

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: PM KAUBANDUSGRUPP osäühing

registrikood: 10210359

tänavatalu nimi, Pikk 28-12
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Valga linn

vald:

postisihtnumber: 68204

maakond: Valga maakond

telefon: +372 53400524

faks:

e-posti aadress: mart@pmkaubandus.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
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 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	19
Lisa 19 Muud ärikulud	19
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Lisaks põhitegevusalal edukale tegutsemisele oli OÜ PM Kaubandusgrupp peamine eesmärk 2009. aastal majandusliku efektiivsuse tõstmine. Püstitatud eesmärk õnnestus ka edukalt täita ning majandusaasta lõpetati kasumiga. Antud tulemuseni aitas jõuda eesmärgi saavutamiseks ülesande õige püstitamine. Nimelt vähendati tugevalt arendustegevust ning kasutati rohkem sisseostetavaid teenuseid vajalike tööprotsesside teostamiseks. Nii näiteks kasutasime materjalide veoks valdavalt transpordifirmade teenust, mis oli konkurentsilt odavam meie enda võimalustega võrreldes. Samuti kasutasime varasematest aastatest rohkem karjääritehnika rentimist, mis võimaldas meil kulubaasi tugevalt alandada. Oluliseks positiivseks teguriks oli ka suurenenud kliendibaas, mis tagas meile olulise käibekasvu ja oli tingitud suuremast tegutsevate karjääride arvust.

Arendustegevusega seondult jätkati minimaalseid vajalikke tegevusi, mis olid alustatud eelnevatel perioodidel ja mille peatamine või lõpetamine oleks olnud ettevõttele ebaotstarbekas või lisakohustusi tekitav.

Oma põhitegevuses kujunes aasta 2009 ettevõttele oluliselt edukamaks võrreldes eelmise majandusaastaga.

Peamised finantssuhtarvud (tuhandetes kroonides):

	2009	2008
Müügitulu	20904	9519
Müügitulu kasv (%)	119,6	153,4
Puhaskasum (kahjum)	6258	-1089
Puhasrentaablus (%)	30	-11
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	2,6	0,6
ROA (%)=(puhaskasum/varad)x100	29	-0,6
ROE (%)=(puhaskasum/omakapital)x100	34	-9

Aastal 2010 jätkab ettevõtte hoolimata halvast majanduskliimast oma põhitegevusalal. Majandussurutise tingimustes otsime jätkuvalt võimalusi kulude optimeerimiseks ning vähendame kulutusi arendustegevusele. Samas arendame ja suurendame kliendibaasi, mis annab võimaluse käibe stabiliseerimiseks ja kasvuks. Plaanime ka ühe uue karjääri avamist käesoleval aastal, mis läbi püstitatud eesmärgi oleks lihtsam täita. Ootame uuelt majandusaastalt käibe kasvu ning loodame aasta lõpetada positiivse tulemusega.

Juhatus koosneb 1 liikmest ning talle liikme tasu ei maksta.

Märt Piir

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4-19 kuni raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- PM Kaubandusgrupp OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Märt Piir

