

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi: Pallas & Partnerid OÜ

registrikood: 10960184

tänav, maja: Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

postisihtnumber: 11316

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6606 925

faks: +372 6606 937

e-posti aadress: info@pallaspartnerid.ee

veebilehe aadress: www.pallaspartnerid.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Laenukohustused	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Müügitulu	14
Lisa 9 Tööjõukulud	14
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 11 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

Pallas & Partnerid OÜ alustas oma tegevust juulis 2003 aastal.

2009. aastal oli Pallas & Partnerid OÜ müügitulu 2 483 315 krooni (2008.a. 2 549 187 krooni). Ettevõtte põhitegevusala raamatupidamisteenused müügitulu jäi võrreldes eelmise majandusaasta tasemega samaks, kuid langes ehitusmaterjalide- ja eluruumide rent müügitulu.

2010. aasta eesmärgiks on suurendada raamatupidamisteenuse müügitulu ja kliendibaasi.

Finantsnäitajate suhtarvud olid järgmised:

	2009	2008
Puhas käibekapital	37 988	-635 109
<i>(käibevarad-lühiajalised kohustused)</i>		
Maksevalmiduse kordaja	1,06	0,32
<i>raha, lühiajalised nõuded / lühiajalised kohustused</i>		
Debitoorse võlgnevuse käibekordaja	11,12	12,19
<i>müügi netokäive / nõuded ostjate vastu</i>		
Kreditoorse võlgnevuse käibekordaja	65,03	67,13
<i>müügi netokäive / tarnijate tasumata arved</i>		
Müügikäibe puhaskasum %	25,96	25,01
<i>puhaskasum / müügi netokäive*100</i>		
Omakapitali rentaablus %	0,31	0,45
<i>puhaskasum / omakapital</i>		

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Äriühingu juhatuse liikmena olen vastutav käesoleva raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest ning kinnitan, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Pallas & Partnerid OÜ 31.12.09 finantsseisundit ning perioodi 01.01.09 – 31.12.09 majandustulemust ja rahavoogusid;
- Pallas & Partnerid OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	72 170	13 320	
Finantsinvesteeringud	16 005	25 623	2
Nõuded ja ettemaksed	605 311	259 002	3
Kokku käibevara	693 486	297 945	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	2 700 000	2 700 000	4
Materiaalne põhivara	318 171	604 029	5
Kokku põhivara	3 018 171	3 304 029	
Kokku varad	3 711 657	3 601 974	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	495 838	778 676	6
Võlad ja ettemaksed	159 660	154 376	7
Kokku lühiajalised kohustused	655 498	933 052	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	999 998	1 257 338	6
Kokku pikaajalised kohustused	999 998	1 257 338	
Kokku kohustused	1 655 496	2 190 390	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 367 584	730 157	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	644 577	637 427	
Kokku omakapital	2 056 161	1 411 584	
Kokku kohustused ja omakapital	3 711 657	3 601 974	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	2 483 315	2 549 186	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-567 090	-636 321	
Mitmesugused tegevuskulud	-303 267	-221 071	
Tööjõukulud	-660 577	-665 484	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-285 858	-286 052	
Muud ärikulud	-386	-418	
Ärikasum (-kahjum)	666 137	739 840	
Finantstulud ja -kulud	-21 560	-102 413	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	644 577	637 427	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	644 577	637 427	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	666 137	739 840	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	285 858	286 052	5
Kokku korrigeerimised	285 858	286 052	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 690	-34 507	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 283	29 236	7
Makstud intressid	-57 025	-105 048	10
Kokku rahavood äritegevusest	903 943	915 573	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-11 860	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-48 386	-23 556	2
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	93 146	0	2
Antud laenud	-371 200	-333 500	3
Antud laenude tagasimaksed	21 200	308 500	3
Laekunud intressid	322	568	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-304 918	-59 848	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	372 000	0	6
Saadud laenude tagasimaksed	-766 060	-699 777	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-146 115	-195 757	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-540 175	-895 534	
Kokku rahavood	58 850	-39 809	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 320	53 129	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	58 850	-39 809	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	72 170	13 320	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	730 157	774 157
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	637 427	637 427
31.12.2008	40 000	4 000	1 367 584	1 411 584
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	644 577	644 577
31.12.2009	40 000	4 000	2 012 161	2 056 161

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pallas & Partnerid OÜ 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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 vähendamisena.

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 laekuvus summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes. Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks, kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks, rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 laekavas summas.

Rendid

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

Finantskohustused

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.

