

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2017

aruandeaasta lõpp: 31.07.2018

ärinimi: Baltasar Consulting OÜ

registrikood: 12909307

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 141 - 43

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11314

e-posti aadress: grow@grow.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	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 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. 2018 aasta kevadel müüdi 90% osalus samas valdkonnas tegutsevale ettevõttele Grow Finance OÜ, millega sai alguse kahe äriühingu vaheline laiem ühisesse tulevikku suunatud tegevuskava.

2017/2018 aasta oli majandustulemuste poolest väga hea. Püstitatud eesmärgid sai ületatud, müügitulu oli 189 tuhat eurot ja kasum 43 tuhat eurot.

Ettevõtte juhatus oli 2017/2018 aastal kahe liikmeline. Lepingulisi töötajaid oli 2017/2018 majandusaastal keskmiselt 5 inimest ning palgakulu neile oli 75 401 eurot.

Järgmisel majandusaastal jätkab ettevõtte samal tegevusalal. Plaanis on ühineda Grow Finance OÜ-ga.

Finantssuhtarvud	2017/2018	2016/2017
Müügitulu	189 323	166 947
Tulu kasv %	13	13
Brutokasumimäär %	89	85
Puhaskasum	43 062	17 239
Kasumi kasv %	150	-48
Puhasrentaablus %	22,7	10,3
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	4,1
Likviidsuskordaja (Acid test ratio)	1,4	4,1
ROA %	40,7	27,2
ROE %	49,0	38,4

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Juhatuse liige

Ulvi Tallo

Juhatuse liige

Veiko Nüüd

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2018	31.07.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	54 500	11 921	2
Nõuded ja ettemaksed	18 952	14 201	3
Kokku käibevarad	73 452	26 122	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	32 231	37 190	5
Kokku põhivarad	32 231	37 190	
Kokku varad	105 683	63 312	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	17 765	18 455	6
Kokku lühiajalised kohustised	17 765	18 455	
Kokku kohustised	17 765	18 455	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 357	25 118	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 061	17 239	
Kokku omakapital	87 918	44 857	
Kokku kohustised ja omakapital	105 683	63 312	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2017 - 31.07.2018	01.08.2016 - 31.07.2017	Lisa nr
Müügitulu	189 323	166 947	9
Muud äritulud	1 419	106	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 210	-25 415	
Mitmesugused tegevuskulud	-20 689	-11 562	
Tööjõukulud	-100 880	-107 943	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 959	-2 479	
Muud ärikulud	-5 944	-416	
Ärikasum (kahjum)	43 060	19 238	
Intressitulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	43 061	19 239	
Tulumaks	0	-2 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 061	17 239	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Baltasar Consulting OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2017/2018. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

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). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari 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. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 10% - 33%
- Arvutustehnika 33%
- Muud masinad ja seadmed 5% - 33%

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärad on järgmised:

- tarkvara 33%
- ostetud litsentsid 33%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustis 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 laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise järel, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse kui ettevõtte on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtte on saanud kaupu või teenuseid.

Kaupade, toorme, materjali ja teenuste kulus kajastatakse aruande perioodil müüdud teenuste maksumus sh. teenuste osutamisega seotud allhanked, transpordikulud, tööjõurendi kulud jms. Nimetatud kulu arvestatakse samadest põhimõtetest ja kogustest lähtuvalt nagu on arvestatud müügitulu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.07.2018	31.07.2017
Arvelduskonto SEB Pank	54 500	11 921
Kokku raha	54 500	11 921

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	18 952	18 952	0	0
Ostjatelt laekumata arved	18 952	18 952	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 952	18 952	0	0
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.07.2018		31.07.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	2 000
Käibemaks	0	3 066	0	2 026
Üksikisiku tulumaks	0	1 055	0	1 105
Sotsiaalmaks	0	2 039	0	2 149
Kohustuslik kogumispension	0	84	0	120
Töötuskindlustusmaksed	0	148	0	156
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	6 392	0	7 556

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
Ümberliigitamised	39 669	39 669
31.07.2017		
Soetusmaksumus	39 669	39 669
Akumuleeritud kulum	-2 479	-2 479
Jääkmaksumus	37 190	37 190
Amortisatsioonikulu	-4 959	-4 959
31.07.2018		
Soetusmaksumus	39 669	39 669
Akumuleeritud kulum	-7 438	-7 438
Jääkmaksumus	32 231	32 231

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 409	3 409
Võlad töövõtjatele	3 638	3 638
Maksuvõlad	6 392	6 392
Muud võlad	0	0
Muud viitvõlad	0	0
Saadud ettemaksed	4 326	4 326
Tulevaste perioodide tulud	4 326	4 326
Kokku võlad ja ettemaksed	17 765	17 765

	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

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.07.2018	31.07.2017
Puhkusetasude kohustis	3 066	5 057
Kokku võlad töövõtjatele	3 066	5 057

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2018	31.07.2017
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Baltasar Consulting OÜ osakapital jaguneb: GROW Finance OÜ, osalus 90%, nimiväärtus 2250 eurot Veiko Nüüd, osalus 10%, nimiväärtus 250 eurot		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2017 - 31.07.2018	01.08.2016 - 31.07.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	188 453	166 947
Soome	870	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	189 323	166 947
Kokku müügitulu	189 323	166 947
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine (EMTAK 69202)	153 661	139 196
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused (EMTAK 82991)	35 662	27 751
Kokku müügitulu	189 323	166 947

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2017 - 31.07.2018	01.08.2016 - 31.07.2017
Palgakulu	75 401	80 732
Sotsiaalmaksud	25 479	27 211
Kokku tööjõukulud	100 880	107 943
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2017 - 31.07.2018	01.08.2016 - 31.07.2017
Arvestatud tasu	22 516	23 356

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.12.2018

Baltasar Consulting OÜ (registrikood: 12909307) 01.08.2017 - 31.07.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VEIKO NÜÜD	Juhatuse liige	10.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 061
Kokku	85 418
Jaotamine	
Dividendideks	16 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	69 418
Kokku	85 418

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	153661	81.16%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	35662	18.84%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Veiko Nüüd	37103020289	Eesti	250 EUR (Lihtomand)
Grow Finance OÜ	11627587	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	grow@grow.ee