

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: PM KAUBANDUSGRUPP osäühing

registrikood: 10210359

tänavanimi: Männi 10

linn: Valga linn

maakond: Valga maakond

postisihtnumber: 68208

telefon: +372 53400524

e-posti aadress: mart@pmkaubandus.ee

veebilehe aadress: www.pmkaubandus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 10 Kapitalirent	15
Lisa 11 Laenukohustused	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 15 Osakapital	17
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Muud äritulud	18
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 20 Tööjõukulud	19
Lisa 21 Muud ärikulud	19
Lisa 22 Intressikulud	20
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 24 Tulumaks	20
Lisa 25 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

OÜ PM Kaubandusgrupp peamine eesmärk 2015. aastal oli edukas tegutsemine põhitegevusalal. Eesmärk täideti, kasum suurenes.

Lõppenud majandusaastal alustasime investeringute tegemist seoses uue tegevusvaldkonna käivitamisega. Soetasime kinnistu Valgas, millel plaanime tegevust laiendada.

Finantsiliselt on ettevõtte seis endiselt hea.

Aastal 2016 jätkab ettevõtte oma põhitegevusalal. Uue tegevusalana alustame betooni tootmisega Valgas, milleks soetame vajaminevad seadmed ning loome uusi töökohti.

Me ei planeeri lähiaastatel uute karjäärade avamisi ega muid täiendavaid eraldisi antud valdkonna arendustegevusele. Hetkel on meil piisav masinapark ja majandatavate karjäärade arv, et tegutseda efektiivselt.

Seoses suurte kulutustega uue tootmisharu käivitamisel, võib 2016. aasta kasumi langus olla märkimisväärne. Sellegipoolest ootame uuelt majandusaastalt stabiilsust ning loodame aasta lõpetada positiivse tulemusega.

Juhatus koosneb 1 liikmest ning talle liikme tasu ei maksta.

Märt Piir

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	326 903	159 074	2
Finantsinvesteeringud	18 375	18 550	3
Nõuded ja ettemaksed	81 656	20 662	4,6
Varud	34 176	31 953	5
Kokku käibevara	461 110	230 239	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	2 186	2 186	7
Materiaalne põhivara	1 116 121	1 097 281	8
Kokku põhivara	1 118 307	1 099 467	
Kokku varad	1 579 417	1 329 706	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	127 622	77 441	10,11
Võlad ja ettemaksed	26 929	24 229	12,13
Kokku lühiajalised kohustused	154 551	101 670	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	131 446	87 227	10,11
Kokku pikaajalised kohustused	131 446	87 227	
Kokku kohustused	285 997	188 897	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	9 587	9 587	15
Kohustuslik reservkapital	959	959	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 055 263	959 249	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 611	171 014	
Kokku omakapital	1 293 420	1 140 809	
Kokku kohustused ja omakapital	1 579 417	1 329 706	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	727 614	777 075	16
Muud äritulud	38 536	2 198	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-278 553	-358 833	18
Mitmesugused tegevuskulud	-18 656	-23 455	19
Tööjõukulud	-107 575	-115 888	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-109 223	-98 428	8
Muud ärikulud	-3 196	-14	21
Kokku ärikasum (-kahjum)	248 947	182 655	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	175	
Intressikulud	-2 586	-4 372	22
Muud finantstulud ja -kulud	0	531	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	246 361	178 989	
Tulumaks	-18 750	-7 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 611	171 014	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	248 947	182 655	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	109 223	98 428	8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-38 000	-1 930	
Muud korrigeerimised	173	0	
Kokku korrigeerimised	71 396	96 498	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-60 994	389	4
Varude muutus	-2 222	-11 067	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 701	-9 219	12
Makstud intressid	-2 586	-4 372	22
Laekunud dividendid	0	525	
Kokku rahavood äritegevusest	257 242	255 409	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-128 063	-217 468	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	38 000	0	8
Laekunud intressid	0	6	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-90 063	-217 462	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	171 841	153 164	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-26 100	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-77 441	-93 238	
Makstud dividendid	-75 000	-63 823	
Makstud ettevõtte tulumaks	-18 750	-18 295	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	650	-48 292	
Kokku rahavood	167 829	-10 345	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	159 074	169 419	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	167 829	-10 345	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	326 903	159 074	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	9 587	959	989 249	999 795
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	171 014	171 014
Makstud dividendid	0	0	-30 000	-30 000
31.12.2014	9 587	959	1 130 263	1 140 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)			227 611	227 611
Makstud dividendid			-75 000	-75 000
31.12.2015	9 587	959	1 282 874	1 293 420

