

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ LAURUS INVEST

registrikood: 10648920

tänava/talu nimi, Pikk tänav
maja ja korteri number: 11 - 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10123

telefon: +372 5130090

e-posti aadress: arle.molder@novira.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Muud nõuded	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustused	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	19
Lisa 16 Osakapital	20
Lisa 17 Müügitulu	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Muud ärikulud	21
Lisa 21 Intressikulud	21
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Tulumaks	21
Lisa 24 Seotud osapooled	22
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

OÜ Laurus Invest asutati eesmärgiga teostada investeeringuid kaubeldavatesse ja mittekaubeldavatesse väärtpaberitesse (EMTAK 6430). Lisaks osutab ettevõtte juhtimiselaseid konsultatsioone kinnisvaraettevõtetele (EMTAK 7022).

2014. aasta plaanib ettevõtte jätkata konsulteerimis- ja investeerimistegevust.

Juhatus on üheliikmeline ja 2014. aastal sai juhatus tasu 7 669 eurot. 2014. aastal oli ettevõttel üks töötaja, kellele maksti tasu 7 669 eurot.

Majandustulemused / konsolideeritud	2014	2013
Müügitulu	89 244	81 670
Puhaskasum(-kahjum)	-207 994	617 988
Puhasrentaablus (%)	-233,06%	756,69%
Käibevara	743 564	621 604
Omakapital	2 805 531	2 944 645
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (<i>käibevara/lühiajalised kohustused</i>)	1,67	3,30
Omakapitali tootlus ROE (%)	-7,41%	20,99%

Koostaja

Arle Mölder / Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	103 443	269 615	2
Nõuded ja ettemaksed	640 121	351 989	3
Kokku käibevara	743 564	621 604	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	881 559	1 507 270	5
Finantsinvesteeringud	0	123 888	8
Nõuded ja ettemaksed	1 884 107	1 385 871	3
Materiaalne põhivara	46 352	46 723	10
Kokku põhivara	2 812 018	3 063 752	
Kokku varad	3 555 582	3 685 356	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	446 399	188 177	13
Kokku lühiajalised kohustused	446 399	188 177	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	298 500	178 500	12
Kokku pikaajalised kohustused	298 500	178 500	
Kokku kohustused	744 899	366 677	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 641 833	2 323 846	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 625	617 988	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 526 020	2 944 646	
Vähemususalus	284 663	374 033	
Kokku omakapital	2 810 683	3 318 679	
Kokku kohustused ja omakapital	3 555 582	3 685 356	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	89 244	81 670	17
Mitmesugused tegevuskulud	-47 167	-85 821	18
Tööjõukulud	-23 893	-22 959	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 381	-7 488	10
Muud ärikulud	-12	-20 818	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 791	-55 416	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-223 706	1 068 686	7
Intressikulud	-27 050	7 558	21
Muud finantstulud ja -kulud	106 322	10 085	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-133 643	1 030 913	
Tulumaks	-74 352	-39 873	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-207 995	991 040	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-118 625	617 988	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-89 370	373 052	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 791	-55 416	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 381	7 488	10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	2 506	20
Muud korrigeerimised	-22 285	698 347	
Kokku korrigeerimised	-14 904	708 341	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 291	56 873	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 842	134 740	
Kokku rahavood äritegevusest	-8 246	844 538	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 010	-1 693	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	8 333	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-15 000	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	2 005	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-35 794	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	116 000	0	
Antud laenud	-598 000	-684 204	
Antud laenude tagasimaksed	250 500	156 317	
Laekunud intressid	97 654	2 229	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-138 851	-569 812	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	120 000	1 680	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-73 180	
Makstud intressid	-29 581	0	
Makstud dividendid	-86 500	-77 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-22 994	-20 601	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-19 075	-169 601	
Kokku rahavood	-166 172	105 125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	269 615	164 490	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-166 172	105 125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	103 443	269 615	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	2 556	256	2 946 219	0	2 949 031
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	617 988	373 053	991 041
Makstud dividendid	0	0	-150 000	0	-150 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	-472 373	980	-471 393
31.12.2013	2 556	256	2 941 834	374 033	3 318 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-118 626	-89 370	-207 996
Makstud dividendid	0	0	-300 000	0	-300 000
31.12.2014	2 556	256	2 523 208	284 663	2 810 683

Täiendan informatsioon Lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Laurus Invest raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2014. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse Laurus Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Vienna Holding OÜ (osalus 65%) finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 6).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. 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 tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumi-aruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantsstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsinvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsinvesteeringu eest makstud tasu õiglase väärtuse. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsinvesteeringu soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsinvesteeringud, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsinvesteeringute ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsinvesteeringu ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsinvesteeringu üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsinvesteeringuid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringuid – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsinvesteeringud hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õigla-sele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglase väärtuse bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõtte kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad

kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsinvesteeringute realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavalt väärtuspaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringuid kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsinvesteeringu kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsinvesteeringuid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsinvesteeringute kaetav väärtus on finantsinvesteeringust tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsinvesteeringute allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real: "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsinvesteeringute allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Intressitulude nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsinvesteeringud

