

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: PMK Teenused OÜ

registrikood: 12780368

tänava nimi ja maja number: Mäe tn 3

alevik: Kuusalu alevik

vald: Kuusalu vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74601

telefon: +372 5036062, +372 5143413

e-posti aadress: kaisapleiets@gmail.com, marko_pleiets@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

PMK Teenused OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenuse ja internetiturundusteenuse osutamine ning muu teenindava teenuse vahendamine.

2016.aastal ei soetatud põhivara ega tehtud muid olulisi uurimis- ja arendusväljaminekuid. Aastaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaruandes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 791	491	2
Nõuded ja ettemaksed	3 749	3 583	3
Kokku käibevarad	6 540	4 074	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 978	2 764	5
Kokku põhivarad	3 978	2 764	
Kokku varad	10 518	6 838	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	7 100	
Võlad ja ettemaksed	3 066	1 614	7
Kokku lühiajalised kohustised	3 066	8 714	
Kokku kohustised	3 066	8 714	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 376	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 328	-4 376	
Kokku omakapital	7 452	-1 876	
Kokku kohustised ja omakapital	10 518	6 838	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	12.01.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Müügitulu	14 788	6 769	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 366	-1 201	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 909	-708	
Tööjõukulud	-1 216	0	10
Muud ärikulud	-183	0	
Ärikasum (kahjum)	8 114	4 860	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 214	-9 236	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 328	-4 376	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 328	-4 376	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodiga 01.01.2016-31.12.2016 Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hearaamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile

võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle investorettvõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest osadest. Sidusettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud sidusettevõtjasse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allhindlustega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud sidusettevõtja tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja –kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allhindlus kajastatakse bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad“.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (minus võimalikud allhindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on reservkapitali suurus 1/10 osakapitali nimiväärtusest. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks, kuid reservkapitalist ei tehta väljamakseid osanikele. Ettevõtte kohustuslik reservkapital on saavutanud põhikirjas ettenähtud suuruse ning reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvel on lõpetatud.

Tulud

Tulu arvestus toimub tekkepõhiselt, st. majandustehingute toimumise perioodil, sõltumata sellest, kas raha on laekunud või tasutud.

Tulu materjalide müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, tekkepõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt, st. majandustehingute toimumise perioodil.

Ärikulude kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Maksustamine

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on deklaratsioonide alusel arvestatud riigimaksud, mis bilansipäevaks tasumata või nõudena maksuameti ettemaksukontol.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- osanikud;
- juhatuse liikmed;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha arvelduskontol	2 791	491
Kokku raha	2 791	491

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 128	1 128
Ostjatelt laekumata arved	1 128	1 128
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Muud nõuded	121	121
Viitlaekumised	121	121
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 749	3 749
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	792	792
Ostjatelt laekumata arved	792	792
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500
Ettemaksed	291	291
Tulevaste perioodide kulud	291	291
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 583	3 583

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	120	90
Üksikisiku tulumaks	54	0
Sotsiaalmaks	151	0
Kohustuslik kogumispension	14	0
Töötuskindlustusmaksed	11	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	350	90

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	3 978	2 764
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 978	2 764

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11979569	Sõpruse Bistro OÜ	Eesti	toitlustamine	100	100

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	179	179	
Võlad töövõtjatele	571	571	
Maksuvõlad	350	350	4
Muud võlad	153	153	
Muud viitvõlad	153	153	
Võlg aruandvale isikule	1 813	1 813	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 066	3 066	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	90	90	4
Võlg aruandvale isikule	1 524	1 524	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 614	1 614	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte on asutatud osakapitali sissemakseta. Seisuga 31.12.2016 ei ole osanikud osakapitali ettevõttesse sisse maksnud.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	12.01.2015 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 788	6 769
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 788	6 769
Kokku müügitulu	14 788	6 769
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	6 288	2 036
Turundusteenus	2 600	1 636
Muu vahendusteenus	5 900	3 097
Kokku müügitulu	14 788	6 769

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	12.01.2015 - 31.12.2015
Palgakulu	909	0
Sotsiaalmaksud	307	0
Kokku tööjõukulud	1 216	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	480	0	600	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	7 100

2016	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Osanikud	7 100	0%	eur

Ostud ja müügid

	2016	12.01.2015 - 31.12.2015
	Müügid	Müügid
Emaettevõtja	7 100	6 593

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2017

PMK Teenused OÜ (registrikood: 12780368) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAISA PLEIATS	Juhatuse liige	21.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 376
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 328
Kokku	4 952
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 702
Kokku	4 952

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	6288	42.52%	Jah
Muu teenindus	96099	5900	39.90%	Ei
Reklaami vahendamine meedias	73121	2600	17.58%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaisa Pleiats	48602010218	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Marko Pleiats	38409170272	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5036062
Mobiiltelefon	+372 5143413
E-posti aadress	kaisapleiats@gmail.com
E-posti aadress	marko_pleiats@hotmail.com