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ PM Kaubandusgrupp 2015 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ PM Kaubandusgrupp kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

2015.a aruandes on korrigeeritud 2014 aasta võrdlusandmeid seoses müügi-tagasirendi tehingu ebaõige kajastamisega. Müügi- tagasirenditehing oli kajastatud põhivara müügina, mitte finantstehinguna. Vastavad muudatused on toodud alljärgnevas tabelis:

Lisarea nimetus	31.12.2014	Muutus	31.12.2014
Bil.materiaalne põhivara	1 149 514	-52 233	1 097 281
Bil.aruandeaasta kasum	223 247	-52 233	171 014
Kasum.muu äritulu	60 329	-58 131	2 198
Kasum.pv kulum	104 326	-5 898	98 428
Kasum.aruande aasta kasum	223 247	-52 233	171 014
Rahav.ärikasum	234 888	-52 233	182 655
Rahav.pv kulum	104 326	-5 898	98 428
Rahav. kasum pv müügist	-60 061	58 131	-1 930
Om.kap.aruandeaasta kasum	223 247	-52 233	171 014
Om.kap.31.12.2014	1 193 042	-52 233	1 140 809
Rahav.tasutud mat. pv soetamisel	-282 154	64 686	-217 468
Rahav. saadud laenud	26 100	127 064	153 164
Rahav.laek mat.pv.müügist 2014	203 881	-203 881	0

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Aksiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühiajaliste finantsinvesteringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse finantsvara ostuks või müügiks.

Õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuste muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogiliselt ettevõtte omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli.

Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemas oleval juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeringu algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allindlustega.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõttel tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtte soetamist Ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena kajastatakse peamiselt ostjate vastu tasumata nõudeid ja muid (laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), v.a. edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, mis kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavalise äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele.

Asjaoludeks, mis viitavad võimalike nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena.

Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendusena.

Varud

Varudena kajastatakse karjäärides ladustatud materjale, milleks on sõelutud liiv, - kivi ja - kruus. Samuti laosolevaid varuosasid.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale mittedagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja –seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuseks kasutatavaid varasid kasuliku tööajaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud kulutustest tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, kunstiteosed, raamatud, muuseumieksponaadid) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine bilansis lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning meetodi põhjendatust.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kuna amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi siis kasutatakse nende määramisel intervale.

Amortisatsioonimäär aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed 15-40%

Muu materiaalne põhivara 20-40%

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuste jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Rendimaksed ja müügihind on tavaliselt omavahel seotud, sest need lepitakse kokku ühe tehingu raames. Müügi-tagasirendi tehingu kajastamine sõltub sellest kas tagasirent on kasutus- või kapitalirent ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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 laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumiste tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik omandiga seotud riskid on läinud üle müüjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt.

Aruandeperioodi kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul reliseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud, tööjõukulud, põhivara kulum ja väärtuste langus ning mitmesugused muud ärikulud.

Kulude esitamise aluseks finantskuludena on nende seotus investeerimis- või finantseerimistegevusega.

