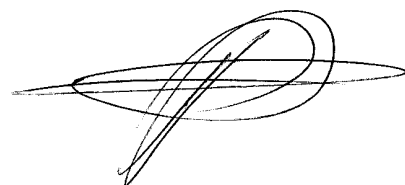


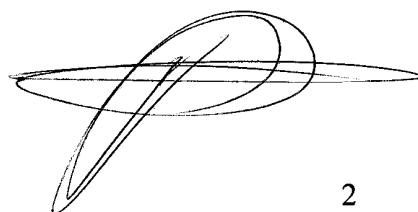
Majandusaasta aruanne

Äriniimi	P & M Accounting OÜ
Äriregistri kood	10471686
Aadress	Ülikooli 5, 51014 Tartu
Telefon	7 305 375
Faks	7 305 376
Elektronpost	pm@accounting.ee
Kodulehekülg	www.accounting.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamisteenused
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2004
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2004
Tegevjuht	Peep Parmakson
Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri



Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Juhatuse deklaratsioon.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	9
Lisa 2. Raha ja pangakontod	11
Lisa 3. Materiaalne põhivara.....	11
Lisa 4. Kasutusrent.....	12
Lisa 5. Võlakohustused	12
Lisa 6. Maksukohustused	12
Lisa 7. Osakapital	12
Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	12
Lisa 9. Laenu tagatis ja panditud vara.....	12
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega	12
Juhatuse allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele	13
Kasumi jaotamise ettepanek.....	14
Osanike nimekiri	15



Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel kuid tegevust alustati sama aasta sügisest. Seega on 2004. aasta juba kuues terve tegevusaasta. 2004. aastal jätkus P & M Accounting OÜ traditsiooniline äritegevus – raamatupidamisteenused ja konsultatsioonid.

Põhilise märksõnana võib 2004. aastal tuua välja uutesse ruumidesse kolimise. 2004. aasta jooksul remonditi ostetud ruumid Tartus, Ülikooli 5 ning alates oktoobri keskpaigast asume ja töötame oma ruumides.

Tulud, kulud ja kasum

2004. aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 1 326 tuhat krooni, kahanedes aastaga 5%. Müügitulust moodustas 67% raamatupidamisteenuse müük.

2004. aastal dividende ei makstud ja kogu kasum on ka edaspidi plaanis reinvesteerida ostetud bürooruumidesse.

Investeeringud

2004. aasta alguseks oli makstud ette ostetud bürooruumide (Ülikooli 5) eest 653 tuhat krooni. 2004. aastal investeeriti bürooruumidesse lisaks 252 tuhat krooni. Muu põhivara soetamiseks investeeriti 2004. aastal 83 tuhat krooni.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv majandusaastal oli 5 töötajat. 2004. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 707 tuhat krooni, kahanedes aastaga 24%. Tööjõukulude kahanemise tingis juhatus liikme tasustamise lõpetamine aasta teises pooles..

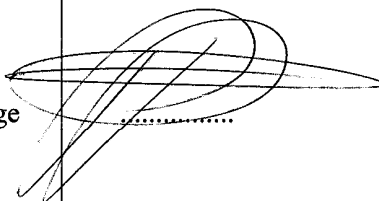
Ettevõtte juhatus töötas moodustasid majandusaastal 83 tuhat krooni. Juhatus liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

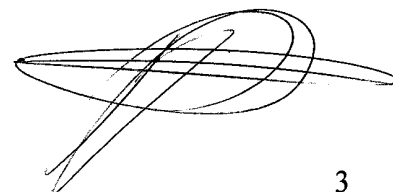
P & M Accounting OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on uues asukohas äritegevuse arendamine, uute klientide võitmine ja teenuse kvaliteedi parandamine. Loodame, et meie senistele klientidele lisanduvad ka kliendid Euroopa Liidu liikmesriikidest.

Peep Parmakson

tegevjuht, juhatus liige



30.06.2005



Raamatupidamise aastaaruanne

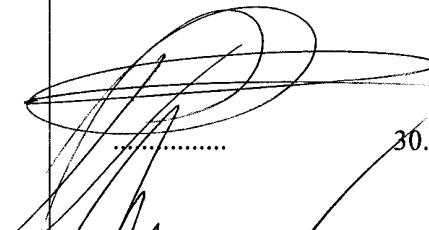
Juhatuse deklaratsioon

P & M Accounting OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

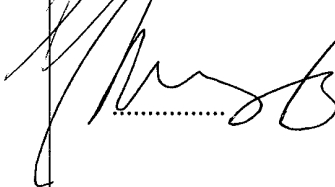
- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt P & M Accounting OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (30.06.2005), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ P & M Accounting OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Peep Parmakson juhatus liige