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 21/79 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 omanikke, juhatuse liikmeid ja nende lähedasi.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2009 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2007	0	0
Soetamine	23 556	23 556
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 067	2 067
31.12.2008	25 623	25 623
Soetamine	48 386	48 386
Müük müügihinnas või lunastamine	-93 146	-93 146
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	35 142	35 142
31.12.2009	16 005	16 005

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	223 345	209 134
Muud nõuded	375 000	25 000
Ettemaksed	6 966	24 868
Kokku Nõuded ja ettemaksed	605 311	259 002

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
31.12.2007		2 700 000
31.12.2008		2 700 000
31.12.2009		2 700 000
	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	110 000	120 000
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 243	2 247

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	1 097 896	1 097 896	24 754	1 122 650
Akumuleeritud kulum	-235 330	-235 330	-9 099	-244 429
Jääkmaksumus	862 566	862 566	15 655	878 221
Ostud ja parendused	0	0	11 860	11 860
Muud ostud ja parendused	0	0	11 860	11 860
Amortisatsioonikulu	-272 197	-272 197	-13 855	-286 052
31.12.2008				
Soetusmaksumus	1 097 896	1 097 896	36 614	1 134 510
Akumuleeritud kulum	-507 527	-507 527	-22 954	-530 481
Jääkmaksumus	590 369	590 369	13 660	604 029
Amortisatsioonikulu	-272 197	-272 197	-13 660	-285 857
31.12.2009				
Soetusmaksumus	1 097 896	1 097 896	24 754	1 122 650
Akumuleeritud kulum	-779 724	-779 724	-24 754	-804 478
Jääkmaksumus	318 172	318 172	0	318 172

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud krediitiasutuselt	150 000	150 000	0	0
Tagatiseta võlakohustused	233 462	233 462	0	0
Lühiajalised laenud kokku	383 462	383 462	0	0
Pikaajalised laenud				
Laenud krediitiasutuselt	999 998	0	750 000	249 998
Pikaajalised laenud kokku	999 998	0	750 000	249 998
Kapitalirendikohustused kokku	112 376	112 376	0	0
Laenukohustused kokku	1 495 836	495 838	750 000	249 998

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud krediitiasutuselt	150 000	150 000	0	0
Tagatiseta võlakohustused	477 523	477 523	0	0
Lühiajalised laenud kokku	627 523	627 523	0	0
Pikaajalised laenud				
Laenud krediitiasutuselt	1 150 000	0	750 000	400 000
Pikaajalised laenud kokku	1 150 000	0	750 000	400 000
Kapitalirendikohustused kokku	258 491	151 153	107 338	0
Laenukohustused kokku	2 036 014	778 676	857 338	400 000

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus		
	Ehitised	Kokku
31.12.2009	2 700 000	2 700 000
31.12.2008	2 700 000	2 700 000

2007.a. võeti kinnisvarainvesteeringu soetuseks laenu krediitiasutuselt 1 500 000 krooni.

Intressikulu aruandeaastal oli 47 228 (2008.a. 94 809) krooni.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	38 188	37 970
Võlad töövõtjatele	60 804	59 235
Maksuvõlad	50 668	47 171
Saadud ettemaksed	10 000	10 000
Kokku võlad ja ettemaksed	159 660	154 376

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 483 315	2 549 186
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	2 483 315	2 549 186
Kokku müügitulu	2 483 315	2 549 186
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisteenus, maksunõustamine	1 926 543	1 937 493
Ehitusmaterjalide müük	446 772	491 693
Eluruumide rent	110 000	120 000
Kokku müügitulu	2 483 315	2 549 186

Lisa 9 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	-494 084	-499 238
Sotsiaalmaksud	-166 493	-166 246
Kokku tööjõukulud	-660 577	-665 484
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	35 143	2 067
Intressikulud	-56 703	-104 480
Intressikulu laenudelt	-47 228	-94 809
Intressikulu kapitalirendilt	-9 475	-9 671
Kokku finantstulud ja -kulud	-21 560	-102 413

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	375 372	25 000

	2009	
	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	310	50 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	109 420	110 112

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

Aruande digitaalallkirjad

Pallas & Partnerid OÜ (registrikood: 10960184) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELARI PALLAS	Juhatuse liige	21.06.2010
PIRET HAAMER	Juhatuse liige	21.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 367 584
Aruandeaasta kasum (kahjum)	644 577
Kokku	2 012 161

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1926543	77.58%	Jah
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	446772	17.99%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	110000	4.43%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Helari Pallas	37905290383	Laulasmaa küla, Keila vald, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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