

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Pallas & Partnerid OÜ

registrikood: 10960184

tänavanimi: A. H. Tammsaare tee 47

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11316

telefon: +372 53242790, +372 5267993

e-posti aadress: info@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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Pallas & Partnerid OÜ alustas oma tegevust juulis 2003 aastal.

2018. aastal oli Pallas & Partnerid OÜ müügitulu 500 463 eurot (2017.a. 433 762 eurot), mis on 15,4% suurem kui eelmisel majandusaastal.

2019. aasta eesmärgiks on jätkuvalt suurendada raamatupidamisteenuse müügitulu ning kliendibaasi võrreldes eelmise majandusaastaga.

Majandusaasta 2018 finantssuhtarvud võrrelduna 2017 olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2018	2017
Müügitulu (EUR)	500 463	433 762
Käibe kasv+/langus- (%)	15,4	22
Puhaskasum (EUR)	13 522	10 943
Kasumi kasv+/langus-	23,6	-77,07
Puhasrentaablus (%)	2,7	2,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,7	2
ROA (%)	7,3	5,4
ROE (%)	11,2	8,6

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $\text{Aruandeaasta müügitulu} \cdot 100 / \text{Eelmise majandusaasta müügitulu} - 100$

Kasumi kasv (%) = $\text{Aruandeaasta puhaskasum} \cdot 100 / \text{Eelmise majandusaasta puhaskasum} - 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} \cdot 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} \cdot 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 740	11 311	
Nõuded ja ettemaksed	152 175	142 867	2
Kokku käibevarad	169 915	154 178	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	13 821	47 067	3
Immateriaalsed põhivarad	584	1 750	4
Kokku põhivarad	14 405	48 817	
Kokku varad	184 320	202 995	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	3 845	
Võlad ja ettemaksed	63 263	72 615	5
Kokku lühiajalised kohustised	63 263	76 460	
Kokku kohustised	63 263	76 460	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	104 723	112 780	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 522	10 943	
Kokku omakapital	121 057	126 535	
Kokku kohustised ja omakapital	184 320	202 995	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	500 463	433 762	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 588	-4 030	
Mitmesugused tegevuskulud	-210 479	-213 405	
Tööjõukulud	-236 321	-187 614	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 553	-16 680	3,4
Muud ärikulud	-23 617	-7 167	
Ärikasum (kahjum)	14 905	4 866	
Intressitulud	3 374	6 396	
Intressikulud	-7	-319	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 272	10 943	
Tulumaks	-4 750	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 522	10 943	

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 ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2018 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	73 815	73 815
Ostjatelt laekumata arved	73 815	73 815
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100
Muud nõuded	74 617	74 617
Laenunõuded	74 285	74 285
Intressinõuded	332	332
Ettemaksed	3 643	3 643
Tulevaste perioodide kulud	3 643	3 643
Kokku nõuded ja ettemaksed	152 175	152 175
	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

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Amortisatsioonikulu	-2 398	-548	-3 440	-6 386
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-26 860	0	-26 860
31.12.2018				
Soetusmaksumus	11 988	0	16 689	28 677
Akumuleeritud kulum	-4 926	0	-9 930	-14 856
Jääkmaksumus	7 062	0	6 759	13 821

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-1 166	-1 166
31.12.2018		
Soetusmaksumus	11 016	11 016
Akumuleeritud kulum	-10 432	-10 432
Jääkmaksumus	584	584

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	18 096	18 096
Võlad töövõtjatele	32 858	32 858
Maksuvõlad	12 299	12 299
Saadud ettemaksed	10	10
Kokku võlad ja ettemaksed	63 263	63 263
	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
Kokku võlad ja ettemaksed	72 615	72 615

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	500 363	433 662
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	100	100
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	500 463	433 762
Kokku müügitulu	500 463	433 762
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus, maksunõustamine	500 223	427 267
Muud müügitulud	240	6 495
Kokku müügitulu	500 463	433 762

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-176 623	-140 310
Sotsiaalmaksud	-59 698	-47 304
Kokku tööjõukulud	-236 321	-187 614
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	6
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	6

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	74 955	11 360	30 539	12 891
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 799	0	45 923	0

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja		
HP Investments OÜ	92 530	48 700
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 650	45 045

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

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	116 156	3 600	122 440	8 530
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 950	0	2 200

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: 24.05.2019

Pallas & Partnerid OÜ (registrikood: 10960184) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELARI PALLAS	Juhatuse liige	24.05.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	104 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 522
Kokku	118 245
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	118 245
Kokku	118 245

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	500223	99.95%	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 53242790
Mobiiltelefon	+372 5267993
E-posti aadress	helari@pallaspartnerid.ee
Veebilehe aadress	www.pallaspartnerid.ee