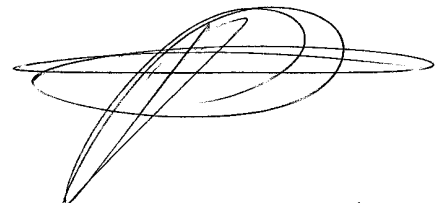
Martin Krupp juhatus liige



..... 30.06.2005



..... 30.06.2005

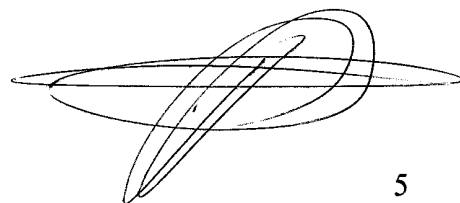


Bilanss**VARAD**

	Lisa	31.12.2004	31.12.2003
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	22 256	112 843
Nõuded ostjate vastu			
<i>Ostjatelt laekumata arved</i>		297 791	142 333
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved (miinus)</i>		-46 236	-46 236
Kokku nõuded ostjate vastu		251 555	96 097
Ettemaksed			
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		900	4 120
Käibevara kokku		274 711	213 060
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3		
Maa ja ehitised		905 467	0
Masinad ja seadmed		153 271	181 687
Muu materiaalne põhivara		58 252	27 170
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)		-98 988	-123 466
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed põhivara eest		0	653 452
Kokku materiaalne põhivara		1 018 002	738 843
Põhivara kokku		1 018 002	738 843
VARAD KOKKU		1 292 713	951 903

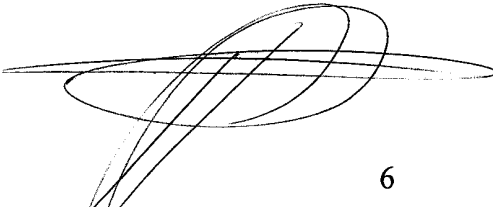
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31.12.2004	31.12.2003
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	5	66 000	60 000
Võlad tarnijatele		24 476	31 980
Maksuvõlad	6	72 160	93 271
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		37 882	55 961
Lühiajalised kohustused kokku		200 518	241 212
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	5	738 353	510 008
Pikaajalised kohustused kokku		738 353	510 008
Kohustused kokku		938 871	751 220
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	7	50 000	50 000
Reservkapital		5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		145 683	47 675
Aruandeaasta kasum		153 159	98 008
Omakapital kokku		353 842	200 683
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 292 713	951 903



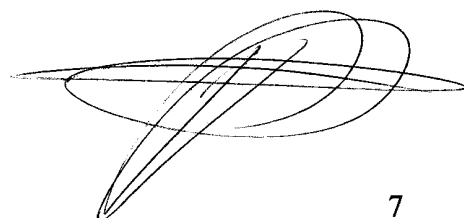
Kasumiaruanne

	Lisa	2004	2003
Müügitulu	8	1 325 721	1 401 391
Muud äritulud		0	7 021
Äritulud kokku		1 325 721	1 408 412
Kaubad, toore, materjal, teenused		-22 817	-44 284
Muud tegevuskulud		-359 522	-257 346
Tööjõukulud			
<i>Palgakulud</i>		-528 505	-699 103
<i>Sotsiaalmaksud</i>		-178 752	-234 086
Tööjõukulud kokku		-707 257	-933 189
Põhivara kulum		-32 572	-38 337
Muud ärikulud		-20 023	-17 861
Ärikulud kokku		-1 142 191	-1 289 423
Ärikasum		183 530	118 989
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-30 385	0
Muud finantstulud ja – kulud		14	100
Kokku finantstulud ja – kulud		-30 371	100
Kasum enne tulumaksustamist		153 159	119 089
Tulumaks		0	-21 081
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		153 159	98 008



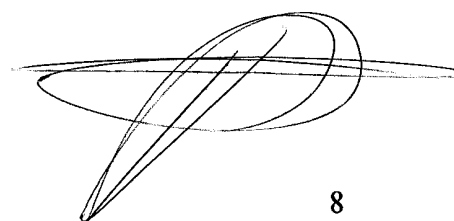
Rahavoogude aruanne

	Lisa	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		183 530	118 989
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	32 572	38 337
Kasum /kahjum põhivara müügist, neto		9 514	0
Kahjum põhivara mahakandmisest		2 239	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-152 238	26 312
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-46 695	3 501
Saadi /maksti intressi		14	100
Makstud ettevõtte tulumaks		0	-21 081
Kokku rahavood äritegevusest		28 936	166 158
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	3	-335 051	-3 347
Materiaalse põhivara eest ettemaksed	3	0	-653 452
Materiaalse põhivara müük		11 568	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-323 483	-656 799
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5	296 400	570 008
Saadud laenude tagasimaksed		-62 055	0
Maksti laenuintressi		-30 385	
Makstud dividendid		0	-60 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		203 960	510 008
RAHAVOOD KOKKU		-90 587	19 367
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		112 843	93 476
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-90 587	19 367
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		22 256	112 843



Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Saldo 31.12.2002	50 000	5 000	34 609	73 066	162 675
2002. aasta puhaskasum	-	-	73 066	-73 066	-
2003. aasta puhaskasum	-	-	-	98 008	98 008
Dividendid	-	-	-60 000		-60 000
Saldo 31.12.2003	50 000	5 000	47 675	98 008	200 683
2003. aasta puhaskasum	-	-	98 008	-98 008	-
2004. aasta puhaskasum	-	-	-	153 159	153 159
Saldo 31.12.2004	50 000	5 000	145 683	153 159	353 842



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

P & M Accounting OÜ 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

P & M Accounting OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

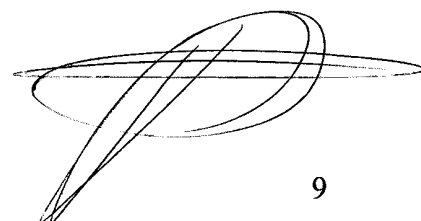
Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes tegevuskuludes. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.



Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	33 1/3 aastat
Seadmed	5 aastat
Muu inventar	5 aastat

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

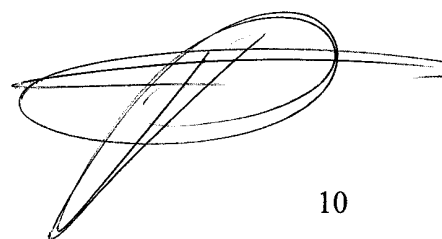
Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.



Lisa 2. Raha ja pangakontod

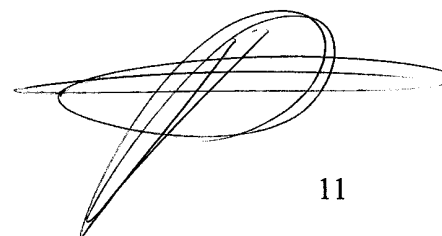
	31.12.2004	31.12.2003
Kassa	62	48 742
Pangakontod	22 194	64 101
Kokku	22 256	112 843

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	0	181 687	27 170	653 452	862 309
Soetused	905 467	47 232	35 804	-653 452	335 051
<i>sh lisandunud lõpetamata ehitistest ja ettemaksetest</i>	653 452	-	-	-653 452	-
Müük ja mahakandmised	-	-75 648	-4 722	-	-80 370
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	905 467	153 271	58 252	0	1 116 990
Akumuleeritud kulum ja allahindlused					
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	0	-109 291	-14 175	-	-123 466
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	0	-25 706	-6 866	-	-32 572
Müük ja mahakandmised	0	54 059	2 991	-	57 050
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2004	0	-80 937	-18 051	-	-98 988
Jääkväärtus					
Jääkväärtus seisuga 31.12.2003	0	72 396	12 995	653 452	738 843
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	905 467	72 334	40 201	0	1 018 002

2004. aastal kanti maha kasutuskõlbatuks muutunud põhivara jääkmaksumuses 2 239 krooni. Seoses ümberkolimisega müüdi vana asukoha tarbeks soetatud põhivara, mille müügist saadi 1 414 krooni kahjumit. Müüdi laptop arvuti (kuna soetati uus kaasaaegsem) kahjumiga 8 100 krooni.

Maa ja ehitistena on kajastatud bürooruumid (kinnistu) Tartus asukohaga Ülikooli 5. Kuna bürooruumid valmisid ja võeti kasutusele 2004. aasta lõpul, siis sel aastal amortisatsiooni arvatud ei ole. AS Pindi Kinnisvara hindamisakti kohaselt on nende bürooruumide harilik väärtus 1 150 000 krooni.



Lisa 4. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendit. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 59 166 krooni.

