

Majandusaasta aruanne

AS IV PLUSS

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2013. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2013. a

Registrikood: 10048383

Aadress: Pärnu mnt. 556
76401 Tallinn
Eesti Vabariik

Telefon: +372 6779060, +372 6779077

Faks: +372 6779051

E-posti aadress: ivpluss@ivpluss.ee

Veebilehe aadress: www.ivpluss.ee

Põhitegevusala: IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO IRISBUS busside jae- ja hulgimüük ning hooldus- ja remonditööde müük

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
KOONDKASUMIARUANNE.....	5
FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
Lisa 1: Arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2: Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus.....	15
Lisa 3: Raha ja pangakontod.....	17
Lisa 4: Nõuded ja ettemaksed.....	17
Lisa 5: Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	18
Lisa 6: Muud nõuded	18
Lisa 7: Varud.....	18
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	19
Lisa 9: Materiaalne põhivara	20
Lisa 10: Immateriaalne põhivara	22
Lisa 11: Kasutusrent	22
Lisa 12: Laenukohustused.....	22
Lisa 13: Võlad ja ettemaksed.....	23
Lisa 14:Aktsiakapital	23
Lisa 15: Müügitulu.....	24
Lisa 16: Müüdud kaupade ja teenuste kulu.....	24
Lisa 17: Üldhaldus- ja turustuskulud	25
Lisa 18: Muu äritulu.....	25
Lisa 19: Muu ärikulu.....	25
Lisa 20: Finantstulud ja –kulud.....	25
Lisa 21: Seotud osapooled	26
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	27
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2013 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	28
MÜÜGITULU JAOTUS EMTAK KOODIDE JÄRGI.....	29

TEGEVUSARUANNE

IV Pluss AS tegeleb IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO IRISBUS busside jae- ja hulgimüügi ning hoolduse ja remondiga Eesti Vabariigis. Alates 2013. aasta algusest on IV Pluss AS omanikuks NTH Holding OÜ, mis ühendab transpordi eri sektorite ettevõtteid.

2013. aasta Eesti majanduskeskkond püsis mõõdukalt optimistlik, kuid tarbesõidukite turg (alates 3,5 tonnist ülespoole) kasvas siiski oodatult väiksemas mahus, tõustes vaid 8%. Tõenäoliselt tegi kliente ettevaatlikuks signaalid Euroopast, kus turud olid valdavalt languses.

IV Pluss uute sõidukite müük kujunes alljärgnevalt:

	Kergeseeria	Keskseeria	Raskeseeria	Bussid kuni 20 kohta	Bussid üle 20 koha	Kokku
2012	13	11	5	4	45	78
2013	23	17	4	1	0	45
Muutus %	77%	54,5%	-20%	-75%	%	-42,4%

Iveco turuosa moodustas vastavalt:

Kergeseeria	Keskseeria	Raskeseeria	Bussid kuni 20 kohta	Bussid üle 20 kohta	Kokku
1,4%	61%	1%	0%	0%	1,6%

Lisaks uutele müüs IV Pluss AS 14 kasutatud sõidukit.

IV Pluss AS suutis võrreldes eelmise aastaga kasvatada turuosa 0,6%, mis näitab, et Iveco mark omab püsivat konkurentsieelist ning hinna ja kvaliteedi suhte mõistlikku tasakaalu.

2013. aasta oluliste tegevustena tuleb välja tuua järgmist:

- Müügiosakonna kasv kahelt müügimehelt viiele müügimehele
- Edukad läbirääkimised tehasega koostöölepingu osas
- Uue kodulehe valmimine
- Edukad reklaamikampaaniad
- Uue remondilöövi lõplik komplekteerimine summas 28 000 eurot
- Kasutatud autode demoplatši kavandamine ja projekteerimine
- Jätкус ettevõtte tegevuste ja struktuuride kohandamine uutele turutingimustele vastavaks.

2014. aastal kavandatavate oluliste investeeringute- ning tegevustena tuleb välja tuua:

- Uute ja kasutatud autode demoplatši väljaheitamine
- IVECO Daily uue mudeli turule toomine
- Iveco Stralis E6 nõutele vastava veoki turule toomine
- Bussihangetel osalemine
- Ettevõtte efektiivsuse kasvatamine kulukontrolli ja läbimüügi suurendamise kaudu
- IVECO kaubamärgi tuntuse kasvatamine läbi hästi planeeritud turundustegevuse

IV Pluss AS 2013. aasta müügikäive oli 4 480 637 eurot, mis 2012. aastaga võrreldes kasvas 9,8%. Ettevõtte puhaskahjumiks majandusaastal kujunes 102 966 eurot (eelmisel majandusaastal 62 346 eurot).

Majandusaasta EBITDA-ks kujunes -14 801 eurot. Omaniku vahetusega seotud mitmete erakorraliste sündmustega majandusaastal 2013 tegi ettevõtte erakorralisi kulusid summas 127 617 eurot, millest tulenevalt normaliseeritud EBITDA 112 816 eurot.