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsinvesteeringuid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsinvesteeringu bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsinvesteeringute kaetav väärtus on finantsinvesteeringutest

eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsinvesteeringute suhtes. Finantsinvesteeringute allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsinvesteeringute allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsinvesteeringute kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsinvesteeringutest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsinvesteeringutega seotud riskidest ja hüvedest.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Investeering sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekiiripidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Samuti kajastatakse kinnisvarainvesteeringuna objekte, mida hoitakse pikaajaliselt ja millel on mitmeid võimalikke kasutuseesmärgid. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis

tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansi-päeval tema õiglasele väärtusele. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Kinnisvaraobjekti ümberklassifitseerimise aluseks on juhatuse hinnang. Kinnisvaraobjekti kajastatakse varuna, kui on saadud ehitusluba elamuehituseks ning lõpetamata ehitisena kui on saadud ehitusluba ärihoone ehitamiseks. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus kajastati enne selle vara amortisatsioonigi). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes. Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislise hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust,

kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	10
Muu inventar	5

Arvutid jms.	3
--------------	---

Rendid

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotool põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus.

Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara või varude (kinnisvara arendusfaasis) finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

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

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui ettevõtte on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Kinnisvara müüki kajastatakse siis, kui kõik olulised kinnisvaraga seotud riskid ja hüved on kandunud üle müüjalt ostjale ning müüjal puudub kohustus teha kinnisvaraobjekti juures olulisi täiendavaid töid. Üldjuhul ühtib müügi kajastamishetk asjaõiguslepingu sõlmimise hetkega.

Klientide poolt enne lepingu sõlmimist makstud summad kajastatakse bilansis real "Saadud ettemaksed".

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015. a on maksumääraks 20/80 netodividendidele. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millest tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	83 008	261 339
Kassa	20 435	8 276
Kokku raha	103 443	269 615

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	683	683	0		4
Muud nõuded	2 264 140	380 033	1 884 107		
Laenunõuded	2 140 432	350 900	1 789 532		9
Intressinõuded	117 800	23 225	94 575		
Viitlaekumised	5 908	5 908	0		
Ettemaksed	259 405	259 405	0		
Muud makstud ettemaksed	259 405	259 405	0		
Muud nõuded	0		0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 524 228	640 121	1 884 107		

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 439	1 439	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 439	1 439	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	846	846	0	0	4
Muud nõuded	1 547 704	161 833	1 385 871	0	
Laenunõuded	1 387 910	76 000	1 311 910	0	9
Intressinõuded	103 886	29 925	73 961	0	
Viitlaekumised	55 908	55 908	0	0	
Ettemaksed	185 000	185 000	0	0	
Muud makstud ettemaksed	185 000	185 000	0	0	
Muud nõuded	2 871	2 871	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 737 860	351 989	1 385 871	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	2 658
Käibemaks	683	4 301	813	0
Üksikisiku tulumaks	0	342	0	203
Erisoodustuse tulumaks	0	68	33	0
Sotsiaalmaks	0	757	0	529
Kohustuslik kogumispension	0	27	0	13
Töötuskindlustusmaksed	0	40	0	19
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	683	5 535	846	3 422

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	881 559	1 507 270	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	881 559	1 507 270	

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12459643	Vienna Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	65	65

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	31.12.2014
Vienna Holding OÜ	1 820	0	1 820
Kokku	1 820	0	1 820

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10465355	OÜ Jõelähtme Arendusgrupp	Eesti	Kinnisvaraarendus	24	0
10126446	AS Autoveod-Transport	Eesti	Transport	39	39
11116773	Raua 10 OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	12	0
12566451	KMM Investment Group AS	Eesti	Valdusfirmade haldus	40	40
12439020	Graben Holding OÜ	Eesti	Haldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
OÜ Jõelähtme Arendusgrupp	383 425	0	-383 425	0	0
AS Autoveod-Transport	39 264	0	0	6 702	45 966
Raua 10 OÜ	3 304	0	-3 304	0	0
KMM Investment Group AS	10 000	0	0	5 152	15 152
Graben Holding OÜ	1 071 277	0	0	-250 836	820 441
Kokku	1 507 270	0	-386 729	-238 982	881 559

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
OÜ Jõelähtme Arendusgrupp	24	400 000	16 575
Raua 10 OÜ	12	2 004	-1 300

