

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ LAURUS INVEST

registrikood: 10648920

tänava/talu nimi, Lai tn 10-2

maja ja korteri number:

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	13
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Kasutusrent	15
Lisa 11 Laenukohustised	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised 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 Seotud osapooled	19
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

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

Perioodi 01.01.2016 - 31.12.2016 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Laurus Invest OÜ ja tema tütarettevõtte finantsnäitajad. Aruandes on konsolideeritud Vienna Holding OÜ, reg.kood 12459643, põhitegevusala valdusfirmade tegevus, 65% tütarettevõtte, kus Laurus Invest OÜ omab kontrolli ettevõtte tegevuse üle.

2017. aasta plaanib ettevõtte jätkata konsulteerimis- ja investeerimistegevust.

Juhatus on üheliikmeline ja 2016. aastal sai juhatus tasu 1 419 eurot. 2016. aastal oli ettevõttel kaks töötajat, kellele maksti tasu 12 350 eurot.

Majandustulemused / konsolideeritud	2016	2015
Müügitulu	36 650	63 781
Puhaskasum(-kahjum)	118 396	-16 653
Puhasrentaabilus (%)	323,05%	-26,11%
Käibevara	1 028 170	910 010
Omakapital	2 912 426	2 794 030
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (<i>käibevara/lühiajalised kohustused</i>)	2,65	2,36
Omakapitali tootlus ROE (%)	4,07%	-0,60%

Koostaja
Arle Mölder / Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	54 681	219 535	2
Nõuded ja ettemaksed	973 489	690 475	3
Kokku käibevarad	1 028 170	910 010	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	971 760	1 087 033	5
Nõuded ja ettemaksed	1 531 668	1 401 096	3
Materiaalsed põhivarad	9 135	20 659	9
Kokku põhivarad	2 512 563	2 508 788	
Kokku varad	3 540 733	3 418 798	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	388 557	386 268	12
Kokku lühiajalised kohustised	388 557	386 268	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	239 750	238 500	11
Kokku pikaajalised kohustised	239 750	238 500	
Kokku kohustised	628 307	624 768	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 549 811	2 523 208	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 286	26 603	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 702 909	2 552 623	
Vähemusosalus	209 517	241 407	
Kokku omakapital	2 912 426	2 794 030	
Kokku kohustised ja omakapital	3 540 733	3 418 798	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	36 650	63 781	16
Muud äritulud	48	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-49 809	-102 354	17
Tööjõukulud	-20 281	-25 015	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 658	-7 529	9
Muud ärikulud	-1	-13 125	19
Ärikasum (kahjum)	-48 051	-84 242	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-112 773	202 973	7
Intressikulud	-29 438	-36 969	20
Muud finantstulud ja -kulud	308 658	-98 415	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	118 396	-16 653	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	118 396	-16 653	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	150 286	26 603	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-31 890	-43 256	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-48 051	-84 242	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 658	7 529	9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	13 093	
Muud korrigeerimised	11 118	12 100	
Kokku korrigeerimised	25 776	32 722	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-161 585	-152 098	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 252	3 960	
Makstud intressid	-664	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-185 776	-199 658	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 133	-3 735	9
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	8 750	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-31 190	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	308 000	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500	6
Antud laenud	-95 200	-218 000	
Antud laenude tagasimaksed	143 000	397 978	
Laekunud intressid	5	16 649	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	44 672	475 952	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 250	25 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 000	-85 000	
Makstud dividendid	-20 000	-80 200	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 000	-20 002	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 750	-160 202	
Kokku rahavood	-164 854	116 092	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	219 535	103 443	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-164 854	116 092	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	54 681	219 535	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	150 286	-31 890	118 396
31.12.2016	2 556	256	2 700 097	209 517	2 912 426

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 õiglasest 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.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse Laurus Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Vienna Holding OÜ (osalus 65%) finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 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.

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 -kohustised

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 väärtus. 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 õiglasest 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 turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsinvesteeringuid õiglasest väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsinvesteeringud

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsinvesteeringud hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õigla-sele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglase väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõtte 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 vastavalt väärtuspaberitelt kajastatakse kasumiaruandes 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. Intressitulude 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 tulususemääraga 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 aktsiatest 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 algselt 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 investeeringu 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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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 algselt 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 kasutuseesmärgid. 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 õiglast 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 põhivara 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 põhivara 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 raamatupidamislake 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".

