

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: Arion Investment Group OÜ

registrikood: 14396711

tänavanimi: Allika tn 12-19

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10116

e-posti aadress: markku.palipea@law-school.de

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Arion Investment Group OÜ (edaspidi ettevõtte), mille tegevusvaldkonnaks on juhtimisalane nõustamine, asutati 27.12.2017. Ettevõtte nõustab teisi ettevõtteid strateegilistes otsustes ning uute turgude avamises. Lisaks investeerib kasumit väikeettevõtetesse ja muudesse väärtuses stabiilselt kasvavatesse investeringutesse.

Neljanda tegutsemisaasta jooksul konsulteeriti Eestis olevaid ettevõtteid ja investeeriti erinevatesse struktuuridesse.

Kõik 2020. aastal seatud eesmärgid said täidetud.

2021. aasta tegevuskava näeb ette kasvu uutesse investeringutesse, uute kohalike ning rahvusvaheliste klientide akviisi ning jätkuvat koostööd olemasolevate klientidega.

Kogu käive 2020/2021. aastal oli 13 917€(2019/2020:45 500€) ning kahjumiks kujunes 10 298€ (2019/2020:29 585€). 30.06.2021 seisuga on ettevõtte omakapital 17 349€ (2019/2020:78 277€). 2020/2021. aastal töötas ettevõttes 1 töötaja ning tööjõukulu kokku oli 10 651€.

Juhtkonnale muid tasusid ei makstud ning muid olulisi soodustusi ei antud.

Juhatuse liige,
Markku Palipea

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2019
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 504	66 676	35 887
Finantsinvesteeringud	6 243	0	0
Nõuded ja ettemaksed	33	2 222	373
Kokku käibevarad	20 780	68 898	36 260
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 236	1 236	1 275
Finantsinvesteeringud	900	900	900
Materiaalsed põhivarad	11 500	11 814	12 305
Kokku põhivarad	13 636	13 950	14 480
Kokku varad	34 416	82 848	50 740
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	17 067	4 571	2 048
Kokku lühiajalised kohustised	17 067	4 571	2 048
Kokku kohustised	17 067	4 571	2 048
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 147	46 192	20 776
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 298	29 585	25 416
Kokku omakapital	17 349	78 277	48 692
Kokku kohustised ja omakapital	34 416	82 848	50 740

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu	13 917	45 500
Mitmesugused tegevuskulud	-979	-5 863
Tööjõukulud	-10 651	-9 889
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-314	-491
Muud ärikulud	-147	-1 672
Ärikasum (kahjum)	1 826	27 585
Intressitulud	0	840
Muud finantstulud ja -kulud	-251	1 160
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 575	29 585
Tulumaks	-11 873	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 298	29 585

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arion Investment Group OÜ (edaspidi ka "Ettevõte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne - kaks põhiaruannet (bilanss, kasumiaruanne) ning lisad. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning selle koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Finantsvarad

Finantsvara hulka kuuluvad raha, nõuded ostjatele ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis on saadud tasu õiglane väärtus. Esialgne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt seotud kulusid.

Hiljem kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi, kus soetusmaksumust on vajadusel korrigeeritud. Igal bilansipäeval tuleb hinnata, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, tuleb finantsvara alla hinnata.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas, pangas ja nõudmiseni hoiuseid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas toimunud ostutehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvaradena kajastatakse soetatud börsiaksiidid, investeeringuid teistesse ettevõtetesse ning võlakirju. Esialgu võetakse kõik finantsinvesteeringud arvele soetusmaksumuses. Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja tehinguga seotud kuludest (notaritasu, nõustajate tasud).

Börsiaksiidid ning börsil kaubeldavad võlakirjad hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber vastavalt turuhinnale. Ümberhindluse vahe kajastatakse finantstulu või -kuluna. Laekunud dividendid kajastatakse finantstuluna laekumise hetkel.

Soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused) kajastatakse investeeringud nendesse aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

Investeeringud teistesse ettevõtetesse võetakse arvele soetusmaksumuses. Tütarettevõtted, kus osalus on üle 50% konsolideeritakse või kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui nende laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes. Laekumata nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda tegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro kantakse 100% kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Materiaalse põhivara objektide amortiseeritav osa amortiseeritakse kulusse objekti

kasuliku eluea jooksul. Erandiks on piiramata kasutuseaga objektid, mida ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmisest eeldatavast kasulikust elueast:

IT-seadmed ja muud kontoriseadmed - 24 kuud

(2 aastat)

Muu materiaalne põhivara - piiramata kasutusaeg ehk amortisatsiooni jooksvalt ei arvestata.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
IT-seadmed ja muud kontoriseadmed	2

Finantskohustised

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustused, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Juhul, kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu kohe pärast teenuse osutamist.

Kulud

Kulu kajastatakse tekkepõhiselt ostetud kauba või teenuse kättesaamisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7%. Tulumaks kuulub kinnipidamisele nii residendist kui ka mitteresidendist füüsilisele isikule tehtud dividendi väljamaksel. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Bilansis ei kajastata potentsiaalselt tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Arion Investment Group OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
30.06.2020	0	
Soetamine	9 731	9 731
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 658	-2 658
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-830	-830
30.06.2021	6 243	6 243
Kajastatud õiglases väärtuses	6 243	6 243

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 01.07.2020 - 30.06.2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2020	30.06.2021
14301372	Neurisium OÜ	Eesti	Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	49	49

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
30.06.2019	900	900
30.06.2020	900	900
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	900	900
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
30.06.2020	900	900
30.06.2021	900	900
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	900	900

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad
30.06.2019		
Soetusmaksumus	982	11 500
Akumuleeritud kulum	-177	0
Jääkmaksumus	805	11 500
Amortisatsioonikulu	-491	
30.06.2020		
Soetusmaksumus	982	11 500
Akumuleeritud kulum	-668	0
Jääkmaksumus	314	11 500
Amortisatsioonikulu	-314	0
30.06.2021		
Soetusmaksumus	982	11 500
Akumuleeritud kulum	-982	0
Jääkmaksumus	0	11 500

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	8 120	7 391
Sotsiaalmaksud	2 531	2 498
Kokku tööjõukulud	10 651	9 889
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Laenud

01.07.2020 - 30.06.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad					
Neurisium OÜ	26 000	26 000	3%	EUR	06.2021

01.07.2019 - 30.06.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Neurisium OÜ	28 000	28 000	840	3%	EUR	03.2020

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	13 500	45 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	8 119	7 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.12.2021

Arion Investment Group OÜ (registrikood: 14396711) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKKU PALIPEA	Juhatuse liige	30.12.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 147
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 298
Kokku	14 849
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 849
Kokku	14 849

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 147
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 298
Kokku	14 849
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 849
Kokku	14 849

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	13917	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Markku Palipea	38701200329	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	markku.palipea@law-school.de