

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Linerik

registrikood: 11266250

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

küla: Laiaküla

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 74008

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	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Osaühing Linerik põhitegevusalaks on raamatupidamine, maksualane nõustamine

Plaanis 2016.a. jätkada oma põhitegevust.

Finantsnäitajad

	2015	2014
Bilansimaht, euro	20312	16533
Müügitulu, euro	19378	22244
Tulu kasv	-13%	28%
Puhaskasum, euro	5129	6062
Kasumi kasv	-15%	108%
Puhasrentaablus, %	26%	27%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.7	0.16
ROA	25%	37%
ROE	58%	52%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2015} - \text{müügitulu 2014}) / \text{müügitulu 2014} * 100$
2. Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2015} - \text{puhaskasum 2014}) / \text{puhaskasum 2014} * 100$
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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	17 139	567	2
Nõuded ja ettemaksed	2 216	222	3
Kokku käibevara	19 355	789	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	957	15 744	5
Kokku põhivara	957	15 744	
Kokku varad	20 312	16 533	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	11 423	4 773	6
Kokku lühiajalised kohustused	11 423	4 773	
Kokku kohustused	11 423	4 773	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	948	2 886	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 129	6 062	
Kokku omakapital	8 889	11 760	
Kokku kohustused ja omakapital	20 312	16 533	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	19 378	22 244	8
Muud äritulud	700	1 936	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 351	-8 791	9
Tööjõukulud	-1 861	-3 640	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 487	-5 009	
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 379	6 740	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 379	6 740	
Tulumaks	-250	-678	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 129	6 062	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 379	6 740	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 487	5 009	
Kokku korrigeerimised	1 487	5 009	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-15 914	-204	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12 870	509	
Kokku rahavood äritegevusest	3 822	12 054	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-20 291	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	14 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	14 000	-20 291	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-1 000	-2 550	
Makstud ettevõtte tulumaks	-250	-678	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 250	-3 228	
Kokku rahavood	16 572	-11 465	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	567	12 032	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	16 572	-11 465	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 139	567	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 129	5 129
Makstud dividendid			-1 000	-1 000
Muud muutused omakapitalis			-7 000	-7 000
31.12.2015	2 556	256	6 077	8 889

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Linerik 2015. 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	17 139	567

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 208	2 208
Ostjatelt laekumata arved	2 208	2 208
Ettemaksed	8	8
Tulevaste perioodide kulud	8	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 216	2 216
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	707	241
Üksikisiku tulumaks	0	6
Sotsiaalmaks	0	106
Kohustuslik kogumispension	0	3
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	707	356

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Amortisatsioonikulu	-950	-537		-1 487		-1 487
Müügid	-13 300			-13 300		-13 300
31.12.2015						
Soetusmaksumus	0	1 791		1 791		1 791
Akumuleeritud kulum	0	-834		-834		-834
Jääkmaksumus	0	957		957		957

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	14 000	
Transpordivahendid	14 000	
Kokku	14 000	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 666	1 666
Maksuvõlad	707	707
Muud võlad	9 050	9 050
Dividendivõlad	9 050	9 050
Kokku võlad ja ettemaksed	11 423	11 423

	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

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
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 2015 moodustas 5280 eurot(31. detsember 2014: 6062 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)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 378	22 244
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 378	22 244
Kokku müügitulu	19 378	22 244
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	19 378	22 244
Kokku müügitulu	19 378	22 244

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-1 121	-649
Mitmesugused bürookulud	-4 770	-2 850
Lähetuskulud	-258	-170
Koolituskulud	0	-268
raamatupidamisteenus	-1 070	0
Muud	-4 132	-4 854
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-11 351	-8 791

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-1 365	-2 343
Sotsiaalmaksud	-496	-1 297
Kokku tööjõukulud	-1 861	-3 640
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 000	250	2 550	678
Kokku	1 000	250	2 550	678

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	780	1 632

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.02.2016

Osaühing Linerik (registrikood: 11266250) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA POPEL	Juhatuse liige	10.02.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	948
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 129
Kokku	6 077
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 077
Kokku	6 077

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	948
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 129
Kokku	6 077
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 077
Kokku	6 077

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	19378	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jelena Popel	47703243727	Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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