

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2016

aruandeaasta lõpp: 31.07.2017

ärinimi: Baltasar Consulting OÜ

registrikood: 12909307

tänava nimi, maja number: Uus-Sadama tn 21

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10120

e-posti aadress: veiko@consulting.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	10
Lisa 11 Tööjõukulud	10
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Baltasar Consulting OÜ esmaregistreeriti 08.09.2015. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on raamatupidamise- ja konsultatsiooniteenuste osutamine. Tegevuse alustamiseks ostis ettevõtte äritegevuse ja kliendibaasi pikaajaliselt samas valdkonnas tegutsenud Eestis registreeritud ettevõttelt. Äritegevuse ostutehing tagas ettevõtte sujuva käivitumise. Äritegevuse ostu/müügilepingu järgne viimane osamakse tasuti 2017 aastal alguses. Selgus lõplik firmaväärtus, mis on raamatupidamises arvele võetud immateriaalse põhivarana.

2016/2017 majandusaasta müügitulu oli 167 tuhat eurot ja kasum selle juures 17 tuhat eurot.

Ettevõtte juhatuse oli 2016/2017 aastal kolme liikmeline. Lepingulisi töötajaid oli 2016/2017 majandusaastal 5 ning palgakulu neile oli 80 732 eurot.

Järgmisel majandusaastal jätkab ettevõtte samal tegevusalal. Eesmärgiks on suurendada müügi käivet ja koos sellega ka kasumit.

Finantssuhtarvud	2016/2017	2015/2016
Müügitulu	166 947	147 496
Tulu kasv %	13	100
Brutokasumimäär %	11	22
Puhaskasum	17 239	33 118
Kasumi kasv %	-48	100
Puhasrentaabilus %	10,3	22,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	1,3
Likviidsuskordaja (Acid test ratio)	1,4	1,3
ROA %	27,2	45,1
ROE %	38,4	93,0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja e hapestest = (käibevara – varud) / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Juhatusel liige

Perti Juhani Elvilä

Juhatusel liige

Tuula Seija Marjetta Nyman-Karlsson

Juhatusel liige

Veiko Nüüd

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2017	31.07.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 921	13 697	2
Nõuded ja ettemaksed	14 201	36 852	3
Kokku käibevarad	26 122	50 549	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	22 922	3
Immateriaalsed põhivarad	37 190	0	5
Kokku põhivarad	37 190	22 922	
Kokku varad	63 312	73 471	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	24 650	6
Võlad ja ettemaksed	18 455	13 203	7
Kokku lühiajalised kohustised	18 455	37 853	
Kokku kohustised	18 455	37 853	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 118	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 239	33 118	
Kokku omakapital	44 857	35 618	
Kokku kohustised ja omakapital	63 312	73 471	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	08.09.2015 - 31.07.2016	Lisa nr
Müügitulu	166 947	147 496	10
Muud äritulud	106	5	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 415	-14 928	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 562	-8 833	
Tööjõukulud	-107 943	-90 164	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 479	0	5
Muud ärikulud	-416	-458	
Ärikasum (kahjum)	19 238	33 118	
Intressitulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	19 239	33 118	
Tulumaks	-2 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 239	33 118	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Baltasar Consulting OÜ 2016/2017 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 aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, 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 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalsed põhivara	10

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

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

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

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.

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

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriplaneerimisele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

* tegev- või kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriplaneerimisele otsustele.

* tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedasi pereliikmeid ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.07.2017	31.07.2016
Arvelduskonto SEB Pank	11 921	13 697
Kokku raha	11 921	13 697

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	14 201	14 201	0	0
Ostjatelt laekumata arved	14 201	14 201	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 201	14 201	0	0

	31.07.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	31 952	31 952	0	0
Ostjatelt laekumata arved	31 952	31 952	0	0
Ettemaksed	27 822	4 900	13 911	9 011
Tulevaste perioodide kulud	27 822	4 900	13 911	9 011
Kokku nõuded ja ettemaksed	59 774	36 852	13 911	9 011

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.07.2017		31.07.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 000	0	0
Käibemaks	0	2 026	0	2 703
Üksikisiku tulumaks	0	1 105	0	1 426
Sotsiaalmaks	0	2 149	0	2 758
Kohustuslik kogumispension	0	120	0	153
Töötuskindlustusmaksed	0	156	0	200
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	7 556	0	7 240

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.07.2016		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Amortisatsioonikulu	-2 479	-2 479
Ümberklassifitseerimised	39 669	39 669
31.07.2017		
Soetusmaksumus	39 669	39 669
Akumuleeritud kulum	-2 479	-2 479
Jääkmaksumus	37 190	37 190

Seoses äritegevuse ostu ja ajatatud lepinguliste kohustuste täitmisega 2017 aastal, selgus lõplik firmaväärtus, mis on raamatupidamises arvele võetud immateriaalse põhivarana.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.07.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	0	0		
	31.07.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	24 650	24 650		
Lühiajalised laenud kokku	24 650	24 650		
Laenukohustised kokku	24 650	24 650		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 282	3 282
Võlad töövõtjatele	5 057	5 057
Maksuvõlad	7 556	7 556
Muud võlad	1 000	1 000
Muud viitvõlad	1 000	1 000
Saadud ettemaksed	1 560	1 560
Tulevaste perioodide tulud	1 560	1 560
Kokku võlad ja ettemaksed	18 455	18 455
	31.07.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	404	404
Võlad töövõtjatele	5 057	5 057
Maksuvõlad	7 240	7 240
Saadud ettemaksed	502	502
Tulevaste perioodide tulud	502	502
Kokku võlad ja ettemaksed	13 203	13 203

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.07.2017	31.07.2016
Puhkusetasude kohustis	5 057	5 057
Kokku võlad töövõtjatele	5 057	5 057

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2017	31.07.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	1
Baltasar Consulting OÜ osakapital jaguneb: Casa tilitoimisto-CTY Oy (y-tunnus: 0940037-7), osalus 90%, nimiväärtus 2250 eurot Veiko Nüüd, osalus 10%, nimiväärtus 250 eurot		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	08.09.2015 - 31.07.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	166 947	128 046
Soome	0	19 450
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	166 947	147 496
Kokku müügitulu	166 947	147 496
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine (EMTAK 69202)	139 196	111 373
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused (EMTAK 82991)	27 751	36 123
Kokku müügitulu	166 947	147 496

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	08.09.2015 - 31.07.2016
Palgakulu	80 732	68 704
Sotsiaalmaksud	27 211	21 460
Kokku tööjõukulud	107 943	90 164
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.07.2017		31.07.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	24 650

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2016 - 31.07.2017	08.09.2015 - 31.07.2016
Arvestatud tasu	23 356	18 062

Seotud osapoolteks, kellega teostati 2015/2016 majandusaastal tehinguid, on aruande koostajatele teadaolevalt emaettevõtja.

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2016-2017. aasta MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan Baltasar Consulting OÜ 2016-2017. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'V. Nüüd', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

Juhatuse liige
Veiko Nüüd

27. 10. 2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 118
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 239
Kokku	42 357
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	42 357
Kokku	42 357

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	139196	83.38%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	27751	16.62%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Veiko Nüüd	37103020289	Eesti	250 EUR (Lihtomand)
Casa tilitoimisto-CTY Oy		Soome	2250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	veiko@consulting.ee