Perioodi kulusid ei kapitaliseerita.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksusüsteemi 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 tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ PM Kaubandusgrupp aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	326 790	159 074
Kassa	113	0
Kokku raha	326 903	159 074

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	18 375	18 375
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	175	175
31.12.2014	18 550	18 550
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-175	-175
31.12.2015	18 375	18 375

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	77 274	77 274	
Ostjatelt laekumata arved	77 274	77 274	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 909	2 909	6
Ettemaksed	1 473	1 473	
Tulevaste perioodide kulud	1 473	1 473	
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 656	81 656	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	15 795	15 795	
Ostjatelt laekumata arved	15 795	15 795	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 546	3 546	6
Ettemaksed	1 321	1 321	
Tulevaste perioodide kulud	1 321	1 321	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 662	20 662	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	34 176	31 953
varuosad	34 176	31 953
Kokku varud	34 176	31 953

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 909			
Üksikisiku tulumaks		2 161	0	2 174
Sotsiaalmaks		4 353	0	4 238
Kohustuslik kogumispension		264	0	257
Töötuskindlustusmaksed		284	0	307
Ettemaksukonto jääk			3 546	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 909	7 062	3 546	6 976

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2015					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10566702	Sweetmilk OÜ	Eesti	Muude piimatoodete tootmine , sealhulgas või tootmine	34	34

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	31.12.2015
Sweetmilk OÜ	2 186	2 186
Kokku	2 186	2 186

Sidusettevõttes 2014 ja 2015 aastal majandustegevust ei toimunud.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid		Kokku
			Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	601 627	1 390 461			1 992 088
Akumuleeritud kulum		-894 807			-894 807
Jääkmaksumus	601 627	495 654			1 097 281
Ostud ja parendused	4 000	21 900	102 163	102 163	128 063
Amortisatsioonikulu		-109 223			-109 223
31.12.2015					
Soetusmaksumus	605 627	1 269 581	102 163	102 163	1 977 371
Akumuleeritud kulum		-861 250			-861 250
Jääkmaksumus	605 627	408 331	102 163	102 163	1 116 121

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	
Masinad ja seadmed	38 000	
Kokku	38 000	

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	2 467	2 467
Akumuleeritud kulum	-2 467	-2 467
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2014		
Soetusmaksumus	2 467	2 467
Akumuleeritud kulum	-2 467	-2 467
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2015		
Soetusmaksumus	2 467	2 467
Akumuleeritud kulum	-2 467	-2 467
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kia Sorento	9 149	6 458	2 691	1,86+3kuud euribor	EUR	15.05.2017
Ekskavaator Hundai Robex	21 300	21 300		2,3+intr.marginaal2,7%	EUR	16.09.2016
Kivipurusti Terex Pegson 4242SR	56 777	42 583	14 194	2,29+intr.marginaal1,96%	EUR	16.04.2017
Laadur VOLVO L 120	171 842	57 281	114 561	1,7+3kuud euribori+marginaal1,7%	EUR	16.12.2020
Kapitalirendikohustused kokku	259 068	127 622	131 446			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kia Sorento	15 607	6 458	9 149	1,86+EURIBOR 3 kuud	EUR	15.05.2017
Ekskavaator Hyndai Robex	49 700	28 400	21 300	2,3+intessi marginaal 2,07 %	EUR	16.09.2016
Kivipurusti TEREX PEGSON 4242SR	99 361	42 583	56 778	2,29+intessi marginaal 1,96 %	EUR	16.04.2017
Kapitalirendikohustused kokku	164 668	77 441	87 227			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	401 091	272 814
Kokku	401 091	272 814

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	259 068	127 622	131 446	
Laenukohustused kokku	259 068	127 622	131 446	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	164 668	77 441	87 227	
Laenukohustused kokku	164 668	77 441	87 227	

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 110	8 110	
Võlad töövõtjatele	11 619	11 619	13
Maksuvõlad	7 062	7 062	6
Muud kreditoorsed kohustused	138	138	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 929	26 929	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 469	4 469	
Võlad töövõtjatele	12 531	12 531	13
Maksuvõlad	6 976	6 976	6
Muud võlad	253	253	
Muud viitvõlad	253	253	
Kokku võlad ja ettemaksed	24 229	24 229	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	11 619	5 099
Puhkusetasude kohustus	0	7 432
Kokku võlad töövõtjatele	11 619	12 531

