

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OÜ Pärlselja

registrikood: 11524901

tänavanimi, maja number: Pärlselja laager

küla: Matsi küla

vald: Lääneranna vald

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 88219

telefon: +372 5046183

e-posti aadress: aivar@catering.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	10
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 15 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Pärlselja tegevusalaks on laste suviste puhkelaagrite organiseerimine, firmaürituste korraldamine ja muu puhkemajanduse edendamine koos toitlustamisega.

Tulud, kulud ja kasum

OÜ Pärlselja müügitulu 2021 aastal moodustas 47 755 tuhat eurot. 2021.aastal laekus laagrite tegevustoetuseks EAS-lt 6 569 eurot ja Haridus- ja Teadusministeeriumilt 45 802 eurot.

Aruandeaasta kasum moodustas 2021. aastal 2 002 eurot.

Tegevusplaanid 2022.aastaks.

2022. aastal on plaan jätkata samal tegevusalal ja korraldada lastelaagreid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 541	43 443	2
Finantsinvesteeringud	4 044	0	3
Nõuded ja ettemaksed	10 508	920	4
Kokku käibevarad	26 093	44 363	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	418 925	404 281	6
Kokku põhivarad	418 925	404 281	
Kokku varad	445 018	448 644	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 544	7 172	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 544	7 172	
Kokku kohustised	1 544	7 172	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	438 916	423 247	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 002	15 669	
Kokku omakapital	443 474	441 472	
Kokku kohustised ja omakapital	445 018	448 644	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	47 755	32 170	10
Muud äritulud	38 645	70 909	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-35 257	-26 489	12
Mitmesugused tegevuskulud	-28 129	-25 716	
Tööjõukulud	-10 591	-26 022	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 587	-9 137	
Muud ärikulud	-980	-50	
Ärikasum (kahjum)	856	15 665	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 144	0	
Intressitulud	2	0	
Muud finantstulud ja -kulud	0	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 002	15 669	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 002	15 669	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pärlselja OÜ 2021.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Pärlselja OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse par.3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 31. detsember 2019 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja väärtpaperitesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus aruandekuupäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuse (miinus võimalikud allahindlused väärtuse langusest) meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kas tegevuskuludes või kui tegemist erakorraliste oluliste allahindlustega, siis lugeja huvides selleks ette nähtud eraldiseisval kasumiaruande kirjel. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Lühiajaliseks kasutuseks ostetud kaubad ja materjalid kantakse kulusse ostmisel ostudokumentide alusel. Kaupade jäägid võetakse varuna arvele perioodiliste inventuuride alusel soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasutuseaga varaobjektid kantakse kautuselevõtmisel kulusse ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud kajastatakse nende kulude tekkimisel antud perioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, amortisatsiooninormid on määratud vastavalt kasulikule tööeale.

Piiramatu kasutusjaga objekte, nagu maa, ei amortiseerita.
Amortisatsiooninormid kehtestatakse igale varaobjektile eraldi.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	30
Masinaid ja seadmed	5
Inventar ja sisseseade	3-5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise summat edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse vahetult pärast teenuse osutamist.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta 1/3 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele (kui riikidevahelistes maksulepingutes ei ole teisiti sätestatud) juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

* Osaühingu tegevjuht, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele otsustele.

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Raha pangakontodel	11 541	43 443
Kokku raha	11 541	43 443

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
Soetamine	2 900	2 900
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	1 144	1 144
31.12.2021	4 044	4 044
Kajastatud õiglases väärtuses	4 044	4 044

Finantsinvesteeringute õiglane väärtus baseerub seisuga 31.12.2021 börsinoteeringutel.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	235	235	
Ostjatelt laekumata arved	235	235	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 273	10 273	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 508	10 508	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	471	471	
Ostjatelt laekumata arved	471	471	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	449	449	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	920	920	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	252	0	364	0
Üksikisiku tulumaks	0	50	0	1 245
Sotsiaalmaks	0	59	0	2 132
Kohustuslik kogumispension			0	129
Töötuskindlustusmaksed	0	28	0	155
Ettemaksukonto jääk	10 021		85	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 273	137	449	3 661

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	256 295	217 668	13 335	13 345	500 643
Akumuleeritud kulum	0	-79 281	-4 906	-12 175	-96 362
Jääkmaksumus	256 295	138 387	8 429	1 170	404 281
Ostud ja parendused	0	24 023	1 208	0	25 231
Amortisatsioonikulu	0	-7 784	-2 385	-418	-10 587
31.12.2021					
Soetusmaksumus	256 295	241 691	14 543	13 345	525 874
Akumuleeritud kulum	0	-87 065	-7 291	-12 593	-106 949
Jääkmaksumus	256 295	154 626	7 252	752	418 925

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	707	707	
Võlad töövõtjatele	700	700	
Maksuvõlad	137	137	5
Kokku võlad ja ettemaksed	1 544	1 544	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	266	266	
Võlad töövõtjatele	945	945	
Maksuvõlad	3 661	3 661	5
Saadud ettemaksed	2 300	2 300	
Tulevaste perioodide tulud	2 300	2 300	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 172	7 172	

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks ENTK	21 109	21 109
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks HTM	49 800	49 800
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	70 909	70 909
Kokku sihtfinantseerimine	70 909	70 909
	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks HTM	45 802	45 802
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks EAS	6 569	6 569
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-18 000	-18 000
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	34 371	34 371
Kokku sihtfinantseerimine	34 371	34 371

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	47 755	32 170
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	47 755	32 170
Kokku müügitulu	47 755	32 170
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puhkelaagrite korraldamine EMTAK 55203	45 144	29 495
Mastitasu	2 611	2 675
Kokku müügitulu	47 755	32 170

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Tulu sihtfinantseerimisest	34 371	70 909
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 274	0
Kokku muud äritulud	38 645	70 909

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	17 632	22 894
Müügi eesmärgil ostetud teenused	13 443	0
Energia	4 182	3 595
Elektrienergia	4 182	3 595
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	35 257	26 489

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	8 578	18 727
Sotsiaalmaksud	2 958	7 294
Puhkusereservi muutus	-946	0
Kokku tööjõukulud	10 590	26 021
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	2

Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	1 144	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 144	0

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	5 000	0	135
Kokku laenukohustised	5 000	5 000	0	135

OSTETUD	2021	
	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 500	13 050
Kokku ostetud	11 500	13 050

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2022

OÜ Pärlselja (registrikood: 11524901) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KOITLA	Juhatuse liige	14.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	438 916
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 002
Kokku	440 918

Jätta 2021 a. kasum jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puhkeküla ja puhkelaager	55203	45144	94.53%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Katti Koitla	46210050213	Eesti	2556 EUR (Ühisomand)
Aivar Koitla	35806250320	Eesti	2556 EUR (Ühisomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5046183
E-posti aadress	aivar@catering.ee