Ettevõtte tegevust iseloomustavad suhtarvud:

	2013	2012
Müügitulu kasv	9,80%	5,02%
Kahjumi kasv	65,15%	-2241,00%
Puhasrentaablus	-2,30%	-1,53%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,65	2,28
ROA	-3,82%	-2,50%
ROE	-8,50%	-4,75%

Müügitulu kasv: $(\text{Müügitulu } 2013 - \text{müügitulu } 2012) / \text{müügitulu } 2012 * 100$
Kahjumi kasv: $(\text{puhaskahjum } 2013 - \text{puhaskahjum } 2012) / \text{puhaskahjum } 2012 * 100$
Puhasrentaablus: $\text{puhaskasum } (-\text{kahjum}) / \text{müügitulu} * 100$
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: $\text{käibevarad} / \text{lühiajalised kohustused}$
ROA (varade tootlikkus): $\text{puhaskasum } (-\text{kahjum}) / \text{varad kokku} * 100$
ROE(omakapitali tootlikkus): $\text{puhaskasum } (-\text{kahjum}) / \text{omakapital kokku} * 100$

Töötajate keskmine arv 2013. aastal oli 43 inimest ja tööjõukulu kokku 874 790 eurot. Juhatusle ja nõukogule makstud brutotasude summa oli 28 055 eurot.

/digitaalselt allkirjastatud/

Meelis Pilv
Juhatusle liige

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Sule
Juhatusle liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)

	2013		2012	Lisad
Müügitulu	4 480 637		4 080 465	15
Müüdnud kaupade ja teenuste kulu	-3 211 627		-3 078 583	16
Brutokasum	1 269 010		1 001 882	
Turustuskulud	-11 174		-15 142	17
Üldhalduskulud	-1 323 517		-1 019 630	17
Muud äritulud	2 493		12 037	18
Muud ärikulud	-151		-89	19
Kasum äritegevusest	-63 339		-20 942	
Finantstulud	9 179		24 165	20
Finantskulud	-48 806		-65 569	20
Aruandeperioodi puhaskasum	-102 966		-62 346	
Muu koondkasum				
Summad, mida ei saa edaspidi klassifitseerida kasumiaruandesse				
Materiaalse põhivara ümberhindlus	-		607 550	9
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku	-		607 550	
Aruandeperioodi koondkasum	-102 966		545 204	

Lehekülgedel 9-26 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	27 605	84 087	3
Nõuded ja ettemaksed	385 777	518 275	4
Varud	832 813	656 551	7
Käibevara kokku	1 246 195	1 258 913	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	242 367	57 520	8
Materiaalne põhivara	1 210 547	1 181 776	9
Immateriaalne põhivara	1 635	604	10
Põhivara kokku	1 454 549	1 182 380	
VARAD KOKKU	2 700 744	2 498 813	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Intressikandvad võlakohustused	76 414	172 561	12
Muud võlad ja ettemaksed	683 729	380 392	13
Lühiajalised kohustused kokku	760 143	552 953	
Pikaajalised kohustused			
Intressikandvad võlakohustused	729 697	631 990	12
Pikaajalised kohustused kokku	729 697	631 990	
KOHUSTUSED KOKKU	1 489 840	1 184 943	
Omakapital			
Aktiivkapital	159 431	159 431	14
Ülekurs	121 352	121 352	
Kohustuslik reservkapital	15 946	15 946	
Põhivara ümberhindluse reserv	607 550	607 550	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(-kahjum)	409 591	471 937	
Aruandeaasta kasum	-102 966	-62 346	
Omakapital kokku	1 210 904	1 313 870	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	2 700 744	2 498 813	

Lehekülgedel 9-26 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	2013	2012	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-63 339	-20 942	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	48 538	51 229	9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-	-1 790	18
Kokku korrigeerimised	48 538	49 439	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 707	40 335	
Varude muutus	-204 709	73 438	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	316 309	-26 543	
Makstud dividendid	-3 110	-	21
Kokku rahavood äritegevusest	91 982	115 727	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-49 892	-122 806	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	-	3 917	9
Antud laenud	-668 995	-912 000	8
Antud laenude tagasimaksed	549 608	1 167 683	
Muud laekumised investeerimistegevusest	57 521	-	8
Laekunud intressid	20 402	23 018	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-91 356	159 812	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	850 000	-	
Saadud laenude tagasimaksed	-848 440	-147 123	
Makstud intressid	-58 669	-70 557	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 109	-217 680	
Kokku rahavood	-56 483	57 859	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	84 087	26 228	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-56 483	57 859	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 605	84 087	3

Lehekülgedel 9-26 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Aktiikapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2011	159 460	121 352	15 946	-	471 908	768 666
Aruandeaasta kahjum	-	-	-	-	-62 346	-62 346
Muutused reservides	-	-	-	607 550	-	607 550
Aktiikapitali konv.eurodesse	-29	-	-	-	29	-
Saldo 31.12.2012	159 431	121 352	15 946	607 550	409 591	1 313 870
Aruandeaasta kahjum	-	-	-	-	-102 966	-102 966
Saldo 31.12.2013	159 431	121 352	15 946	607 550	306 625	1 210 904

Lehekülgedel 9-26 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 1: Arvestuspõhimõtted

Aruandev üksus

Konsolideerimisgrupi emettevõtteks on NTH Holding OÜ. Konsolideerimisgruppi kuuluvad Hansabuss AS kontsern (osalus 77,5%), Hansarent OÜ (osalus 72%) ja Moonsund Eco OÜ (osalus 45%), IV Pluss AS (100%) ja Baltic Mobility OÜ (100%) kontsern.

