

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: P & M Accounting OÜ

registrikood: 10471686

tänavanimi, maja number: Ülikooli 5

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51014

telefon: +372 7305375

faks: +372 7305376

e-posti aadress: pm@accounting.ee

veebilehe aadress: www.accounting.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kasutusrent	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Intressikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2014. aasta on seitsmeteistkümnes tegevusaasta. Aruandeaastal jätkus P & M Accounting OÜ traditsiooniline äritegevus – raamatupidamisteenused ja konsultatsioonid.

Alates 2004. aasta sügisest asus P & M Accounting OÜ aadressil Tartu, Ülikooli 5. 2008. aasta algul soetati kontoriruumid büroohoones Vasara 50 ning alates 2008. aasta märtsist tegutsetakse uuel aadressil. Bürooruumid aadressil Ülikooli 5 on alates 2009. aasta keskpaigast välja renditud.

Tulud, kulud ja kasum

2014. aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 95 tuhat (2013. aastal 92 tuhat) eurot, suurenedes aastaga 3%. Müügitulust moodustas 892 % (2013. aastal 86%) raamatupidamisteenuse müük.

2014. aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 6,2 tuhat eurot (2013. aastal oli kahjum 2,2 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 1 091 eurot (2013. aastal 1 444 eurot).

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 6 töötajat. 2014. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 72 tuhat (2013. aastal 65 tuhat) eurot, suurenedes eelmise aastaga võrreldes 11%.

Ettevõtte juhatuse liikmetele aruandeaastal ega ka eelmisel aastal tasu ei makstud. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

P & M Accounting OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on äritegevuse arendamine, uute klientide võitmine ja teenuse kvaliteedi parandamine ning kasumi suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 214	2 756	2
Nõuded ja ettemaksed	6 554	6 680	3
Kokku käibevara	10 768	9 436	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	4
Materiaalne põhivara	67 571	69 652	5
Kokku põhivara	137 571	139 652	
Kokku varad	148 339	149 088	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12 694	11 892	6
Võlad ja ettemaksed	16 418	10 855	7,8
Kokku lühiajalised kohustused	29 112	22 747	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	111 017	124 322	6,14
Kokku pikaajalised kohustused	111 017	124 322	
Kokku kohustused	140 129	147 069	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 495	741	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 191	-2 236	
Kokku omakapital	8 210	2 019	
Kokku kohustused ja omakapital	148 339	149 088	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	95 426	91 969	10
Muud äritulud	0	318	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 590	-1 289	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 034	-17 481	
Tööjõukulud	-72 198	-64 843	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 040	-3 372	5
Muud ärikulud	-1 597	-303	
Kokku ärikasum (-kahjum)	7 967	4 999	
Intressikulud	-1 776	-7 234	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 191	-2 236	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 191	-2 236	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 967	4 999	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 040	3 372	5
Muud korrigeerimised	132	0	5
Kokku korrigeerimised	3 172	3 372	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	127	-4 257	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 563	-935	7
Kokku rahavood äritegevusest	16 829	3 179	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 091	-1 433	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 091	-1 433	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	59 450	6
Saadud laenude tagasimaksed	-12 504	-51 217	6
Makstud intressid	-1 776	-7 234	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 280	999	
Kokku rahavood	1 458	2 745	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 756	11	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 458	2 745	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 214	2 756	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	3 194	320	741	4 255
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 236	-2 236
31.12.2013	3 194	320	-1 495	2 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 191	6 191
31.12.2014	3 194	320	4 696	8 210

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2014.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 lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Majandusaasta algas 1.jaanuaril 2014 ja lõppes 31.detsembril 2014. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud bilansis harilikus väärtuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 200 eurot 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.

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

Rendid

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.

Tulud

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

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 ning kuni 31.12.2014.a. oli maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Alates 01.01.2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

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

Seotud osapooltena käsitletakse käesolevas aruandes juhatuse liikmeid ja juhatuse liikmete valitseva mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	4 214	2 756
Kokku raha	4 214	2 756

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	5 799	5 799	0	0
Ostjatelt laekumata arved	5 799	5 799	0	0
Muud nõuded	51	51	0	0
Viitlaekumised	51	51	0	0
Ettemaksed	704	704	0	0
Tulevaste perioodide kulud	704	704	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 554	6 554	0	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	6 460	6 460	0	0
Ostjatelt laekumata arved	6 838	6 838	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-378	-378	0	0
Ettemaksed	220	220	0	0
Tulevaste perioodide kulud	220	220	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 680	6 680	0	0

