

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2014

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2014

**ärinimi:** ESTOGEN OÜ

**registrikood:** 11191701

**tänava/talu nimi,** Hansu 7

**maja ja korteri number:**

**küla:** Muraste küla

**vald:** Harku vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 76901

**telefon:** +372 5270307

**e-posti aadress:** indrek.kask@estogen.com

## 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                             | 11 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed             | 11 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 12 |
| Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad | 12 |
| Lisa 6 Materiaalne põhivara             | 13 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed              | 13 |
| Lisa 8 Müügitulu                        | 14 |
| Lisa 9 Tööjõukulud                      | 14 |
| Lisa 10 Seotud osapooled                | 14 |
| Aruande allkirjad                       | 15 |

## Tegevusaruanne

OÜ Estogen on 15. novembril 2005 asutatud ettevõtte, mille peamiseks tegevusalaks on teaduslike konsultatsioonide osutamine ja investeerimine ning investeeringute haldamine. OÜ Estogen kuulub 100%-liselt Eesti residendist füüsilisele isikule.

Võrreldes eelmise aastaga õnnestus ettevõttel müügitulu mõnevõrra suurendada (32 tuhat -> 38 tuhat). Positiivne oli ka 2014.aasta lõpptulem - 20 tuhat eurot kasumit, mis küll võrreldes eelmise aasta 83 tuhande eurose kasumiga on oluliselt väiksem, kuid igati korralik ning jätkusuutlik tulemus. Seega võib lõppenud tegevusaastat igati edukaks pidada.

Aruandeaastal ei teinud ettevõtte uusi investeeringuid, samuti ei väljutud ühestki investeeringust. Aruandeperioodil ei töötanud ettevõttes ühtegi palgalist töötajat. Samuti ei makstud ega arvestatud tasusid või muid soodustusi ettevõtte juhatuse liikmele.

Ettevõtte ei plaani olulisi muudatusi järgmistel tegevusaastatel – keskendutakse turunudus- ja äriarenduskonsultatsioonide osutamisele ning otsitakse aktiivselt uusi kõrge kasvupotentsiaaliga investeerimisobjekte ja tegeletakse olemas-olevate investeeringute juhtimisega.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014     | 31.12.2013     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 56 869         | 46 463         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 10 604         | 80 019         | 3       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>67 473</b>  | <b>126 482</b> |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 58 547         | 58 547         | 5       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 68 002         | 0              | 3       |
| Materiaalne põhivara                         | 2 918          | 5 014          | 6       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>129 467</b> | <b>63 561</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>196 940</b> | <b>190 043</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 1 065          | 1 065          |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 745            | 1 729          | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>1 810</b>   | <b>2 794</b>   |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>1 810</b>   | <b>2 794</b>   |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256            | 256            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 172 237        | 101 630        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 20 081         | 82 807         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>195 130</b> | <b>187 249</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>196 940</b> | <b>190 043</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2014          | 2013          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 37 611        | 31 866        | 8       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -14 771       | -14 599       |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -2 095        | -3 093        | 6       |
| Muud ärikulud                               | -60           | 0             |         |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>20 685</b> | <b>14 174</b> |         |
| Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt | 0             | 68 000        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 778           | 633           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>21 463</b> | <b>82 807</b> |         |
| Tulumaks                                    | -1 382        | 0             |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>20 081</b> | <b>82 807</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2014           | 2013           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 20 685         | 14 174         |         |
| Korrigeerimised                                          |                |                |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 2 095          | 3 093          | 4       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>2 095</b>   | <b>3 093</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | 7 767          | -1 424         |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | -983           | 516            | 7       |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>29 564</b>  | <b>16 359</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                |                |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | 0              | -4 151         | 4       |
| Antud laenud                                             | -5 600         | -52 000        |         |
| Laekunud intressid                                       | 24             | 140            |         |
| Muud laekumised investeerimistegevusest                  | 0              | 68 000         |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-5 576</b>  | <b>11 989</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                |                |         |
| Makstud dividendid                                       | -12 200        | -10 850        |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                               | -1 382         | 0              |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-13 582</b> | <b>-10 850</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>10 406</b>  | <b>17 498</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 46 463         | 28 965         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>10 406</b>  | <b>17 498</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 56 869         | 46 463         | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                             |                             |                              |                             | Kokku   |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                             | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |         |
| <b>31.12.2012</b>           | 2 556                       | 256                          | 112 480                     | 115 292 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 82 807                      | 82 807  |
| Makstud dividendid          | 0                           | 0                            | -10 850                     | -10 850 |
| <b>31.12.2013</b>           | 2 556                       | 256                          | 184 437                     | 187 249 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 20 081                      | 20 081  |
| Makstud dividendid          | 0                           | 0                            | -12 200                     | -12 200 |
| <b>31.12.2014</b>           | 2 556                       | 256                          | 192 318                     | 195 130 |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

