

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Pakkas Konsult

registrikood: 10431698

tänavanimi, maja nr: Uusaru 3

linn: Saue linn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76505

telefon: +372 5092570

faks: +372 6109337

e-posti aadress: jaanap@jaanap.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Eraldised	12
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Muud äritulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Muud ärikulud	14
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Pakkas Konsult OÜ on asutatud 1992 aastal. Põhitegevusega alustati juulis 1997.a.							
Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine firmadele.							
2011.aastal jätkati edukalt põhitegevusega. Kliendibaas kasvas 10 kliendi võrra. Panustati töötingimustesse ja töötajate töö efektiivsuse tõstmisele.							
Põhieesmärk 2012.aastal on jätkuvalt pakkuda kvaliteetset teenust olemasolevatele klientidele,							
panustada töötajate koolitamisele ja investeerida uutesse töövahenditesse.							
Peamised finantssuhtarvud							
					2011	2010	
Käibe kasv					11,26	-8,79	
Kasumi kasv					42,66	-33,19	
Puhasrentaablus					32,90	25,55	
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja					3,76	3,21	
ROA					45,01	38,42	
ROE					61,12	55,67	
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:							
* käibe kasv (%) = (müügitulu 2011-müügitulu 2010)/müügitulu 2010*100							
* kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2011-puhaskasum 2010)/puhaskasum 2010*100							
* puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu *100							
* lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused							
* ROA (%) = puhaskasum / varad kokku*100							
* ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku*100							

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	84 625	77 462	2
Nõuded ja ettemaksed	28 445	15 613	3
Kokku käibevara	113 070	93 075	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	887	496	5
Kokku põhivara	887	496	
Kokku varad	113 957	93 571	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	26 350	25 665	7
Eraldised	3 688	3 321	8
Kokku lühiajalised kohustused	30 038	28 986	
Kokku kohustused	30 038	28 986	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 818	25 820	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 289	35 953	
Kokku omakapital	83 919	64 585	
Kokku kohustused ja omakapital	113 957	93 571	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	155 916	140 133	11
Muud äritulud	666	2 236	12
Mitmesugused tegevuskulud	-27 990	-27 479	
Tööjõukulud	-68 280	-69 321	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-555	-1 190	5
Muud ärikulud	-48	0	14
Ärikasum (kahjum)	59 709	44 379	
Finantstulud ja -kulud	75	69	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	59 784	44 448	
Tulumaks	-8 495	-8 495	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 289	35 953	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	59 709	44 379	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	555	1 190	5
Kokku korrigeerimised	555	1 190	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 649	4 088	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-695	-217	
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 128	-9 021	8
Kokku rahavood äritegevusest	42 792	40 419	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-946	0	5
Antud laenud	-6 350	-4 365	
Antud laenude tagasimaksed	2 168	2 023	
Laekunud intressid	75	69	15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 053	-2 273	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-30 576	-33 937	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-30 576	-33 937	
Kokku rahavood	7 163	4 209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	77 462	73 253	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 163	4 209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	84 625	77 462	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	57 775	60 587
Aruandeaasta kasum (kahjum)			35 953	35 953
Makstud dividendid			-31 955	-31 955
31.12.2010	2 556	256	61 773	64 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)			51 289	51 289
Makstud dividendid			-31 955	-31 955
31.12.2011	2 556	256	81 107	83 919

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pakkas Konsult OÜ 2011.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Pakkas Konsult OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (minus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 700

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	4

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

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

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena bilansis ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapool on:

* tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Tulud

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	84 625	77 462
Kokku raha	84 625	77 462

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	13 615	4 851
Ostjatelt laekumata arved	13 615	4 851
Muud nõuded	13 825	9 642
Laenunõuded	13 825	9 642
Ettemaksed	1 005	1 120
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 445	15 613

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	797	0	680
Käibemaks	0	2 785	0	2 648
Üksikisiku tulumaks	0	665	0	782
Sotsiaalmaks	0	1 339	0	1 521
Kohustuslik kogumispension	0	59	0	39
Töötuskindlustusmaksed	0	170	0	194
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		5 815	0	5 864

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	18 769	18 769
Akumuleeritud kulum	-17 082	-17 082
Jääkmaksumus	1 687	1 687
Amortisatsioonikulu	-1 190	-1 190
Muud muutused	-1	-1
31.12.2010		
Soetusmaksumus	18 769	18 769
Akumuleeritud kulum	-18 273	-18 273
Jääkmaksumus	496	496
Ostud ja parendused	946	946
Amortisatsioonikulu	-555	-555
31.12.2011		
Soetusmaksumus	19 715	19 715
Akumuleeritud kulum	-18 828	-18 828
Jääkmaksumus	887	887

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	5 261	7 422
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	5 260	5 138
1-5 aasta jooksul	10 607	15 990

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	879	917	
Võlad töövõtjatele	4 318	4 387	
Maksuvõlad	5 815	5 864	4
Muud võlad	1 463	2 002	
Muud viitvõlad	1 463	2 002	
Dividendivõlad	13 875	12 495	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 350	25 665	

Lisa 8 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2009	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2010
Dividendidelt makstav tulumaks	3 848	8 494	-9 021	3 321
Kokku eraldised	3 848	8 494	-9 021	3 321
	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2011
Dividendidelt makstav tulumaks	3 321	8 495	-8 128	3 688
Kokku eraldised	3 321	8 495	-8 128	3 688

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	64 075	48 801
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	17 032	12 972
Kokku tingimuslikud kohustused	81 107	61 773

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	155 916	140 133
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	155 916	140 133
Kokku müügitulu	155 916	140 133
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	155 916	140 133
Kokku müügitulu	155 916	140 133

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Õiguse müük	0	2 236
Kindlustushüvitised	666	0
Kokku muud äritulud	666	2 236

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	50 804	51 587
Sotsiaalmaksud	17 476	17 734
Kokku tööjõukulud	68 280	69 321
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	48	0
Kokku muud ärikulud	48	0

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	75	69
Muud intressitulud	75	69
Kokku finantstulud ja -kulud	75	69

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	8 436	799	0	829

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	8 106	85 003	8 015	70 942

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	0	10 736

Pakkas Konsult OÜ ei ole 2011 aastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Pakkas Konsult (registrikood: 10431698) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANA PAKKAS	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 289
Kokku	81 107
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 107
Kokku	81 107

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	155916	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaana Pakkas	46304100280		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6109337
Mobiiltelefon	+372 5092570
E-posti aadress	jaanap@jaanap.ee