

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: LORIKORU CAPITAL OÜ

registrikood: 14943308

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa,
Päevakoera tn 18

postisihthnumber: 11913

telefon: +372 5092438

e-posti aadress: silverkuus@windowslive.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Müügitulu	8
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud	8
Lisa 5 Tööjõukulud	8
Lisa 6 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Lorikoru Capital OÜ on asutatud 2020.aastal ja selle põhitegevuseks on ärialane nõustamine ning konsultatsioon. Peamised fookusvaldkonnad on ettevõtete äristrateegia, turundus ja kommunikatsioon ning jätkusuutlik majandamine. Sõltuvalt majandusaastast on ettevõttel erinevad projektid erinevate äriklientidega, kes üldjuhul tegutsevad Eesti turul.

Teiseks tegevussuunaks on vaba rahavoo rakendamine läbi pikaajaliste finantsinvesteeringute tegemise.

Tulenevalt töökoormusest on ettevõttes rakendamisel 1-2 töötajat. Vastavalt vajadusele kasutatakse ka sisseostetavaid teenuseid. Ettevõtte likviidsus, tegevuskulud ja kasumlikkus on keskmisel tasemel võrreldes antud sektori teiste ettevõtetega.

Ettevõtte on jätkusuutlik ja jätkab senise põhitegevusega ka 2024.a. majandusaastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	466	1 410	
Nõuded ja ettemaksed	75 993	23 500	
Nõuded seotud osapoolte vastu	75 743	23 500	6
Ettemaksed	250	0	
Kokku käibevarad	76 459	24 910	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	35 000	35 000	2
Kokku põhivarad	35 000	35 000	
Kokku varad	111 459	59 910	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 802	0	
Võlad ja ettemaksed	2 557	5 941	
Maksuvõlad	2 377	5 165	
Muud võlad	180	776	
Kokku lühiajalised kohustised	4 359	5 941	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 184	0	
Kokku pikaajalised kohustised	11 184	0	
Kokku kohustised	15 543	5 941	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 093	25 813	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 323	25 656	
Kokku omakapital	95 916	53 969	
Kokku kohustised ja omakapital	111 459	59 910	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	79 875	50 430	3
Muud äritulud	0	1 076	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-195	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 132	-9 175	4
Tööjõukulud	-10 593	-13 097	5
Muud ärikulud	-145	-2 495	
Ärikasum (kahjum)	47 005	26 544	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 413	0	
Intressitulud	3 836	2 397	6
Intressikulud	-1 230	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	48 198	28 941	
Tulumaks	-875	-3 285	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 323	25 656	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lorikoru Capital OÜ raamatupidamise 2023. aasta aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõttes tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so. nominaalväärtus miinus 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 summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist 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 on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. 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.

Seotud osapooled

Lorikoru Capital OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikku

b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

c. omanike ning tegev-ja kõrgema juhtkonna olulise mõju all olevaid ettevõtjaid

d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	5 944	5 944
Soetamine	35 000	35 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-7 020	-7 020
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 076	1 076
31.12.2022	35 000	35 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	35 000	35 000
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	35 000	35 000
Soetamine	0	0
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0
Muud	0	0
31.12.2023	35 000	35 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	35 000	35 000

Aruandeaastal konverteeriti laenuõue summas 30 000,- osaluseks millega omandati 0,31% osaühingus ning osteti 0,25% osalus teises osaühingus 5000,- eur eest.

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	79 875	50 430
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	79 875	50 430
Kokku müügitulu	79 875	50 430
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	79 875	50 430
Kokku müügitulu	79 875	50 430

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	18 172	4 801
Kulud transpordile	3 960	4 374
Kokku mitmesugused tegevuskulud	22 132	9 175

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	7 917	9 790	6
Sotsiaalmaksud	2 676	3 307	
Kokku tööjõukulud	10 593	13 097	

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 743	23 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	75 743	23 500

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	28 500	5 000	23 500	1 093
Kokku antud laenud	0	28 500	5 000	23 500	1 093
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 500	65 000	15 500	73 000	2 743
Kokku antud laenud	23 500	65 000	15 500	73 000	2 743

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 917	7 560

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.01.2025

LORIKORU CAPITAL OÜ (registrikood: 14943308) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SILVER KUUS	Juhatuse liige	29.01.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 093
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 323
Kokku	93 416

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 093
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 323
Kokku	93 416
Jaotamine	
Dividendideks	42 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 593
Kokku	46 093

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	79875	100.00%	Jah