

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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: monika@accounting.ee

veebilehe aadress: www.accounting.ee

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	7
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	7
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Kasutusrent	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Intressikulud	11
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 15 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2016. aasta on üheksateistkümnnes 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 üürile antud.

Tulud, kulud ja kasum

2016. aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 98 tuhat (2015. aastal 99 tuhat) eurot, vähendes aastaga 1%. Müügitulust moodustas 93 % (2015. aastal 93%) raamatupidamisteenuse müük.

2016. aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 14,5 tuhat eurot (2015. aastal 12,7 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal ega eelmisel aastal investeeringuid põhivarasse polnud.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 5 töötajat. 2016. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 70 tuhat (2015. aastal 75 tuhat) eurot, vähendes eelmise aastaga võrreldes 6%.

Ettevõtte juhatuse liikmetele aruandeaastal ega ka eelmisel 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 kasumi suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 465	4 307	2
Nõuded ja ettemaksed	8 197	7 023	3
Kokku käibevarad	10 662	11 330	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	4
Materiaalsed põhivarad	61 639	64 605	5
Kokku põhivarad	131 639	134 605	
Kokku varad	142 301	145 935	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 460	13 542	6
Võlad ja ettemaksed	14 346	14 634	7,8
Kokku lühiajalised kohustised	28 806	28 176	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	78 049	96 850	6
Kokku pikaajalised kohustised	78 049	96 850	
Kokku kohustised	106 855	125 026	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 396	4 696	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 536	12 699	
Kokku omakapital	35 446	20 909	
Kokku kohustised ja omakapital	142 301	145 935	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	97 511	99 187	10
Muud äritulud	299	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 251	-1 237	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 081	-6 364	
Tööjõukulud	-69 710	-74 559	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 966	-2 966	5
Muud ärikulud	-398	-28	
Ärikasum (kahjum)	15 404	14 033	
Intressikulud	-868	-1 334	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 536	12 699	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 536	12 699	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2016.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 2016 ja lõppes 31.detsembril 2016. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud 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 ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende ning alates 01.01.2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	2 465	4 307
Kokku raha	2 465	4 307

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 522	7 522
Ostjatelt laekumata arved	7 522	7 522
Ettemaksed	675	675
Tulevaste perioodide kulud	675	675
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 197	8 197

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 115	6 115
Ostjatelt laekumata arved	6 115	6 115
Muud nõuded	234	234
Viitlaekumised	234	234
Ettemaksed	674	674
Tulevaste perioodide kulud	674	674
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 023	7 023

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	70 000
31.12.2015	70 000
31.12.2016	70 000

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	5 678	6 117
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 416	-1 410

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2014						
Soetusmaksumus	82 036	6 507	266	6 773	5 498	94 307
Akumuleeritud kulum	-16 612	-4 360	-266	-4 626	-5 498	-26 736
Jääkmaksumus	65 424	2 147	0	2 147	0	67 571
Amortisatsioonikulu	-2 461	-505	0	-505	0	-2 966
31.12.2015						
Soetusmaksumus	82 036	6 507	266	6 773	5 498	94 307
Akumuleeritud kulum	-19 073	-4 865	-266	-5 131	-5 498	-29 702
Jääkmaksumus	62 963	1 642	0	1 642	0	64 605
Amortisatsioonikulu	-2 461	-505	0	-505	0	-2 966
31.12.2016						
Soetusmaksumus	82 036	6 507	266	6 773	5 498	94 307
Akumuleeritud kulum	-21 534	-5 370	-266	-5 636	-5 498	-32 668
Jääkmaksumus	60 502	1 137	0	1 137	0	61 639

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud juriidiliselt isikult	74 774	0	74 774					15
Pangalaen	17 735	14 460	3 275		3,426%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	92 509	14 460	78 049					
Laenukohustised kokku	92 509	14 460	78 049					
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud juriidiliselt isikult	66 974	0	66 974					15
Laen eraisikult	11 504	0	11 504					15
Pikaajaline pangalaen	31 914	13 542	18 372		3,426%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	110 392	13 542	96 850					
Laenukohustised kokku	110 392	13 542	96 850					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	60 502	62 963
Muud varad	70 000	70 000
Kokku	130 502	132 963

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	779	779	
Võlad töövõtjatele	7 781	7 781	
Maksuvõlad	5 064	5 064	8
Muud võlad	418	418	
Muud viitvõlad	418	418	
Saadud ettemaksed	304	304	
Muud saadud ettemaksed	304	304	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 346	14 346	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	563	563	
Võlad töövõtjatele	8 218	8 218	
Maksuvõlad	5 853	5 853	8
Kokku võlad ja ettemaksed	14 634	14 634	

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 362	1 451
Üksikisiku tulumaks	1 252	1 438
Sotsiaalmaks	2 142	2 596
Kohustuslik kogumispension	141	174
Töötuskindlustusmaksed	167	194
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 064	5 853

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	97 511	99 187
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	97 511	99 187
Kokku müügitulu	97 511	99 187
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	90 623	92 606
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksud	5 678	6 117
Muu müügitulu	1 210	464
Kokku müügitulu	97 511	99 187

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	5 160	5 160

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	53 342	57 696
Sotsiaalmaksud	16 368	16 863
Kokku tööjõukulud	69 710	74 559
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	6

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	868	1 334
Kokku intressikulud	868	1 334

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	25 546	13 916
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 386	3 479
Kokku tingimuslikud kohustised	31 932	17 395

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2017. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2016.

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	11 504
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	66 974	66 974

P & M Accounting OÜ ei maksnud 2016. ega 2015.aastal tasusid juhtkonnale.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	30.06.2017
MARTIN KRUPP	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 396
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 536
Kokku	31 932
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 932
Kokku	31 932

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	90623	92.94%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5678	5.82%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ	11095676	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1597 EUR (Lihtomand)
OÜ Kelvingi Kinnisvara Büroo	10111580		1597 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7305375
Faks	+372 7305376
E-posti aadress	monika@accounting.ee
Veebilehe aadress	www.accounting.ee