

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ Lucrativo

registrikood: 12207255

tänavanimi: Vuti 38-4

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10619

telefon: +372 56800425

e-posti aadress: kessu2402@hotmail.com

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
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Aruandeperioodil osutati raamatupidamisteenuseid, finants- ja maksukonsultatsiooniteenuseid.

Ettevõtte on investeerinud börsivälistesse aktsiatesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	28 473	0	
Nõuded ja ettemaksed	0	12 480	
Kokku käibevara	28 473	12 480	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	35 698	35 698	2
Nõuded ja ettemaksed	10	0	
Kokku põhivara	35 708	35 698	
Kokku varad	64 181	48 178	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	31 550	7
Kokku pikaajalised kohustused	0	31 550	
Kokku kohustused	0	31 550	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	3
Kohustuslik reservkapital	500	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 628	-172	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 553	14 300	
Kokku omakapital	64 181	16 628	
Kokku kohustused ja omakapital	64 181	48 178	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	48 751	15 900	4
Mitmesugused tegevuskulud	-1 204	-1 600	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	47 547	14 300	
Muud finantstulud ja -kulud	6	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 553	14 300	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 553	14 300	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	47 547	14 300
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	12 470	-12 480
Laekunud intressid	6	0
Kokku rahavood äritegevusest	60 023	1 820
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-10 545
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-10 545
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	11 707
Saadud laenude tagasimaksed	-31 550	-2 982
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-31 550	8 725
Kokku rahavood	28 473	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	28 473	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 473	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 500	0	-172	2 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	14 300	14 300
31.12.2013	2 500	0	14 128	16 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	47 553	47 553
Muutused reservides	0	500	-500	0
31.12.2014	2 500	500	61 181	64 181

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 märkimisväärsete 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	
31.12.2012	25 153	25 153
Soetamine	10 545	10 545
31.12.2013	35 698	35 698
		Kokku
	Muud	
31.12.2013	35 698	35 698
31.12.2014	35 698	35 698

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	48 751	15 900
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	48 751	15 900
Kokku müügitulu	48 751	15 900
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	1 029	1 020
Konsultatsiooniteenused	47 722	14 880
Kokku müügitulu	48 751	15 900

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	420	415
Mitmesugused bürookulud	784	1 175
Muud	0	10
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 204	1 600

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes ei olnud aruandeperioodil palgalisi töötajaid.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	31 550

2014		Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		31 550
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.02.2015

OÜ Lucrativo (registrikood: 12207255) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERLI LÕHMUS	Sisestaja	08.02.2015
HELEN LÕHMUS	Juhatuse liige	08.02.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 553
Kokku	61 181
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	47 553
Kokku	47 553

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 553
Kokku	61 181
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	47 553
Kokku	47 553

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	48751	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