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 026 299	904 210
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	256 575	226 053
Kokku tingimuslikud kohustused	1 282 874	1 130 263

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	9 587	9 587
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte osakapitali eest on täielikult tasutud.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	727 614	777 075
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	727 614	777 075
Kokku müügitulu	727 614	777 075
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu kruusa ja liivakarjääride tegevusest	543 212	385 941
Kauba müük	35 456	38 265
Teenustööd	148 946	352 869
Kokku müügitulu	727 614	777 075

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	38 536	1 930
Lootusetuvõla laekumine	0	268
Kokku muud äritulud	38 536	2 198

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	976	146 606
Varude allahindlus ja mahakandmine	367	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	132 417	0
Energia	105 583	147 750
Kütus	105 583	147 750
Transpordikulud	39 210	64 477
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	278 553	358 833

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Maarent	0	147
Üür ja rent	99	198
Energia	0	153
Elektrienergia	0	153
Mitmesugused bürookulud	508	6 740
Uurimis- ja arengukulud	0	5 867
Lähetuskulud	363	1 189
Koolituskulud	542	180
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	1 472
Väikevahendid	0	2 414
Kindlustus	861	5 011
Ostetud teenused	16 283	84
Kokku mitmesugused tegevuskulud	18 656	23 455

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	80 360	86 501
Sotsiaalmaksud	27 215	29 387
Kokku tööjõukulud	107 575	115 888
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 21 Muud ärikulud (eurodes)

	2015	2014
Liikmemaks	0	14
Annetused ja toetused	3 000	0
Väärtpaberite hooldustasu	185	0
Muud	11	0
Kokku muud ärikulud	3 196	14

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	0	687
Intressikulu kapitalirendilt	2 586	3 685
Kokku intressikulud	2 586	4 372

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud tulud	0	6
Dividendid	0	525
Kokku muud finantstulud ja -kulud	0	531

Lisa 24 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	75 000	18 750
Eesti	75 000	18 750
Kokku	75 000	18 750

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	17 662	13 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.09.2016

PM KAUBANDUSGRUPP osaühing (registrikood: 10210359) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MÄRT PIIR	Juhatuse liige	24.09.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PM KAUBANDUSGRUPP osaühing osanikule

Oleme üle vaadanud PM KAUBANDUSGRUPP osaühing raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 20.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ettevõtte bilansis on seisuga 31.12.2015 kajastatud kirjel „Materiaalne põhivara“ kinnistud soetusmaksumusega 605 621 eurot, millest kinnistud soetusmaksumusega 601627 eurot on soetatud maavarade kaevandamise eesmärgil. Ülevaatusse käigus saadud informatsiooni kohaselt puuduvad ettevõtte täpsed ja usaldusväärsed andmed kinnistutel asuvate maavarade kohta. Samas on maavarad osaliselt realiseeritud. Arvestades antud asjaoluga võib kinnistute kaetav väärtus olla madalam nende bilansilisest väärtusest ning võib olla vajalik nende allahindamine. Raamatupidamise aastaaruandes ei kajastu nimetatud asjaoluga seotud võimalikud muutused.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ PM Kaubandusgrupp finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ellen Tohvi

Vandeaudiitori number 293

Maire Rooma

Vandeaudiitori number 348

OÜ E-Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number 41

Sõbra 56b, Tartu

26.09.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

PM KAUBANDUSGRUPP osaühing (registrikood: 10210359) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLEN TOHVRI	Vandeaudiitor	26.09.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 055 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 611
Kokku	1 282 874
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Kokku	10 000

Maksta dividendideks 10 000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	543212	74.66%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	184402	25.34%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Märt Piir	36306115716	Valga linn, Valga maakond, Eesti	9587 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53400524
E-posti aadress	mart@pmkaubandus.ee
Veebilehe aadress	www.pmkaubandus.ee