

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OREA OÜ

registrikood: 14543626

tänava/talu nimi, Uus tn 5

maja ja korteri number:

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 (edaspidi OREA) on finantsnõustamisteenust pakkuv ettevõtte. Aruandeperioodil pakkus OREA finantsnõustamist ja raamatupidamisteenuseid peaaesjalikult oma püsiklientidele Eestis. Ettevõtte omab ka finantsinvesteeringute portfelli mille juhtimisega ettevõtte aktiivselt tegeleb. Finantsinvesteeringute tegemisel lähtutakse pigem konservatiivsest strateegiast ning peamisteks inveseerimisobjektideks on Euroopa suurettevõtete aktsiad, võlakirjad ning ka rahaturgude instrumendid (sealhulgas tähtajalised deposiidid) eesmärgiga teenida portfellilt jooksvaid rahavoogusid.

2022 aasta oli OREAle edukas aasta kuna lähtuvalt negatiivsest majandustsüklist suurenes vajadus OREA poolt pakutavate teenuste järgi ning seeläbi suurenes ka OREA käive ja kasum. Ettevõtte majandustulemust mõjutas negatiivselt finantsinvesteeringute väärtuse langus perioodis lähtuvalt globaalsete turgude langusest.

2023 aasta osas ootab ettevõtte juhtkond majandustegevuse jätkumist 2022 aasta tasemel ja käibe püsimist eelneva aruandeperioodiga võrreldaval tasemel. Seoses finantsturgude taastumisega võib oodata ettevõtte finantsinvesteeringute väärtuse tõusu ja seeläbi ka kasumlikkuse kasvu 2022 aastaga võrreldes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 496	1 960	
Nõuded ja ettemaksed	26 645	26 635	2
Kokku käibevarad	77 141	28 595	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	228 178	242 878	4
Nõuded ja ettemaksed	437	7 913	2
Materiaalsed põhivarad	4 204	2 900	
Kokku põhivarad	232 819	253 691	
Kokku varad	309 960	282 286	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 500	63 827	5
Kokku lühiajalised kohustised	9 500	63 827	
Kokku kohustised	9 500	63 827	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 709	160 419	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	82 001	55 290	
Kokku omakapital	300 460	218 459	
Kokku kohustised ja omakapital	309 960	282 286	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	179 858	152 650	6
Muud äritulud	0	1 250	
Mitmesugused tegevuskulud	-43 310	-131 530	7
Tööjõukulud	-16 242	-18 936	8
Muud ärikulud	-88	-33	
Ärikasum (kahjum)	120 218	3 401	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-40 438	47 606	9
Intressitulud	3 664	1 295	
Muud finantstulud ja -kulud	-186	3 923	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	83 258	56 225	
Tulumaks	-1 257	-935	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	82 001	55 290	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OREA OÜ (või ettevõtte) 01.01.2022.-31.12.2022. 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 Toimikonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuseprintsibist.

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 õiglasel 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 ettemaksud

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 vähendamisenä.

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 akumulieeritud 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 ettevõtte ei eelda selle vara kasutamistest 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 eurot**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 ettevõtte 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:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	18 600	18 600	0	
Ostjatelt laekumata arved	18 600	18 600	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	569	569	0	3
Laenunõuded	7 913	7 476	437	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 082	26 645	437	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud 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	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		2 958		177
Üksikisiku tulumaks		193		193
Erisoodustuse tulumaks		0		87
Sotsiaalmaks		330		355
Kohustuslik kogumispension		20		20
Töötuskindlustusmaksed		24		24
Ettemaksukonto jääk	569		4 231	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	569	3 525	4 231	856

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	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	9
31.12.2021	214 865	0	28 014	242 879	
Kajastatud õiglasest väärtuses	214 865	0	28 014	242 879	

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad		
31.12.2021	214 865	0	28 014	242 879	
Soetamine	31 417	0	0	31 417	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-48 319	0	2 201	-46 118	9
31.12.2022	197 963	0	30 215	228 178	
Kajastatud õiglasest väärtuses	197 963		30 215	228 178	

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 200	1 200	
Võlad töövõtjatele	771	771	
Maksuvõlad	3 525	3 525	3
Muud võlad	4 004	4 004	
Muud viitvõlad	4 004	4 004	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 500	9 500	

	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	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	179 858	152 650
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	179 858	152 650
Kokku müügitulu	179 858	152 650
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	143 858	116 650
Raamatupidamisteenus	36 000	36 000
Kokku müügitulu	179 858	152 650

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	6 756	7 769
Lähetuskulud	3 693	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	265	0
Sisseostetud teenused	31 498	121 779
Muud	1 098	1 982
Kokku mitmesugused tegevuskulud	43 310	131 530

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	12 986	14 152
Sotsiaalmaksud	3 256	4 784
Kokku tööjõukulud	16 242	18 936
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)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	2 201	9 135	4
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	0	30	4
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-48 319	33 444	4
Dividenditulud	5 680	4 997	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-40 438	47 606	

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	61 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	61 000

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	36
Kokku müüdnud	0	36

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	250
Kokku ostetud	0	250

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

OREA OÜ (registrikood: 14543626) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTO PÄRL	Juhatuse liige	30.06.2023
EVELIN PÄRL	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	82 001
Kokku	297 710
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	297 710
Kokku	297 710

Ettepanek perioodi kasumi arvelt suurendada eelmiste perioodide jaotamata kasumit.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	82 001
Kokku	297 710
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	297 710
Kokku	297 710

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	143858	79.98%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	36000	20.02%	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