OÜ Estogen 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

#### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

#### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeeringu algsest temast soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igas

bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Tütar- ja sidusettevõtjate poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui emaettevõtjal tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtja oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtja soetamist emaettevõtja poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Nende tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtjad kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam; ning omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

### Nõuded ja ettemaksed

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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. 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. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul, 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 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse

kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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 antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

#### Põhivara arvelevõtmise alampiir 630

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Transpordivahendid  | 4 aastat       |
| Arvutustehnika      | 3 aastat       |

#### Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimakssete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### 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 (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 kuuluvas 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 ettevõtte 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.

#### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. 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 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**

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 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 22/78 ning kuni 31. detsembrini 2006 maksumäär 23/77) 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    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Arvelduskontod    | 56 869        | 46 463        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>56 869</b> | <b>46 463</b> |

**Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed**

(eurodes)

|                                    | 31.12.2014    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 559           | 559                               | 0                   | 0           | 4       |
| Muud nõuded                        | 68 002        | 0                                 | 68 002              | 0           |         |
| Laenunõuded                        | 68 002        | 0                                 | 68 002              | 0           |         |
| Muud nõuded                        | 10 045        | 10 045                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>78 606</b> | <b>10 604</b>                     | <b>68 002</b>       | <b>0</b>    |         |

  

|                                    | 31.12.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 8 316         | 8 316                             | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 8 316         | 8 316                             | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 9             | 9                                 | 0                   | 0           | 4       |
| Muud nõuded                        | 65 004        | 65 004                            | 0                   | 0           |         |
| Laenunõuded                        | 62 839        | 62 839                            | 0                   | 0           |         |
| Dividendinõuded                    | 2 165         | 2 165                             | 0                   | 0           |         |
| Muud nõuded                        | 6 690         | 6 690                             | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>80 019</b> | <b>80 019</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2014 |            | 31.12.2013 |              |
|-----------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg  | Ettemaks   | Maksuvõlg    |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 297        | 0          | 0            |
| Käibemaks                                     | 119        | 0          | 0          | 1 354        |
| Intress                                       | 0          | 8          | 0          | 9            |
| Ettemaksukonto jääk                           | 440        |            | 9          |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>559</b> | <b>305</b> | <b>9</b>   | <b>1 363</b> |

## Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014 |                        |            |                             |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-----------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala              | Osalise määr (%) |            |
|                                                              |                        |            |                             | 31.12.2013       | 31.12.2014 |
| 11244662                                                     | OÜ Bioatlas            | Eesti      | Biotehnoloogia tootmine     | 50               | 50         |
| 11385308                                                     | OÜ Dermarep            | Eesti      | Biotehnoloogilised uuringud | 26               | 26         |
| 11538292                                                     | OÜ Genorama            | Eesti      | Biotehnoloogilised uuringud | 20               | 20         |
| 10504931                                                     | AS Asper Biotech       | Eesti      | Biotehnoloogilised uuringud | 20               | 20         |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon |               |            |          |            |                                        |               |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|------------|----------|------------|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Sidusettevõtja nimetus                                   | 31.12.2013    | Omandamine | Müük     | Dividendid | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | Muud muutused | 31.12.2014    |
| OÜ Bioatlas                                              | 5 113         | 0          | 0        | 0          | 0                                      | 0             | 5 113         |
| OÜ Dermarep                                              | 665           | 0          | 0        | 0          | 0                                      | 0             | 665           |
| OÜ Genorama                                              | 511           | 0          | 0        | 0          | 0                                      | 0             | 511           |
| AS Asper Biotech                                         | 52 259        | 0          | 0        | 0          | 0                                      | 0             | 52 259        |
| <b>Kokku</b>                                             | <b>58 548</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>                               | <b>0</b>      | <b>58 548</b> |

