

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Rekrea

registrikood: 11126787

tänavanimi: Mahtra tn

maja ja korteri number: 64-21

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13812

e-posti aadress: aare.reintam@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 4 Müügitulu	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Rekrea põhitegevuseks on infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused, arvutialane konsultatsioon.

Juhatus on ühe liikmeline. Juhatusliikmele tasu määratud ei ole.

Firmas töötas seisuga 31.12.2022 keskmiselt 1 töötaja.

2023. aastal jätkab OÜ Rekrea sama tegevusalaga.

Aare Reintam
juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 821	75 694	
Finantsinvesteeringud	4 724	4 558	
Nõuded ja ettemaksed	23 505	57 199	
Nõuded ostjate vastu	1 505	43 040	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 000	0	6
Laenunõuded	10 000	0	
Ettemaksed	0	14 159	
Kokku käibevarad	67 050	137 451	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 934	1 250	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	3 250	1 250	
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	3 684	0	
Finantsinvesteeringud	3 252	5 000	
Nõuded ja ettemaksed	107 500	60 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	82 500	25 000	6
Laenunõuded	25 000	35 000	
Materiaalsed põhivarad	11 069	14 231	2
Kokku põhivarad	128 755	80 481	
Kokku varad	195 805	217 932	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 832	17 351	
Võlad tarnijatele	0	5 277	
Võlad töövõtjatele	374	1 353	
Maksuvõlad	2 197	9 734	
Muud võlad	261	987	
Kokku lühiajalised kohustised	2 832	17 351	
Kokku kohustised	2 832	17 351	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	2 556	
Ülekurss	3 240	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	198 025	105 661	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 292	92 364	
Kokku omakapital	192 973	200 581	
Kokku kohustised ja omakapital	195 805	217 932	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	23 954	145 275	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 200	-23 800	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 286	-19 383	
Tööjõukulud	-15 379	-6 592	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 162	-3 162	2
Ärikasum (kahjum)	-19 073	92 338	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	18 600	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-11 419	1 225	
Intressitulud	600	552	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 292	94 115	
Tulumaks	0	-1 751	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 292	92 364	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rekrea 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standardi 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.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja rahalähendid kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtapabereid (investeeringud sidusettevõtjasse, muud väärtapaberid), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarad kajastatakse õiglases väärtuses, õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarvõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarvõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarvõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarvõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised 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 laekuv summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 eurot.

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.

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	7 -10 aastat
Inventar	2-3 aastat

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühiajalisi võlakohustisi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Tulud

Tulu 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 teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Ärikulude kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulud kajastatakse kululiikide lõikes vastavalt Kasumiaruande skeem 1.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende üldiselt tulumaksu määraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast, kuid regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse määraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millest on Eestis makstud tulumaksu. Kui ettevõtte on jaotamata kasumit, siis dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- Tütarettevõtteid;
 - Sidusettevõtteid;
 - Osanik;
 - Juhatus liikmed;
 - eespool loetud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2020				
Soetusmaksumus	21 083	4 396	25 479	25 479
Akumuleeritud kulum	-3 689	-4 396	-8 085	-8 085
Jääkmaksumus	17 394	0	17 394	17 394
Amortisatsioonikulu	-3 163	0	-3 163	-3 163
31.12.2021				
Soetusmaksumus	21 083	4 396	25 479	25 479
Akumuleeritud kulum	-6 852	-4 396	-11 248	-11 248
Jääkmaksumus	14 231	0	14 231	14 231
Amortisatsioonikulu	-3 162		-3 162	-3 162
31.12.2022				
Soetusmaksumus	21 083	0	21 083	21 083
Akumuleeritud kulum	-10 014	0	-10 014	-10 014
Jääkmaksumus	11 069	0	11 069	11 069

Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	149 386	158 420
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	37 347	39 605
Kokku tingimuslikud kohustised	186 733	198 025

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 954	145 275
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 954	145 275
Kokku müügitulu	23 954	145 275
Müügitulu tegevusalade lõikes		
arvutialane konsultatsioon	12 700	136 625
raamatupidamisteenus	11 254	8 650
Kokku müügitulu	23 954	145 275

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	11 501	4 927
Sotsiaalmaksud	3 878	1 665
Kokku tööjõukulud	15 379	6 592
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	12 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 000	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	82 500	25 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	82 500	25 000

ANTUD LAENUD	Antud laenud	31.12.2021
Tütarettevõtjad	25 000	25 000
Kokku antud laenud	25 000	25 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022
Tütaretevõttjad	25 000	69 500	94 500
Kokku antud laenud	25 000	69 500	94 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.04.2023

OÜ Rekrea (registrikood: 11126787) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE REINTAM	Juhatuse liige	12.06.2023
Resolutsioon:	Allkirjastan	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	198 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 292
Kokku	186 733
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	186 733
Kokku	186 733

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	198 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 292
Kokku	186 733
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	186 733
Kokku	186 733

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	12700	53.02%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	11254	46.98%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aare Reintam	38409270278	Eesti	3000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	aare.reintam@gmail.com