

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ LAURUS INVEST

registrikood: 10648920

tänav/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	12
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	15
Lisa 10 Kasutusrent	15
Lisa 11 Laenukohustused	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 15 Osakapital	17
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Muud ärikulud	19
Lisa 20 Intressikulud	19
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 22 Tulumaks	19
Lisa 23 Seotud osapooled	19
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

OÜ Laurus Invest asutati eesmärgiga teostada investeeringuid kaubeldavatesse ja mittekaubeldavatesse väärtpaberitesse (EMTAK 6430). Lisaks osutab ettevõtte juhtimiselaseid konsultatsioone kinnisvaraettevõtetele (EMTAK 70221).

2016. aasta plaanib ettevõtte jätkata konsulteerimis- ja investeerimistegevust.

Juhatus on üheliikmeline ja 2015. aastal sai juhatus tasu 8 447 eurot. 2015. aastal oli ettevõttel kaks töötajat, kellele maksti tasu 8 772 eurot.

Majandustulemused / konsolideeritud	2015	2014
Müügitulu	63 781	89 244
Puhaskasum(-kahjum)	-16 653	-207 994
Puhasrentaablus (%)	-26,11%	-233,06%
Käibevara	910 010	743 564
Omakapital	2 794 030	2 805 531
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (<i>käibevara/lühiajalised kohustused</i>)	2,36	1,67
Omakapitali tootlus ROE (%)	-0,60%	-7,41%

Koostaja

Arle Mölder / Juhatus liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	219 535	103 443	2
Nõuded ja ettemaksed	690 475	640 121	3
Kokku käibevara	910 010	743 564	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 087 033	881 559	5
Nõuded ja ettemaksed	1 401 096	1 884 107	3
Materiaalne põhivara	20 659	46 352	9
Kokku põhivara	2 508 788	2 812 018	
Kokku varad	3 418 798	3 555 582	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	386 268	446 399	12
Kokku lühiajalised kohustused	386 268	446 399	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	238 500	298 500	11
Kokku pikaajalised kohustused	238 500	298 500	
Kokku kohustused	624 768	744 899	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 523 208	2 641 833	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 603	-118 625	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 552 623	2 526 020	
Vähemusosalus	241 407	284 663	
Kokku omakapital	2 794 030	2 810 683	
Kokku kohustused ja omakapital	3 418 798	3 555 582	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	63 781	89 244	16
Mitmesugused tegevuskulud	-102 354	-47 167	17
Tööjõukulud	-25 015	-23 893	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 529	-7 381	9
Muud ärikulud	-13 125	-12	19
Kokku ärikasum (-kahjum)	-84 242	10 791	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	202 973	-223 706	7
Intressikulud	-36 969	-27 050	20
Muud finantstulud ja -kulud	-98 415	106 322	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 653	-133 643	
Tulumaks	0	-74 352	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 653	-207 995	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	26 603	-118 625	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-43 256	-89 370	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-84 242	10 791	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 529	7 381	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	13 093	0	19
Muud korrigeerimised	12 100	-22 285	
Kokku korrigeerimised	32 722	-14 904	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-152 098	-1 291	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 960	-2 842	
Kokku rahavood äritegevusest	-199 658	-8 246	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 735	-7 010	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	8 750	0	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-31 190	0	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	308 000	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	2 005	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	116 000	
Antud laenud	-218 000	-598 000	
Antud laenude tagasimaksed	397 978	250 500	
Laekunud intressid	16 649	97 654	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	475 952	-138 851	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	25 000	120 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-85 000	0	
Makstud intressid	0	-29 581	
Makstud dividendid	-80 200	-86 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-20 002	-22 994	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-160 202	-19 075	
Kokku rahavood	116 092	-166 172	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	103 443	269 615	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	116 092	-166 172	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	219 535	103 443	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	26 603	-43 256	-16 653
31.12.2015	2 556	256	2 549 811	241 407	2 794 030

Täiendan informatsioon Lisas 15.

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.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse Laurus Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Vienna Holding OÜ (osalus 65%) finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 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.

Konsolideeritud aruande koostamata jätmine.

Raamatupidamise seaduse paragrahviga 29 kooskõlas ei pea Ettevõtte koostama konsolideeritud aruandeid, kuna konsolideeriv üksus E.G. Investment Company OÜ reg.nr. 12944261, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust

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 finantstuludes 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 tururegulatsioonidega 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 finantsinvesteeringuid hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õigla-sele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtipaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel Börsil noteerimata väärtipaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele 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 vastavatelt väärtipaberitelt 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. Intressitulud 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 tulusemääraga 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 aktsiastest 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 investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga. Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. 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 investorigu 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 mittekiinnipidamine. 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 algelt 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 kasutuseesmärgi. 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 õiglasi 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. 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 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 põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 raamatupidamislike 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 õiglase 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".

