

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Linerik

registrikood: 11266250

tänava/talu nimi, Käära põik 1A
maja ja korteri number:

küla: Laiaküla küla

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 74001

telefon: +372 5241565

e-posti aadress: jelena.popel@mail.ru

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Osakapital	12
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Osaühing Linerik põhitegevusalaks on raamatupidamisteenused organiseerimine (EMTAK 69202).
Osaühing Linerik 2013.aasta müügitulu moodustas 15,8 tuh.euro.

Plaanis 2014.a. jätkada oma põhitegevust.

Finantsnäitajad

	2013	2012
Bilansimaht, euro	12513	11575
Müügitulu, euro	15908	11182
Tulu kasv	42%	38%
Puhaskasum, euro	-502	2393
Kasumi kasv	-121%	-16%
Puhasrentaablus, %	-3%	21%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	40	20
ROA	-4%	21%
ROE	-8%	21%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2013 - \text{müügitulu } 2012) / \text{müügitulu } 2012 * 100$
2. Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2013 - \text{puhaskasum } 2012) / \text{puhaskasum } 2012 * 100$
3. Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
4. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
5. ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
6. ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 032	6 326	2
Nõuded ja ettemaksed	18	1 199	3
Kokku käibevara	12 050	7 525	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	463	4 050	4
Kokku põhivara	463	4 050	
Kokku varad	12 513	11 575	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6 815	375	5
Kokku lühiajalised kohustused	6 815	375	
Kokku kohustused	6 815	375	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 388	5 995	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-502	2 393	
Kokku omakapital	5 698	11 200	
Kokku kohustused ja omakapital	12 513	11 575	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	15 908	11 182	7
Muud äritulud	372	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 085	-6 436	8
Tööjõukulud	-276	0	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 284	-2 353	
Muud ärikulud	-4 137	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-502	2 393	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-502	2 393	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-502	2 393	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-502	2 393	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 284	2 352	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	2 804	0	
Kokku korrigeerimised	4 088	2 352	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 985	633	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 111	315	
Kokku rahavood äritegevusest	4 712	5 693	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-500	0	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	2 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 500	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-400	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-106	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-506	0	
Kokku rahavood	5 706	5 693	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 326	633	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 706	5 693	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 032	6 326	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	5 995	8 807
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 393	2 393
31.12.2012	2 556	256	8 388	11 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-502	-502
Makstud dividendid			-400	-400
Muud muutused omakapitalis			-4 600	-4 600
31.12.2013	2 556	256	2 886	5 698

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Linerik 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates kuussada euro. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.)

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

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Hooned 10-20 aastat
- Masinad ja seadmed 3-8 aastat

- Muu inventar 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud 5 aastat
Tarkvara, patendid, litsentsid,
kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Põhivara arvelevõtmise alampiir

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-8 aastat

Finantskohustused

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ettevõtte moodustatab kohustusliku reservkapitali. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna

samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
kassa	12 032	6 326
Kokku raha	12 032	6 326

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	10	10
Ostjatelt laekumata arved	10	10
Ettemaksed	8	8
Tulevaste perioodide kulud	8	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	18	18
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 172	1 172
Ostjatelt laekumata arved	1 172	1 172
Ettemaksed	27	27
Tulevaste perioodide kulud	27	27
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 199	1 199

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011						
Soetusmaksumus	7 009	1 790	2 160	10 959	4 452	15 411
Akumuleeritud kulum	-876	-1 790	-2 160	-4 826	-4 182	-9 008
Jääkmaksumus	6 133	0	0	6 133	270	6 403
Amortisatsioonikulu	-2 103	0	0	-2 103	-250	-2 353
31.12.2012						
Soetusmaksumus	7 009	1 790	2 160	10 959	4 452	15 411
Akumuleeritud kulum	-2 979	-1 790	-2 160	-6 929	-4 432	-11 361
Jääkmaksumus	4 030	0	0	4 030	20	4 050
Ostud ja parendused		500		500		500
Amortisatsioonikulu	-1 227	-37		-1 264	-20	-1 284
Müügid	-2 000			-2 000		-2 000
Muud muutused	-803			-803		-803
31.12.2013						
Soetusmaksumus	0	500	0	500	20	520
Akumuleeritud kulum	0	-37	0	-37	-20	-57
Jääkmaksumus	0	463	0	463	0	463

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	2 000	0
Transpordivahendid	2 000	0
Kokku	2 000	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	716	716		
Võlad töövõtjatele	186	186		
Maksuvõlad	1 313	1 313		
Muud võlad	4 600	4 600		
Dividendivõlad	4 600	4 600		
Kokku võlad ja ettemaksed	6 815	6 815		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	375	375		
Kokku võlad ja ettemaksed	375	375		

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2 556	2 556

Osaühingu osakapitali minimaalne suurus on 2 500 (kaks tuhat viissada) eurot ja maksimaalne suurus on 10 000 (kümme tuhat) eurot.

Osade nimiväärtus on 1 euro.

Osa eest tasumine võib olla rahaline või mitterahaline. Mitterahalise sissemakse väärtuse hindab osaühingu juhatus. Mitterahalise sissemakse hindamine toimub vastavalt Äriseadustiku §-s 143 sätestatud korras.

OÜ Linerik jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31.detsember 2013 moodustas 2886 eurot(31. detsember 2012: 8388 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 606 eurot.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 908	11 182
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 908	11 182
Kokku müügitulu	15 908	11 182
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	10 880	11 182
eramaa koristamine	2 528	0
tõlgeteenus	500	0
põhivara müük	2 000	0
Kokku müügitulu	15 908	11 182

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-840	-1 760
Mitmesugused bürookulud	-2 459	-973
Lähetuskulud	-40	0
Koolituskulud	-3 000	-66
sõiduautokulu	-2 760	-2 826
telefon- internetikulu	-949	-710
väikevahendite kulu	-452	0
Muud	-585	-101
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-11 085	-6 436

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-206	0
Sotsiaalmaksud	-70	0
Kokku tööjõukulud	-276	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	0

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	206	0

Tegev- ja kõrgemat juhtkondaloetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõttega tehingud aruande- ning võrdlusperioodil puudusid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.04.2014

Osaühing Linerik (registrikood: 11266250) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA POPEL	Juhatuse liige	24.04.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 388
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-502
Kokku	2 886
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 886
Kokku	2 886

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 388
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-502
Kokku	2 886
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 886
Kokku	2 886

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	10880	68.39%	Jah
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	2528	15.89%	Ei
Muude mootorsõidukite müük	45191	2000	12.57%	Ei
Kirjalik ja suuline tõlge	74301	500	3.14%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jelena Popel	47703243727	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5241565
E-posti aadress	jelena.popel@mail.ru