Üldine informatsioon

IV Pluss AS-i raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (International Financial Reporting Standards - IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi EL IFRS). Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ja kinnitamiseks esitatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja äriseadustikus sätestatud nõuete kohaselt ja kohustuste täitmiseks.

IV Pluss AS-i 31.12.2013 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud juhatuse liikmete poolt. Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne aktsionäride koosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise otsustamise üheks aluseks. Aktsionäridel on õigus juhatuse koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Juhtkonna hinnangud ja otsused

Euroopa Liidu poolt vastu võetud IFRS-ga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil ja kõikidel tulevastel perioodidel, mida muutused mõjutavad.

Valdkondadeks, milles juhtkonna otsustel ja hinnangutel on oluline mõju raamatupidamisaruandele ja majandustulemustele on materiaalse põhivara kasuliku eluea ja õiglase väärtuste määramine (lisa 9), ostjatelt laekumata arvete (lisa 4), varude (lisa 7) ja muude nõuete (lisa 4) hindamine.

Käesoleva aastaaruande kiitis heaks IV Pluss AS juhatus 18.08.2014

Arvestus ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruanne esitatakse eurodes, mis on ettevõtte esitlus- ja arvestusvaluutaks. Kõik arvnäitajad on ümardatud lähima täiseuroni.

Olulised arvestuse ja aruandluse põhimõtted

Uute ja muudetud kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uusi ja muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis hakkavad kehtima pärast 1. jaanuari 2014 algavate perioodide suhtes, ei rakendatud käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Ettevõtte ei ole kavas standardeid varem rakendada asuda.

Standardid on muutunud peamised tulu kajastamise, rendi arvestuse ja finantsinstrumentide valdkonnas. Järgnevalt on välja toodud standardite muudatused, mis puudutavad ettevõtte aruandluses kajastatavat infot

- Standardi IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine muudatused Finantsvarade ja Finantskohustuste *tasaarvestamine (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.)*

Juhatuse hinnangul ei mõjuta standard esmakordsel rakendamisel ettevõtte finantsaruandeid.

- IFRS 7 „*Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*“ - muudatused Finantsvarade ja Finantskohustuste *tasaarvestamine (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem).*

Juhatuse hinnangul ei mõjuta muudatused finantsaruandes avalikustatava teabe hulka, kuna ettevõtte finantsvarade ja -kohustustega tasaarvestused on seotud tavapärase majandustegevusega ja käsitletavad tavapäraste maksetena.

- *Standard IAS 27 (2011) „Konsolideerimata finantsaruanded“*

Juhatuse hinnangul ei mõjuta standard IAS 27 (2011) oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna nende tulemusena ei muutu ettevõtte arvestuspõhimõtted.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Rahavoogude aruanne

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

Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded ning finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval, s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvele võtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasel väärtusel. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded ostjate vastu on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, kusjuures iga konkreetse kliendi nõuet on hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud. Aruandeaastal ühtegi nõuet ebatõenäoliselt laekuvaks ei hinnatud.

Varud

Varudena on kajastatud edasimüügi eesmärgil soetatud kaubad. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale võimalikku varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit (va edasimüügiks ostetud sõidukid). Sõidukite puhul keskmist omahinda ei rakendata, iga konkreetne sõiduk on arvel tema sisseostuhinnaga ning selle müümisel kantakse vastavalt ka kuludesse.

Vastavalt IFRS-ile (IAS 2), hinnatakse varusid bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu. 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. IFRS-i kohaselt on põhivarasid lubatud kajastada nii ümberhindluse meetodil (kui õiglane väärtus on usaldusväärselt leitav) kui ka soetusmaksumuse meetodil. Ettevõttes kasutatakse põhivarade hindamisel mõlemat lubatud meetodit. Allpool on näidatud põhivarade gruppide loetelu, mis kajastatakse ümberhindluse meetodil, ülejäänud põhivarad kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi puhul kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt, lähtudes planeeritavast elueast.

Remondi väljaminekud ja muud hooldusega seotud väljaminekud, mis taastavad või säilitavad põhivara objekti algset seisukorda või kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse. Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapärase ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamisväärtuse maksumuses selle põhivaraobjekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumiga. Asendatu osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel, vaid teise põhivaraobjekti koosseisus. Juhul, kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, võib seda hinnata lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Põhivaragrupid „maa“, „ehitised“ ning „masinad ja seadmed“ kajastatakse ümberhindluse meetodil. Maa, ehitised ning masinad ja seadmed kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on vara õiglane väärtus ümberhindamise kuupäeval miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Põhivara ümberhindlusi tehakse regulaarselt vastavalt vajadusele, et bilansipäeval põhivara õiglane väärtus ja bilansiline jääkmaksumus oluliselt ei erineks. Selleks viiakse ümberhindluse protseduur läbi igal bilansipäeval, so 31.12 seisuga. Maa ja ehitiste hindamised viiakse läbi juhtkonna poolt, vajadusel kaasatakse sõltumatuid kinnisvaraeksperte. Masinate ja seadmete ümberhindluse aluseks on juhtkonna hinnang, mis baseerub vastavale turuanalüüsile. Varasem akumulieeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval. Maad ei amortiseerita.