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2012	257 505	380 331	637 836
Soetamine	0	0	0
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-230 402	-230 402
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest	-257 505	-26 041	-283 546
31.12.2013	0	123 888	123 888
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2013	0	123 888	123 888
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-116 000	-116 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest		-7 888	-7 888
31.12.2014	0	0	0

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 140 432	350 900	1 789 532				
Laenunõuded	2 527 209	350 900	2 176 309		7%-15%	EUR	2016
Nõuete allahindlus	-386 777	0	-386 777				
Intressinõuded	117 800	23 225	94 575				
Viitlaekumised	5 908	5 908	0				
Kokku muud nõuded	2 264 140	380 033	1 884 107				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	1 387 910	76 000	1 311 910	0			
Laenunõuded	1 797 309	76 000	1 721 309	0	7%-15%	EUR	2015
Nõuete allahindlus	-409 399	0	-409 399	0			
Intressinõuded	103 886	29 925	73 961	0			
Viitlaekumised	55 908	55 908	0	0			
Kokku muud nõuded	1 547 704	161 833	1 385 871	0			

Laurus Invest OÜ korrigeeris laenunõude summat vastavalt lepingus toodud erisättele. Allahindlus kokku seisuga 31.12.2014 on 386.777 eurot (2013.aastal hinnati nõue alla summas 409.399eurot).

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2012				
Soetusmaksumus	78 026	0	78 026	78 026
Akumuleeritud kulum	-14 666	0	-14 666	-14 666
Jääkmaksumus	63 360	0	63 360	63 360
Ostud ja parendused	0	1 693	1 693	1 693
Amortisatsioonikulu	-5 778	-395	-6 173	-6 173
Müügid	-12 157	0	-12 157	-12 157
31.12.2013				
Soetusmaksumus	65 870	1 693	67 563	67 563
Akumuleeritud kulum	-20 445	-395	-20 840	-20 840
Jääkmaksumus	45 425	1 298	46 723	46 723
Ostud ja parendused	0	7 010	7 010	7 010
Muud ostud ja parendused	0	7 010	7 010	7 010
Amortisatsioonikulu	-6 587	-794	-7 381	-7 381
31.12.2014				
Soetusmaksumus	65 870	8 703	74 573	74 573
Akumuleeritud kulum	-27 032	-1 189	-28 221	-28 221
Jääkmaksumus	38 838	7 514	46 352	46 352

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	8 333
Transpordivahendid	0	8 333
Kokku	0	8 333

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
--	------	------

Kasutusrendikulu	1 250	379
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	3 000	1 250
1-5 aasta jooksul	9 000	12 000

Laurus Invest OÜ üürib büroopinda asukohaga Pikk tn. 11 -2, üürihind moodustab 250 eurot kuus.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen äriühingult	298 500	0	298 500	0	12%	EUR	2016
Pikaajalised laenud kokku	298 500	0	298 500	0			
Laenukohustused kokku	298 500	0	298 500	0			
	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen äriühingult	178 500	0	178 500	0	12%	EUR	2015
Pikaajalised laenud kokku	178 500	0	178 500	0			
Laenukohustused kokku	178 500	0	178 500	0			

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 839	1 839	
Võlad töövõtjatele	542	542	14
Maksuvõlad	5 535	5 535	4
Muud võlad	438 483	438 483	
Intressivõlad	11 965	11 965	
Dividendivõlad	426 211	426 211	23
Muud viitvõlad	307	307	
Kokku võlad ja ettemaksed	446 399	446 399	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 033	3 033	
Võlad töövõtjatele	1 438	1 438	14
Maksuvõlad	3 422	3 422	4
Muud võlad	180 284	180 284	
Intressivõlad	15 079	15 079	
Dividendivõlad	161 353	161 353	23
Muud viitvõlad	3 852	3 852	
Kokku võlad ja ettemaksed	188 177	188 177	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	542	1 438
Kokku võlad töövõtjatele	542	1 438

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 018 567	2 324 048
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	504 641	617 785
Kokku tingimuslikud kohustused	2 523 208	2 941 833

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	89 244	81 670
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	89 244	81 670
Kokku müügitulu	89 244	81 670
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine (EMTAK 70221)	89 244	75 293
Muu	0	6 377
Kokku müügitulu	89 244	81 670

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	1 250	379
Energia	5 570	3 091
Kütus	5 570	3 091
Mitmesugused bürookulud	16 000	76 173
Lähetuskulud	1 830	1 145
Allhankijad	22 517	5 033
Kokku mitmesugused tegevuskulud	47 167	85 821

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	7 718	7 908
Sotsiaalmaksud	7 726	6 259
Juhatuseliige tasu	8 449	8 792
Kokku tööjõukulud	23 893	22 959
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Juhatuse liige pole töötajate arvu sisse arvestatud.

