

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: P & M Accounting OÜ

registrikood: 10471686

tänava/talu nimi, Ülikooli 5

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Kasutusrent	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2011 aasta on neljateistkümnes 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

2011 aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 93 tuhat (2010 aastal 94 tuhat) eurot, kahanedes aastaga 1,5%. Müügitulust moodustas 86 % (2010 aastal 87%) raamatupidamisteenuse müük.

2011 aastal dividende ei makstud.

Aruandeaastal teeniti kahjumit 12 tuhat eurot (2010 aastal 4 tuhat eurot). Kahjum on suurenenud võrreldes eelneva aastaga - majandus-surutis ei ole jätnud puutumata ka P&M Accounting OÜ kliendibaasi – paljud kleindid on vähendanud raamatupidamise mahtusid, osad on olnud sunnitud ka tegevuse lõpetama või peatama. 2012 aastal on plaanis suurendada müügitulusid, seda eeskätt uute klientide saamise läbi. 2011 aasta lõpust on korrigeeritud tööjõukulused ja 2012 aasta on esimese poolaasta osas juba kasumis.

Investeeringud

Põhivara soetamiseks aruandeaastal ei investeeritud (2010 aastal investeeriti üks tuhat eurot).

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 6 töötajat. 2011 aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 75 tuhat (2010 aastal 67 tuhat) eurot, suurenedes eelmise aastaga võrreldes 11%.

Ettevõtte juhatuse liikmetele aruandeaastal ega ka 2010 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 kasumisse jõudmine.

Peep Parmakson

tegevjuht, juhatuse liige

11.07.2011

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	473	249	2
Nõuded ja ettemaksed	1 661	4 438	
Kokku käibevara	2 134	4 687	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	0	
Materiaalne põhivara	75 849	140 151	4
Kokku põhivara	145 849	140 151	
Kokku varad	147 983	144 838	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10 383	9 760	6
Võlad ja ettemaksed	17 865	11 451	7
Kokku lühiajalised kohustused	28 248	21 211	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	115 731	117 437	6
Kokku pikaajalised kohustused	115 731	117 437	
Kokku kohustused	143 979	138 648	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 196	8
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 957	6 724	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 467	-4 050	
Kokku omakapital	4 004	6 190	
Kokku kohustused ja omakapital	147 983	144 838	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	93 414	94 382	9
Muud äritulud	0	693	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 427	-1 875	
Mitmesugused tegevuskulud	-18 916	-19 046	
Tööjõukulud	-74 947	-66 518	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 584	-4 754	
Muud ärikulud	-486	-793	
Ärikasum (kahjum)	-6 946	2 089	
Finantstulud ja -kulud	-5 521	-6 139	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-12 467	-4 050	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 467	-4 050	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-6 946	2 089	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 584	4 754	
Kokku korrigeerimised	4 584	4 754	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 778	248	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 291	-33	
Kokku rahavood äritegevusest	6 707	7 058	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-781	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-781	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	18 621	8 565	
Saadud laenude tagasimaksed	-19 583	-9 165	
Makstud intressid	-5 521	-6 139	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 483	-6 739	
Kokku rahavood	224	-462	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	249	711	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	224	-462	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	473	249	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	3 196	320	6 724	10 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 050	-4 050
31.12.2010	3 196	320	2 674	6 190
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	10 281	10 281
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	3 196	320	12 955	16 471
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-12 467	-12 467
Muud muutused omakapitalis	-2	0	2	0
31.12.2011	3 194	320	490	4 004

Aruandeaastal muudeti ühe põhivara - bürooruumide arvestuspõhimõtteid. Põhivara, mis seni oli kajastatud materiaalse põhivarana soetusmaksumuse meetodil kajastati aruandeaastal kinnisvarainvesteeringuna hariliku väärtuse meetodil, kuna neid bürooruume renditakse välja ja ei kasutata oma majandustegevuseks.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2011 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. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Aruandeaastal muudeti ühe põhivara - bürooruumide arvestuspõhimõtteid. Põhivara, mis seni oli kajastatud materiaalse põhivarana soetusmaksumuse meetodil kajastati aruandeaastal kinnisvarainvesteeringuna hariliku väärtuse meetodil, kuna neid bürooruume renditakse välja ja ei kasutata oma majandustegevuseks. Sellise kajastamise tulemusena suurenes kinnisvarainvesteeringu väärtus 10 281 eurot.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 200

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Maa ja ehitised	25
Masinad ja seadmed	5
Muud põhivarad	5

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.