Kui vara bilansilist (jääk) maksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega otse omakapitalis ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse kasumiaruandes ulatuses, mil see katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara bilansilist (jääk) maksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse aga otse omakapitali ümberhindluse reservi real ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat reservi kreditsaldot.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt, lähtudes planeeritavast elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 700 eurot**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Maa	ei amortiseerita
Hooned ja ehitised	5-56 aastat
Masinad ja seadmed	4-10 aastat
Sõidukid	3-5 aastat
IT tehnika	3-9 aastat
Muud põhivarad	3-9 aastat
Immateriaalne põhivara	3-5 aastat

Olenevalt vara reaalsest elueast, kohaldatakse IT seadmetele ning muudele põhivaradele põhiliselt 3-5 aastast eluiga, üksikutele varadele on kohaldatud suuremat kasuliku eluea normi.

Põhivarade amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt plaanitud eesmärgiks ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkväärtust, vara lõplikul kasutusest eemaldamisel või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust. Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul, kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkväärtusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Eelnevatel perioodidel kajastatud allahindlus tühistatakse juhul, kui kaetava väärtuse määramise aluseks olnud hinnangutes on toimunud muutus ning kaetav väärtus on tõusnud.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes muudes ärituludes ja –kuludes.

Rendid**Kapitali- ja kasutusrendid**

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste

finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. AS Iv Pluss seotud osapooled on:

- (a) Emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- (b) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (c) Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- (d) Punktis (c) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustati iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal kanti reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital moodustas 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008 on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2: Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Ettevõtte äritegevusega seotud riskide juhtimine on oluline ja lahutamatu osa juhtimisest. Äriühingu nõukogu analüüsib regulaarselt koostöös tegevjuhtkonnaga äriühingu riske ja selle maandatust. Ettevõttes defineeritakse riski kui tulevikus toimuvat võimalikku sündmust või stsenaariumi, mis võib mõjutada äriühingu eesmärkide saavutamist. Risk võib olla nii oht kui võimalus. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ja kontrollida erinevaid riske omab olulist mõju äriühingu kasumlikkusele.

Tururisk (valuutarisk, intressimäärarisk)

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutarisk ei oma mõju ettevõtte tuludele ning rahavoogudele, kuna ettevõttes on ostu- ja müügivaluutaks üldjuhul euro (EUR).

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte laenuleping ja arvelduslaenuleping Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaaliga on fikseerimata intressiga, mida mõjutab enim ujuvintressi baasmäära (Euribor/ EONIA) muutus.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi tagada finantsinstrumendist tulenevaid rahavoogusid. Krediidiriski allikateks on peamiselt nõuded ja raha.

Ettevõtte hindab riski laekumata nõuetest madalaks, kuna ettevõttes on kehtestatud täpsed reeglid krediitimüügile. Krediitimüügil sõlmitakse teise osapoolega kliendileping. Kaardimaksete nõuded on tagatud vastava panga kaardimaksete lepinguga. Garantii- ja muud nõuded Iveco tehasele on tagatud kaubaliste lepingutega ja nende osas krediidirisk puudub, kuna kohustused samade lepingupartnerite ees ületavad üldjuhul nende vastu suunatud nõudeid. Raha ja raha ekvivalente hoiab ettevõtte kõrge krediidiireitinguga panganduskontsernides.

Maksimaalne krediidirisk on aruandekuupäevaga järgmine:
(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Raha ja raha ekvivalendid	27 605	84 087	3
Nõuded ostjate vastu	255 167	314 795	4
Lühiajalised laenunõuded	-	126 873	
Pikaajalised laenunõuded	240 000	57 520	
Muud laenunõuded	6 257	-	6
Kokku	529 029	583 275	

Nõuete aegumisgraafik ja väärtuse langus aruandekuupäeva seisuga:

(eurodes)	Brutosumma
	2013
Tähtpäev saabumata	434 254
Tähtpäev ületatud 0-30 päeva	54 118
Tähtpäev ületatud 31-90 päeva	4 241
Tähtpäev ületatud üle 91 päeva	8 812
Kokku	501 424

Pikaajaline laenuõue 240 000 eurot on seotud emaettevõttele väljastatud laenuga. Emaettevõtte on maksejõuline ning laenusumma laekumine on tagatud. Vajadusel otsustab juhatus laenuperioodi pikendamise üle.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on seotud võimega hüvitada finantsasutustele ja hankijale õigeaegselt kohustused, millega kaasneb raha väljaminek või muu finantsvara loovutamine.

Alljärgnevas tabelis on esitatud likviidsusriskid 31. detsembri seisuga võetud finantskohustuste täitmise või võimaliku täitmise tähtaegadega:

	2013	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Finantskohustused					
Võlad tarnijatele ja muud võlad	-503 217	-	-	-	-503 217
Arvelduskrediit	-350 000	-	-	-	-350 000
Olemaolevate pangalaenu tagasimaksed	-76 414	-78 637	-651 060		-806 111
Intress	-267	-	-	-	-267
Kokku	-929 898	-78 637	-651 060		-1 659 595

	2012	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Finantskohustused					
Võlad tarnijatele ja muud võlad	-277 636	-	-	-	-277 636
Muude laenu tagasimaksed	-172 561	-631 990			-804 551
Intress	-10 241	-	-	-	-10 241
Kokku	-460 438	-631 990		-	-1 092 428

Kapitalirisk

Ettevõtte esmaseks kapitali (nii võõr- kui omakapitali) juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse stabiilsust ja tegevuse jätkuvust ning optimeeriks kapitali struktuuri, alandades kapitali hinda. Ettevõtte kasutab kapitali jälgimiseks võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali. Allolevast tabelist võib järeldada, et ettevõtte kapitali struktuur on võrreldes eelneva aastaga nõrgenenud.

