

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: L-Kapital OÜ

registrikood: 12366640

tänavanimi, maja ja korteri number: Nõmme tee 11-23

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11315

telefon: +372 56233064

e-posti aadress: paeveer@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeauditiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

L-Kapital OÜ tegutseb peamiselt finants- ja kinnisvarainvesteeringute valdkonnas.

2018.aastal oli L-Kapital OÜ -le peamine kasumiallikas intressitulu antud laenudelt. Kõrvaltulud pärinesid veel kinnisvarainvesteeringute rendist ja finantsteenuste vahendamisest. Traditsiooniliste finantsinvesteeringute haldamise kõrval hakkas L-Kapital OÜ 2018 aastal otsima ka alternatiivseid investeerimisvõimalusi peamiselt Startup ettevõtetesse. Selles suunas plaanitakse liikuda edasi ka järgnevatel aastatel.

L-Kapital OÜ peamised finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2018	2017
Omakapitali rentaablus (ROE), %	puhaskasum/omakapital x 100	5.53	12.32
Aktivate tulusus (ROA), %	puhaskasum/bilansimaht x 100	4.88	9.4
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	käibevara/lühiajalised kohustused	47.21	2.78

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	90 735	313 003	2
Finantsinvesteeringud	60 319	67 493	3
Nõuded ja ettemaksed	1 488 706	1 386 869	4
Kokku käibevarad	1 639 760	1 767 365	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1	1	5
Finantsinvesteeringud	1 694 179	1 949 862	6
Nõuded ja ettemaksed	565 000	573 407	4
Kinnisvarainvesteeringud	192 689	208 505	7
Kokku põhivarad	2 451 869	2 731 775	
Kokku varad	4 091 629	4 499 140	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	360 000	8
Võlad ja ettemaksed	34 736	276 007	9
Kokku lühiajalised kohustised	34 736	636 007	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	450 200	428 000	8
Kokku pikaajalised kohustised	450 200	428 000	
Kokku kohustised	484 936	1 064 007	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 404 633	3 009 554	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	199 560	423 079	
Kokku omakapital	3 606 693	3 435 133	
Kokku kohustised ja omakapital	4 091 629	4 499 140	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	52 467	150 825	12
Muud äritulud	0	122 317	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 971	-123 757	13
Mitmesugused tegevuskulud	-23 002	-23 137	
Tööjõukulud	-4 771	0	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-26 191	-25 873	7
Muud ärikulud	-2 101	-87	
Ärikasum (kahjum)	-21 569	100 288	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-1 062	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	40 715	139 594	3,6
Intressitulud	196 928	204 402	
Intressikulud	-9 514	-11 062	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-9 081	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	206 560	423 079	
Tulumaks	-7 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	199 560	423 079	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

L-Kapital OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhiolemus on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Kui õiglases väärtuses kajastatud finantsvara õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärselt hinnata, siis selle vara bilansiline väärtus hetkel, kui õiglast väärtust viimati oli võimalik usaldusväärselt hinnata, saab selle vara uueks soetusmaksumuseks. Seda vara kajastatakse soetusmaksumuses (miinus allahindlused) hetkeni, mil õiglast väärtust on võimalik taas usaldusväärselt mõõta.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle investor omab kontrolli. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emarettevõtte omanduses on tütarettevõtte kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhtudel, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Vastavalt raamatupidamise seaduse § 29-le ei ole L-Kapital OÜ kohustatud koostama konsolideeritud aruannet, kuna konsolideeritud näitajad, millest pole maha arvatud ema- ja tütarettevõtte omavahelisi tehinguid, ei ole suuremad kui seaduses sätestatud väikese konsolideerimisgrupi bilansimahu ja netokäibe näitajad, millele on lisatud 20%.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul on olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtte on L-Kapital OÜ bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kinnisvarainvesteeringute kasulikuks elueaks loetakse 10 aastat. Maad ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteeringute bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude

muutmine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib juhatus läbi vara kaetava väärtuse testi. 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 nüüdiseväärtus (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 kasumiaruande kulumi kirjel.

Kui järgnevatel perioodidel vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte rohkem, kui vara bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlus ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati varem allahindlus.