Juhatusel liige

_____01.04.2010_____

kuupäev

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 840 771	789 970	2
Finantsinvesteeringud	1 382 770	667 172	3
Nõuded ja ettemaksed	1 811 627	973 710	4
Kokku käibevara	5 035 168	2 430 852	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	34 200	34 200	6
Materiaalne põhivara	16 262 580	14 697 364	8
Immateriaalne põhivara	10 308	18 024	9
Kokku põhivara	16 307 088	14 749 588	
Kokku varad	21 342 256	17 180 440	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 413 586	4 025 461	11
Võlad ja ettemaksed	509 112	299 086	12
Kokku lühiajalised kohustused	1 922 698	4 324 547	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 196 126	890 413	11
Kokku pikaajalised kohustused	1 196 126	890 413	
Kokku kohustused	3 118 824	5 214 960	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	13
Kohustuslik reservkapital	15 000	15 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 800 480	12 889 752	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 257 952	-1 089 272	
Kokku omakapital	18 223 432	11 965 480	
Kokku kohustused ja omakapital	21 342 256	17 180 440	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	20 904 426	9 518 558	14
Muud äritulud	181 513	0	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 041 236	-5 429 700	16
Mitmesugused tegevuskulud	-804 718	-1 038 783	17
Tööjõukulud	-1 017 323	-801 900	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 436 964	-1 247 643	8,9
Muud ärikulud	-26 120	-23	19
Ärikasum (-kahjum)	5 759 578	1 000 509	
Finantstulud ja -kulud	498 374	-2 089 781	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 257 952	-1 089 272	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 257 952	-1 089 272	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 759 578	1 000 509	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 436 964	1 247 643	
Kokku korrigeerimised	1 436 964	1 247 643	8,9
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-837 917	-901 222	
Varude muutus	0	131 742	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	318 278	-1 234 412	
Makstud intressid	-112 689	-262 495	20
Kokku rahavood äritegevusest	6 564 214	-18 235	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 453 949	-411 329	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	143 949	0	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	254 570	
Antud laenud	-295 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	295 000	0	
Laekunud intressid	31 214	15 891	
Laekunud dividendid	8 200	42 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 270 586	-98 868	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	2 099 178	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 740 229	-1 199 967	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 215 444	-700 907	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 955 673	198 304	
Kokku rahavood	1 337 955	81 201	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	789 970	708 769	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 050 801	81 201	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 840 771	789 970	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	150 000	15 000	12 889 752	13 054 752
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	-1 089 272	-1 089 272
31.12.2008	150 000	15 000	11 800 480	11 965 480
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	6 257 952	6 257 952
31.12.2009	150 000	15 000	18 058 432	18 223 432

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ PM Kaubandusgrupp 2009.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

OÜ PM Kaubandusgrupp kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediit 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. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühiajaliste finantsinvesteeringutena 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 olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu 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 investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena kajastatakse peamiselt ostjate vastu tasumata nõudeid ja muid (lenud 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 tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allhindlused). Nõuete allhindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik summad ei laeku vastavalt nõuete esialgetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalike nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt 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 allhindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allhindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 akumuleeritud 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 remondikuluseid 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 või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". 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. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks.

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 akumuleeritud 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 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	5

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

Amortisatsioonimäär aatas on põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed	15-30%
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.

Kapitalirenti 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 võirendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

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 õiglasest väärtusest (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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 01.01.2009 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2008. aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksuta. 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:

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

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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	1 960	13 857
Arvelduskontod	1 838 811	121 113
Tähtajalised hoiused	0	655 000
Kokku raha	1 840 771	789 970

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2007	2 806 920	2 806 920
Müük müügihinnas või lunastamine	-254 570	-254 570
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 885 178	-1 885 178
31.12.2008	667 172	667 172
Kajastatud õiglases väärtuses	667 172	667 172
Soetamine	143 949	143 949
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	571 649	571 649
31.12.2009	1 382 770	1 382 770

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 290 824	880 936	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	499 319	61 413	5
Ettemaksed	21 484	31 361	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	1 811 627	973 710	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	525	0	0	0
Käibemaks	498 794	0	61 413	0
Üksikisiku tulumaks	0	24 838	0	5 451
Sotsiaalmaks	0	46 670	0	11 081
Kohustuslik kogumispension	0	1 180	0	672
Töötuskindlustusmaksed	0	5 939	0	303
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	499 319	78 627	61 413	17 507

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
--	------------	------------	---------

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	34 200	34 200	7
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	34 200	34 200	

Sidusettevõttes 2009 ja 2008 aastal majandustegevust ei toimunud.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (kroonides)

Sidusettevõtja nimetus		Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)			
				31.12.2008		31.12.2009	
Sweetmilk OÜ		Eesti		34		34	
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2009
Sweetmilk OÜ	34 200						34 200
Kokku:	34 200						34 200

Sidusettevõttes 2009 ja 2008 aastal majandustegevust ei toimunud.

