

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Liriel OÜ

**registrikood:** 14376654

**postiaadress:** Harju maakond, Raasiku vald, Peningi küla,  
Pargi tn 1-2

**postisihthnumber:** 75211

**telefon:** +372 5030586

**e-posti aadress:** [kaja.trees@liriel.org](mailto:kaja.trees@liriel.org)

## Sisukord

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne                     | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4 |
| Bilanss                            | 4 |
| Kasumiaruanne                      | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 6 |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed        | 7 |
| Lisa 3 Võlad ja ettemaksed         | 7 |
| Lisa 4 Tööjõukulud                 | 8 |
| Lisa 5 Seotud osapooled            | 8 |
| Aruande allkirjad                  | 9 |

## Tegevusaruanne

Liriel OÜ on asutatud 2017 aastal ning ettevõtte põhitegevusalaks on arvutialaste konsultatsioonide pakkumine.

2023 majandusaastal on investeeringud tütarettevõtetesse korrigeeritud, ühelt poolt realiseeriti kahjum ühe osaluse müügiga ning teisalt on tehtud uus investeering.

Seoses majanduse olukorraga lõpetas Liriel OÜ konsultatsiooniteenuse pakkumise ja koondas töötajad. Tütarettevõtte ITBAC OÜ-ga koostöös tuldi turule IT-analüütikutele suunatud avalike koolitustega.

2024 aastal on plaanis ettevõtteid Liriel OÜ ja ITBAC OÜ ühendada Liriel OÜ alla ning muuta Liriel OÜ põhitegevusalaks koolituste pakkumine.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|
| Varad                                        |               |                |
| Käibevarad                                   |               |                |
| Raha                                         | 117           | 14 498         |
| Finantsinvesteeringud                        | 156           | 11 772         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 844         | 146 184        |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>5 117</b>  | <b>172 454</b> |
| Põhivarad                                    |               |                |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 4 345         | 98 425         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 54 900        | 54 900         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 391         | 983            |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>60 636</b> | <b>154 308</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>65 753</b> | <b>326 762</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |               |                |
| Kohustised                                   |               |                |
| Lühiajalised kohustised                      |               |                |
| Võlad ja ettemaksed                          | 16 528        | 27 516         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>16 528</b> | <b>27 516</b>  |
| Pikaajalised kohustised                      |               |                |
| Laenukohustised                              | 2 500         | 6 500          |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>2 500</b>  | <b>6 500</b>   |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>19 028</b> | <b>34 016</b>  |
| Omakapital                                   |               |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500         | 2 500          |
| Kohustuslik reservkapital                    | 250           | 250            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 289 929       | 207 291        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -245 954      | 82 705         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>46 725</b> | <b>292 746</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>65 753</b> | <b>326 762</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023            | 2022          |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Müügitulu                                   | 125 792         | 282 943       |
| Muud äritulud                               | 0               | 10 000        |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -2 563          | -36 068       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -25 547         | -23 215       |
| Tööjõukulud                                 | -163 085        | -132 931      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -924            | -591          |
| Muud ärikulud                               | -2              | -17 501       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-66 329</b>  | <b>82 637</b> |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | -184 782        | 0             |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 6 562           | 0             |
| Intressikulud                               | -1 418          | -184          |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 13              | 252           |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-245 954</b> | <b>82 705</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-245 954</b> | <b>82 705</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Liriel OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Raamatupidamise aastaaruande esitus- ja arvestusvaluutaks on euro (€).

Kõik arvnäitajad on ümardatud lähima täiseuroni.

Ettevõtte on koostanud lühendatud väikeettevõtja aastaaruande.

### Raha

Rahalähenditeks loetakse arveldoskontode jääke ja lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides (eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad rahalähendite mõistele).

### Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse õiglasel väärtusel.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumisi ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenunõuded) ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb:

(a) ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud);

(b) soetamisega otseselt seotud kulutustest; ja

(c) vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega (nt maa rekultiveerimine) seotud hinnanguliste kulutuste nüüdsväärtusest juhul, kui selle kajastamine vastab eraldiste moodustamise põhimõtetele.

Materiaalseid põhivaraeid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasuliku eluea jooksul selle kasutamisest saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas). Juhul kui materiaalseid põhivaraeid objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsioonimäärad vastavalt nende kasulikule elueale.

### Kohustuslik reservkapital

Kohustusliku reservkapitali suurus nähakse ette äriühingu põhikirjas ja see ei tohi olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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, lähtudes valmidusastme meetodist. Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamise kaasaevad kulud.

### Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud.

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende

tekkimise perioodil.

#### Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale; Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023     | 12 kuu jooksul |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu               | 0              | 0              |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 1 074          | 1 074          |
| Laenunõuded                        | 2 050          | 2 050          |
| Ettemaksed                         | 1 720          | 1 720          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>4 844</b>   | <b>4 844</b>   |
|                                    |                |                |
|                                    | 31.12.2022     | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 54 234         | 54 234         |
| Laenunõuded                        | 88 200         | 88 200         |
| Muud nõuded                        | 260            | 260            |
| Ettemaksed                         | 3 490          | 3 490          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>146 184</b> | <b>146 184</b> |

## Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 226           | 226            |
| Võlad töövõtjatele               | 5 636         | 5 636          |
| Maksuvõlad                       | 10 232        | 10 232         |
| Muud võlad                       | 434           | 434            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>16 528</b> | <b>16 528</b>  |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 737           | 737            |
| Võlad töövõtjatele               | 7 601         | 7 601          |
| Maksuvõlad                       | 19 031        | 19 031         |
| Muud võlad                       | 147           | 147            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>27 516</b> | <b>27 516</b>  |

## Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                      | 123 309        | 100 543        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 39 776         | 32 388         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>163 085</b> | <b>132 931</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 4              | 3              |

## Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| PIKAAJALISED                      | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Nõuded ja ettemaksed              |              |               |
| Tütarettevõtjad                   | 1 050        | 87 200        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>1 050</b> | <b>87 200</b> |

| ANTUD LAENUD              | 31.12.2021    | Antud laenud  | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022    |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------------------|---------------|
| Tütarettevõtjad           | 51 750        | 35 450        | 0                          | 87 200        |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>51 750</b> | <b>35 450</b> | <b>0</b>                   | <b>87 200</b> |

  

| ANTUD LAENUD              | 31.12.2022    | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2023   |
|---------------------------|---------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Tütarettevõtjad           | 87 200        | 2 609        | 88 759                     | 1 050        |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>87 200</b> | <b>2 609</b> | <b>88 759</b>              | <b>1 050</b> |

|                                                                               |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|                                                                               | 2023   | 2022   |
| Arvestatud tasu                                                               | 42 786 | 43 338 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Liriel OÜ (registrikood: 14376654) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KAJA TREES         | Juhatuse liige     | 29.06.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 289 929       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -245 954      |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>43 975</b> |
| Jaotamine                                                              |               |
| Dividendideks                                                          | 35 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 8 975         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>43 975</b> |

# Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Arvutialased konsultatsioonid                        | 62021      | 121723          | 96.77%      | Jah            |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 4069            | 3.23%       | Ei             |