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Intressikandvad kohustused (lisa 12)	806 111	804 551
Raha ja pangakontod (lisa 3)	-27 605	-84 087
Netovõlg	778 506	720 464
1) Omakapital (sisaldab ümberhindluse reservi)	1 210 904	1 313 870
Omakapital ja kohustused kokku	1 989 410	2 034 334
1) Võlgnevuste suhtarv*	39%	35%
2) Omakapital ilma ümberhindluse reservita	603 354	706 320
Omakapital ja kohustused kokku	1 381 860	1 426 784
2) Võlgnevuste suhtarv*	56%	50%
*Võlgnevuste suhtarv = Netovõlg / Omakapital ja kohustused kokku * 100		

Intressimäära risk

Intressimäära risk tuleneb rahastamise ja rahavoogude juhtimise alasest tegevusest. Võimalus, et intressimäärade kõikumiste tõttu muutub rahavoog, puudutab pangalaenusid ning kapitalirendilepinguid. Varade suhtes olulist riski ei esine.

Ettevõtte intressikandvad finantsinstrumendid on seotud 3-kuu EURIBOR iga, ehk finantskohustused on muutuva intressimääraga, mida muudetakse vastavalt lepingutingimustele 3 kuu möödudes. Seetõttu ei ole võimalik täpseid intressisummasid järgnevas aruandeperioodiks prognoosida.

Kui aruandekuupäeval oleks toimunud 1% suurune muudatus intressimäärades, muutuks intressikohustus alljärgnevalt:

2013	Muutuva määraga finantskohustused	Intressi 1% muutuse mõju
Pangalaen	806 111	7 551
Finantskohustused kokku	806 111	7 551

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine ettevõtte finantsvarade ja –kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on lühiajalised ja seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtusele. Ettevõtte pikaajalised võlakohustused baseeruvad fikseeritud intressimääral. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõtte riskimarginaalid oluliselt muutunud võrreldes laenu saamise ajaga ja ettevõtte võlakohustuste intressimäärad vastavad turutingimustele. Eelnevast tulenevalt hindab juhtkond, et pikaajaliste kohustuste ja lühiajaliste nõuete õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele.

Lisa 3: Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	8 344	19 146
Arvelduskontod	19 261	64 941
Kokku raha	27 605	84 087

Lisa 4: Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012	Lisa
Nõuded ostjate vastu	255 167	314 795	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	-	3 266	5
Muud nõuded	12 969	147 175	6
<i>Sh laenu nõuded</i>	3 890	126 873	
<i>Sh intressinõuded</i>	9 079	20 302	
Ettemaksed	17 923	15 026	
Sh tulevaste perioodide kulud	17 923	15 026	
Garantiinõuded Iveco tehasele	44 398	38 013	
Boonuste nõuded Iveco tehasele	55 320	-	
Kokku nõuded ja ettemaksed	385 777	518 275	

Aruandeperioodil nõuete allahindlusi ei ole teostatud.

Lisa 5: Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	-	29	-	827
Käibemaks	-	35 887	2 239	-
Üksikisiku tulumaks	-	21 302	-	11 829
Erisoodustuse tulumaks	-	-	-	169
Sotsiaalmaks	-	39 133	-	22 176
Kohustuslik kogumispension	-	1 931	-	1 136
Töötuskindlustusmaksed	-	3 260	-	2 218
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	-	-	-	11
Ettemaksukonto jääk	-	-	1 027	-
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	-	101 542	3 266	38 366

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on välja toodud lisas 4 ja 13.

Lisa 6: Muud nõuded

Lühiajalise laenu alusvaluutaks on euro ja keskmiseks intressimääraks on 5% aastas. Laenuõuete aluseks olevate laenulepingute lõpptähtajaks on märts 2014-jaanuar 2016.

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
(eurodes)		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenuõuded	126 873	126 873	-
Intressinõuded	20 302	20 302	-
Kokku muud nõuded	147 175	147 175	-
	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenuõuded	6 257	3 890	2 367
Intressinõuded	9 079	9 079	-
Kokku muud nõuded	15 336	12 969	2 367

Muud nõuded on välja toodud lisas 4.

Lisa 7: Varud

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Ettemaksed varude eest	6 952	26 037
Uued sõidukid	40 288	-
Kasutatud sõidukid	38 489	89 589
soetusmaksumus	63 278	114 694
allahindlus	-24 789	-25 105
Varuosad	747 084	540 925
soetusmaksumus	778 500	572 341
allahindlus	-31 416	-31 416
KOKKU VARUD	832 813	656 551

Vastavalt IFRS-ile (IAS 2) hinnatakse varusid bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit (va edasimüügiks ostetud sõidukid). Sõidukite puhul keskmist omahinda ei rakendata, iga konkreetne sõiduk on arvel tema sisseostuhinnaga ning selle müümisel kantakse vastavalt ka kuludesse.