Rendid

Kapitalirendina on käsitletud lepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirendi tingimustes soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksumused. Rendimaksed on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse ja jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist. Rendiperioodi jooksul tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

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

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriplaneerimisele otsustele. Seotud osapoolteks võivad olla:

- tütar- ja sidusettevõtte;
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju L-Kapital OÜ äriplaneerimisele otsustele;
- eelnevas punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast bilansipäeva

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	1 439	23 585
SEB pank	18 201	224 060
LHV pank	71 095	65 358
Kokku raha	90 735	313 003

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2016	28 398	20 450	6 125	54 973
Soetamine	28 238	0	5 028	33 266
Müük müügihinnas või lunastamine	-27 350	0	-2 220	-29 570
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	8 728	-1 299	1 395	8 824
31.12.2017	38 014	19 151	10 328	67 493
Kajastatud õiglases väärtuses				67 493
Soetamine	27 380	8 400	7 100	42 880
Müük müügihinnas või lunastamine	-33 911	0	-3 116	-37 027
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-356	-3 365	-9 306	-13 027
31.12.2018	31 127	24 186	5 006	60 319

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	40 267	40 267	0	0
Ostjatelt laekumata arved	40 267	40 267	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10	0	0
Muud nõuded	1 918 335	1 443 335	475 000	0
Laenunõuded	1 868 638	1 393 638	475 000	0
Intressinõuded	49 697	49 697	0	0
Ettemaksed	5 094	5 094	0	0
Muud makstud ettemaksed	5 094	5 094	0	0
Muud nõuded	90 000	0	0	90 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 053 706	1 488 706	475 000	90 000

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	49 634	49 634	0	0
Ostjatelt laekumata arved	49 634	49 634	0	0
Muud nõuded	1 817 543	1 334 293	483 250	0
Laenunõuded	1 783 950	1 300 700	483 250	0
Intressinõuded	33 593	33 593	0	0
Ettemaksed	3 099	2 942	157	0
Muud makstud ettemaksed	3 099	2 942	157	0
Muud nõuded	90 000	0	0	90 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 960 276	1 386 869	483 407	90 000

Antud laenude alusvaluutaks on euro, intressimäärad on vahemikus 1-30 % ning laenude tagastamise tähtajad 2019-2023 aastatel. Aruandeperioodil kanti laenunõudeid ebatõenäoliselt laekuvaks 90 000 eurot (2017: 9 000 eurot). Allahindlused on kasumiaruandes kajastatud real "Muud finantstulud ja-kulud".

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11320417	Lai 24 OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	33.33	33.33

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2016	1 664 994	208 024	1 873 018
Soetamine	11 594	0	11 594
Müük müügihinnas või lunastamine	-72 668	-211 584	-284 252
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	98 422	3 560	101 982
Muud	247 520	0	247 520
31.12.2017	1 949 862	0	1 949 862
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 824 862	0	1 824 862
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	125 000	0	125 000
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2017	1 949 862	0	1 949 862
Soetamine	12 613	0	12 613
Müük müügihinnas või lunastamine	-48 681	0	-48 681
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	27 905	0	27 905
Muud	-247 520	0	-247 520
31.12.2018	1 694 179	0	1 694 179
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 440 911	0	1 440 911
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	253 268	0	253 268

Muu muutusena on näidatud 2017 aktsiate vastutavale hoiule võtmist ning 2018 vastutaval hoiul olevate aktsiate tagastamist.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	150 634	500 180	650 814
Akumuleeritud kulum		-118 830	-118 830
Jääkmaksumus	150 634	381 350	531 984
Ostud ja parendused	0	15 862	15 862
Müügid	-119 185	-104 283	-223 468
Amortisatsioonikulu	0	-25 873	-25 873
Muud muutused	-9 000	-81 000	-90 000
31.12.2017			
Soetusmaksumus	22 449	268 189	290 638
Akumuleeritud kulum	0	-82 133	-82 133
Jääkmaksumus	22 449	186 056	208 505
Ostud ja parendused	0	10 375	10 375
Amortisatsioonikulu	0	-26 191	-26 191
31.12.2018			
Soetusmaksumus	22 449	278 564	301 013
Akumuleeritud kulum	0	-108 324	-108 324
Jääkmaksumus	22 449	170 240	192 689