Lisa 8 Materiaalne põhivara (kroonides)

				Kokku
	Maa	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	9 328 675	7 919 019	94 270	17 341 964
Akumuleeritud kulum	0	-1 778 298	-37 704	-1 816 002
Jääkmaksumus	9 328 675	6 140 721	56 566	15 525 962
Ostud ja parendused	84 745	65 584	81 000	231 329
Amortisatsioonikulu	0	-1 200 882	-39 045	-1 239 927
Ümberklassifitseerimised	0	180 000	0	180 000
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	180 000	0	180 000
31.12.2008				
Soetusmaksumus	9 413 420	8 164 603	175 270	17 753 293
Akumuleeritud kulum	0	-2 979 180	-76 749	-3 055 929
Jääkmaksumus	9 413 420	5 185 423	98 521	14 697 364

Ostud ja parendused	0	3 174 464	0	3 174 464
Amortisatsioonikulu	0	-1 400 436	-28 812	-1 429 248
Ümberklassifitseerimised	0	-180 000	0	-180 000
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	-180 000	0	-180 000
31.12.2009				
Soetusmaksumus	9 413 420	11 159 067	175 270	20 747 757
Akumuleeritud kulum	0	-4 379 616	-105 561	-4 485 177
Jääkmaksumus	9 413 420	6 779 451	69 709	16 262 580

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2007		
Soetusmaksumus	38 600	38 600
Akumuleeritud kulum	-12 860	-12 860
Jääkmaksumus	25 740	25 740
Amortisatsioonikulu	-7 716	-7 716
31.12.2008		
Soetusmaksumus	38 600	38 600
Akumuleeritud kulum	-20 576	-20 576
Jääkmaksumus	18 024	18 024
Amortisatsioonikulu	-7 716	-7 716
31.12.2009		
Soetusmaksumus	38 600	38 600
Akumuleeritud kulum	-28 292	-28 292
Jääkmaksumus	10 308	10 308

Lisa 10 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirent	2 500 731	1 304 605	1 196 126	0	
Kapitalirendikohustused kokku	2 500 731	1 304 605	1 196 126	0	10

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirent	2 066 664	1 176 251	890 413	0	
Kapitalirendikohustused kokku	2 066 664	1 176 251	890 413	0	10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2009	0	0	3 678 523	0	0	3 678 523
31.12.2008	0	0	3 673 702	0	0	3 673 702

Lisa 11 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Pangalaen	108 981	108 981	0	0	
Lühiajalised laenud kokku	108 981	108 981	0	0	
Kapitalirendikohustused kokku	2 500 731	1 304 605	1 196 126	0	10
Laenukohustused kokku	2 609 712	1 413 586	1 196 126	0	

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Pangalaen	1 429 210	1 429 210	0	0	
Omaniku laen	1 420 000	1 420 000	0	0	
Lühiajalised laenud kokku	2 849 210	2 849 210	0	0	
Kapitalirendikohustused kokku	2 066 664	1 176 251	890 413	0	10
Laenukohustused kokku	4 915 874	4 025 461	890 413	0	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus						
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2009	5 838 610	0	0	0	0	5 838 610
31.12.2008	5 838 610	0	0	0	0	5 838 610

Kapitalirendi korras soetatud varade intressimäärad on 6 kuu Euribor +4,1-5,92%, maksetähtajad aastad 2010-2014. Liisinglepingute valuuta on Euro.
Swedbanga laenu intress on 6 kuu Euribor ja intress 3,637% maksetähtaeg jaanuar 2010.aasta, mis praeguseks on tasutud. Lenulepingu valuuta on Euro.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	265 298	180 418	
Võlad töövõtjatele	165 187	101 161	
Maksuvõlad	78 627	17 507	5
Kokku võlad ja ettemaksed	509 112	299 086	

Lisa 13 Osakapital (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
Ettevõtte osakapitali eest on täielikult tasutud.		

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2008 moodustas 18058432 krooni (31. detsember 2008: 11800480 krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 (2008.a kehtis maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 14266161 krooni (31.detsembril 2008:9322379 krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3792271 krooni(31. detsembril 2008:2478101 krooni).

Lisa 14 Müügitulu (kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 904 426	9 518 558
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	20 904 426	9 518 558
Kokku müügitulu	20 904 426	9 518 558
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Tulu kruusa ja liivakarjääride tegevusest	20 538 730	8 139 353

Kauba vedu	365 696	1 379 205
Kokku müügitulu	20 904 426	9 518 558

Lisa 15 Muud äritulud (kroonides)

	2009
Trahvid, viivised ja hüvitised	181 117
Muud	396
Kokku muud äritulud	181 513

2008.aastal muid äritulusid ei olnud.