2013. aastal on varude allahindlust tehtud järgmistele gruppidele:

- 1) kasutatud sõidukid, summas 21 362 eurot.

2013. aastal kanti varudest põhivarasse:

- 1) kasutatud sõidukeid, summas 28 448 eurot.

2013. aastal on varusid maha kantud järgmistes gruppides:

- 1) kasutatud sõidukid, summas 1 917 eurot.

2012. aastal on varude allahindlust tehtud järgmistele gruppidele:

- 1) varuosad, summas 31 416 eurot.
- 2) kasutatud sõidukid, summas 5 500 eurot.

Varasemaid allahindlusi ei ole tühistatud.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringute all on 2013. aastal kajastatud emaettevõttele antud pikaajaline laen (alusvaluuta euro) summas 240 000 eurot intressimääraga 3,5% aastas (Lisa 21) ja tähtajaga 31.12.2016 ning töötajatele antud laenude pikaajaline osa summas 2 367 eurot (Lisa 6) intressimääraga 5% aastas.

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Muud aktsiad ja väärtpaberid	-	57 520
Antud pikaajalised laenud	242 367	-
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	242 367	57 520

Lisa 9: Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Töö- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud põhivarad	Pooleli- olevad projektid	KOKKU
31.12.2011									
Soetusmaksumus	34 096	1 040 235	5 144	14 735	39 325	269 210	67 862	-	1 470 607
Akumuleeritud kulum	-	-637 990	-2 641	-11 501	-29 243	-249 561	-66 136	-	-997 072
Jääkmaksumus	34 096	402 245	2 503	3 234	10 082	19 649	1 726	-	473 535
Ostud ja parendused	-	79 605	-	-	-	40 233	2 968	28 000	150 806
Amortisatsioonikulu, allahindlused	-	-28 839	-376	-1 383	-3 411	-12 453	-1 526	-	-47 988
Müügid	-	-	-5 144	-	-	-	-	-	-5 144
Müüdud põhivara kulum	-	-	3 017	-	-	-	-	-	3 017
Mahakandmine	-	-	-	-5 912	-3 564	-17 624	-9 054	-	-36 154
Mahakantud põhivara kulum	-	-	-	5 912	3 564	17 624	9 054	-	36 154
Põhivarade ümberhindlus	422 399	154 151	-	-	-	31 000	-	-	607 550
Ümberhindluse soetusmaksumuse elimineerimine	-	-666 829	-	-	-	-244 390	-	-	-911 219
Ümberhindluse kulumi elimineerimine	-	666 829	-	-	-	244 390	-	-	911 219
31.12.2012									
Soetus-, ümberhinnatud maksumus	456 495	607 162	-	8 823	35 761	78 429	61 776	28 000	1 276 446
Akumuleeritud kulum	-	-	-	-6 972	-29 090	-	-58 608	-	-94 670
Jääkmaksumus	456 495	607 162	-	1 851	6 671	78 429	3 168	28 000	1 181 776
31.12.2013									
Ostud ja parendused	-	7 798	-	13 013	6 094	77 840	-	-28 000	76 745
Amortisatsioonikulu, allahindlused	-	-16 942	-	-1 969	-4 856	-23 215	-992	-	-47 974
Jääkmaksumus	456 495	598 018	-	12 895	7 909	133 054	2 176	-	1 210 547
Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas	2013	2012							
Transpordivahendid	-	3 917							

Vastavuses IFRS-iga, kajastada põhivaragrupid maa, ehitised ning masinad ja seadmed ümberhindluse meetodil. Ülejäänud põhivarade grupid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Maa, ehitised ning masinad ja seadmed põhivaragruppide ümberhindluse vajaduse tuvastamiseks viidi 31.12.2013 kuupäeva seisuga läbi analüüs. Analüüsi tulemusel varade bilansilisest jääkmaksumusest madalamaid ega kõrgemaid turuhindasid ei tuvastatud ja seega aruandeperioodil ümberhindlust ei tehtud, majandusaasta kasumiaruannet varade ümberhindlus ei ole mõjutanud ja finantsseisundi aruande omakapitali kirje „ümberhindluse reserv“ ei muutunud.

Põhivaragruppide maa ja ehitised hindamisel kaasas juhtkond sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti AS Arco Real Estate, kes hindas põhivarade õiglast hinda võrdlusmeetodil. Põhivaragrupi masinad ja seadmed õiglase hinna kinnitas juhtkond, hindade määramisel võeti aluseks sarnaste seadmete turuanalüüs.

Panditud ja tagatiseks seatud põhivarade info on toodud Lisas 12. Ettevõtte ei ole seisuga 31.12.2013 sõlminud lepinguid, mille kohaselt kohustub ostma põhivarasid.

