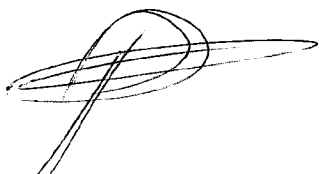


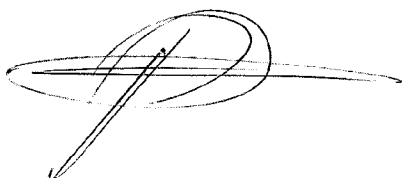
Majandusaasta aruanne

Ärinimi	P & M Accounting OÜ
Äriregistri kood	10471686
Aadress	Ülikooli 5, 51014 Tartu
Telefon	7 305 375
Faks	7 305 376
Elektronpost	pm@accounting.ee
Kodulehekül	www.accounting.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamisteenused
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2005
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 hindamisalused	9
Lisa 2. Raha ja pangakontod	11
Lisa 3. Materiaalne põhivara	11
Lisa 4. Kasutusrent	11
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 2005. aasta majandusaasta aruandele	13
Kasumi jaotamise ettepanek.....	14
Osanike nimekiri	15



Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest. Seega on 2004. aasta juba seitsmes majandusaasta. 2005. aastal jätkus P & M Accounting OÜ traditsiooniline äritegevus – raamatupidamisteenused ja konsultatsioonid.

2004. aasta jooksul remonditi ostetud kontoriruumid Tartus, Ülikooli 5 ning alates 2004. aasta lõpust asub P & M Accounting OÜ oma ruumides. 2005. aasta oli esimene täispikk aasta uutes kontoriruumides. Kokkuvõtlikult 2005. aastat pidada kordaläinuks – lisandus uusi kliente, olemasolevad kliendid harjusid uue kohaga ning töötajad on rahul uue kontori asukohaga kesklinnas.

Tulud, kulud ja kasum

2005. aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 1 305 tuhat (2004. aastal 1 326 tuhat) krooni, kahanedes aastaga 1%. Müügitulust moodustas 76 % (2004. aastal 67%) raamatupidamisteenuse müük.

2005. aastal dividende ei makstud ja kogu kasum on ka edaspidi plaanis reinvesteerida ostetud bürooruumidesse laenu tagasimaksmise teel.

Investeeringud

Põhivara soetamiseks investeeriti 2005. aastal 19 tuhat krooni.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv majandusaastal oli 5 töötajat. 2005. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 707 tuhat (2004. aastal 707 tuhat) krooni, jäädes eelmise aastaga võrrelduna muutumatuks.

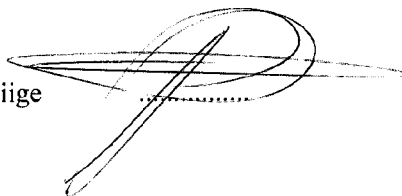
Ettevõtte juhatuse liikmele makstud töötasud moodustasid majandusaastal 70 tuhat (2004. aastal 83 tuhat) krooni. Juhatuse liikme tasu aruandeaastal ei makstud. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

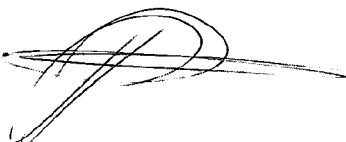
P & M Accounting OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on äritegevuse arendamine, uute klientide võitmine ja teenuse kvaliteedi parandamine. Loodame, et meie senistele klientidele lisanduvad ka kliendid Euroopa Liidu liikmesriikidest.

Peep Parmakson

tegevjuht, juhatuse liige



30.06.2006



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 (30.06.2006), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- P & M Accounting OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Peep Parmakson

