

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.08.2013

**aruandeaasta lõpp:** 31.07.2014

**ärinimi:** LCF Lybrand Capital OÜ

**registrikood:** 11697659

**tänavanimi:** Randla 15-2

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postsihtnumber:** 10315

**telefon:** +372 6462222

**e-posti aadress:** zodiac@ge.ee, jelena@ge.ee

## 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 Tööjõukulud                 | 9  |
| Lisa 3 Seotud osapooled            | 9  |
| Aruande allkirjad                  | 10 |

## Tegevusaruanne

LCF Lybrand Capital OÜ tegutseb alates 12.08.2009.a.

Ettevõtte põhitegevusaladeks on õigusabi osutamine, kliendi esindamine kohtus, inkassoteenuste osutamine, investeerimistegevus, kaubanduslik vahendustegevus, import, eksport, v.a. litsenseeritud tegevus, tehingud kinnis- ja vallasvaraga.

2013/2014.aastal LCF Lybrand Capital OÜ-s majandustegevust ei toimunud.

LCF Lybrand Capital OÜ-l puudub nõukogu. Töötajale arvestatud töötasu oli 2013/2014.a. 0 eurot.

Juhatuse liikme tasu oli 2013/2014.a. samuti 0 eurot.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.07.2014     | 31.07.2013     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevara                                    |                |                |
| Raha                                         | 18             | 19             |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 36 830         | 36 830         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>36 848</b>  | <b>36 849</b>  |
| Põhivara                                     |                |                |
| Finantsinvesteeringud                        | 52 201         | 52 201         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 128 210        | 128 210        |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>180 411</b> | <b>180 411</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>217 259</b> | <b>217 260</b> |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |
| Kohustused                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |
| Laenukohustused                              | 206 282        | 206 282        |
| Võlad ja ettemaksed                          | 4 000          | 4 000          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>210 282</b> | <b>210 282</b> |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>210 282</b> | <b>210 282</b> |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 4 422          | 4 422          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -1             | 0              |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>6 977</b>   | <b>6 978</b>   |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>217 259</b> | <b>217 260</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 01.08.2013 -<br>31.07.2014 | 01.08.2012 -<br>31.07.2013 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Muud ärikulud                               | -1                         | 0                          |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                            | 01.08.2013 -<br>31.07.2014 | 01.08.2012 -<br>31.07.2013 |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rahavood äritegevusest                     |                            |                            |
| Ärikasum (kahjum)                          | -1                         | 0                          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>        | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |
| <b>Kokku rahavood</b>                      | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 19                         | 19                         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>   | <b>-1</b>                  | <b>0</b>                   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus   | 18                         | 19                         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                             | Kokku |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |       |
| <b>31.07.2012</b>              | 2 556                       | 4 422                       | 6 978 |
| <b>31.07.2013</b>              | 2 556                       | 4 422                       | 6 978 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             | -1                          | -1    |
| <b>31.07.2014</b>              | 2 556                       | 4 421                       | 6 977 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

LCF Lybrand Capital OÜ 2013/2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

LCF Lybrand Capital OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviiidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks) / väärtuspäeval (s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis, analoogiliselt ettevõtte omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.]

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. 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).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

### Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

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 õiglates väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

## Lisa 2 Tööjõukulud (eurodes)

2013/2014 aastal töötasu ei arvestatud ega makstud.

## Lisa 3 Seotud osapooled (eurodes)

#### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                              | 31.07.2014 | 31.07.2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                              | Kohustused | Kohustused |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 7 989      | 7 989      |

2013/2014 aasta kohustusena on kajastatud saadud laen olulise osalusega ettevõttelt OÜ HBC.

2013/2014 juhatuse liige ei ole saanud ettevõttelt tasu.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.10.2015

**LCF Lybrand Capital OÜ (registrikood: 11697659) 01.08.2013 - 31.07.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ØYVIND HJULMAND    | Juhatuse liige     | 31.10.2015           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.07.2014   |
|----------------------------------------------|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 4 422        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -1           |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>4 421</b> |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| OÜ HBC         | 10648357                                  |                   | 2556 EUR                     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu         |
|-----------------|--------------|
| Telefon         | +372 6462222 |
| E-posti aadress | jelena@ge.ee |
| E-posti aadress | zodiac@ge.ee |