

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Penta Investeeringute Grupp OÜ

registrikood: 12316228

tänavatänu nimi, Vana-Lõuna tn
maja ja korteri number: 39/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10134

e-posti aadress: penta.investeeringud@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Tööjõukulud	8
Lisa 4 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Penta Investeeringute Grupp OÜ põhitegevusalaks on investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse. 2020. aasta lõppes kasumiga 13 129 eurot, mis tulenes suuremas osas finantsinvesteeringute väärtuse tõusust. 2021 aasta jooksul on plaanis investeeringute mahtu suurendada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	527	619	
Kokku käibevarad	527	619	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	49 467	30 246	2
Kokku põhivarad	49 467	30 246	
Kokku varad	49 994	30 865	
Kohustised ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	31 000	5 000	
Registreerimata osakapital	100	20 100	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 765	-1 235	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 129	7 000	
Kokku omakapital	49 994	30 865	
Kokku kohustised ja omakapital	49 994	30 865	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Muud ärikulud	-414	-159
Ärikasum (kahjum)	-414	-159
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13 562	6 299
Muud finantstulud ja -kulud	-19	860
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 129	7 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 129	7 000

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Penta Investeeringute Grupp OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul.

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik: Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Pikaajaliste kohustistena on bilansis kajastatud kohustised, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustised on kajastatud lühiajalistena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Potentsiaalne tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidest. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2020.a. moodustas 18 894 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 3 779 eurot, võttes arvesse, et dividendide tulumaks mahub vaba omakapitali sisse.

Seotud osapooled

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

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Ettevõtte käsitleb 2021. aasta alguses jätkuvat haiguspuhangut ja kehtestatud erikorda majandustulemusi mittekorrigeeriva mõjuna.

Arvestades olukorra ebakindlust ja teadmatust edasistest arengutest, ei ole usaldusväärset alust hindamaks olukorra võimalikku mõju ettevõtte tegevusele.

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2018	15 650	1 307	1 081	18 038
Soetamine	10 643	0	0	10 643
Müük müügihinnas või lunastamine	-4 734	0	0	-4 734
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	6 288	41	-30	6 299
31.12.2019	27 847	1 348	1 051	30 246
Kajastatud õiglasest väärtuses	27 847	1 348	1 051	30 246
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2019	27 847	1 348	1 051	30 246
Soetamine	9 103			9 103
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 386	-1 348		-2 734
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12 837		15	12 852
31.12.2020	48 401	0	1 066	49 467

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

2020.aastal töötasu ei arvestatud ega makstud.

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

2020.aastal tehingud seotud osapooltega puuduvad.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.05.2021

Penta Investeeringute Grupp OÜ (registrikood: 12316228) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN JÜRISTO	Juhatuse liige	14.07.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 129
Kokku	18 894
Jaotamine	
Kokku	18 894

Kasumit ei jaotata

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiit Rohumets	38001310212		6200 EUR (Lihtomand)
Rain Jüristo	38907220248		6200 EUR (Lihtomand)
Mihhail Misailov	38509260230		6200 EUR (Lihtomand)
Björn Brandt	38309154711	Eesti	6200 EUR (Lihtomand)
Arto Lepik	38001110244		6200 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	penta.investeeringud@gmail.com