

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Investeeringud ja kapital OÜ

registrikood: 14433487

tänavaja talu nimi, Tornimäe tn 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10145

telefon: +370 69933025

e-posti aadress: tb@incap.ch

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Varud	7
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Müügitulu	8
Lisa 6 Üldhalduskulud	8
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Firma Investeeringud ja kapital OÜ, ettevõtte kood 14433487, asutati 2018 aastal.

Ettevõtte tegevusvaldkondadeks on nõustamis-, õigus- ja raamatupidamisteenuste osutamine. Investeeringud ja kapital OÜ tegutseb edukalt ka finantsturgudel nii võlanõuete esitamisega kui ka laenude väljastamisega, saades intressitulu.

Investeeringud ja kapital OÜ pakub nõustamisteenuseid investeerimisvaldkonnas, osutab professionaalset abi ettevõtte juhatajatele ja investoritele, tundes kõige tõhusamaid investeerimismudeleid ning -skeeme.

Investeeringud ja kapital OÜ konsulteerib finantsaruannete ettevalmistamisel ja kontrollimisel, tegeleb majandustegevuse finantsanalüüsiga, majandusliku seisukorra prognoosimisega ning finantsstrateegia arendamisega (finantseerimise kaasamine, äritegevuse hindamine, ettevõtete ühinemine ja omandamine, ettevõtte väärtuse määramine aktsionäridele).

Ettevõtte jätkab oma tegevust 2020 aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	870	65 328
Nõuded ja ettemaksed	1 457 338	485 671
Varud	924 898	392 208
Kokku käibevarad	2 383 106	943 207
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	9 656	2 500
Kokku põhivarad	9 656	2 500
Kokku varad	2 392 762	945 707
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	173 750	0
Võlad ja ettemaksed	1 336	159 454
Kokku lühiajalised kohustised	175 086	159 454
Kokku kohustised	175 086	159 454
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	783 753	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 431 423	783 753
Kokku omakapital	2 217 676	786 253
Kokku kohustised ja omakapital	2 392 762	945 707

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	20.02.2018 - 31.12.2018
Müügitulu	726 204	695 465
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-212 821	-107 290
Brutokasum (-kahjum)	513 383	588 175
Turustuskulud	-41 583	-146 312
Üldhalduskulud	-10 878	-72 148
Muud äritulud	315 123	415 500
Muud ärikulud	-224 595	-9 160
Ärikasum (kahjum)	551 450	776 055
Intressitulud	0	7 698
Intressikulud	-8 902	0
Muud finantstulud ja -kulud	888 875	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 431 423	783 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 431 423	783 753

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Investeeringud ja kapital OÜ (edaspidi "Ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt, kasutatakse väikeettevõtte lühendatud aruande vormi.

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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida osaühing ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "Üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse 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 kulutusi (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), ei lisata materiaalse põhivara soetusmaksumusele.

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, määrares 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 osaühing 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Tulud

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

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- (a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- (c) tulu müügitest saadava tasu usaldusväärselt mõõta;
- (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Liitumistasud kajastatakse tuluna siis, kui liitumisega seotud teenus on osutatud (st liitumiseks vajalik põhivara on ehitatud) ning puudub sisuline risk, et tasusid peab tagasi maksma. Alternatiivina võib saadud liitumistasude võrra vähendada liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumust.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a on maksumääraks 20/80 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.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- (a) Emaettevõtte ning emaettevõtte üle olulist mõju omavad isikud;
- (b) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- (c) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 319	14 319
Ostjatelt laekumata arved	14 319	14 319
Muud nõuded	1 443 019	1 443 019
Laenunõuded	159 763	159 763
Intressinõuded	3 039	3 039
Viitlaekumised	1 280 217	1 280 217
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 457 338	1 457 338
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	337 171	337 171
Ostjatelt laekumata arved	337 171	337 171
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 819	1 819
Muud nõuded	146 681	146 681
Laenunõuded	33 893	33 893
Intressinõuded	808	808
Viitlaekumised	111 980	111 980
Kokku nõuded ja ettemaksed	485 671	485 671

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Ettemaksed varude eest	924 898	392 208
Ettemaksed varude eest	924 898	392 208
Kokku varud	924 898	392 208

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Muud võlad	1 336	1 336
Muud viitvõlad	1 336	1 336
Kokku võlad ja ettemaksed	1 336	1 336
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	77 914	77 914
Muud võlad	81 540	81 540
Muud viitvõlad	81 540	81 540
Kokku võlad ja ettemaksed	159 454	159 454

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2019	20.02.2018 - 31.12.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	22 367
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	726 204	588 888
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	726 204	611 255
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	0	84 210
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	84 210
Kokku müügitulu	726 204	695 465
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	503 787	586 965
Muu teenindus	222 417	108 500
Kokku müügitulu	726 204	695 465

Lisa 6 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2019	20.02.2018 - 31.12.2018
Üür ja rent	0	69 741
Mitmesugused bürookulud	10 878	2 407
Kokku üldhalduskulud	10 878	72 148

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	20.02.2018 - 31.12.2018
Arvestatud tasu	1 113	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2020

Investeeringud ja kapital OÜ (registrikood: 14433487) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOMAS BARAUSKAS	Juhatuse liige	07.08.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	783 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 431 423
Kokku	2 215 176

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	503787	69.37%	Jah
Muu teenindus	96099	222417	30.63%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
SIA "Investīcijas un kapitāls"		Läti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+370 69933025
E-posti aadress	tb@incap.ch