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2009	2008
Tooraine ja materjal	426 273	217 075
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	131 742
Energia	819 800	901 928
Kütus	819 800	901 928
Transpordikulud	10 494 321	1 933 552
Kruusa, killustiku valmistamine	0	2 040 543
Muud	300 842	204 860
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	12 041 236	5 429 700

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2009	2008
Energia	2 942	0
Elektrienergia	2 942	0
Mitmesugused bürookulud	229 540	273 119
Uurimis- ja arengukulud	386 620	27 000
Lähetuskulud	47 680	38 300
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 984	0
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	13 000	0
Arvutisüsteemide seadistamine	0	629 312
Kindlustus	84 291	0
Muud	32 661	71 052
Kokku mitmesugused tegevuskulud	804 718	1 038 783

Muude kulude real 2008.a on kajastatud elektriliinide ehitus summas 54224 krooni

Lisa 18 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	758 426	600 921
Sotsiaalmaksud	258 897	200 979
Kokku tööjõukulud	1 017 323	801 900
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	4	4

Lisa 19 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Sponsorlus	26 120	0
Muud	0	23
Kokku muud ärikulud	26 120	23

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	571 649	-1 885 177
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	571 649	-1 885 177
Intressitulud	31 214	15 891
Intressikulud	-112 689	-262 495
Intressikulu laenudelt	-48 896	-115 312
Intressikulu kapitalirendilt	-63 793	-147 183
Muud finantstulud ja -kulud	8 200	42 000
Kokku finantstulud ja -kulud	498 374	-2 089 781

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 420 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	192 000	99 800

Aruande digitaalallkirjad

PM KAUBANDUSGRUPP osäühing (registrikood: 10210359) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MÄRT PIIR	Juhatuse liige	01.04.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PM KAUBANDUSGRUPP osaühing osanikele

Oleme auditeerinud PM KAUBANDUSGRUPP osaühing (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 20, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglase esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud Märkusega arvamuse avaldamise aluse lõigus, viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi.

Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkustega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Me ei ole auditeerinud raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 2008, kuna meid määrati ettevõtte audiitoriteks peale seda kuupäeva. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kinnitust selle kuupäeva bilansi andmete kohta. Bilansis seisuga 31. detsember 2008 kajastatud summad moodustavad osa 2009. aasta kasumist ning rahavoogudest seisuga 31. detsember 2009.

Ettevõtte bilansis seisuga 31. detsember 2009 on kirjel "Materiaalne põhivara-maa" kajastatud kinnistud soetusmaksumuses 9 413 tuh. krooni. Ettevõtte on soetanud nimetatud kinnistud maavarade kaevandamise eesmärgil. Auditi käigus laekunud informatsiooni kohaselt puuduvad ettevõtte täpsed andmed kinnistutel asuvate maavarade koguste kohta. Kuna ettevõtte puuduvad usaldusväärsed andmed kinnistutel asuvate maavarade koguste kohta ja samuti on kinnistutel asuvad maavarad osaliselt realiseeritud, siis võib kinnistute kaetav väärtus võib olla madalam nende bilansilisest väärtusest ning võib osutada vajalikuks kinnistute allahindamine. Raamatupidamise aastaaruandes ei kajastu nimetatud ebakindlusega seotud võimalikud muutused.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt PM KAUBANDUSGRUPP osaühing finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

1. aprill 2010

Roland Kaurov
Vandeaudiitor
Vandeaudiitori nr. 389
OÜ Audiitorbüroo RKT
Kitsas 8,
51003 Tartu
Audiitorettevõtja tegevusloa nr. 72 (1.03.2007)

Audiitorite digitaalallkirjad

PM KAUBANDUSGRUPP osuühing (registrikood: 10210359) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Audiitor	01.04.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 800 480
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 257 952
Kokku	18 058 432
Jaotamine	
Dividendideks	3 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 058 432
Kokku	18 058 432

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 800 480
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 257 952
Kokku	18 058 432
Jaotamine	
Dividendideks	3 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 058 432
Kokku	18 058 432

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	20538730	98.25%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	365696	1.75%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Märt Piir	36306115716	Valga linn, Valga maakond, Eesti	150000 EEK

Sidevahendid

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