

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aureus Capital OÜ

registrikood: 11621515

tänavanimi, maja number: Tartu mnt 14

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

e-posti aadress: carlo2004@gmail.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 4 Tööjõukulud	11
Lisa 5 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Aureus Capital OÜ on 2009 kevadel asutatud ettevõtte osutamaks äri- ja juhtimisalaseid nõustamisteenuseid. Esimestel tegevusaastatel keskenduti kliendibaasi laiendamisele, sõlmiti pikaajaline koostööleping teenuste osutamiseks.

Aruandeaasta lõppes 20 tuh eurose kasumiga.

Aruandeaasta lõpul oli üks osalise tööajaga töötaja, juhatuse liikmele arvestati tasudeks 5 160 eurot.

Järgnevatel aastatel on plaanis jätkata samal tegevusalal ning laiendada kliendibaasi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 241	6 320	
Nõuded ja ettemaksed	9 720	14 641	2
Kokku käibevarad	17 961	20 961	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	30 089	53 586	
Materiaalsed põhivarad	32 600	37 219	
Kokku põhivarad	62 689	90 805	
Kokku varad	80 650	111 766	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	656	656	
Võlad ja ettemaksed	3 402	4 866	3
Kokku lühiajalised kohustised	4 058	5 522	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	34 000	34 000	
Kokku pikaajalised kohustised	34 000	34 000	
Kokku kohustised	38 058	39 522	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 432	22 869	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 348	46 563	
Kokku omakapital	42 592	72 244	
Kokku kohustised ja omakapital	80 650	111 766	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	19 936	25 366	
Muud äritulud	0	5 675	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 444	-816	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 506	-19 154	
Tööjõukulud	-9 694	-9 875	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 619	-4 721	
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (kahjum)	-5 328	-3 525	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	26 877	51 118	
Intressitulud	22	14	
Intressikulud	-693	-1 044	
Muud finantstulud ja -kulud	-530	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 348	46 563	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 348	46 563	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 328	-3 525
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 619	4 721
Muud korrigeerimised	0	-5 675
Kokku korrigeerimised	4 619	-954
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 342	40 775
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 157	2 023
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-3 250
Laekunud dividendid	50 000	0
Kokku rahavood äritegevusest	50 476	35 069
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-1 600
Antud laenude tagasimaksed	1 445	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 445	-1 600
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-20 700
Makstud dividendid	-50 000	-13 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 000	-33 700
Kokku rahavood	1 921	-231
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 320	6 551
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 921	-231
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 241	6 320

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	169	2 981
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	46 563	46 563
Muud muutused omakapitalis	0	0	22 700	22 700
31.12.2015	2 556	256	69 432	72 244
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	20 348	20 348
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-50 000	-50 000
31.12.2016	2 556	256	39 780	42 592

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aureus Capital OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas RT juhendites kirjeldatud Eesti hea raamatupidamistavaga.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimaline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil ning kapitaliosaluse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Masinad ja seadmed	10 aastat
Muu materiaalne põhivara	2,5-3 aastat

Finantskohustised

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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases 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 õiglases 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.

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (01.01.2008-31.12.2014 kehtis maksumäär 21/79, 2007. aastal maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 133	4 133
Ostjatelt laekumata arved	4 133	4 133
Muud nõuded	5 209	5 209
Laenunõuded	1 000	1 000
Intressinõuded	35	35
Viitlaekumised	4 174	4 174
Ettemaksed	378	378
Tulevaste perioodide kulud	378	378
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 720	9 720
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 800	4 800
Ostjatelt laekumata arved	4 800	4 800
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 665	2 665
Muud nõuded	6 805	6 805
Laenunõuded	2 600	2 600
Intressinõuded	14	14
Viitlaekumised	4 191	4 191
Ettemaksed	371	371
Tulevaste perioodide kulud	371	371
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 641	14 641

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	502	502
Maksuvõlad	294	294
Muud võlad	2 606	2 606
Intressivõlad	2 606	2 606
Kokku võlad ja ettemaksed	3 402	3 402
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	478	478
Maksuvõlad	2 475	2 475
Muud võlad	1 913	1 913
Intressivõlad	1 913	1 913
Kokku võlad ja ettemaksed	4 866	4 866

Lisa 4 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-7 276	-7 408
Sotsiaalmaksud	-2 418	-2 467
Kokku tööjõukulud	-9 694	-9 875
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 5 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015	
	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 656	0	34 656

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015

Arvestatud tasu	5 160	4 680
-----------------	-------	-------

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2017

Aureus Capital OÜ (registrikood: 11621515) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
CARLO LUSTRISSIMI	Juhatuse liige	27.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 432
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 348
Kokku	39 780
Jaotamine	
Dividendideks	26 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 280
Kokku	39 780

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 432
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 348
Kokku	39 780
Jaotamine	
Dividendideks	26 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 280
Kokku	39 780

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	19936	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Carlo Lustrissimi	37402030060		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	carlo2004@gmail.com