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     |                         |                            |                    | Kokku  |
|---------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|--------|
|                     |                         |                            | Masinad ja seadmed |        |
|                     | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid |                    |        |
| 31.12.2012          |                         |                            |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 0                       | 9 910                      | 9 910              | 9 910  |
| Akumuleeritud kulum | 0                       | -5 954                     | -5 954             | -5 954 |
| Jääkmaksumus        | 0                       | 3 956                      | 3 956              | 3 956  |
|                     |                         |                            |                    |        |
| Ostud ja parendused | 4 151                   | 0                          | 4 151              | 4 151  |
| Amortisatsioonikulu | -778                    | -2 315                     | -3 093             | -3 093 |
|                     |                         |                            |                    |        |
| 31.12.2013          |                         |                            |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 4 151                   | 3 641                      | 7 792              | 7 792  |
| Akumuleeritud kulum | -778                    | -2 000                     | -2 778             | -2 778 |
| Jääkmaksumus        | 3 373                   | 1 641                      | 5 014              | 5 014  |
|                     |                         |                            |                    |        |
| Amortisatsioonikulu | -1 038                  | -1 058                     | -2 096             | -2 096 |
|                     |                         |                            |                    |        |
| 31.12.2014          |                         |                            |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 4 151                   | 2 938                      | 7 089              | 7 089  |
| Akumuleeritud kulum | -1 816                  | -2 355                     | -4 171             | -4 171 |
| Jääkmaksumus        | 2 335                   | 583                        | 2 918              | 2 918  |

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2014   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 440          | 440                               | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 305          | 305                               | 0                   | 0           | 4       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>745</b>   | <b>745</b>                        | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |
|                                  |              |                                   |                     |             |         |
|                                  | 31.12.2013   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|                                  |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 366          | 366                               | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 1 363        | 1 363                             | 0                   | 0           | 4       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 729</b> | <b>1 729</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2014          | 2013          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |               |               |
| Eesti                                       | 37 611        | 31 866        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>37 611</b> | <b>31 866</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>37 611</b> | <b>31 866</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |               |               |
| Ärikonsultatsioonid                         | 37 611        | 31 866        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>37 611</b> | <b>31 866</b> |

## Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttes ei olnud ei aruandeaastal ega ka 2013.aastal palgalisi töötajaid. Samuti ei makstud ega arvestatud tasu või muid soodustusi ettevõtte juhatuse liikmele.

## Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                                         | 31.12.2014 |            | 31.12.2013 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 68 002     | 0          | 62 839     | 0          |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 6 590      | 0          | 6 590      | 0          |

| 2014            | Ostud | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|-----------------|-------|--------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad | 0     | 36 000 | 4 600        | 0                          | 0             | 0                           |
|                 |       |        |              |                            |               |                             |
| 2013            | Ostud | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
| Sidusettevõtjad | 0     | 27 570 | 52 000       | 0                          | 0             | 0                           |

Aruandeaastal ega ka 2013.aastal pole juhatuse liikmele tasu või muid soodustusi makstud ega arvestatud.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.01.2015

**ESTOGEN OÜ (registrikood: 11191701) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| INDREK KASK        | Juhatuse liige     | 01.07.2015           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2014     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 172 237        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 20 081         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>192 318</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 192 318        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>192 318</b> |

Ettevõtte juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 2014.aasta puhaskasum summas 20,081.- eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumiks. Ühtlasi teeb juhatus ettepaneku kogunenud jaotamata kasumist osanikele dividende mitte maksta.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                 | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine | 70221      | 37611           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                    | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|
| Indrek Kask    | 37809150322                               | Muraste küla,<br>Harku vald, Harju<br>maakond, Eesti | 2556 EUR                     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                    |
|-----------------|-------------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5270307            |
| E-posti aadress | indrek.kask@estogen.com |