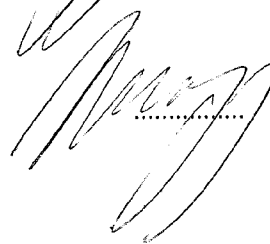
juhatuse liige



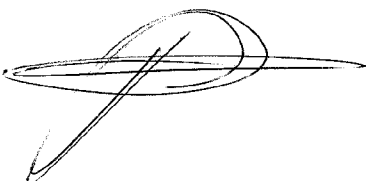
30.06.2006

Martin Krupp

juhatuse liige



30.06.2006

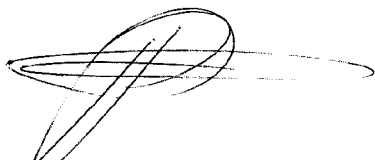


Bilanss**VARAD**

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	88 229	22 256
Nõuded ostjate vastu			
<i>Ostjatelt laekumata arved</i>		234 180	297 791
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved (miinus)</i>		0	-46 236
Kokku nõuded ostjate vastu		234 180	251 555
Ettemaksed			
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		0	900
Muud lühiajalised nõuded		11 885	0
Käibevara kokku		334 294	274 711
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3		
Maa ja ehitised		905 467	905 467
Masinad ja seadmed		165 308	153 271
Muu materiaalne põhivara		65 562	58 252
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)		-174 377	-98 988
Kokku materiaalne põhivara		961 960	1 018 002
Põhivara kokku		961 960	1 018 002
VARAD KOKKU		1 296 254	1 292 713

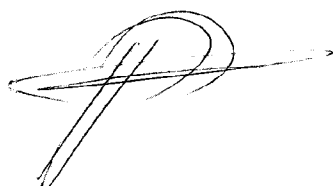
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31.12.2005	31.12.2004
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	5	66 000	66 000
Võlad tarnijatele		33 318	24 476
Maksuvõlad	6	93 727	72 160
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		46 570	37 882
Lühiajalised kohustused kokku		239 615	200 518
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	5	655 893	738 353
Pikaajalised kohustused kokku		655 893	738 353
Kohustused kokku		895 508	938 871
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	7	50 000	50 000
Reservkapital		5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		298 842	145 683
Aruandeaasta kasum		46 904	153 159
Omakapital kokku		400 746	353 842
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 296 254	1 292 713



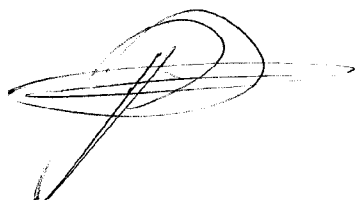
Kasumiaruanne

	Lisa	2005	2004
Müügitulu	8	1 304 829	1 325 721
Äritulud kokku		1 304 829	1 325 721
Kaubad, toore, materjal, teenused		-115 070	-22 817
Muud tegevuskulud		-321 491	-359 522
Tööjõukulud			
<i>Palgakulud</i>		-529 970	-528 505
<i>Sotsiaalmaksud</i>		-177 435	-178 752
Tööjõukulud kokku		-707 405	-707 257
Põhivara kulum	3	-75 389	-32 572
Muud ärikulud		-5 142	-20 023
Ärikulud kokku		-1 224 497	-1 142 191
Ärikasum		80 332	183 530
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-36 205	-30 385
Muud finantstulud ja – kulud		2 777	14
Kokku finantstulud ja – kulud		-33 428	-30 371
Kasum enne tulumaksustamist		46 904	153 159
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		46 904	153 159



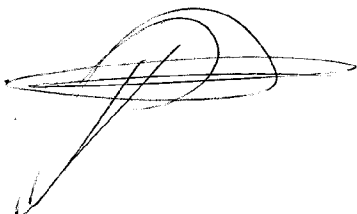
Rahavoogude aruanne

	Lisa	2005	2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		80 332	183 530
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	75 389	32 572
Kasum /kahjum põhivara müügist, neto		0	9 514
Kahjum põhivara mahakandmisest		0	2 239
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		6 391	-152 238
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		39 096	-46 695
Saadi /maksti intressi		2 777	14
Kokku rahavood äritegevusest		203 985	28 936
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	3	-19 347	-335 051
Materiaalse põhivara müük		0	11 568
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-19 347	-323 483
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5	0	296 400
Saadud laenude tagasimaksed		-82 460	-62 055
Maksti laenuintressi		-36 205	-30 385
Makstud dividendid		0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-118 665	203 960
RAHAVOOD KOKKU		65 973	-90 587
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		22 256	112 843
Raha ja raha ekvivalentide muutus		65 973	-90 587
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		88 229	22 256



Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
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
2004. aasta puhaskasum	-	-	153 159	-153 159	-
2005. aasta puhaskasum	-	-	-	46 904	46 904
Saldo 31.12.2005	50 000	5 000	298 842	46 904	400 746



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

P & M Accounting OÜ 2005. 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 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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

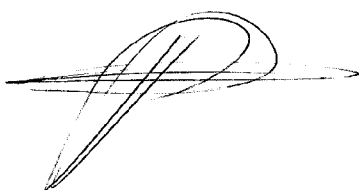
Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt 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 akumulieeritud 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 järgnevides perioodides.

