

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Okay OÜ

registrikood: 16455797

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Lossi tn 32-7

postisihthnumber: 51003

e-posti aadress: eroosileht+okay@gmail.com

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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Okay OÜ on 2022. aastal asutatud ettevõte, kelle põhitegevuseks on erinevad investeeringud (nii finants- kui ka kinnisvarainvesteeringud). Ettevõtte netovara on bilansipäeva seisuga negatiivne, kuna aruandeaastal jätkati suuremaid investeeringuid, mida alustava ettevõtte rahastati laenudega. Juhtkonna hinnangul see ettevõtte tegevuse jätkuvusele probleeme ei tekita, sest kohustised on pikaajalised ning peamiselt omanikele kuuluvate ettevõtete ees.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	40 122	49 158	
Finantsinvesteeringud	293 260	18 086	2
Nõuded ja ettemaksed	56 007	57 223	3
Kokku käibevarad	389 389	124 467	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	386 759	159 572	5
Kinnisvarainvesteeringud	384 970	307 282	6
Kokku põhivarad	771 729	466 854	
Kokku varad	1 161 118	591 321	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	485	107 291	8
Kokku lühiajalised kohustised	485	107 291	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 112 000	500 000	7
Võlad ja ettemaksed	70 138	11 219	8
Kokku pikaajalised kohustised	1 182 138	511 219	
Kokku kohustised	1 182 623	618 510	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-27 189	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 684	-27 189	
Kokku omakapital	-21 505	-27 189	
Kokku kohustised ja omakapital	1 161 118	591 321	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	07.03.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-1 509	-12 584	10
Muud ärikulud	-466	0	
Ärikasum (kahjum)	-1 975	-12 584	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	73 461	-782	12
Intressitulud	367	13	
Intressikulud	-58 918	-11 219	13
Muud finantstulud ja -kulud	-7 251	-2 617	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 684	-27 189	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 684	-27 189	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Okay OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid, teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsvara bilansis tema algses soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakonto saldot.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskurss. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised ning mitte-monetaarsed varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused.

Investeeringud aktsiatesse ja võlainstrumentidesse, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarade koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Antud laenud ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kinnisvarainvesteeringud

Maa, mis on soetatud renditulu teenimise või turuväärtuse tõusu eesmärgil ja mida ei kasutata Ettevõtte enda majandustegevuses ega hoita müügiks tavapärase äritegevuse käigus, kajastatakse kinnisvarainvesteeringuna.

Kinnisvarainvesteeringute hindamisel kasutatakse soetusmaksumuse meetodit ja kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Maad ei amortiseerita.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Lühiajalisena kajastatakse kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (nt võlad tarnijatele); mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast (nt lühiajalised laenud). Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas tütarettevõtjat, omanikke ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
07.03.2022	0	0
Soetamine	18 963	18 963
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-756	-756
Muud	-121	-121
31.12.2022	18 086	18 086
Kajastatud õiglasest väärtuses	18 086	18 086
Soetamine	206 441	206 441
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	73 807	73 807
Muud	-5 074	-5 074
31.12.2023	293 260	293 260
Kajastatud õiglasest väärtuses	293 260	293 260

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	969	969	4
Laenunõuded	54 299	54 299	
Muud nõuded	284	284	
Intressinõuded	284	284	13
Ettemaksed	455	455	
Tulevaste perioodide kulud	455	455	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 007	56 007	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	969	969	4
Laenunõuded	56 254	56 254	
Kokku nõuded ja ettemaksed	57 223	57 223	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	0	969
Ettemaksukonto jääk	969	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	969	969

Maksud ettemaksed on kajastatud ka lisas 3.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
07.03.2022	0	0	0
Soetamine	100 000	59 572	159 572
31.12.2022	100 000	59 572	159 572
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	100 000	59 572	159 572
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2022	100 000	59 572	159 572
Soetamine	99 989	128 944	228 933
Muud	0	-1 746	-1 746
31.12.2023	199 989	186 770	386 759

Fondi partnerluslepinguga kaasneb kohustus maksta fondi sisse kuni 1 250 000 eurot, millest 2023. aastal on sisse makstud 127 198 eurot (2022: 59 572 eurot), kohustuse jääk on seega 1 063 230 eurot.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
07.03.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	307 282	307 282
31.12.2022		
Soetusmaksumus	307 282	307 282
Jääkmaksumus	307 282	307 282
Ostud ja parendused	61 236	61 236
Muud muutused	16 452	16 452
31.12.2023		
Soetusmaksumus	384 970	384 970
Jääkmaksumus	384 970	384 970

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenukohustis	330 000	0	0	330 000	5%	EUR	23.03.2032	13
Laenukohustis	95 500	0	0	95 500	5%	EUR	21.03.2032	13
Laenukohustis	560 000	0	0	560 000	7%	EUR	16.01.2033	13
Laenukohustis	126 500	0	0	126 500	7%	EUR	16.01.2033	13
Pikaajalised laenud kokku	1 112 000	0	0	1 112 000				
Laenukohustised kokku	1 112 000	0	0	1 112 000				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenukohustis	400 000	0	0	400 000	5%	EUR	31.12.2032	13
Laenukohustis	100 000	0	0	100 000	5%	EUR	31.12.2032	13
Pikaajalised laenud kokku	500 000	0	0	500 000				
Laenukohustised kokku	500 000	0	0	500 000				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	30	30	0	0	
Võlad seotud osapooltele	455	455	0	0	13
Muud võlad	70 138	0	0	70 138	
Intressivõlad	70 138	0	0	70 138	13
Kokku võlad ja ettemaksed	70 623	485		70 138	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	106 821	106 821	0	0	
Võlad seotud osapooltele	470	470	0	0	13
Muud võlad	11 219	0	0	11 219	
Intressivõlad	11 219	0	0	11 219	13
Kokku võlad ja ettemaksed	118 510	107 291	0	11 219	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osakapital summas 2 500 eurot koosneb kahest osast nimiväärtustega 2 000 eurot ja 500 eurot.		

Ettevõtte on asutatud sissemaks tegemata.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	07.03.2022 - 31.12.2022
Juriidilised teenused	-359	-11 869
Ostetud teenused	-918	-244
Muud	-232	-471
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 509	-12 584

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil töötasusid ei arvestatud.

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	07.03.2022 - 31.12.2022
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	71 285	-782
Dividendid finantsinvesteeringutelt	2 445	0
Haldustasu	-269	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	73 461	-782

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	284	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	284	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	455	470	8
Kokku võlad ja ettemaksed	455	470	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 112 000	500 000	7
Kokku laenukohustised	1 112 000	500 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 138	11 219	8
Kokku võlad ja ettemaksed	70 138	11 219	

ANTUD LAENUD	07.03.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	0
Kokku antud laenud	0	0	0	0	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 000	9 000	0	284	3
Kokku antud laenud	0	9 000	9 000	0	284	

LAENUKOHUSTISED	07.03.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	500 000	0	500 000	11 219	7,8
Kokku laenukohustised	0	500 000	0	500 000	11 219	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500 000	686 500	74 500	1 112 000	58 918	7,8
Kokku laenukohustised	500 000	686 500	74 500	1 112 000	58 918	

Juhtkonnale 2023. a. tasusid arvestatud ei ole.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Võetud laenu seotud osapooltelt summas 12 500 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Okay OÜ (registrikood: 16455797) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EINAR ROOSILEHT	Juhatuse liige	03.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-27 189
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 684
Kokku	-21 505
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-21 505
Kokku	-21 505

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-27 189
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 684
Kokku	-21 505
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-21 505
Kokku	-21 505