

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Pallas & Partnerid OÜ

registrikood: 10960184

tänavanimi, A. H. Tammsaare tee 47

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 6606925, +372 5267993

e-posti aadress: helari@pallaspartnerid.ee

veebilehe aadress: www.pallaspartnerid.ee

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Pallas & Partnerid OÜ alustas oma tegevust juulis 2003 aastal.

2017. aastal oli Pallas & Partnerid OÜ müügitulu 433 762 eurot (2016.a. 355 430 eurot), mis on 22% suurem kui eelmisel majandusaastal.

2018. aasta eesmärgiks on suurendada raamatupidamisteenuse müügitulu ning kliendibaasi 15% võrreldes 2017 aastaga. 2018.a. esimene poolaasta näitab, et eesmärk on saavutatav. Teiseks suuremaks eesmärgiks on investeerida töökeskkonda ning töövahenditesse.

Majandusaasta 2017 finantssuhtarvud võrrelduna 2016 olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2017	2016
Müügitulu (EUR)	355 430	355 430
Käibe kasv+/langus- (%)	22,04	14,1
Puhaskasum (EUR)	10 943	47 727
Kasumi kasv+/langus-	-77,07	7,22
Puhasrentaablus (%)	2,52	13,4
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,02	1,5
ROA (%)	5,39	20,7
ROE (%)	8,65	41,29

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = Aruandeaasta müügitulu * 100 / Eelmise majandusaasta müügitulu - 100

Kasumi kasv (%) = Aruandeaasta puhaskasum * 100 / Eelmise majandusaasta puhaskasum - 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 311	4 027	
Nõuded ja ettemaksed	142 867	154 861	2
Kokku käibevarad	154 178	158 888	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	47 067	69 191	3
Immateriaalsed põhivarad	1 750	2 917	4
Kokku põhivarad	48 817	72 108	
Kokku varad	202 995	230 996	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 845	9 768	5
Võlad ja ettemaksed	72 615	96 931	6
Kokku lühiajalised kohustised	76 460	106 699	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	8 705	5
Kokku pikaajalised kohustised	0	8 705	
Kokku kohustised	76 460	115 404	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 780	65 053	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 943	47 727	
Kokku omakapital	126 535	115 592	
Kokku kohustised ja omakapital	202 995	230 996	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	433 762	355 430	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 030	-2 521	
Mitmesugused tegevuskulud	-213 405	-156 895	
Tööjõukulud	-187 614	-138 390	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 680	-13 304	
Muud ärikulud	-7 167	0	
Ärikasum (kahjum)	4 866	44 320	
Intressitulud	6 396	3 995	
Intressikulud	-319	-588	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 943	47 727	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 943	47 727	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pallas & Partnerid OÜ raamatupidamise aastaaruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustustlase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, finantsandmed on esitatud ühe (1) euro täpsusega.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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. 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 (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 10-20%

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Rendid

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

Finantskohustised

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

Tulud

Tulu kaupade müügist 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Pallas & Partnerid OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2017 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	63 746	63 746
Ostjatelt laekumata arved	63 746	63 746
Muud nõuded	75 811	75 811
Laenunõuded	72 850	72 850
Intressinõuded	2 961	2 961
Ettemaksed	3 310	3 310
Tulevaste perioodide kulud	3 310	3 310
Kokku nõuded ja ettemaksed	142 867	142 867
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	52 120	52 120
Ostjatelt laekumata arved	52 120	52 120
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8	8
Muud nõuded	100 692	100 692
Laenunõuded	98 850	98 850
Intressinõuded	1 842	1 842
Ettemaksed	2 041	2 041
Tulevaste perioodide kulud	2 041	2 041
Kokku nõuded ja ettemaksed	154 861	154 861

