 444 989	1 594 289	
Kokku kohustused	1 444 989	1 594 289	
Omakapital			
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 391	11
Ülekurss	440 990	440 990	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	361 612	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	274 160	487 778	
Kokku emettevõtja osanikele kuuluv omakapital	1 083 162	935 159	
Vähemusosalus	0	35 113	
Kokku omakapital	1 083 162	970 272	
Kokku kohustused ja omakapital	2 528 151	2 564 561	

Juhatusse kinnitus:

Juhatusse kinnitus:

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Müügitulu	8 189 928	8 157 638	
Muud äritulud	69 319	127 756	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 754 227	-6 873 209	
Mitmesugused tegevuskulud	-811 534	-650 392	
Tööjõukulud	-175 968	-150 890	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-21 250	-12 136	
Muud ärikulud	-2 734	-13 872	
Ärikasum (kahjum)	493 534	584 895	
Finantstulud ja -kulud	-190 156	7 413	12
Kasum (kahjum) investeeringutelt sidusettevõtetesse	4 334	6 036	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	307 712	598 344	
Tulumaks	-33 552	-20 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	274 160	578 082	
<i>sh emajätkevõtja oosaniike osa kasumist (kahjumist)</i>	274 160	529 479	
<i>sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)</i>	-	48 603	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	493 534	584 895	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	21 250	12 136	8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	2 748	0	
Muud korrigeerimised	-23 032	-77 973	
Kokku korrigeerimised	966	-65 837	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	349 698	-1 185 908	2
Varude muutus	-299 618	-175 934	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	488 891	991 543	10
Laekunud intressid	11	6 910	
Makstud intressid	-1 575	-62	
Makstud ettevõtte tulumaks	-33 552	-20 262	
Kokku rahavood äritegevusest	998 355	135 345	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-186 642	-18 564	8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	187 503	0	8
Tasutud sidusettevõtete soetamisel	0	-256	
Muud investeeringud	0	-30 687	
Antud laenud	-169 261	-57 142	
Antud laenude tagasimaksed	212 349	60 141	
Laekunud intressid	3 635	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	47 584	-46 508	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	21 000	4 028	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 278	
Osakapitali sissemaks	9	0	
Makstud dividendid	-124 166	-76 638	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-103 157	-73 888	
Kokku rahavood	942 782	14 949	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	140 831	125 310	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	942 782	14 949	
Valuutakursside muutuste mõju	-195	572	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 083 418	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
Dividendide välja kuulutamine	0	0	-126 166	0	-126 166
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	274 160	0	274 160
Muud muutused	9	0	0	0	9
Vähemusosaluse muutus	0	0	0	-35 113	0
30.09.2012	6 400	440 990	635 772	0	1 083 162

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 seaduses, 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.

2012.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad K2 Holding OÜ (emaettevõtte) ning tema tütar-ettevõtete OÜ Bestair ja Supply OÜ finantsnäitajad (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. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses 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".

Sidusettevõtteid 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 edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisulisest moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, 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 õiglases väärtuses.

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 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.

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 tööeas.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineva 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 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:

Masinaa ja seaaed	2,5-5 aastat
Arvutustechnika	2,5-5 aastat
Kontorimööbel	2,5-5 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Tööriistaa ja inventaar	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 suurus 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 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)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	706 900	1 429 066	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	77 634	189 593	3
Muud nõuded	6 318	267 241	
Laenunõuded	3 278	44 738	
Intressinõuded	0	17 270	
Muud nõuded	3 040	205 233	
Ettemaksed	0	5 470	
Kokku nõuded ja ettemaksed	790 852	1 891 370	

LISA 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2012		30.09.2011	
	Ettemaks	Makusvõlg	Ettemaks	Makusvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 658	0	4 443
Käibemaks	77 634	0	189 593	0
Üksikisiku tulumaks	0	5 104	0	755
Sotsiaalmaks	0	9 231	0	1 676
Kohustuslik kogumispension	0	294	0	50
Töötuskindlustusmaksed	0	1 175	0	213
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	474	0	22
Välismaa tütaretevõtete maksud	0	0	0	68 533
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	77 634	18 936	189 593	75 692

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Müügiks ostetud kaubad	643 255	406 038	
Kokku varud	643 255	406 038	

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Tütaretevõtete aktsiad ja osas	0	0	6
Sidusettevõtete aktsiad ja osas	10 626	6 292	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	0	30 687	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	10 626	36 979	

Seisuga 30.09.2012 omab K2 Holding OÜ 100% Bestair 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.

