MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021
aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OREA OÜ

registrikood: 14543626

tänava/talu nimi, maja ja korteri number: Uus tn 5
linn: Jõgeva linn
vald: Jõgeva vald
maakond: Jõgeva maakond
postisihtnumber: 48303

telefon: +372 5111663

e-posti aadress: oreaoy@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne 3
Raamatupidamise aastaaruanne 4
Bilanss 4
Kasumiaruanne 5
Raamatupidamise aastaaruande lisad 6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted 6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed 8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad 8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud 9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed 9
Lisa 6 Müügitulu 10
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud 10
Lisa 8 Tööjõukulud 10
Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt 11
Lisa 10 Seotud osapooled 11
Aruande allkirjad 12

Tegevusaruanne

OREA OÜ (OREA) on finantsnõustamisteenust pakkuv ettevõte. Aruandeperioodil pakkus OREA finantsnõustamist ja raamatupidamisteenuseid oma püsiklientidele. Vaatamata COVID-19 pandeemia üleriigilistele tagajärjetele ei ole 2021. aastal püsikientide arv ja põhiteenuste maht oluliselt muutunud. OREA arvel on üks töötaja. Ettevõte juhtimist korraldab kaheliikmeline juhtkond.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss
(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 960	15 931	
Nõuded ja ettemaksed	26 635	11 367	2
Kokku käibevarad	**28 595**	**27 298**	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	242 878	119 557	4
Nõuded ja ettemaksed	7 913	20 997	2
Materiaalsed põhivarad	2 900	0	
Kokku põhivarad	**253 691**	**140 554**	
Kokku varad	**282 286**	**167 852**	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	63 827	4 683	5
Kokku lühiajalised kohustised	**63 827**	**4 683**	
Kokku kohustised	**63 827**	**4 683**	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 419	92 316	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 290	68 103	
Kokku omakapital	**218 459**	**163 169**	
Kokku kohustised ja omakapital	**282 286**	**167 852**	

Kasumiaruanne
(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	152 650	98 977	6
Muud äritulud	1 250	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-131 530	-21 028	7
Tööjõukulud	-18 936	-16 056	8
Muud ärikulud	-33	-78	
Ärikasum (kahjum)	**3 401**	**61 815**	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	47 606	9 232	9
Intressitulud	1 295	1 359	
Muud finantstulud ja -kulud	3 923	-4 207	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	**56 225**	**68 199**	
Tulumaks	-935	-96	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	**55 290**	**68 103**	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OREA OÜ (või ettevõtte) 01.01.2021.-31.12.2021. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuseprintsiibist.

Majandusaasta raamatupidamisaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse aruande kuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, 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 aruande kuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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 nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. 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. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse siis, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või siis, kui ettevõte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Mööbel	5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva.

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

Tulude ja kulude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist. Tulud ja kulud on kirjendatud tekkepõhiselt, tulude ja kulude vastavuse printsiibist lähtudes. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis valmidusastme meetodist. 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.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2018 saavad ettevõtted kasutada
regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist Osaühingu vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Äriühingu aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:
a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
b) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	14 928	14 928	0	
Ostjatelt laekumata arved	14 928	14 928	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 231	4 231	0	3
Laenunõuded	15 389	7 476	7 913	
Kokku nõuded ja ettemaksed	**34 548**	**26 635**	**7 913**	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	10 800	10 800	0	
Ostjatelt laekumata arved	10 800	10 800	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	567	567	0	3
Laenunõuded	20 860	0	20 860	
Muud nõuded	137	0	137	
Intressinõuded	137	0	137	
Kokku nõuded ja ettemaksed	**32 364**	**11 367**	**20 997**	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		177		978
Üksikisiku tulumaks		193		386
Erisoodustuse tulumaks		87		0
Sotsiaalmaks		355		660
Kohustuslik kogumispension		20		40
Töötuskindlustusmaksed		24		48
Ettemaksukonto jääk	4 231		567	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	**4 231**	**856**	**567**	**2 112**

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud
(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	**Fondiosakud**	**Võlakirjad**	
31.12.2019	0	0	0	0
Soetamine	90 924	5 787	14 000	110 711
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	8 017	33	796	8 846
31.12.2020	**98 941**	**5 820**	**14 796**	**119 557**
Kajastatud õiglases väärtuses	98 941	5 820	14 796	119 557

				Kokku
	Aktsiad ja osad	**Fondiosakud**	**Võlakirjad**	
31.12.2020	98 941	5 820	14 796	119 557
Soetamine	111 943	0	4 083	116 026
Müük müügihinnas või lunastamine	-29 463	-5 850	0	-35 313
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	33 444	30	9 135	42 609
31.12.2021	**214 865**	**0**	**28 014**	**242 879**
Kajastatud õiglases väärtuses	214 865	0	28 014	242 879

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2021	**12 kuu jooksul**	**Lisa nr**
Võlad tarnijatele	1 200	1 200	
Võlad töövõtjatele	771	771	
Maksuvõlad	856	856	3
Muud võlad	61 000	61 000	
Muud viitvõlad	61 000	61 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	**63 827**	**63 827**	

	31.12.2020	**12 kuu jooksul**	**Lisa nr**
Võlad tarnijatele	1 200	1 200	
Võlad töövõtjatele	771	771	
Maksuvõlad	2 112	2 112	3
Muud võlad	600	600	
Muud viitvõlad	600	600	
Kokku võlad ja ettemaksed	**4 683**	**4 683**	

Lisa 6 Müügitulu
(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	152 650	98 977
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	**152 650**	**98 977**
Kokku müügitulu	**152 650**	**98 977**
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	116 650	62 977
Raamatupidamisteenus	36 000	36 000
Kokku müügitulu	**152 650**	**98 977**

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud
(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused bürookulud	7 769	3 958
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	18
Sisseostetud teenused	121 779	16 532
Muud	1 982	520
Kokku mitmesugused tegevuskulud	**131 530**	**21 028**

Lisa 8 Tööjõukulud
(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	14 152	12 000
Sotsiaalmaksud	4 784	4 056
Kokku tööjõukulud	**18 936**	**16 056**
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt
(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	9 135	796
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	30	33
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	33 444	8 017
Dividenditulu	4 997	386
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	**47 606**	**9 232**

Lisa 10 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	61 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	**61 000**	**0**

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36	0
Kokku müüdud	**36**	**0**

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	250	0
Kokku ostetud	**250**	**0**

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2022

OREA OÜ (registrikood: 14543626) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTO PÄRL	Juhatuse liige	30.06.2022
EVELIN PÄRL	Juhatuse liige	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 290
Kokku	**215 709**
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	215 709
Kokku	**215 709**

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	**70221**	**116650**	**76.42%**	**Jah**
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	**69202**	**36000**	**23.58%**	**Ei**

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Evelin Pärl	**48507282752**	**Eesti**	**1250 EUR (Lihtomand)**
Ahto Pärl	**38001100281**	**Eesti**	**1250 EUR (Lihtomand)**

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	**+372 5111663**
E-posti aadress	**oreaoy@gmail.com**