

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: P & M Accounting OÜ

registrikood: 10471686

tänavanimi, maja number: Ülikooli tn 5

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51014

telefon: +372 7305375

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2019. aasta on kahekümne teine 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

2019.aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 82 tuhat (2018.aastal 84 tuhat) eurot, vähendes aastaga 2%. Müügitulust moodustas 92 % (2018.aastal 92%) raamatupidamisteenuse müük.

2019.aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 1,9 tuhat eurot (2018.aastal 8,7 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal ega eelmisel aastal investeeringuid põhivarasse polnud.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 4 töötajat. 2019.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 67 tuhat (2018.aastal 62 tuhat) eurot, suurenedes eelmise aastaga võrreldes 8%.

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)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	863	5 346	2
Nõuded ja ettemaksed	19 793	13 619	3
Kokku käibevarad	20 656	18 965	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	4
Materiaalsed põhivarad	53 119	55 780	5
Kokku põhivarad	123 119	125 780	
Kokku varad	143 775	144 745	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 785	13 604	6,7
Kokku lühiajalised kohustised	13 785	13 604	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	66 300	69 374	8
Kokku pikaajalised kohustised	66 300	69 374	
Kokku kohustised	80 085	82 978	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 253	49 535	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 923	8 718	
Kokku omakapital	63 690	61 767	
Kokku kohustised ja omakapital	143 775	144 745	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	82 251	84 130	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 187	-1 196	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 099	-8 732	
Tööjõukulud	-67 378	-62 268	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 661	-2 894	5
Muud ärikulud	-3	-4	
Ärikasum (kahjum)	1 923	9 036	
Intressikulud	0	-13	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	-305	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 923	8 718	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 923	8 718	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2018.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga ning järgides Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes toodud põhimõtteid ja printsiipe.

P & M Accounting OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril 2019 ja lõppes 31. detsembril 2019. 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 akumulieeritud 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 ilmnunud 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 maksumääraks on 20/80 netodividendidelt. Alates 2019. aastast rakendatakse regulaarsetele dividendimaksetele vähendatud maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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)

	31.12.2019	31.12.2018
Pangakontod	863	5 346
Kokku raha	863	5 346

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	10 793	10 793
Ostjatelt laekumata arved	10 793	10 793
Muud nõuded	8 750	8 750
Laenunõuded	8 750	8 750
Ettemaksed	250	250
Tulevaste perioodide kulud	250	250
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 793	19 793
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 729	6 729
Ostjatelt laekumata arved	6 729	6 729
Muud nõuded	5 034	5 034
Laenunõuded	4 950	4 950
Viitlaekumised	84	84
Ettemaksed	1 856	1 856
Tulevaste perioodide kulud	1 856	1 856
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 619	13 619

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	70 000
31.12.2018	70 000
31.12.2019	70 000

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	6 329	6 337
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 169	-1 489

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2017						
Soetusmaksumus	82 036	6 507	266	6 773	5 498	94 307
Akumuleeritud kulum	-23 994	-5 875	-266	-6 141	-5 498	-35 633
Jääkmaksumus	58 042	632	0	632	0	58 674
Amortisatsioonikulu	-2 461	-433	0	-433	0	-2 894
31.12.2018						
Soetusmaksumus	82 036	2 523	266	2 789	5 498	90 323
Akumuleeritud kulum	-26 455	-2 324	-266	-2 590	-5 498	-34 543
Jääkmaksumus	55 581	199	0	199	0	55 780
Amortisatsioonikulu	-2 462	-199	0	-199	0	-2 661
31.12.2019						
Soetusmaksumus	82 036	2 523	266	2 789	5 498	90 323
Akumuleeritud kulum	-28 917	-2 523	-266	-2 789	-5 498	-37 204
Jääkmaksumus	53 119	0	0	0	0	53 119

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	602	602	
Võlad töövõtjatele	6 731	6 731	
Maksuvõlad	6 452	6 452	7
Kokku võlad ja ettemaksed	13 785	13 785	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	707	707	
Võlad töövõtjatele	7 839	7 839	
Maksuvõlad	5 034	5 034	7
Saadud ettemaksed	24	24	
Muud saadud ettemaksed	24	24	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 604	13 604	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	905	990
Üksikisiku tulumaks	1 676	1 229
Sotsiaalmaks	3 505	2 579
Kohustuslik kogumispension	144	116
Töötuskindlustusmaksed	222	120
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 452	5 034

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Laenud juriidiliselt isikult	66 300	0	66 300	
Muud laenukohustised kokku	66 300	0	66 300	
Laenukohustised kokku	66 300	0	66 300	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laenud juriidiliselt isikult	69 374	0	69 374	
Pikaajalised laenud kokku	69 374	0	69 374	
Laenukohustised kokku	69 374	0	69 374	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	82 251	84 130
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	82 251	84 130
Kokku müügitulu	82 251	84 130
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	75 580	77 468
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksed	6 329	6 337
Muu müügitulu	342	325
Kokku müügitulu	82 251	84 130

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	5 160	5 160

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	50 357	46 538
Sotsiaalmaksud	17 021	15 730
Kokku tööjõukulud	67 378	62 268
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	0	13
Kokku intressikulud	0	13

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	48 141	46 602
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	12 035	11 651
Kokku tingimuslikud kohustised	60 176	58 253

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2020. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2019.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 650	65 800	4 950	66 974
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 100	500	0	2 400

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
egev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 100	0	0	1 900
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	1 300	0	0	1 174

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
egev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	0	1 900	6 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	4 900	950	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.10.2020

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	04.11.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 253
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 923
Kokku	60 176
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	60 176
Kokku	60 176

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	75580	91.89%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6329	7.69%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
RAAMATUPIDAMINE & FINANTS OÜ	11095676	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