Masinate ja seadmete kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)	
<u>Seisuga 31.12.2012:</u>	
Soetusmaksumus	291 819
Akumuleeritud amortisatsioon	-244 390
Raamatupidamislik netomaksumus	47 429
<u>Seisuga 31.12.2013:</u>	
Soetusmaksumus	369 659
Akumuleeritud amortisatsioon	-267 605
Raamatupidamislik netomaksumus	102 054

Ehitiste kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)	
<u>Seisuga 31.12.2012:</u>	
Soetusmaksumus	1 119 840
Akumuleeritud amortisatsioon	-666 829
Raamatupidamislik netomaksumus	453 011
<u>Seisuga 31.12.2013:</u>	
Soetusmaksumus	1 127 638
Akumuleeritud amortisatsioon	-683 771
Raamatupidamislik netomaksumus	443 867

Maa kajastamisel soetusmaksumuses oleks selle raamatupidamislik väärtus järgmine:

(eurodes)	
<u>Seisuga 31.12.2012:</u>	
Soetusmaksumus	34 096
Akumuleeritud amortisatsioon	0
Raamatupidamislik netomaksumus	34 096
<u>Seisuga 31.12.2013:</u>	
Soetusmaksumus	34 096
Akumuleeritud amortisatsioon	0
Raamatupidamislik netomaksumus	34 096

Aruandeaasta lõpu seisuga oli ettevõttel täielikult amortiseeritud põhivarasid:

1. Arvutustehnikat soetusmaksumuses 5 712 eurot.
2. Hooneid ja ehitisi soetusmaksumuses 1 661 eurot.

3. Masinaid ja seadmeid soetusmaksumuses	149 249 eurot.
4. Töövahendeid soetusmaksumuses	26 235 eurot

Lisa 10: Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	21 110	21 110
Akumuleeritud kulum	-20 506	-20 506
Jääkmaksumus	604	604
Ostud ja parendused	1 595	1 595
Amortisatsioonikulu	564	564
31.12.2013		
Soetusmaksumus	22 705	22 705
Akumuleeritud kulum	-21 070	-21 070
Jääkmaksumus	1 635	1 635

Lisa 11: Kasutusrent

Iv Pluss AS kasutab kasutusrendilepinguid oma tarbeks kasutatavate sõidukite finantseerimisel. Lisaks sõidukitele rendib Iv Pluss Tartu teeninduskeskust.

Aruandekohustuslane kui rentnik			
(eurodes)	2013	2012	Lisa
Kasutusrendikulu	61 455	65 496	17

Täpsem info kulude jaotuse kohta sisaldub lisa nr 17.

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest on näidatud ära Tartu teeninduskeskuse ruumide ja kasutusrendis olevate sõidukite rendikulu. Ruumide rendileping on sõlmitud järgnevalt kolmeks aastaks. Ruumide rendikulu on igal järgneval aastal 38 400 eurot.

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest:

(eurodes)	
12 kuu jooksul	52 634
1-5 aastat	79 445

Lisa 12: Laenukohustused

IV Pluss AS pikaajalise laenuna on kajastatud pangalaen kogusummas 850 000 eurot (alusvaluuta euro), millest on bilansipäeva seisuga tasuda 806 112 eurot. Laenu intressimäär koosneb baasintressimäärast EURIBOR ja marginaalist 2,65% aastas. Laenu lõpptähtaeg on 31.05.2017

Ettevõtte on 2013. aastal sõlminud arvelduslaenu leping summas 350 000 eurot (alusvaluuta euro), mis on bilansipäeva seisuga kasutamata. Antud arvelduslaenu intressimäär koosneb baasmäärast (EONIA) ja marginaalist 1,5% aastas. Lepingu lõpptähtaeg on 27.03.2014

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
(eurodes)		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Pikaajaline pangalaen	806 111	76 414	729 697
Laenukohustused kokku	806 111	76 414	729 697
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
(eurodes)		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Pikaajaline laofinantseering	210 173	95 867	114 306
Pikaajaline muu laen	594 378	76 694	517 684
Pikaajalised laenud kokku	804 551	172 561	631 990
Laenukohustused kokku	804 551	172 561	631 990

Antud lepingute tagatiseks on 1,2,3 jrk hüpoteek kinnistule Pärnu mnt. 556 ning sellele asuvatele ehitistele ja rajatistele. Lisatagatiseks on seatud kommertspant laenusaaja varale ja solidaarne garantii.

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Maa	456 495	456 495
Ehitised	598 018	607 162
Töövahendid	7 909	6 671
Masinad ja seadmed	133 053	78 429
Uued sõidukid	40 288	-
Kasutatud sõidukid	38 489	-
Varuosad	747 084	-
Kokku	2 021 336	1 148 757

Lisa 13: Võlad ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Võlad tarnijatele	503 217	277 636	
Võlad töövõtjatele	77 880	35 197	
Maksuvõlad	101 542	38 366	5
Muud võlad	-	3 150	
<i>Dividendivõlad</i>	-	3 110	
<i>Muud viitvõlad</i>	-	40	
Saadud ettemaksed	823	15 802	
Intressivõlad	267	10 241	
Kokku võlad ja ettemaksed	683 729	380 392	

Lisa 14: Aktsiakapital

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	159 431	159 431
Aktsiate arv (tk)	2 495	2 495
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Vaba omakapitali ja võimalike dividendide tabel:

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Vaba omakapital	306 626	409 591
Võimalikud dividendid	242 235	323 577
Võimalike dividendide maksukohustus	64 391	86 014