Põhivarade 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 müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse

kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustistega 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. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

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 intressimäärast. 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 netodividendidelt. 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	49 360	209 030
Kassa	5 321	10 505
Kokku raha	54 681	219 535

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19	19	0	4
Muud nõuded	1 635 388	358 720	1 276 668	
Laenunõuded	1 353 700	178 700	1 175 000	8
Intressinõuded	281 688	180 020	101 668	
Ettemaksed	4 750	4 750	0	
Muud makstud ettemaksed	4 750	4 750	0	
Ettemaksed kinnisvarainvesteeringute eest	610 000	610 000	0	
Ettemaksed võlakirjade eest	255 000	0	255 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 505 157	973 489	1 531 668	

	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	15	888	193	0
Üksikisiku tulumaks	0	169	0	5 304
Erisoodustuse tulumaks	0	64	0	64
Sotsiaalmaks	4	511	0	720
Kohustuslik kogumispension	0	21	0	21
Töötuskindlustusmaksed	0	25	0	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19	1 678	193	6 134

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	0	2 500
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	971 760	1 084 533
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	971 760	1 087 033

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
12459643	Vienna Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	65	65
12944261	E.G. Investment Company OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Müük	31.12.2016
Vienna Holding OÜ	1 820	0	1 820
E.G. Investment Company OÜ	2 500	-2 500	0
Kokku tütar-ettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 320	-2 500	1 820

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
E.G. Investment Company OÜ	100	2 500	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
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	31.12.2015	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
AS Autoveod-Transport	49 760	3 714	53 474
Novira Holding AS	335 743	-27 567	308 176
Graben Holding OÜ	699 030	-88 920	610 110
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 084 533	-112 773	971 760

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	1 353 700	178 700	1 175 000			
Laenunõuded	1 353 700	178 700	1 175 000	7%-15%	EUR	2018
Intressinõuded	281 688	180 020	101 668			
Kokku muud nõuded	1 635 388	358 720	1 276 668			

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud 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			

Laurus Invest OÜ korrigeeris laenunõude summat vastavalt lepingus toodud erisätele, 2016.aastal kanti eelnevalt nimetatud laenunõuded Neof Pikk 36 OÜ vastu maha.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Ostud ja parendused	0	3 134	3 134	3 134
Muud ostud ja parendused	0	3 134	3 134	3 134
Amortisatsioonikulu	-3 045	-2 867	-5 912	-5 912
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-8 746	-8 746	-8 746
31.12.2016				
Soetusmaksumus	30 449	0	30 449	30 449
Akumuleeritud kulum	-21 314	0	-21 314	-21 314
Jääkmaksumus	9 135	0	9 135	9 135

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	0	8 750
Transpordivahendid	0	8 750
Kokku	0	8 750

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	20 400	4 000
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	20 400	20 400
1-5 aasta jooksul	81 600	81 600

Üürile antud sõiduauto, üürihind on 1.700 eurot kuus.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	5 275	7 668
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	5 275	7 668
1-5 aasta jooksul	7 033	6 890

2013.aastal ettevõtte sõlmis autoliisingu lepingu, leping lõpeb Aprillis 2018a.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Tagatiseta laen äriühingult	239 750	0	239 750	0	12%	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	239 750	0	239 750	0			
Laenukohustised kokku	239 750	0	239 750	0			
	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			
Laenukohustised kokku	238 500	0	238 500	0			

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 913	8 913	
Võlad töövõtjatele	156	156	13
Maksuvõlad	1 678	1 678	4
Muud võlad	377 810	377 810	
Intressivõlad	76 849	76 849	
Dividendivõlad	300 961	300 961	22
Kokku võlad ja ettemaksed	388 557	388 557	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 052	6 052	
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	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	156	0
Kokku võlad töövõtjatele	156	0

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 160 077	2 039 848
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	540 020	509 963
Kokku tingimuslikud kohustised	2 700 097	2 549 811

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 650	63 781
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 650	63 781
Kokku müügitulu	36 650	63 781
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine (EMTAK 70221)	16 250	59 781
Sõiduauto renditulu	20 400	4 000
Kokku müügitulu	36 650	63 781

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	0	2 500
Energia	1 115	4 958
Kütus	1 115	4 958
Mitmesugused bürookulud	30 725	54 951
Lähetuskulud	6 152	6 353
Allhankijad	11 817	33 592
Kokku mitmesugused tegevuskulud	49 809	102 354

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	12 350	8 772
Sotsiaalmaksud	6 512	7 796
Juhatuseliige tasu	1 419	8 447
Kokku tööjõukulud	20 281	25 015
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Juhatuseliige pole töötajate arvu sisse arvestatud.

