

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Pallas & Partnerid OÜ

registrikood: 10960184

tänava nimi, maja number: Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Immateriaalne põhivara	12
Lisa 5 Laenukohustused	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Tööjõukulud	14
Lisa 9 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Pallas & Partnerid OÜ alustas oma tegevust juulis 2003 aastal.

2014. aastal oli Pallas & Partnerid OÜ müügitulu 285 284 eurot (2013.a. 264 481 eurot), mis on 7,9% suurem kui eelmisel majandusaastal. Raamatupidamisteenuste müügitulu kasvas aastaga +13,2%, ehitusmaterjalide vahenduse müügitulu kahanes -100%. 2013.a. lõpetati ehitusmaterjalide vahendamise tegevus.

2015. aasta eesmärgiks on suurendada raamatupidamisteenuse müügitulu ning kliendibaasi.

Finantsnäitajate suhtarvud olid järgmised:	2014	2013
Puhas käibekapital	66 388	150 772
(käibevarad-lühiajalised kohustused)		
Maksevalmiduse kordaja	1,45	3,00
raha, lühiajalised nõuded / lühiajalised kohustused		
Debitoorse võlgnevuse käibekordaja	6,90	7,15
müügitulu/ nõuded ostjate vastu		
Kreditoorse võlgnevuse käibekordaja	34,43	36,03
müügitulu / tarnijatele tasumata arved		
Müügitulu puhasrentaablus %	5,73	23,91
puhaskasum / müügitulu*100		
Omakapitali rentaablus %	0,15	0,32
puhaskasum / omakapital		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	88 870	13 124	
Nõuded ja ettemaksed	123 896	213 215	2
Kokku käibevara	212 766	226 339	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	72 575	50 545	3
Immateriaalne põhivara	251	1 754	4
Kokku põhivara	72 826	52 299	
Kokku varad	285 592	278 638	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	9 204	7 213	5
Võlad ja ettemaksed	137 173	68 353	6
Kokku lühiajalised kohustused	146 377	75 566	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	27 956	8 161	5
Kokku pikaajalised kohustused	27 956	8 161	
Kokku kohustused	174 333	83 727	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 099	128 860	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 348	63 239	
Kokku omakapital	111 259	194 911	
Kokku kohustused ja omakapital	285 592	278 638	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	285 284	264 481	7
Muud äritulud	6 250	9 166	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 662	-16 933	
Mitmesugused tegevuskulud	-137 360	-111 481	
Tööjõukulud	-98 557	-73 236	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-14 363	-16 444	3,4
Muud ärikulud	-178	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	38 414	55 553	
Intressikulud	-1 447	-773	
Muud finantstulud ja -kulud	4 540	8 459	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 507	63 239	
Tulumaks	-25 159	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 348	63 239	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	38 414	55 553	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	14 363	16 444	3
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-6 250	-5 000	3
Kokku korrigeerimised	8 113	11 444	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 262	-8 518	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 017	-2 893	6
Makstud intressid	-1 447	-751	
Kokku rahavood äritegevusest	47 835	54 835	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-930	-19 831	3
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	34 583	5 000	3
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	2 500	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	29 887	
Antud laenud	-242 900	-219 310	2
Antud laenude tagasimaksed	336 123	166 900	2
Laekunud intressid	4 899	7 676	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	131 775	-29 678	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 000	3 300	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 000	-5 217	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-40 507	-6 919	5
Makstud dividendid	-50 000	-40 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 357	-10 633	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-103 864	-59 469	
Kokku rahavood	75 746	-34 312	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 124	47 436	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	75 746	-34 312	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	88 870	13 124	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	128 860	131 672
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	63 239	63 239
31.12.2013	2 556	256	192 099	194 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	16 348	16 348
Makstud dividendid	0	0	-100 000	-100 000
31.12.2014	2 556	256	108 447	111 259

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pallas & Partnerid OÜ 2014. 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 eurodes.

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

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse 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 vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt 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 laekuv summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 arvutamist 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.

Põhivara 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.

