

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Pallas & Partnerid OÜ

registrikood: 10960184

tänav a nimi, maja number: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 53242790, +372 5267993

e-posti aadress: helari@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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Müügitulu	10
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Pallas & Partnerid OÜ alustas oma tegevust juulis 2003 aastal.

2019. aastal oli Pallas & Partnerid OÜ müügitulu 603 025 eurot (2018.a. 500 463 eurot), mis on 20,5% suurem kui eelmisel majandusaastal.

2020. aasta eesmärgiks on jätkuvalt suurendada raamatupidamisteenuse müügitulu ja kliendibaasi võrreldes eelmise majandusaastaga ning viia organisatsioon tervikuna uuele tasemele.

Majandusaasta 2019 finantssuhtarvud võrrelduna 2018 olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2019	2018
Müügitulu (EUR)	603 025	500 463
Käibe kasv+/langus- (%)	20,5	15,4
Puhaskasum (EUR)	84 100	13 522
Kasumi kasv+/langus-	521,9	23,6
Puhasrentaablus (%)	13,9	2,7
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,2	2,7
ROA (%)	31,9	7,3
ROE (%)	45,4	11,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = Aruandeaasta müügitulu * 100 / Eelmise majandusaasta müügitulu - 100

Kasumi kasv (%) = Aruandeaasta puhaskasum * 100 / Eelmise majandusaasta puhaskasum - 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	43 256	17 740	
Nõuded ja ettemaksed	210 456	152 175	2
Kokku käibevarad	253 712	169 915	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	9 559	13 821	3
Immateriaalsed põhivarad	0	584	
Kokku põhivarad	9 559	14 405	
Kokku varad	263 271	184 320	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	78 114	63 263	4
Kokku lühiajalised kohustised	78 114	63 263	
Kokku kohustised	78 114	63 263	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	98 245	104 723	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 100	13 522	
Kokku omakapital	185 157	121 057	
Kokku kohustised ja omakapital	263 271	184 320	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	603 025	500 463	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 248	-7 588	
Mitmesugused tegevuskulud	-233 510	-210 479	
Tööjõukulud	-276 253	-236 321	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 116	-7 553	3
Muud ärikulud	1	-23 617	
Ärikasum (kahjum)	82 899	14 905	
Intressitulud	5 215	3 374	
Intressikulud	0	-7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	88 114	18 272	
Tulumaks	-4 014	-4 750	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 100	13 522	

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:

- Muu inventar ja IT seadmed 20-33%
- Immateriaalne vara 20-33%

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 "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot**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;

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2019 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	81 463	81 463
Ostjatelt laekumata arved	81 463	81 463
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100
Muud nõuded	126 502	126 502
Laenunõuded	123 494	123 494
Intressinõuded	3 008	3 008
Ettemaksed	2 391	2 391
Tulevaste perioodide kulud	2 391	2 391
Kokku nõuded ja ettemaksed	210 456	210 456
	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

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	0	1 270	1 270
Muud ostud ja parendused			1 270	1 270
Amortisatsioonikulu	-2 398	0	-3 134	-5 532
31.12.2019				
Soetusmaksumus	11 988	0	16 759	28 747
Akumuleeritud kulum	-7 324	0	-11 864	-19 188
Jääkmaksumus	4 664	0	4 895	9 559

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	21 975	21 975
Võlad töövõtjatele	35 919	35 919
Maksuvõlad	19 083	19 083
Muud võlad	59	59
Muud viitvõlad	59	59
Saadud ettemaksed	1 078	1 078
Muud saadud ettemaksed	1 078	1 078
Kokku võlad ja ettemaksed	78 114	78 114
	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

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	601 564	500 363
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 461	100
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	603 025	500 463
Kokku müügitulu	603 025	500 463
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus, maksunõustamine	602 625	500 223
Muud müügitulud	400	240
Kokku müügitulu	603 025	500 463

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-206 467	-176 623
Sotsiaalmaksud	-69 786	-59 698
Kokku tööjõukulud	-276 253	-236 321
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	8

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	126 059	17 127	74 955	11 360
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	803	0	1 799	0

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär
Emaettevõtja				
Emaettevõtja	134 650	85 400	2 515	5%
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	41	24	5%

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär
Emaettevõtja				
Emaettevõtja	92 530	48 700	2 089	5%
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 650	45 045	3 526	5%

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	141 039	3 600	116 156	3 600
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	2 950

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2020

Pallas & Partnerid OÜ (registrikood: 10960184) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELARI PALLAS	Juhatuse liige	30.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	98 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 100
Kokku	182 345
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	132 345
Kokku	182 345

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	602625	99.93%	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