	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 467	10 158
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 336	7 194
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	345 000

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooled	450 200	0	450 200	0	1%	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	450 200	0	450 200	0			
Laenukohustised kokku	450 200	0	450 200	0			
	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	350 000	350 000			6 k euribor +3%	EUR	2018
Juriidiline isik	10 000	10 000			24%	EUR	208
Lühiajalised laenud kokku	360 000	360 000					
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooled	428 000	0	428 000	0	1%	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	428 000	0	428 000	0			
Laenukohustised kokku	788 000	360 000	428 000	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Muud varad	0	892 164
Kokku	0	892 164

2017 a võetud pangalaen oli tagatud L-Kapital väärtpaberipandiga.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	776	776	0	0
Võlad töövõtjatele	800	800	0	0
Maksuvõlad	592	592	0	0
Muud võlad	8 908	8 908	0	0
Intressivõlad	8 319	8 319	0	0
Muud viitvõlad	589	589	0	0
Saadud ettemaksed	23 660	23 660	0	0
Tulevaste perioodide tulud	3 240	3 240	0	0
Muud saadud ettemaksed	20 420	20 420	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	34 736	34 736	0	0

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	767	767	0	0
Muud võlad	7 300	7 300	0	0
Intressivõlad	4 060	4 060	0	0
Muud viitvõlad	3 240	3 240	0	0
Saadud ettemaksed	20 420	20 420	0	0
Muud saadud ettemaksed	20 420	20 420	0	0
Muud võlad	247 520	247 520	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	276 007	276 007	0	0

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 883 354	2 746 106
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	720 839	686 527
Kokku tingimuslikud kohustised	3 604 193	3 432 633

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	52 467	150 825	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	52 467	150 825	
Kokku müügitulu	52 467	150 825	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Muud kindlustuse ja pensionifondide abitegevusalad	25 000	49 000	
Kinnisvara rent	12 467	10 158	7
Kinnisvara müük	0	91 667	
Strateegiline nõustamine ja konsultatsioon	15 000	0	
Kokku müügitulu	52 467	150 825	

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-13 344	-21 152
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-578	0
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	0	-91 667
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 049	-10 938
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 971	-123 757

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	3 566	0
Sotsiaalmaksud	1 205	0
Kokku tööjõukulud	4 771	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	106 990	0	95 892	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	759 402	458 519	464 334	432 158

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtja	5 100						
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juhtkonna olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 900	88 497	290 000	267 800	1-2%	eur	2019
Juhtkond	350 000	45 000	30 000	30 000	0-2%	eur	2022-2023

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtja	5 000	0	0	0	1%	eur	2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juhtkonna olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 000	57 000	160 000	111 000	1-2%	eur	2019-2020
Juhtkond	155 000	0	0	0	1%	eur	2022

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 000	140 667

Teenuste müük seotud osapooltele kajastub kasumiaruandes kirjel "Müügitulu". Seotud osapooltele antud laenudelt arvestatud intressid kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressitulud" summas 6693 (2017: 6856)

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestatud intressid kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressikulud" summas 4260 (2017: 4158)

Laenu-ning intressinõuded ja laekumata müügiarvete nõuded seotud osapoolte vastu kajastuvad bilansis kirjetel "nõuded ja ettemaksed" ja "Pikaajalised nõuded ja ettemaksed"

Laenukohustused seotud osapoolte vastu kajastuvad bilansis kirjetel "Laenukohustused".

Aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil juhatuse liikmele tasusid ei arvestatud ega olulisi soodustusi ei tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2019

L-Kapital OÜ (registrikood: 12366640) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAEVEER	Juhatuse liige	26.06.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

L-Kapital OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud kaasatud L-Kapital OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaide.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. Nimetatud standard nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt L-Kapital OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

26.06.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

L-Kapital OÜ (registrikood: 12366640) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	26.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 404 633
Aruandeaasta kasum (kahjum)	199 560
Kokku	3 604 193

L-Kapital OÜ otsustab suunata 2018 a kasumi eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud kindlustuse ja pensionifondide abitegevusalad	66291	25000	47.65%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	15000	28.59%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12467	23.76%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaan Paeveer	35406170357	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56233064
E-posti aadress	paeveer@gmail.com