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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

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 (al. 2015.a. 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.
- d. töötajaid

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2014 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	41 354	41 354
Ostjatelt laekumata arved	41 354	41 354
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	187	187
Muud nõuded	78 912	78 912
Laenunõuded	78 490	78 490
Intressinõuded	422	422
Ettemaksed	3 443	3 443
Tulevaste perioodide kulud	3 443	3 443
Kokku nõuded ja ettemaksed	123 896	123 896
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	36 970	36 970
Ostjatelt laekumata arved	36 970	36 970
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 149	2 149
Muud nõuded	172 494	172 494
Laenunõuded	171 711	171 711
Intressinõuded	783	783
Ettemaksed	1 602	1 602
Tulevaste perioodide kulud	1 602	1 602
Kokku nõuded ja ettemaksed	213 215	213 215

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2012						
Soetusmaksumus	1 636	89 215	9 362	0	0	100 213
Akumuleeritud kulum	-1 363	-49 215	-5 900	0	0	-56 478
Jääkmaksumus	273	40 000	3 462	0	0	43 735
Ostud ja parendused	2 084	0	3 423	14 325	14 325	19 832
Amortisatsioonikulu	-562	-10 000	-2 460	0	0	-13 022
31.12.2013						
Soetusmaksumus	2 084	50 000	11 894	14 325	14 325	78 303
Akumuleeritud kulum	-289	-20 000	-7 469	0	0	-27 758
Jääkmaksumus	1 795	30 000	4 425	14 325	14 325	50 545
Ostud ja parendused		76 618	930	-14 325	-14 325	63 223
Amortisatsioonikulu	-695	-10 148	-2 017	0	0	-12 860
Müügid	0	-28 333	0	0	0	-28 333
31.12.2014						
Soetusmaksumus	2 084	76 618	12 823	0	0	91 525
Akumuleeritud kulum	-984	-8 481	-9 485	0	0	-18 950
Jääkmaksumus	1 100	68 137	3 338	0	0	72 575

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	34 583	5 000
Transpordivahendid	34 583	5 000
Kokku	34 583	5 000

Lisa 4 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	7 516	23 008	30 524
Akumuleeritud kulum	-4 259	-21 089	-25 348
Jääkmaksumus	3 257	1 919	5 176
Amortisatsioonikulu	-1 503	-1 919	-3 422
31.12.2013			
Soetusmaksumus	7 516	0	7 516
Akumuleeritud kulum	-5 762	0	-5 762
Jääkmaksumus	1 754	0	1 754
Amortisatsioonikulu	-1 503	0	-1 503
31.12.2014			
Soetusmaksumus	7 516	0	7 516
Akumuleeritud kulum	-7 265	0	-7 265
Jääkmaksumus	251	0	251

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	37 160	9 204	27 956	
Laenukohustused kokku	37 160	9 204	27 956	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	15 374	7 213	8 161	
Laenukohustused kokku	15 374	7 213	8 161	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	68 137	30 000
Kokku	68 137	30 000

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 285	8 285
Võlad töövõtjatele	10 555	10 555
Maksuvõlad	5 833	5 833
Muud võlad	112 500	112 500
Dividendivõlad	90 000	90 000
Muud viitvõlad	22 500	22 500
Kokku võlad ja ettemaksed	137 173	137 173
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 340	7 340
Võlad töövõtjatele	7 711	7 711
Maksuvõlad	2 605	2 605
Muud võlad	50 697	50 697
Dividendivõlad	40 000	40 000
Muud viitvõlad	10 697	10 697
Kokku võlad ja ettemaksed	68 353	68 353

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	285 284	264 225
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	256
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	285 284	264 481
Kokku müügitulu	285 284	264 481
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus, maksunõustamine	275 364	243 230
Ehitusmaterjalide müük	0	10 378
Sõiduauto rent	9 372	10 200
Muu müügitulu	548	673
Kokku müügitulu	285 284	264 481

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-73 560	-54 680
Sotsiaalmaksud	-24 997	-18 556
Kokku tööjõukulud	-98 557	-73 236
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	5	4

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 021	6 226	174 514	6 000

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	66 039	16 076	242 900	336 123	2 000	2 000
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	56 000	12 600	219 310	166 900	3 300	3 300

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: 11.06.2015

Pallas & Partnerid OÜ (registrikood: 10960184) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELARI PALLAS	Juhatuse liige	17.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 099
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 348
Kokku	108 447
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	58 447
Kokku	108 447

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 099
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 348
Kokku	108 447
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	58 447
Kokku	108 447

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	275364	96.52%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	9372	3.29%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
HP Investments OÜ	12382308	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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