

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: OÜ Lucrativo

registrikood: 12207255

tänavanimi: Vuti 38-4

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10619

telefon: +372 56800425

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Osakapital	9
Lisa 4 Müügitulu	10
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10

Tegevusaruanne

Aruandeperioodil osutati raamatupidamisteenuseid, finants- ja maksukonsultatsiooniteenuseid.

Ettevõtte on investeerinud börsivälistesse aktsiatesse, kasutades selleks omanikulaenu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Nõuded ja ettemaksed	12 480	0	
Kokku käibevara	12 480	0	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	35 698	25 153	2
Kokku põhivara	35 698	25 153	
Kokku varad	48 178	25 153	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	31 550	22 825	7
Kokku pikaajalised kohustused	31 550	22 825	
Kokku kohustused	31 550	22 825	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-172	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 300	-172	
Kokku omakapital	16 628	2 328	
Kokku kohustused ja omakapital	48 178	25 153	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	15 900	780	4
Mitmesugused tegevuskulud	-1 600	-953	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	14 300	-173	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 300	-173	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 300	-173	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	14 300	-173
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-12 480	0
Laekunud intressid	0	1
Kokku rahavood äritegevusest	1 820	-172
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 545	-25 153
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 545	-25 153
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 707	23 050
Saadud laenude tagasimaksed	-2 982	-225
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 725	25 325
Kokku rahavood	0	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	0	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-172	-172
Emiteeritud osakapital	2 500		2 500
31.12.2012	2 500	-172	2 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)		14 300	14 300
31.12.2013	2 500	14 128	16 628

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud kauplemisesmärgil soetatud finantsvarad ning soetusmaksumuse meetodil kajastatavad investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille puhul tehingukulutusi ei liideta.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid keskpangas ja teistes krediidiasutustes ning tähtajalisi hoiuseid esialgse tähtajaga kuni 3 kuud, mida saab ilma märkimisväärselte piiranguteta kasutada.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid. Pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul. Aktsiate ja muude väärtpaberite oste kajastatakse väärtuspäeval.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Investeeringute õiglaseks väärtuseks on noteeritud ja aktiivsel turul kaubeldavate väärtpaberite puhul nende ostunoteering. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Kauplemisesmärgil soetatud aktsiate ja muude väärtpaberite ning pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende soetusväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis oodatava laekumise summas.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Vajadust nõuete allahindluseks hinnatakse iga võlgniku kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse väärtuse languse summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. 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 arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb moodustada kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib

kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdüd teenus on osutatud ning ettevõtte on tekkinud summale nõudeõigus. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse omanikke ja juhatuse liikmeid.

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2011	0	
Soetamine	25 153	25 153
31.12.2012	25 153	25 153
		Kokku
	Muud	
31.12.2012	25 153	25 153
Soetamine	10 545	10 545
31.12.2013	35 698	35 698

Ettevõtte on investeerinud börsivälistesse aktsiatesse.

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 900	780
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 900	780
Kokku müügitulu	15 900	780
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	1 020	780
Konsultatsiooniteenused	14 880	0
Kokku müügitulu	15 900	780

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	415	360
Mitmesugused bürookulud	1 175	398
Muud	10	195
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 600	953

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes ei olnud aruandeperioodil palgalisi töötajaid.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 550	22 825

2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 707	2 982
2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 050	225

Saadud laenud on ainuosanikult, ilma tähtajata ja intressimääraga 0%.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.01.2014

OÜ Lucrativo (registrikood: 12207255) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERLI LÕHMUS	Sisestaja	22.01.2014
HELEN LÕHMUS	Juhatuse liige	25.01.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 300
Kokku	14 128
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 628
Kokku	14 128

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 300
Kokku	14 128
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 628
Kokku	14 128

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	15900	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kerli Lõhmus	47702240023		2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56800425
E-posti aadress	kessu2402@hotmail.com