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	0	-13 093	9
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-21	
Muud	-1	-11	
Kokku muud ärikulud	-1	-13 125	

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-29 438	-36 969
Kokku intressikulud	-29 438	-36 969

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu	142 244	122 903
Nõuete allahindlus	-10 817	-26 649
Finantstulud, -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	177 231	-194 669
Kokku muud finantstulud ja -kulud	308 658	-98 415

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	1 535 790	0	1 458 709	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	98 046	317 558	290 789	286 573
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	240 769	0	260 769

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Tagatiseta laenud	83 000	-143 000	0	7%-15%	EUR	2017-2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Tagatiseta laenud	7 200	0	1 250	7%-15%	EUR	2017-2018

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Tagatiseta laenud	119 000	0	0	0	12%	EUR	2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tagatiseta laenud	35 000	0	25 000	85 000	7%-15%	EUR	2016-2017

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	0	10 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 043	26 650	39 157	63 781
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	8 750

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	1 419	8 447

Seisuga 31.12.2016a. seotud osapooltega saldod kajastatud järgmiselt:

Kohustused

240.769 eurot dividendivõlad (Lisa 14), intressikohustused 76.848 eurot, intressimääraga 12% (Lisa 12) ning 239.750 eurot - laenukohustused (Lisa 11) ning muud kohustused summas 990 eurot.

Nõuded

Laenu nõuded - 1.347.700 eurot, intressinõuded summas 281.596 eurot intressimääraga 7%-15% (Lisa 3) muud nõuded summas 4.540 eurot.

Ostud ja müügid

Ostud seotud osapooltega kajastatud summas 7.043 eurot kasumiaruandes real "Mitmesugused tegevuskulud" ning müügitulu summas 36.650 eurot

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	50 182	214 326
Nõuded ja ettemaksed	802 362	856 778
Kokku käibevarad	852 544	1 071 104
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	363 470	389 823
Nõuded ja ettemaksed	1 406 112	967 080
Materiaalsed põhivarad	9 135	20 659
Kokku põhivarad	1 778 717	1 377 562
Kokku varad	2 631 261	2 448 666
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	311 180	338 092
Kokku lühiajalised kohustised	311 180	338 092
Kokku kohustised	311 180	338 092
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 107 762	2 000 829
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 507	106 933
Kokku omakapital	2 320 081	2 110 574
Kokku kohustised ja omakapital	2 631 261	2 448 666

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	36 650	63 781
Muud äritulud	48	0
Mitmesugused tegevuskulud	-48 716	-101 243
Tööjõukulud	-19 244	-23 982
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 658	-7 529
Muud ärikulud	0	-13 125
Kokku ärikasum (-kahjum)	-45 920	-82 098
Intressikulud	-664	-859
Muud finantstulud ja -kulud	256 091	189 890
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	209 507	106 933
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 507	106 933

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-45 920	-82 098
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 656	7 529
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	21 843
Muud korrigeerimised	11 118	12 100
Kokku korrigeerimised	25 774	41 472
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-161 387	-160 847
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 864	4 276
Makstud intressid	-664	0
Kokku rahavood äritegevusest	-184 061	-197 197
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-3 133	-3 735
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	8 750
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-31 190
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	308 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Antud laenud	-100 200	-267 000
Antud laenude tagasimaksed	148 250	397 978
Laekunud intressid	0	10 237
Kokku rahavood investeerimistegevusest	44 917	420 540
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-20 000	-80 200
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 000	-20 002
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-25 000	-100 202
Kokku rahavood	-164 144	123 141
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	214 326	91 185
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-164 144	123 141
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	50 182	214 326

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	2 000 829	2 003 641
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	209 507	209 507
31.12.2016	2 556	256	2 317 269	2 320 081
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	386 207	386 207
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	2 556	256	2 701 656	2 704 468

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.10.2017

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARLE MÖLDER	Juhatuse liige	25.10.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ LAURUS INVEST osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ LAURUS INVEST ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakodeksiga (Eesti) (eetikakodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ksenia Lukkanen

Vandeauditori number 373

OÜ KL Partners

Auditioretevõtja tegevusloa number 149

Tartu mnt 83, Tallinn, Harju maakond, 10115

26.10.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ LAURUS INVEST (registrikood: 10648920) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	26.10.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 549 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 286
Kokku	2 700 097
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 700 097
Kokku	2 700 097

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 549 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 286
Kokku	2 700 097
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 700 097
Kokku	2 700 097

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	36650	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arle Mölder	37303012728	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5130090
E-posti aadress	arle.molder@novira.ee