Rendiarvestus

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

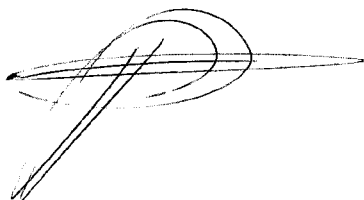
Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

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

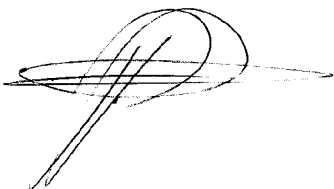
	31.12.2005	31.12.2004
Kassa	88 092	62
Pangakontod	137	22 194
Kokku	88 229	22 256

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	905 467	153 271	58 252	1 116 990
Soetused	-	12 037	7 310	19 347
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	905 467	165 308	65 562	1 136 337
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	0	-80 937	-18 051	-98 988
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-36 219	-26 574	-12 596	-75 389
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2005	-36 219	-107 511	-30 647	-174 377
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	905 467	72 334	40 201	1 018 002
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	869 248	57 797	34 915	961 960

Lisa 4. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendit. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 46 438 (2004. aastal 59 166) krooni.



Lisa 5. Völakohustused

Kohustus	Saldo	Tagasimakse tähtaeg		
	31.12.2005 (31.12.2004)	12 kuu jooksul	2 – 5 aasta jooksul	Intressimäär
Omanike laen	180 000 (196 400)		180 000	4%
Pikaajaline pangalaen	541 893 (607 953)	66 000	475 893	4% + Euribor

Lisa 6. Maksukohustused

Maksuliik	31.12.2005	31.12.2004
	Kohustus	Kohustus
Käibemaks	27 678	15 291
Üksikisiku tulumaks	25 837	22 254
Sotsiaalmaks	35 708	31 068
Töötuskindlustusmakse	1 979	1 696
Kogumispensioni makse	2 525	1 851
Kokku	93 727	72 160

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

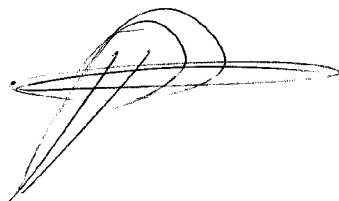
Kogu 2005. aasta müügitulu teeniti Eestis. Müügitulust 76% moodustas raamatupidamisteenus, ülejäänud osa oli muud teenused ja konsultatsioonid, aga ka raamatupidamistarkvara müük.

Lisa 9. Laenu tagatis ja panditud vara

☐ Büroorumide 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 büroorumide soetamisega seotud tehinguteks (soetamine, renoveerimine) laenu 180 000 krooni intressiga 4% tagasimakse tähtajaga 2008. aastal.

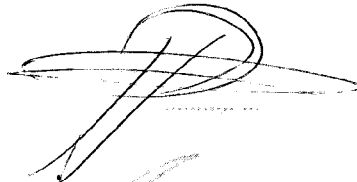


Juhatuse allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele

P & M Accounting OÜ juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Peep Parmakson

juhatuse liige



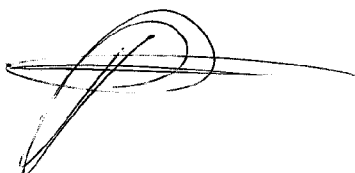
30.06.2006

Martin Krupp

juhatuse liige



30.06.2006



Kasumi jaotamise ettepanek

P & M Accounting OÜ juhatus teeb osanikele üldkoosolekule ettepaneku jätta kogu 2005. aasta kasum jaotamata ja kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele.

Peep Parmakson

juhatuse liige

30.06.2006

Martin Krupp

juhatuse liige

30.06.2006

Osanike nimekiri

P & M Accounting OÜ osanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (30.06.2006) seisuga oli alljärgnev.

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

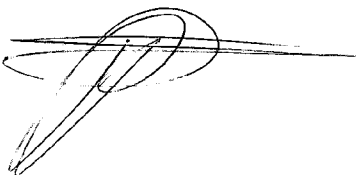
OÜ Kelvingi Kinnisvara Büroo, registrikood 10111580,
asukoht Toompuiestee 4, Tallinn 10142
1 osa nimiväärtusega 25 000 krooni,

Peep Parmakson juhatuses liige

30.06.2006

Martin Krupp juhatuses liige

30.06.2006



Majandusaasta aruande allkirjad

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Peep Parmakson (juhatuse liige)

Kinnitanud

27.09.2006