

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Mercans OÜ

registrikood: 14387416

tänavanimi, maja number: Väike-Tähe tn 20

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51010

telefon: +372 6347264

e-posti aadress: info@mercans.com

veebilehe aadress: mercans.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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Muud ärikulud	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 11.12.2017 ja see kuulub rahvusvahelise tööjõu rendi, personali- ja palgaarvestusteenust pakkuva Mercansi kontserni. Mercans OU pakub teistele Mercans kontserni ettevõtetele allhanketeenusena tarkvaraarenduse, personali- ja palgaarvestuse teenust.

Ettevõtte põhiliseks 2021. a. majandusaasta eesmärgiks oli suurendada teenuste pakkumise võimekust ja hakata allhanketeenust pakkuma kontserni Skandinaavia ja Ida-Euroopa ettevõtetele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	41 676	29 176	
Nõuded ja ettemaksed	29 384	15 485	2
Kokku käibevarad	71 060	44 661	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	34 340	20 007	4
Immateriaalsed põhivarad	94 722	1 034	5
Kokku põhivarad	129 062	21 041	
Kokku varad	200 122	65 702	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	5 013	6
Võlad ja ettemaksed	95 402	63 348	7
Kokku lühiajalised kohustised	95 402	68 361	
Kokku kohustised	95 402	68 361	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 059	139 777	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 379	-148 836	
Kokku omakapital	104 720	-2 659	
Kokku kohustised ja omakapital	200 122	65 702	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	540 693	404 938	10
Muud äritulud	114 999	3	11
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	106 203	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-201 175	-256 210	12
Tööjõukulud	-430 350	-290 771	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-22 127	-6 148	4;5
Muud ärikulud	-865	-648	14
Ärikasum (kahjum)	107 378	-148 836	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	107 379	-148 836	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 379	-148 836	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Mercans 2020.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega. Eesti Finantsaruandluse Standardite 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 alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

OÜ Mercans liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtteks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Raha

Raha ja selle lähendina kajastatakse arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt

selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat
Kaubamärk	10 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees, saadud laenud jne).

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Mercans seotud osapoolteks on:

- tegevjuhtkond ning omanikud;
- eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 526	20 526	3
Ettemaksed	288	288	
Muud makstud ettemaksed	288	288	
Ettemakstud rent	8 570	8 570	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 384	29 384	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 516	10 516	3
Ettemaksed	619	619	
Muud makstud ettemaksed	619	619	
Ettemakstud rent	4 350	4 350	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 485	15 485	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 057	0	1 881	0
Üksikisiku tulumaks	0	11 581	0	5 825
Sotsiaalmaks	0	20 806	0	10 376
Kohustuslik kogumispension	0	1 261	0	629
Töötuskindlustusmaksed	0	1 513	0	754
Ettemaksukonto jääk	18 469		8 635	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20 526	35 161	10 516	17 584

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	9 121	2 166	11 287
Akumuleeritud kulum	-1 418	-211	-1 629
Jääkmaksumus	7 703	1 955	9 658
Ostud ja parendused	13 434	2 939	16 373
Amortisatsioonikulu	-5 144	-880	-6 024
31.12.2019			
Soetusmaksumus	22 555	5 105	27 660
Akumuleeritud kulum	-6 562	-1 091	-7 653
Jääkmaksumus	15 993	4 014	20 007
Ostud ja parendused	18 100	5 845	23 945
Amortisatsioonikulu	-8 291	-1 321	-9 612
31.12.2020			
Soetusmaksumus	40 655	10 950	51 605
Akumuleeritud kulum	-14 853	-2 412	-17 265
Jääkmaksumus	25 802	8 538	34 340

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	0	1 241	1 241
Akumuleeritud kulum	0	-83	-83
Jääkmaksumus	0	1 158	1 158
Amortisatsioonikulu	0	-124	-124
31.12.2019			
Soetusmaksumus	0	1 241	1 241
Akumuleeritud kulum	0	-207	-207
Jääkmaksumus	0	1 034	1 034
Ostud ja parendused	106 203	0	106 203
Amortisatsioonikulu	-12 391	-124	-12 515
31.12.2020			
Soetusmaksumus	106 203	1 241	107 444
Akumuleeritud kulum	-12 391	-331	-12 722
Jääkmaksumus	93 812	910	94 722

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Eraisikult saadud laen	0	0					
Lühiajalised laenud kokku	0	0					
Laenukohustised kokku	0	0					

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Eraisikult saadud laen	5 013	5 013			0%	EUR	31.12.2020
Lühiajalised laenud kokku	5 013	5 013					
Laenukohustised kokku	5 013	5 013					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 412	2 412	
Võlad töövõtjatele	57 742	57 742	8
Maksuvõlad	35 161	35 161	3
Muud võlad	87	87	
Muud viitvõlad	87	87	
Kokku võlad ja ettemaksed	95 402	95 402	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 070	5 070	
Võlad töövõtjatele	34 212	34 212	8
Maksuvõlad	17 584	17 584	3
Juhatuse liikmele väljamaksmata kulud	6 482	6 482	
Kokku võlad ja ettemaksed	63 348	63 348	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Töötasude kohustis	23 644	12 588	
Puhkusetasude kohustis	34 098	21 624	
Kokku võlad töövõtjatele	57 742	34 212	7

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	20 693	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 693	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Araabia Ühendemiraadid	520 000	404 938
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	520 000	404 938
Kokku müügitulu	540 693	404 938
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ajutise tööjõu rent 78201	540 693	404 938
Kokku müügitulu	540 693	404 938

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Tulu endise osaniku poolt loobunud laenust ettevõtte kasuks	114 999	0
Muud	0	3
Kokku muud äritulud	114 999	3

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-41 236	-31 840
Mitmesugused bürookulud	-6 937	-2 423
Lähetuskulud	-2 426	-3 346
Koolituskulud	0	-325
IT kulud (teenused ja vahendid)	-141 260	-213 538
Raamatupidamisteenused	-1 099	-1 080
Pangateenused	-988	-636
Reklaam	0	-1 700
Konsultatsiooniteenused	-2 357	0
Muud	-4 872	-1 322
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-201 175	-256 210

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-312 375	-206 748
Sotsiaalmaksud	-105 500	-69 881
Puhkusekulud	-12 475	-14 142
Kokku tööjõukulud	-430 350	-290 771
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	7

Lisa 14 Muud ärikulud (eurodes)

	2020	2019
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	-865	-648
Kokku muud ärikulud	-865	-648

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2021

Mercans OÜ (registrikood: 14387416) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA DÕMOVITŠ	Juhatuse liige	01.04.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 379
Kokku	98 320

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ajutise tööjõu rent	78201	540693	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
MERCANS SOLUTIONS LIMITED		Suurbritannia	6400 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6347264
E-posti aadress	info@mercans.com
Veebilehe aadress	mercans.com