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

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 müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulused), 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 nüüdsväärtuses.

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.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäära. 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, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	209 030	83 008
Kassa	10 505	20 435
Kokku raha	219 535	103 443

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	193	193	0	4
Muud nõuded	1 374 838	228 742	1 146 096	
Laenunõuded	1 234 269	133 500	1 100 769	8
Intressinõuded	140 569	95 242	45 327	
Ettemaksed	1 540	1 540	0	
Muud makstud ettemaksed	1 540	1 540	0	
Ettemaksed kinnisvarainvesteeringute eest	460 000	460 000	0	
Ettemaksed võlakirjade eest	255 000	0	255 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 091 571	690 475	1 401 096	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
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	8
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	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 524 228	640 121	1 884 107	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	193	0	683	4 301
Üksikisiku tulumaks	0	5 304	0	342
Erisoodustuse tulumaks	0	64	0	68
Sotsiaalmaks	0	720	0	757
Kohustuslik kogumispension	0	21	0	27
Töötuskindlustusmaksed	0	25	0	40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	193	6 134	683	5 535

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	0	6
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 084 533	881 559	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	1 087 033	881 559	

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12459643	Vienna Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	65	65
12944261	E.G. Investment Company OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	31.12.2015
Vienna Holding OÜ	1 820	0	1 820
E.G. Investment Company OÜ	0	2 500	2 500
Kokku	1 820	2 500	4 320

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
E.G. Investment Company OÜ	100	10.11.2015	2 500

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10126446	AS Autoveod-Transport	Eesti	Transport	39	39
12566451	Novira Holding AS	Eesti	Valdusfirmade haldus	40	40
12439020	Graben Holding OÜ	Eesti	Haldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
AS Autoveod-Transport	45 966	3 794	49 760
Novira Holding AS	15 152	320 591	335 743
Graben Holding OÜ	820 441	-121 411	699 030
Kokku	881 559	202 974	1 084 533

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	1 234 269	133 500	1 100 769			
Laenunõuded	1 621 046	133 500	1 487 546	7%-15%	EUR	2017
Nõuete allahindlus	-386 777	0	-386 777			
Intressinõuded	140 569	95 242	45 327			
Kokku muud nõuded	1 374 838	228 742	1 146 096			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
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			

Laurus Invest OÜ korrigeeris laenunõude summat vastavalt lepingus toodud erisättele, 2014.aastal oli allahindlus summas 386.777eurot.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Ostud ja parendused	0	3 735	3 735	3 735
Amortisatsioonikulu	-4 816	-2 713	-7 529	-7 529
Müügid	-21 842	0	-21 842	-21 842
Muud muutused	0	-57	-57	-57
31.12.2015				
Soetusmaksumus	30 449	10 745	41 194	41 194
Akumuleeritud kulum	-18 269	-2 266	-20 535	-20 535
Jääkmaksumus	12 180	8 479	20 659	20 659

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	8 750	0
Transpordivahendid	8 750	0
Kokku	8 750	0

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
--	------	------

Kasutusrenditulu	4 000	0
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	20 400	0
1-5 aasta jooksul	81 600	0

Üürile antud sõiduauto, üürihind on 1.700 eurot kuus.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	7 668	1 250
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	7 668	3 000
1-5 aasta jooksul	6 890	9 000

2015. aastal Laurus Invest OÜ üüris büroopinda asukohaga Pikk tn. 11 -2, üürihind moodustas 250 eurot kuus.
2013.aastal ettevõtte sõlmis autoliisingu lepingu, leping lõpeb Aprillis 2018a.

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Tagatiseta laen äriühingult	238 500	0	238 500	0	12%	EUR	2017
Pikaajalised laenud kokku	238 500	0	238 500	0			
Laenukohustused kokku	238 500	0	238 500	0			
	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Tagatiseta 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			

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 052	6 052	13
Maksuvõlad	6 134	6 134	4
Muud võlad	374 082	374 082	
Intressivõlad	48 073	48 073	
Dividendivõlad	326 009	326 009	22
Kokku võlad ja ettemaksed	386 268	386 268	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 839	1 839	
Võlad töövõtjatele	542	542	13
Maksuvõlad	5 535	5 535	4
Muud võlad	438 483	438 483	
Intressivõlad	11 965	11 965	
Dividendivõlad	426 211	426 211	22
Muud viitvõlad	307	307	
Kokku võlad ja ettemaksed	446 399	446 399	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	0	542
Kokku võlad töövõtjatele	0	542

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 039 848	2 018 567
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	509 963	504 641
Kokku tingimuslikud kohustused	2 549 811	2 523 208

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	63 781	89 244
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	63 781	89 244
Kokku müügitulu	63 781	89 244
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine (EMTAK 70221)	59 781	89 244
Sõiduauto renditulu	4 000	0
Kokku müügitulu	63 781	89 244

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	2 500	1 250
Energia	4 958	5 570
Kütus	4 958	5 570
Mitmesugused bürookulud	54 951	16 000
Lähetuskulud	6 353	1 830
Allhankijad	33 592	22 517
Kokku mitmesugused tegevuskulud	102 354	47 167

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	8 772	7 718
Sotsiaalmaksud	7 796	7 726
Juhatuseliige tasu	8 447	8 449
Kokku tööjõukulud	25 015	23 893
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Juhatuseliige pole töötajate arvu sisse arvestatud.

