

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Linerik

registrikood: 11266250

tänavu/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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Tulumaks	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Osaühing Linerik põhitegevusalaks on raamatupidamine, maksualane nõustamine
Osaühing Linerik 2014.aasta müügitulu moodustas 22.2 tuh.euro.

Plaanis 2015.a. jätkada oma põhitegevust.

Finantsnäitajad

	2013	2014
Bilansimaht, euro	12513	16533
Müügitulu, euro	15908	22244
Tulu kasv	42%	28%
Puhaskasum, euro	-502	6062
Kasumi kasv	-121%	108%
Puhasrentaablus, %	-3%	27%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	40	0.16
ROA	-4%	37%
ROE	-8%	52%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2014 - \text{müügitulu } 2013) / \text{müügitulu } 2013 * 100$
2. Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2014 - \text{puhaskasum } 2013) / \text{puhaskasum } 2013 * 100$
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)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	567	12 032	2
Nõuded ja ettemaksed	222	18	3
Kokku käibevara	789	12 050	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	15 744	463	5
Kokku põhivara	15 744	463	
Kokku varad	16 533	12 513	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 773	6 815	6
Kokku lühiajalised kohustused	4 773	6 815	
Kokku kohustused	4 773	6 815	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 886	3 388	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 062	-502	
Kokku omakapital	11 760	5 698	
Kokku kohustused ja omakapital	16 533	12 513	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	22 244	15 908	8
Muud äritulud	1 936	372	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 791	-11 085	9
Tööjõukulud	-3 640	-276	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 009	-1 284	
Muud ärikulud	0	-4 031	
Kokku ärikasum (-kahjum)	6 740	-396	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 740	-396	
Tulumaks	-678	-106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 062	-502	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 740	-396	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 009	1 284	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	2 804	
Kokku korrigeerimised	5 009	4 088	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-204	-5 985	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	509	7 005	
Kokku rahavood äritegevusest	12 054	4 712	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 291	-500	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-20 291	1 500	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-2 550	-400	
Makstud ettevõtte tulumaks	-678	-106	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 228	-506	
Kokku rahavood	-11 465	5 706	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 032	6 326	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-11 465	5 706	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	567	12 032	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			6 062	6 062
Makstud dividendid			-2 550	-2 550
Muud muutused omakapitalis			2 550	2 550
31.12.2014	2 556	256	8 948	11 760

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Linerik 2014. 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 tööjoudlust 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

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 maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ettevõtte moodustab 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 20/80 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)

	31.12.2014	31.12.2013
kassa	567	12 032
Kokku raha	567	12 032

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	214	214
Ostjatelt laekumata arved	214	214
Ettemaksed	8	8
Tulevaste perioodide kulud	8	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	222	222
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	241	
Üksikisiku tulumaks	6	
Sotsiaalmaks	106	
Kohustuslik kogumispension	3	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 313
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	356	1 313

Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad on potentsiaalsed maksud 2014.a.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused	19 000	1 291	0	20 291	0	20 291
Amortisatsioonikulu	-4 750	-260	0	-5 010	0	-5 010
31.12.2014						
Soetusmaksumus	19 000	1 791	0	20 791	0	20 791
Akumuleeritud kulum	-4 750	-297	0	-5 047	0	-5 047
Jääkmaksumus	14 250	1 494	0	15 744	0	15 744

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	2 000
Transpordivahendid	0	2 000
Kokku	0	2 000

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 848	1 848
Võlad töövõtjatele	519	519
Maksuvõlad	356	356
Muud võlad	2 050	2 050
Dividendivõlad	2 050	2 050
Kokku võlad ja ettemaksed	4 773	4 773
	31.12.2013	12 kuu jooksul
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

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
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 2014 moodustas 6062 eurot (31. detsember 2013: 2886 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 2237.00 eurot.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 244	15 908
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 244	15 908
Kokku müügitulu	22 244	15 908
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	22 244	10 880
eramaa koristamine	0	2 528
tõlgeteenus	0	500
põhivara müük	0	2 000
Kokku müügitulu	22 244	15 908

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-649	-840
Mitmesugused bürookulud	-2 850	-2 459
Lähetuskulud	-170	-40
Koolituskulud	-268	-3 000
Muud	-4 854	-4 746
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-8 791	-11 085

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-2 343	-206
Sotsiaalmaksud	-1 297	-70
Kokku tööjõukulud	-3 640	-276
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 550	678	400	106
Kokku	2 550	678	400	106

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	1 632	206

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.03.2015

Osaühing Linerik (registrikood: 11266250) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA POPEL	Juhatuse liige	11.03.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 062
Kokku	8 948
Jaotamine	
Dividendideks	8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	948
Kokku	8 948

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 062
Kokku	8 948
Jaotamine	
Dividendideks	8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	948
Kokku	8 948

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	22244	100.00%	Jah

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