

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 9 Laenukohustised	13
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 14 Tööjõukulud	15
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 16 Seotud osapooled	16
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

L-Kapital OÜ tegutseb peamiselt finants-, start-up ja kinnisvarainvesteeringute valdkonnas.

2019.aastal oli L-Kapital OÜ -le peamine kasumiallikas endiselt intressitulu antud laenudelt. Kõrvaltulud pärinesid veel kinnisvarainvesteeringute rendist ja finantsteenuste vahendamisest. Traditsiooniliste finantsinvesteeringute haldamise kõrval otsis L-Kapital OÜ ka alternatiivseid investeerimisvõimalusi peamiselt Startup ettevõtetesse. Selles suunas loodetakse liikuda edasi ka järgnevatel aastatel.

L-Kapital OÜ peamised finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2019	2018
Omakapitali rentaablus (ROE), %	puhaskasum/omakapital x 100	4,89	5,53
Aktivate tulusus (ROA), %	puhaskasum/bilansimaht x 100	4,51	4,88
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	käibevara/lühiajalised kohustused	316,16	47,21

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	103 674	90 735	2
Finantsinvesteeringud	120 958	60 319	3
Nõuded ja ettemaksed	1 077 956	1 488 706	4
Kokku käibevarad	1 302 588	1 639 760	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 751	1	5,6
Finantsinvesteeringud	2 178 747	1 694 179	7
Nõuded ja ettemaksed	573 437	565 000	4
Kinnisvarainvesteeringud	50 241	192 689	8
Kokku põhivarad	2 804 176	2 451 869	
Kokku varad	4 106 764	4 091 629	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 120	34 736	10
Kokku lühiajalised kohustised	4 120	34 736	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	310 700	450 200	9
Kokku pikaajalised kohustised	310 700	450 200	
Kokku kohustised	314 820	484 936	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 604 193	3 404 633	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 251	199 560	
Kokku omakapital	3 791 944	3 606 693	
Kokku kohustised ja omakapital	4 106 764	4 091 629	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	61 708	52 467	12
Muud äritulud	23 942	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 966	-17 971	13
Mitmesugused tegevuskulud	-15 146	-23 002	
Tööjõukulud	0	-4 771	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-15 544	-26 191	8
Muud ärikulud	983	-2 101	
Ärikasum (kahjum)	36 977	-21 569	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	430 050	40 715	
Intressitulud	302 402	196 928	
Intressikulud	-5 182	-9 514	
Muud finantstulud ja -kulud	-578 996	0	4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	185 251	206 560	
Tulumaks	0	-7 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 251	199 560	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

L-Kapital OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded 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 õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

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

Kui õiglasest 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%. Tütarettevõtte on bilansis kajastatud soetusmaksumuses. 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 bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, 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 soetusmaksumuses. 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 ettevõtetele 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 ärioludele 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 ärioludele otsustele;
- eelnevas punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Kassa	2 699	1 439
Arveldusarve pangas	100 975	89 296
Kokku raha	103 674	90 735

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	38 014	19 151	10 328	0	67 493
Soetamine	27 380	8 400	7 100	0	42 880
Müük müügihinnas või lunastamine	-33 911	0	-3 116	0	-37 027
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-356	-3 365	-9 306	0	-13 027
31.12.2018	31 127	24 186	5 006	0	60 319
Kajastatud õiglasest väärtuses	31 127	24 186	5 006	0	60 319
Soetamine	17 245	0	7 104	49 500	73 849
Müük müügihinnas või lunastamine	-16 326	-9 269	0	0	-25 595
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	8 141	3 527	717	0	12 385
31.12.2019	40 187	18 444	12 827	49 500	120 958
Kajastatud õiglasest väärtuses	40 187	18 444	12 827	0	71 458
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	0	0	49 500	49 500

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	66 113	66 113	0	0
Ostjatelt laekumata arved	66 113	66 113	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	87	87	0	0
Muud nõuded	1 323 820	1 006 695	317 125	0
Laenunõuded	1 193 504	876 379	317 125	0
Intressinõuded	130 316	130 316	0	0
Ettemaksed	5 061	5 061	0	0
Muud makstud ettemaksed	5 061	5 061	0	0
Muud nõuded	256 312	0	256 312	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 651 393	1 077 956	573 437	0
	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

Antud laenude alusvaluutaks on euro, intressimäärad on vahemikus 1-30% ning laenude tagasimaksetähtajad 2020-2023 aastatel. Aruandeaastal kanti laenu- ja intressinõudeid ebatõenäoliselt laekuvaks 581 698 eurot (2018: 100 026 eurot). Allahindlused on kasumiaruandes kajastatud real „Muud finantstulud ja -kulud“ ja „Intressitulud“ vähendusena.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12494266	Kindla Peale OÜ	Eesti	Investeering	0	70

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	31.12.2019
Kindla Peale OÜ	0	1 750	1 750
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	1 750	1 750

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2019					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
11320417	Lai 24 OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	33.33	33.33