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	2 084	76 618	10 257	88 959
Akumuleeritud kulum	-1 679	-18 058	-7 359	-27 096
Jääkmaksumus	405	58 560	2 898	61 863
Ostud ja parendused	9 656	0	10 393	20 049
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	9 656			9 656
Muud ostud ja parendused		0	10 393	10 393
Amortisatsioonikulu	-566	-9 577	-2 578	-12 721
31.12.2016				
Soetusmaksumus	9 656	76 618	15 297	101 571
Akumuleeritud kulum	-161	-27 635	-4 584	-32 380
Jääkmaksumus	9 495	48 983	10 713	69 191
Ostud ja parendused	2 332		3 305	5 637
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	2 332			2 332
Muud ostud ja parendused			3 305	3 305
Amortisatsioonikulu	-2 367	-9 327	-3 819	-15 513
Muud muutused	0	-12 248	0	-12 248
31.12.2017				
Soetusmaksumus	11 988	52 623	18 602	83 213
Akumuleeritud kulum	-2 528	-25 215	-8 403	-36 146
Jääkmaksumus	9 460	27 408	10 199	47 067

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	7 516	7 516
Akumuleeritud kulum	-7 516	-7 516
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	3 500	3 500
Amortisatsioonikulu	-583	-583
31.12.2016		
Soetusmaksumus	11 016	11 016
Akumuleeritud kulum	-8 099	-8 099
Jääkmaksumus	2 917	2 917
Amortisatsioonikulu	-1 167	-1 167
31.12.2017		
Soetusmaksumus	11 016	11 016
Akumuleeritud kulum	-9 266	-9 266
Jääkmaksumus	1 750	1 750

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	3 845	3 845	0	
Laenukohustised kokku	3 845	3 845	0	
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	18 473	9 768	8 705	
Laenukohustised kokku	18 473	9 768	8 705	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2017	31.12.2016
--	------------	------------

Masinad ja seadmed	27 408	48 983
Kokku	27 408	48 983

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	15 030	15 030
Võlad töövõtjatele	26 996	26 996
Maksuvõlad	10 579	10 579
Muud võlad	20 000	20 000
Dividendivõlad	16 000	16 000
Muud viitvõlad	4 000	4 000
Saadud ettemaksed	10	10
Muud saadud ettemaksed	10	10
Kokku võlad ja ettemaksed	72 615	72 615
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	25 955	25 955
Võlad töövõtjatele	19 910	19 910
Maksuvõlad	5 920	5 920
Muud võlad	45 136	45 136
Dividendivõlad	36 000	36 000
Muud viitvõlad	9 136	9 136
Saadud ettemaksed	10	10
Muud saadud ettemaksed	10	10
Kokku võlad ja ettemaksed	96 931	96 931

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	433 662	355 280
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	100	150
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	433 762	355 430
Kokku müügitulu	433 762	355 430
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus, maksunõustamine	427 267	348 463
Muud müügitulud	6 495	6 967
Kokku müügitulu	433 762	355 430

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-140 310	-103 431
Sotsiaalmaksud	-47 304	-34 959
Kokku tööjõukulud	-187 614	-138 390
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	5

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	HP Investments OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	30 539	12 891	36 645	46 146
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 923	0	42 346	0

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär
Emaettevõtja			
Emaettevõtja	43 200	49 050	12%
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 850	3 500	12%

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Emaettevõtja	75 300	53 250	5	EUR	31.12.2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Olulise mõju all olevad ettevõtjad	112 400	141 165	5	EUR	31.12.2017

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	122 440	8 530	92 296	10 300
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 200	0	600

Juhatuse liikmetele ja nendega seotud osapooltele ei ole tasutud eritasusid ega teostatud tehinguid madalama- või kõrgema hinnaga, kui on turuhind.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.07.2018

Pallas & Partnerid OÜ (registrikood: 10960184) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELARI PALLAS	Juhatuse liige	02.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 780
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 943
Kokku	123 723
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	123 723
Kokku	123 723

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	427267	98.50%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
HP Investments OÜ	12382308	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6606925
Mobiiltelefon	+372 5267993
E-posti aadress	helari@pallaspartnerid.ee
Veebilehe aadress	www.pallaspartnerid.ee