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	-2 506
Lootusetu nõuded	0	-18 312
Muud	-12	0
Kokku muud ärikulud	-12	-20 818

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-27 050	7 558
Kokku intressikulud	-27 050	7 558

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Intressitulu	134 210	25 656	
Nõuete allahindlus	-20 000	-409 399	9
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-7 888	393 828	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	106 322	10 085	

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	300 000	75 000	150 000	39 873
Eesti	300 000	75 000	150 000	39 873
Kokku	300 000	75 000	150 000	39 873

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 249 126	0	883 321	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	677 205	311 723	0	193 579
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	341 511	0	128 004

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	0	0	725 000	100 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 172	71 479	23 000	150 000	120 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	30 000
2013	Antud laenud			Saadud laenud	
Sidusettevõtjad	723 544			0	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0			178 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	8 644	7 960

Seisuga 31.12.2014a. seotud osapooltega saldod kajastatud järgmiselt:

Kohustused

340.969 eurot dividendivõlad (Lisa 13), 542 eurot väljamaksmata juhatusele tasu (Lisa 13), intressikohustused 11.963 eurot, intressimääraga 12% (Lisa 13) ning 298.500 eurot - laenukohustused (Lisa 12) ning muud kohustused summas 1.260 eurot.

Nõuded

Laenuõuded - 1.811.791 eurot, intressinõuded summas 108.632 eurot intressimääraga 7%-15%, loovutatud nõuded summas 5.908 eurot (Lisa

3).

Ostud ja müügid

Ostud seotud osapooltega kajastatud summas 9.172 eurot kasumiaruandes real "Mitmesugused tegevuskulud" ning müügitulu summas 71.479 eurot

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	91 185	263 520
Nõuded ja ettemaksed	627 086	322 081
Kokku käibevara	718 271	585 601
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	62 938	437 813
Finantsinvesteeringud	0	123 888
Nõuded ja ettemaksed	1 610 097	1 234 830
Materiaalne põhivara	46 352	46 723
Kokku põhivara	1 719 387	1 843 254
Kokku varad	2 437 658	2 428 855
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	434 017	172 561
Kokku lühiajalised kohustused	434 017	172 561
Kokku kohustused	434 017	172 561
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 953 481	2 328 307
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 348	-74 825
Kokku omakapital	2 003 641	2 256 294
Kokku kohustused ja omakapital	2 437 658	2 428 855

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	89 244	81 670
Mitmesugused tegevuskulud	-44 964	-85 574
Tööjõukulud	-23 113	-22 667
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 381	-7 488
Muud ärikulud	-12	-20 818
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 774	-54 877
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	19 242	2 409
Intressikulud	-680	0
Muud finantstulud ja -kulud	89 364	17 516
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	121 700	-34 952
Tulumaks	-74 352	-39 873
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 348	-74 825

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 774	-54 877
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 381	7 488
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	2 506
Muud korrigeerimised	-22 285	0
Kokku korrigeerimised	-14 904	9 994
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 290	106 869
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 724	119 122
Kokku rahavood äritegevusest	-5 144	181 108
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 010	-1 693
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	8 333
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-10 665
Laekunud sidusettevõtjate müügist	2 005	298 577
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 871
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	116 000	0
Antud laenud	-478 000	-434 204
Antud laenude tagasimaksed	250 500	156 317
Laekunud intressid	58 903	2 229
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-57 602	16 023
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	-95	0
Makstud dividendid	-86 500	-77 500
Makstud ettevõtte tulumaks	-22 994	-20 601
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-109 589	-98 101
Kokku rahavood	-172 335	99 030
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	263 520	164 490
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-172 335	99 030
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	91 185	263 520

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	2 946 219	2 949 031
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-615 237	-615 237
Makstud dividendid	0	0	-77 500	-77 500
31.12.2013	2 556	256	2 253 482	2 256 294
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	47 347	47 347
Makstud dividendid	0	0	-300 000	-300 000
31.12.2014	2 556	256	2 000 829	2 003 641
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-1 820	-1 820
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	525 760	525 760
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	2 556	256	2 524 769	2 527 581

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.02.2016

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARLE MÖLDER	Juhatuse liige	01.03.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ LAURUS INVEST osanikule

Oleme auditeerinud OÜ LAURUS INVEST konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 26, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud 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 arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ LAURUS INVEST finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ksenia Lukkanen

Vandeaudiitori number 373

KL Partners OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Tallinnas,

01.03.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	01.03.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 641 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 625
Kokku	2 523 208
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 523 208
Kokku	2 523 208

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 641 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 625
Kokku	2 523 208
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 523 208
Kokku	2 523 208

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	89244	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arle Mölder	37303012728	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5130090
E-posti aadress	arle.molder@novira.ee