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	1 949 862	0	0	1 949 862
Soetamine	12 613	0	0	12 613
Müük müügihinnas või lunastamine	-48 681	0	0	-48 681
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	27 905	0	0	27 905
Muud	-247 520	0	0	-247 520
31.12.2018	1 694 179	0	0	1 694 179
Kajastatud õiglases väärtuses	1 440 911	0	0	1 440 911
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	253 268	0	0	253 268
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2018	1 694 179	0	0	1 694 179
Soetamine	142 995	60 436	29 974	233 405
Müük müügihinnas või lunastamine	-128 605	0	0	-128 605
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	377 882	1 886	0	379 768
31.12.2019	2 086 451	62 322	29 974	2 178 747
Kajastatud õiglases väärtuses	1 738 254	62 322	0	1 800 576
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	348 197	0	29 974	378 171

Muu muutus 2018. aastal oli vastutaval hoiul olevate aktsiate tagastamine.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
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
Müügid	-13 631	-113 273	-126 904
Amortisatsioonikulu	0	-15 544	-15 544
31.12.2019			
Soetusmaksumus	8 818	96 015	104 833
Akumuleeritud kulum	0	-54 592	-54 592
Jääkmaksumus	8 818	41 423	50 241

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 403	12 467
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 423	2 336
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	152 000	0

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Seotud osapooled	300 700	0	300 700	0	1%	EUR	2023	16
Juriidiline isik	10 000	0	10 000	0	20%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	310 700		310 700					
Laenukohustised kokku	310 700		310 700					
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Seotud osapooled	450 200	0	450 200	0	1%	EUR	2020	16
Pikaajalised laenud kokku	450 200	0	450 200	0				
Laenukohustised kokku	450 200	0	450 200	0				

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	261	261	0	0
Võlad töövõtjatele	0	0	0	0
Maksuvõlad	0	0	0	0
Muud võlad	3 349	3 349	0	0
Intressivõlad	3 349	3 349	0	0
Saadud ettemaksed	510	510	0	0
Muud saadud ettemaksed	510	510	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 120	4 120	0	0

	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

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	61 708	52 467
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	61 708	52 467
Kokku müügitulu	61 708	52 467
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muud kindlustuse ja pensionifondide abitegevusalad	27 900	25 000
Kinnisvara rent	12 223	12 467
Strateegiline nõustamine ja konsultatsioon	700	15 000
Sõiduauto müük	20 000	0
Muu	885	0
Kokku müügitulu	61 708	52 467

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-2 636	-13 344
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-14 104	-578
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-2 226	-4 049
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 966	-17 971

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	0	3 566
Sotsiaalmaksud	0	1 205
Kokku tööjõukulud	0	4 771
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 495 288	2 883 354
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	873 822	720 839
Kokku tingimuslikud kohustised	4 369 110	3 604 193

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	205 000	0	0	0
Sidusettevõtjad	110 005	0	106 990	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	229 856	304 049	759 402	458 519

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad									
Sidusettevõtja	1 950	0	0	0	0		1%	eur	2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Juhtkonna olulise mõju all olevad ettevõtjad	42 300	96 603	4 851	0	149 500	8 319	1-2%	eur	2020-2023
Juhtkond	0	329 000	2 513	30 000	30 000	0	2%	eur	2023

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad								
Sidusettevõtja	5 100	0	0	0	0	1%	eur	2019
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	0	290 000	267 800	1-2%	eur	2019
Juhtkond	350 000	45 000	0	30 000	30 000	0-2%	eur	2022-2023

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 900	40 000

Teenuste müük seotud osapooltele kajastub kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Seotud osapooltele antud laenudelt arvestatud intressid kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressitulud" summas 5412 (2018: 6693)

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestatud intressid kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressikulud" summas 3349 (2018: 4260)

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

Laenukohustised seotud osapoolte vastu kajastuvad bilansis kirjetel "Laenukohustised" ja lisas 9.

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

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Vabariigi valitsus kuulutas seoses COVID-19 viirusepuhanguga 12.03.2020 Eestis välja eriolukorra. Eriolukorra näol on tegemist mittekorrigeeriva sündmusega ning selle mõju ei ole kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Juhtkonna hinnangul ei ole eriolukorra mõju ettevõtte järgnevate perioodide finantstulemusele aruande koostamise seisuga võimalik täpselt määratleda. Juhtkonna hinnangul ei põhjusta eriolukorrast tulenev mõju ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.10.2020

L-Kapital OÜ (registrikood: 12366640) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAEVEER	Juhatuse liige	29.10.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

L-Kapital OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud L-Kapital OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna vastustus 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*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) 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 eetikanõudeid.

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 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 280

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

29.10.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

L-Kapital OÜ (registrikood: 12366640) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	29.10.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 604 193
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 251
Kokku	3 789 444

L-Kapital OÜ lisab 2019 kasumi eelmiste perioodide jaotamata kasumile.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud kindlustuse ja pensionifondide abitegevusalad	66291	27900	45.21%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	4511	20000	32.41%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12223	19.81%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	700	1.13%	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