

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2013 aasta on kuuteistkümnes 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

2013.aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 92 tuhat (2012.aastal 93 tuhat) eurot, suurenedes aastaga %. Müügitulust moodustas 86 % (2012.aastal 92%) raamatupidamisteenuse müük.

2013.aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kahjumiga 2,2 tuhat eurot (2012.aastal oli kasum 0,3 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 1 444 eurot (2012.aastal investeeringuid ei tehtud).

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 6 töötajat. 2013.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 65 tuhat (2012.aastal 66 tuhat) eurot, vähenedes eelmise aastaga võrreldes 1%.

Ettevõtte juhatuse liikmetele aruandeaastal ega ka 2012.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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 756	11	2
Nõuded ja ettemaksed	6 680	2 424	3
Kokku käibevara	9 436	2 435	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	4
Materiaalne põhivara	69 652	71 592	5
Kokku põhivara	139 652	141 592	
Kokku varad	149 088	144 027	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11 892	48 669	6
Võlad ja ettemaksed	10 855	11 790	7,8
Kokku lühiajalised kohustused	22 747	60 459	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	124 322	79 313	6
Kokku pikaajalised kohustused	124 322	79 313	
Kokku kohustused	147 069	139 772	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	741	490	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 236	251	
Kokku omakapital	2 019	4 255	
Kokku kohustused ja omakapital	149 088	144 027	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	91 969	90 758	10
Muud äritulud	318	541	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 289	-1 725	
Mitmesugused tegevuskulud	-17 481	-14 252	
Tööjõukulud	-64 843	-65 534	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 372	-4 257	5
Muud ärikulud	-303	-430	
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 999	5 101	
Intressikulud	-7 234	-4 849	13
Muud finantstulud ja -kulud	-1	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 236	251	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 236	251	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 999	5 101	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 372	4 257	5
Kokku korrigeerimised	3 372	4 257	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 257	-763	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-935	-6 076	
Kokku rahavood äritegevusest	3 179	2 519	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 433	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 433	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	59 450	13 753	
Saadud laenude tagasimaksed	-51 217	-11 884	
Makstud intressid	-7 234	-4 850	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	999	-2 981	
Kokku rahavood	2 745	-462	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11	473	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 745	-462	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 756	11	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	3 194	320	490	4 004
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	251	251
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2013.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 2013 ja lõppes 31.detsembril 2013. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

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 akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad alahindlused.

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

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.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	2 756	11
Kokku raha	2 756	11

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 335	2 335	0	0
Ostjatelt laekumata arved	2 713	2 713	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-378	-378	0	0
Muud nõuded	71	71	0	0
Viitlaekumised	71	71	0	0
Ettemaksed	18	18	0	0
Tulevaste perioodide kulud	18	18	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 424	2 424	0	0

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2011	70 000
31.12.2012	70 000
31.12.2013	70 000

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 800	5 455
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 449	-1 728

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
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
Amortisatsioonikulu	-2 461	-912	0	-912	-884	-4 257
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

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	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					

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud juriidilistelt isikutelt	36 729	36 729			5%	EUR	30.04.2012	14
Lühiajalised laenud kokku	36 729	36 729						
Pikaajalised laenud								
Laenud juriidilistelt isikutelt	12 719	0	12 719					14
Laen eraisikult	11 504	0	11 504					14
Pikaajaline pangalaen	67 030	11 940	55 090		3,426%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	91 253	11 940	79 313					
Laenukohustused kokku	127 982	48 669	79 313					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2013	31.12.2012
Ehitised	67 885	70 346
Muud varad	70 000	70 000
Kokku	137 885	140 346

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 841	1 841	
Võlad töövõtjatele	4 203	4 203	
Maksuvõlad	5 746	5 746	8
Kokku võlad ja ettemaksed	11 790	11 790	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	9
Käibemaks	1 287	1 377
Üksikisiku tulumaks	1 245	1 283
Sotsiaalmaks	2 619	2 687
Kohustuslik kogumispension	145	137
Töötuskindlustusmaksed	212	253
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 508	5 746

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	91 969	90 758
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	91 969	90 758
Kokku müügitulu	91 969	90 758
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	78 655	83 053
Sõiduauto rent	0	1 438
Tarkvara müük	0	407
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksud	4 800	5 455
Muu müügitulu	8 514	405
Kokku müügitulu	91 969	90 758

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	3 866	4 218
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	0	4 218

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	9 029	3 101

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	48 390	48 846
Sotsiaalmaksud	16 453	16 687
Kokku tööjõukulud	64 843	65 533
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2013	2012
Intressikulu laenudelt	7 234	4 849
Kokku intressikulud	7 234	4 849

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 504	11 504
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 974	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	46 203

2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 950	38 679
2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 753	1 683

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.08.2014

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	31.12.2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 236
Kokku	-1 495
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 495
Kokku	-1 495

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	78655	85.52%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4800	5.22%	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