Lisa 5. Võlakohustused

		Tagasimakse tähtaeg		
Kohustus	Saldo 31.12.2004	12 kuu jooksul	2 – 5 aasta jooksul	Intressimäär
Omanike laen	196 400		196 400	4%
Pikaajaline pangalaen	607 953	66 000	541 953	4% + Euribor

Lisa 6. Maksukohustused

	31.12.2004	31.12.2003
Maksuliik	Kohustus	Kohustus
Käibemaks	15 291	15 927
Üksikisiku tulumaks	22 254	29 368
Sotsiaalmaks	31 068	43 505
Erisoodustuse tulumaks	0	836
Töötuskindlustusmakse	1 696	1 862
Kogumispensioni makse	1 851	1 783
Kokku	72 160	93 271

Lisa 7. Osakapital

P & M Accounting OÜ osakapital koosneb kahest osast võrdse nimiväärtusega 25 000 krooni kumbki. Põhikirja kohaselt on P & M Accounting OÜ maksimumkapital 80 000 krooni.

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

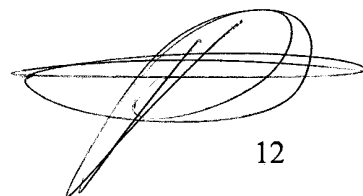
Kogu 2004. aasta müügitulu teeniti Eestis. Müügitulust 67% moodustas raamatupidamisteenus, ülejäänud osa oli muud teenused ja konsultatsioonid, aga ka raamatupidamistarkvara müük.

Lisa 9. Laenu tagatis ja panditud vara

Bürooruumide soetamiseks võetud pikaajalise pangalaenu tagamiseks on seatud hüpoteek osaühingu kinnistule asukohaga Ülikooli 5-7, Tartu.

Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega

Osaühingu juhatuse liige on andnud bürooruumide soetamisega seotud tehinguteks (soetamine, renoveerimine) laenu 180 000 krooni intressiga 4% tagasimakse tähtajaga 2008. aastal. Teine juhatuse liige on andnud laenu 16 400 krooni.



Juhatuse allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele

P & M Accounting OÜ juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Peep Parmakson

juhatuse liige

30.06.2005

Martin Krupp

juhatuse liige

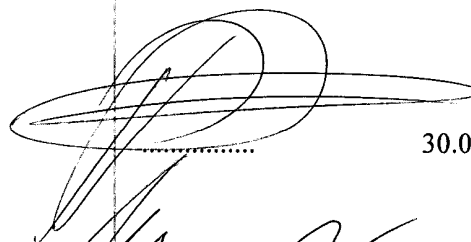
30.06.2005

Kasumi jaotamise ettepanek

P & M Accounting OÜ juhatus teeb osanikele üldkoosolekule ettepaneku jätta kogu 2004. aasta kasum jaotamata ja kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele.

Peep Parmakson

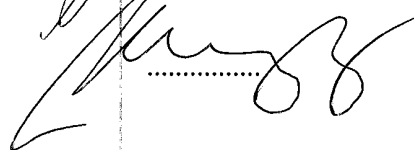
juhatuse liige



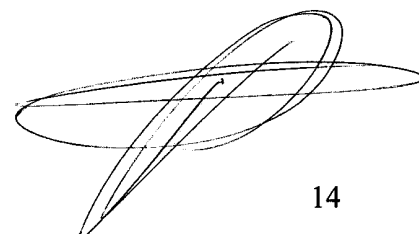
30.06.2005

Martin Krupp

juhatuse liige



30.06.2005



Osanike nimekiri

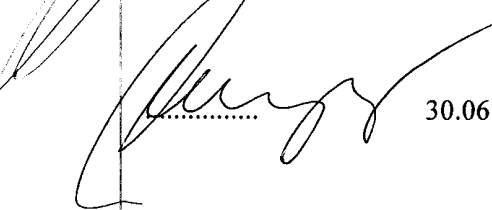
P & M Accounting OÜ osanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (30.06.2005) seisuga oli alljärgnev:

**Peep Parmakson, isikukood 36711042742,
aadress Enelase 11-2, Soinaste küla, Ülenurme vald, Tartu maakond
1 osa nimiväärtusega 25 000 krooni,**

**Martin Krupp, isikukood 37011102745,
aadress Viimsi vald, Harjumaa
1 osa nimiväärtusega 25 000 krooni,**

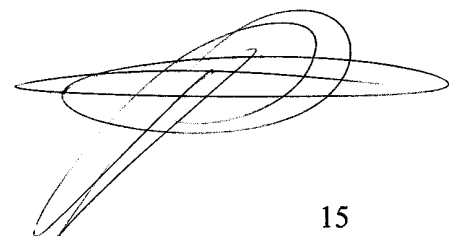
Peep Parmakson juhatuses liige

Martin Krupp juhatuses liige


.....

.....

30.06.2005

30.06.2005



Majandusaasta aruande allkirjad

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Peep Parmakson (juhatuse liige)

Kinnitanud

22.10.2005