Lisa 15: Müügitulu

(eurodes)	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 169 863	3 535 492
Itaalia	209 649	113 872
Leedu	37 201	39 599
Poola	140	1 973
Tšehhi	25 861	282 958
Rootsi	1 320	625
Soome	17 606	23 565
Läti	5 151	82 381
Holland	1 984	-
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 468 775	4 080 465
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	-	-
Venemaa	11 862	-
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	11 862	-
Kokku müügitulu	4 480 637	4 080 465
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mootorsõidukite müük	1 910 008	2 424 083
Mootorsõidukite hooldus ja remont	722 745	487 220
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	1 819 166	1 160 716
Sõidukite rent	8 327	7 397
Muu müük	20 391	1 049
Kokku müügitulu	4 480 637	4 080 465

Lisa 16: Müüdnud kaupade ja teenuste kulu

(eurodes)	2013	2012
Autode müügiga seotud kaubad ja teenused	1 722 885	2 001 152
Teenindusega seotud kaubad ja teenused	1 488 742	1 077 431
Kokku müüdnud kaupade ja teenuste kulu	3 211 627	3 078 583

Lisa 17: Üldhaldus- ja turustuskulud

(eurodes)	2013	2012
Turustuskulud		
Reklaamikulud	11 174	15 142
Kokku turustuskulud	11 174	15 142
Üldhalduskulud		
Kinnisvara haldamisega seotud kulud	103 247	109 228
Transpordivahendite kasutamisega seotud kulud	36 034	30 898
Side- ja kontorikulud	25 876	21 469
It ja raamatupidamisteenus	75 389	78 073
Mitmesugused muud tegevuskulud	98 188	119 435
Sõidukite rent	23 055	27 096
Teeninduskeskuse rent	38 400	38 400
Kulu ebatõenäolistest nõuetest ostjate vastu	-	-1 221
Kulu ebatõenäolistest muudest nõuetest	-	93
Tööjõukulud	874 790	544 930
<i>Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale</i>	43	28
Põhivara kulum ja väärtuse langus	48 538	51 229
Kokku üldhalduskulud	1 323 517	1 019 630

Lisa 18: Muu äritulu

(eurodes)	2013	2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	-	1 790
Muud tulud	2 493	10 247
Kokku muud äritulud	2 493	12 037

Lisa 19: Muu ärikulu

(eurodes)	2013	2012
Trahvid, viivised, hüvitised	43	15
Muud	108	74
Kokku muud ärikulud	151	89

Lisa 20: Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2013	2012
Intressitulud	9 179	24 165
Intressikulud	-48 696	-65 569
Muud finantskulud	-110	-
Kokku finantstulud ja -kulud	-39 627	-41 404

Lisa 21: Seotud osapooled

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

(eurodes)	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	-	-	31 956	-
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	294 742	23 898	416	-
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	-	-	115 697	16 546

2013	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	233 800	750 021
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	-	29
2012	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 605	2 355
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	227 444	27 892

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused:

	2013	2012
Arvestatud tasu	28 055	34 512
Erisoodustus sõiduauto kasutamisel	-	2 612

Juhtkonnale arvestatud tasuna on näidatud juhatuse liikmele ning nõukogu liikmele arvestatud brutotasu kokku. Vastavalt juhatuseliikme lepingutele ei olnud ettevõttel juhatuse liikmete ees potentsiaalset kohustus lahkumishüvitiste osas. Nõukogu liikmete ees ettevõttel potentsiaalseid kohustusi ei ole.

Majandusaastal on seotud osapooltele antud laenu summas 659 800 eurot, intresse antud laenudelt on arvestatud 9895 eurot. Tagasi laekus antud laene summas 604 391 eurot. Aruandeaastal maksti Kreios Invest OÜ-le (endine omanik) eelisaktsiate dividende summas 3110 eurot.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb ettepaneku kanda 2013. aasta puhaskasum jaotamata kasumi hulka järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	409 592
2013. aasta puhaskasum	-102 966
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2013	306 626
Kasumi kandmine eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	-102 966
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	306 626

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2013 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame AS-i IV Pluss 2013. a majandusaasta aruannetes esitatud andmete õigsust:

/digitaalselt allkirjastatud/

Meelis Pilv
Juhatuse liige

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Sule
Juhatuse liige

03.10.2014. a

MÜÜGITULU JAOTUS EMTAK KOODIDE JÄRGI

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu	Müügitulu %
Mootorsõidukite müük	45191	1 910 008	42,63%
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45321	722 745	16,13%
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45201	1 819 166	40,60%

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.10.2014

Aktsiaselts Iv Pluss (registrikood: 10048383) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS PILV	Juhatuse liige	06.10.2014
MART SULE	Juhatuse liige	06.10.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS IV Pluss aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS IV Pluss raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2013, koondkasumi aruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaids. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 26.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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 arv näitajate 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 AS IV Pluss finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt. 5, Tallinn 10117

06.10.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Iv Pluss (registrikood: 10048383) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	06.10.2014

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mootorsõidukite müük	45191	1938726	43.27%	Jah
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	1819166	40.60%	Ei
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	722745	16.13%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6779077
Telefon	+372 6779060
Faks	+372 6779051
E-posti aadress	ivpluss@ivpluss.ee
Veebilehe aadress	www.ivpluss.ee