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 6 Tütarettevõtete aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtte nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)	
		30.09.2011	30.09.2012
Bestair OÜ	Eesti	100	100
Bestair Teeninduse OÜ	Eesti	100	100
Bestair UAB	Leedu	100	100
Supply OÜ	Eesti	100	100

Tütarettevõtete aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Tütarettevõtte nimetus	30.09.2011	Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	30.09.2012
Bestair OÜ	447 381	0	1	447 382
Bestair Teeninduse OÜ	95 894	42 039	0	137 933
Bestair UAB	1 010	-603	0	407
Supply OÜ	2 500	0	0	2 500
Kokku	546 785	41 436	1	588 222

Lisa 7 Sidusettevõtete aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Sidusettevõtte nimetus	Asukohamaa	Osaluse määr (%)	
		30.09.2011	30.09.2012
Bestair Kaubandus OÜ	Eesti	10	10

Sidusettevõtete aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Sidusettevõtte nimetus	30.09.2011	Omandamine	Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.09.2012
Bestair Kaubandus OÜ	6 292	0	4 334	10 626
Kokku	6 292	0	4 334	10 626

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
Ostud ja parendused	0	186642	186642	0	186642
Amortisatsioonikulu	0	-1662	-1662	-10742	-12404
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-653	-3824	-4477	-4370	-8847
Müügid	-6117	-184134	-190251	0	-190251
30.09.2012					
Soetusmaksumus	8309	1995	10304	49797	60101
Akumuleeritud kulum	-8309	-1995	-10304	-49797	-60101
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna					
	01.10.2011- 30.09.2012		14.07.2010- 30.09.2011		
Masinad ja seadmed					
Transpordivahendid	180003		0		
Muud masinad ja seadmed	7500		0		
Kokku	187503		0		

Juhatus kinnitus:

Juhatus kinnitus:

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
 Ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0
Allahindlused väärtuse			
languse tõttu	0	0	0
Muud muutused	-64483	0	-64483
 30.09.2012			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 364 569	1 368 275	
Võlad töövõtjatele	31 149	46 873	
Maksuvõlad	18 936	75 692	3
Muud võlad	5 100	99 926	
Intressivõlad	32	7	
Muud võlad	5 068	99 919	
Saadud ettemaksed	1 485	773	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 421 239	1 591 539	

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Osakapital	6 400	6 391	
Osade arv (tk)	2	2	

2012. aastal on osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividendide summas 124 166 eurot (2011: 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 2012 moodustas 635 772 eurot (30.09.2011: 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 502 260 eurot (30.09.2011: 385 345 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 133 512 eurot (30.09.2011: 102 433 eurot).

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	14.07.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Intressitulud	11	6910	
Intressikulud	-25	-68	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1	572	
Muud finantstulud ja -kulud	-190143	-1	
Kokku finantstulud ja -kulud	-190156	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 tütaretevõtted);
- * 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

	30.09.2012		30.09.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtte	0	1 282	0	1 257
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 500	0	1 500
Kokku	0	2 782	0	2 757

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 14 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

Varad	30.09.2012	30.09.2011
Käibevara		
Raha	23	91
Nõuded ja ettemaksed	2 556	0
Muud lühiajalised nõuded	2 556	0
Kokku käibevara	2 579	91
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	460 508	458 730
Kokku põhivara	460 508	458 730
Kokku varad	463 087	458 821

Kohustused ja omakapital	30.09.2012	30.09.2011
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 750	2 750
Võlad ja ettemaksed	4 844	2 819
Kokku lühiajalised kohustused	7 594	5 569
Kokku kohustused	7 594	5 569
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 391
Ülekurss	440 990	440 990
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 871	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 232	5 871
Kokku omakapital	455 493	453 252
Kokku kohustused ja omakapital	463 087	458 821

Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	14.07.2010 - 30.09.2011
Mitmesugused tegevuskulud	-2 077	-215
Ärikasum (kahjum)	-2 077	-215
Finantstulud ja -kulud	4 309	6 086
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 232	5 871
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 232	5 871

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	14.07.2010 - 30.09.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 077	-215
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	2 812
Kokku rahavood äritegevusest	-2 077	2 597
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	0	-5 056
Tasutud sidusettevõtete soetamisel	0	-256
Antud laenud	-5 261	0
Antud laenude tagasimaksed	5 261	0
Laekunud dividendid	126 166	76 748
Kokku rahavood investeerimistegevusest	126 166	71 436
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 261	4 028
Saadud laenude tagasimaksed	-5 261	-1 278
Osakapitali sissemaks	9	0
Makstud dividendid	-124 166	-76 692
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-124 157	-73 942
Kokku rahavood	-68	91
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	91	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-68	91
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0
Muud muutused	9	0	2 232	2 241
30.09.2012	6 400	440 990	8 103	455 493

Juhatuse kinnitus:

Juhatuse kinnitus:

Tegevjuhtkonna allkirjad 2012. a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

OÜ K2 Holding 2012. a majandusaasta aruande allkirjastamine:

Juhatuse liige
Ivo Kõpper

Juhatuse liige
Jaan Kõpper

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	2012	2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	361 612	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	274 160	487 778
Kokku	635 772	487 778
Jaotamine		
Dividendideks	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	635 772	487 778
Kokku	635 772	487 778

OÜ K2 Holding konsolideerimata müügitulu jaotus
(eurodes)

<i>EMTAK kood</i>	<i>Põhitegevusala</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
6420	Valdusfirmade tegevus	0	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

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2013

OÜ K2 Holding (registrikood: 11966602) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVO KÖPPER	Juhatuse liige	03.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ K2 Holding osanikele.

Oleme auditeerinud OÜ K2 Holding 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 21.

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 30.09.2012 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

04.04.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ K2 Holding (registrikood: 11966602) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN VOLT	Vandeaudiitor	04.04.2013

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	Pikk 67-3A	3264 EUR
IKK Holding OÜ	11371691	Köömne 31	3136 EUR

Sidevahendid

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