

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2019

aruandeaasta lõpp: 31.07.2020

ärinimi: Baltasar Consulting OÜ

registrikood: 12909307

tänav a nimi, maja number: Veskiposti tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10138

e-posti aadress: taavo@element.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Võlad töövõtjatele	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Baltasar Consulting OÜ esmaregistreeriti 08.09.2015. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on olnud raamatupidamise- ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

2019/2020 aasta majandustegevus põhitegevuse osas peatati ning tegeleti uute tegevusvaldkondade otsinguga.

Ettevõtte juhatus oli 2019/2020 aastal kahe liikmeline. Lepingulisi töötajaid äriühingul ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2020	31.07.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 667	62 925	
Nõuded ja ettemaksed	0	8 595	2
Kokku käibevarad	3 667	71 520	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	8 405	
Immateriaalsed põhivarad	0	28 363	
Kokku põhivarad	0	36 768	
Kokku varad	3 667	108 288	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 167	9 141	4
Kokku lühiajalised kohustised	1 167	9 141	
Kokku kohustised	1 167	9 141	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 255	69 418	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 255	27 229	
Kokku omakapital	2 500	99 147	
Kokku kohustised ja omakapital	3 667	108 288	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2019 - 31.07.2020	01.08.2018 - 31.07.2019	Lisa nr
Müügitulu	510	158 202	7
Muud äritulud	6 138	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 833	-14 399	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 483	-15 162	
Tööjõukulud	0	-90 968	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-5 161	
Muud ärikulud	-36 769	-1 286	
Ärikasum (kahjum)	-37 437	31 226	
Intressitulud	4	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-37 433	31 229	
Tulumaks	-10 822	-4 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 255	27 229	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Baltasar Consulting OÜ (edaspidi: ettevõtte) 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. Laenukohustisi, 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0
	31.07.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 595	8 595
Ostjatelt laekumata arved	8 595	8 595
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 595	8 595

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.07.2020		31.07.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	0	0	82
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	449
Sotsiaalmaks	0	0	0	726
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	53
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	1 310

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 167	1 167
Võlad töövõtjatele	0	0
Maksuvõlad	0	0
Saadud ettemaksed	0	0
Tulevaste perioodide tulud	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 167	1 167
	31.07.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	0	0
Võlad töövõtjatele	5 677	5 677
Maksuvõlad	1 310	1 310
Saadud ettemaksed	2 154	2 154
Tulevaste perioodide tulud	2 154	2 154
Kokku võlad ja ettemaksed	9 141	9 141

Lisa 5 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.07.2020	31.07.2019
Töötasude kohustis	0	1 795
Puhkusetasude kohustis	0	3 638
Kokku võlad töövõtjatele	0	5 433

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2020	31.07.2019
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2019 - 31.07.2020	01.08.2018 - 31.07.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	510	158 202
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	510	158 202
Kokku müügitulu	510	158 202
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine (EMTAK 69202)	0	117 586
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused (EMTAK 82991)	510	40 616
Kokku müügitulu	510	158 202

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2019 - 31.07.2020	01.08.2018 - 31.07.2019
Palgakulu	0	68 032
Sotsiaalmaksud	0	22 936
Kokku tööjõukulud	0	90 968
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	4

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2019 - 31.07.2020	01.08.2018 - 31.07.2019
Arvestatud tasu	0	21 811

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.01.2021

Baltasar Consulting OÜ (registrikood: 12909307) 01.08.2019 - 31.07.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAAVO TALLO	Juhatuse liige	05.05.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 255
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 255
Kokku	0

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	510	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Taavo Tallo	36705100219	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	taavo@element.ee