Seotud osapooled

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

Tulud

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	87	0
Arvelduskontod	386	249
Kokku raha	473	249

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 664	992
Üksikisiku tulumaks	2 218	1 433
Sotsiaalmaks	4 770	3 023
Kohustuslik kogumispension	35	0
Töötuskindlustusmaksed	313	385
Intress	198	9
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 198	5 842

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
		Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2009						
Soetusmaksumus	146 385	14 331	2 149	16 480	8 802	171 667
Akumuleeritud kulum	-8 937	-10 731	-1 970	-12 701	-5 906	-27 544
Jääkmaksumus	137 448	3 600	179	3 779	2 896	144 123
Ostud ja parendused		394	0	394	387	781
Amortisatsioonikulu	-2 461	-1 160	-179	-1 339	-953	-4 753
31.12.2010						
Soetusmaksumus	146 385	8 542	2 149	10 691	9 002	166 078
Akumuleeritud kulum	-11 398	-5 708	-2 149	-7 857	-6 672	-25 927
Jääkmaksumus	134 987	2 834	0	2 834	2 330	140 151
Amortisatsioonikulu	-2 461	-1 010		-1 010	-1 112	-4 583
Ümberklassifitseerimised	-59 719					-59 719
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-59 719					-59 719
31.12.2011						
Soetusmaksumus	82 036	8 543	2 149	10 692	9 002	101 730
Akumuleeritud kulum	-9 229	-6 719	-2 149	-8 868	-7 784	-25 881
Jääkmaksumus	72 807	1 824	0	1 824	1 218	75 849

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	9 970	9 970
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	9 970	9 970

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
--	------	------

Kasutusrendikulu	6 451	4 089
------------------	-------	-------

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud juriidilistelt isikutelt	37 951	0	37 951				
Laen eraisikult	11 504	0	11 504				
Pikaajaline pangalaen	76 659	10 383	66 276		6,25%	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	126 114	10 383	115 731				
Laenukohustused kokku	126 114	10 383	115 731				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud juriidilistelt isikutelt	29 090	0	29 090				
Laen eraisikult	11 667	0	11 667				
Pikaajaline pangalaen	86 440	9 760	76 680		6,25%	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	127 197	9 760	117 437				
Laenukohustused kokku	127 197	9 760	117 437				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Ehitised	132 526	134 987
Kokku	132 526	134 987

Pikaajaline pangalaen on antud tähtajaga 2018 aastal, intress on 5 aasta EURIBOR+2,5%.

Bürooruumide soetamiseks võetud pikaajalise pangalaenu tagamiseks on seatud hüpoteek osaihinngu kinnistutele asukohaga Ülikooli 5-7, Tartu ja Vasara 50-403/404, Tartu.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 396	962	
Võlad töövõtjatele	4 672	4 648	
Maksuvõlad	10 198	5 842	3
Saadud ettemaksed	600	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 866	11 452	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	3 194	3 196
Osade arv (tk)	2	2

Aruandeaastal konverteeriti osakapital eesti kroonidest eurodesse. Selle tulemusena vähenes osakapital 2 euro võrra.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	93 339	94 382
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	75	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	93 414	94 382
Kokku müügitulu	93 414	94 382
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	80 479	81 967
Sõiduauto rent	5 752	5 752
Tarkvara müük	407	626
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksud	5 454	5 496
Muu müügitulu	1 322	541
Kokku müügitulu	93 414	94 382

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	55 846	49 492
Sotsiaalmaksud	19 102	17 026
Kokku tööjõukulud	74 948	66 518
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	7	7

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	11 504	11 648
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 133	24 723

Aruande digitaalallkirjad

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP PARMAKSON	Juhatuse liige	11.07.2012
MARTIN KRUPP	Juhatuse liige	30.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 957
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 467
Kokku	490
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	80479	86.15%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	5752	6.16%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5454	5.84%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Peep Parmakson	36711042742		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