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-13 093	0	9
Trahhid, viivised ja hüvitised	-21	0	
Muud	-11	-12	
Kokku muud ärikulud	-13 125	-12	

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-36 969	-27 050
Kokku intressikulud	-36 969	-27 050

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Intressitulu	122 903	134 210	
Nõuete allahindlus	-26 649	-20 000	8
Finantskulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-194 669	-7 888	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-98 415	106 322	

Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	300 000	75 000
Eesti	0	0	300 000	75 000
Kokku	0	0	300 000	75 000

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 458 709	0	1 249 126	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	290 789	286 573	677 205	311 723
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	260 769	0	341 511

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	0	0	35 000	0	0
Sidusettevõtjad	0	0	125 500	62 500	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 157	63 781	57 500	3 000	60 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 750	0	0	0
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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	8 447	8 644

Seisuga 31.12.2015a. seotud osapooltega saldod kajastatud järgmiselt:

Kohustused

286.573 eurot dividendivõlad (Lisa 13), 542 eurot väljamaksmata juhatuseliige 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

Laenukohustused - 1.811.791 eurot, intressinõuded summas 139.451 eurot intressimääraga 7%-15% (Lisa 3).

Ostud ja müügid

Ostud seotud osapooltega kajastatud summas 39.157 eurot kasumiaruandes real "Mitmesugused tegevuskulud" ning müügitulu summas 72.531 eurot

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	214 326	91 185
Nõuded ja ettemaksed	856 778	627 086
Kokku käibevara	1 071 104	718 271
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	389 823	62 938
Nõuded ja ettemaksed	967 080	1 610 097
Materiaalne põhivara	20 659	46 352
Kokku põhivara	1 377 562	1 719 387
Kokku varad	2 448 666	2 437 658
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	338 092	434 017
Kokku lühiajalised kohustused	338 092	434 017
Kokku kohustused	338 092	434 017
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 000 829	1 953 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 933	47 348
Kokku omakapital	2 110 574	2 003 641
Kokku kohustused ja omakapital	2 448 666	2 437 658

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	63 781	89 244
Mitmesugused tegevuskulud	-101 243	-44 964
Tööjõukulud	-23 982	-23 113
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 529	-7 381
Muud ärikulud	-13 125	-12
Kokku ärikasum (-kahjum)	-82 098	13 774
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	324 385	19 242
Intressikulud	-859	-680
Muud finantstulud ja -kulud	-134 495	89 364
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	106 933	121 700
Tulumaks	0	-74 352
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 933	47 348

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-82 098	13 774
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 529	7 381
Kasum (kahjum) põhivara müügist	21 843	0
Muud korrigeerimised	12 100	-22 285
Kokku korrigeerimised	41 472	-14 904
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-160 847	-1 290
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 276	-2 724
Kokku rahavood äritegevusest	-197 197	-5 144
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 735	-7 010
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	8 750	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-31 190	0
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	308 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	2 005
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	116 000
Antud laenud	-267 000	-478 000
Antud laenude tagasimaksed	397 978	250 500
Laekunud intressid	10 237	58 903
Kokku rahavood investeerimistegevusest	420 540	-57 602
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	0	-95
Makstud dividendid	-80 200	-86 500
Makstud ettevõtte tulumaks	-20 002	-22 994
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100 202	-109 589
Kokku rahavood	123 141	-172 335
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	91 185	263 520
Raha ja raha ekvivalentide muutus	123 141	-172 335
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	214 326	91 185

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	106 933	106 933
31.12.2015	2 556	256	2 107 762	2 110 574
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	445 429	445 429
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 556	256	2 551 371	2 554 183

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.01.2017

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARLE MÖLDER	Juhatuse liige	18.01.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ LAURUS INVEST osanikule

Oleme auditeerinud OÜ LAURUS INVEST konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, 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 24, 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 konsolideeritud 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 arv näitajate 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 konsolideeritud 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 31.12.2015 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,

19.01.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	19.01.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 523 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 603
Kokku	2 549 811
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 549 811
Kokku	2 549 811

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 523 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 603
Kokku	2 549 811
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 549 811
Kokku	2 549 811

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	63781	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