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	70 000
31.12.2013	70 000
31.12.2014	70 000

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7 602	4 800
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 692	-1 449

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2012						
Soetusmaksumus	82 036	8 543	2 149	10 692	9 002	101 730
Akumuleeritud kulum	-11 690	-7 631	-2 149	-9 780	-8 668	-30 138
Jääkmaksumus	70 346	912	0	912	334	71 592
Ostud ja parendused	0	1 432	0	1 432	0	1 432
Amortisatsioonikulu	-2 461	-767	0	-767	-144	-3 372
31.12.2013						
Soetusmaksumus	82 036	9 975	2 149	12 124	9 002	103 162
Akumuleeritud kulum	-14 151	-8 398	-2 149	-10 547	-8 812	-33 510
Jääkmaksumus	67 885	1 577	0	1 577	190	69 652
Ostud ja parendused	0	1 091	0	1 091	0	1 091
Amortisatsioonikulu	-2 461	-521	0	-521	-58	-3 040
Muud muutused	0	0	0	0	-132	-132
31.12.2014						
Soetusmaksumus	82 036	6 507	266	6 773	5 498	94 307
Akumuleeritud kulum	-16 612	-4 360	-266	-4 626	-5 498	-26 736
Jääkmaksumus	65 424	2 147	0	2 147	0	67 571

2014.aastal kanti maha arvuteid ja arvutisüsteeme soetusmaksumusega ja jääkmaksumusega 4 559 eurot, muid masinaid soetusmaksumusega ja jääkmaksumusega 1 883 eurot ja muid põhivarasid soetusmaksumusega 3 504 eurot ja jääkväärtusega 3 372 eurot.

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud juriidiliselt isikult	66 974	0	66 974					14
Laen eraisikult	11 504	0	11 504					14
Pikaajaline pangalaen	45 233	12 694	32 539		3,426%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	123 711	12 694	111 017					
Laenukohustused kokku	123 711	12 694	111 017					

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud juriidilistelt isikutelt	66 974	0	66 974					14
Laen eraisikult	11 504	0	11 504					14
Pikaajaline pangalaen	57 736	11 892	45 844		3,426%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	136 214	11 892	124 322					
Laenukohustused kokku	136 214	11 892	124 322					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	65 424	67 885
Muud varad	70 000	70 000
Kokku	135 424	137 885

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 010	2 010	
Võlad töövõtjatele	8 358	8 358	
Maksuvõlad	6 050	6 050	8
Kokku võlad ja ettemaksed	16 418	16 418	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 154	1 154	
Võlad töövõtjatele	4 193	4 193	
Maksuvõlad	5 508	5 508	8
Kokku võlad ja ettemaksed	10 855	10 855	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	871	1 287
Üksikisiku tulumaks	1 565	1 245
Sotsiaalmaks	3 200	2 619
Kohustuslik kogumispension	184	145
Töötuskindlustusmaksed	230	212
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 050	5 508

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	95 426	91 969
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	95 426	91 969
Kokku müügitulu	95 426	91 969
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	88 444	78 655
Tarkvara müük	293	0
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksud	6 511	4 800
Muu müügitulu	178	8 514
Kokku müügitulu	95 426	91 969

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	5 160	3 866

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	0	9 029

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	53 910	48 390
Sotsiaalmaksud	18 288	16 453
Kokku tööjõukulud	72 198	64 843
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	6	6

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	1 776	7 234
Kokku intressikulud	1 776	7 234

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	11 504	11 504
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	66 974	66 974

2014	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	0
2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	57 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 950	38 679

P & M Accounting OÜ ei maksnud 2014. ega 2013.aastal tasusid juhtkonnale.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	3 757	0
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	939	0
Kokku tingimuslikud kohustused	4 696	0

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2015. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõibliku kasumit seisuga 31.12.2014.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2015

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KRUPP	Juhatuse liige	30.06.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 495
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 191
Kokku	4 696

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	88444	92.68%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6511	6.82%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ	11095676	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1597 EUR
OÜ Kelvingi Kinnisvara Büroo	10111580		1597 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7305375
Faks	+372 7305376
E-posti aadress	pm@accounting.ee
Veebilehe aadress	www.accounting.ee