

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: PCM OÜ

registrikood: 12721992

tänava/talu nimi, Peterburi tee 90h
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13816

e-posti aadress: varno.porovarde@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

PCM OÜ on valdusettevõte, mille põhitegevus on tütarettevõtetesse tehtud investeeringute juhtimine. Firma omab 50% Britamarine Grupp OÜ-st ja 50% Gaasiteenindus OÜ-st.

Varno Porovarde Juhatus liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	157 353	155 728	
Nõuded ja ettemaksed	78 822	6 698	
Kokku käibevarad	236 175	162 426	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 120 135	314 245	2
Nõuded ja ettemaksed	200 000	200 000	
Materiaalsed põhivarad	270 719	265 981	3
Kokku põhivarad	1 590 854	780 226	
Kokku varad	1 827 029	942 652	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	19 157	19 158	
Kokku lühiajalised kohustised	19 157	19 158	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	3 709	
Kokku pikaajalised kohustised	0	3 709	
Kokku kohustised	19 157	22 867	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 500	3 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	916 285	752 601	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	888 087	163 684	
Kokku omakapital	1 807 872	919 785	
Kokku kohustised ja omakapital	1 827 029	942 652	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	37 200	25 685	
Muud äritulud	0	3 766	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 066	-1 541	
Mitmesugused tegevuskulud	-27 059	-33 042	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 855	-10 787	3
Ärikasum (kahjum)	-5 780	-15 919	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	868 391	79 163	5
Intressitulud	25 476	100 440	5
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	888 087	163 684	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	888 087	163 684	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arveluskrediiti). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Investeeringute arvestuspõhimõtte konsolideerimata aruandes on õiglase väärtuse meetod.

Õiglase väärtuse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning kajastatakse edaspidi õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle investor omab kontrolli. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on tütar-ettevõtte kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhul, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Äriühendused ühise kontrolli all

Tütarettevõtja või äritegevuse soetamist ja ühinemist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenäht.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenäht.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 350 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 350 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Müügiks hoitavat põhivara kajastatakse selle lõppväärtuses ning hinnatakse alla juhul, kui see ületab vara müügihinna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 350

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijate tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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 olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Dividendide maksumääraks on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks võivad olla:

- PCM OÜ-le olulist mõju omavad osanikud;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- tütaretevõtted;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted;

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14566018	Britamarine Grupp OÜ	Eesti	haldustegevus	50	50
11974254	Gaasiteenindus OÜ	Eesti	haldustegevus	50	50
16483963	Baltic Military OÜ	Eesti	Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	0	100

Õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	
31.12.2020								
Soetusmaksumus	150 000	13 000	1 950	74 774	89 724	43 176	1 156	284 056
Akumuleeritud kulum	0	-650	-621	-18 229	-19 500	-4 037	0	-23 537
Jääkmaksumus	150 000	12 350	1 329	56 545	70 224	39 139	1 156	260 519
Ostud ja parendused	0					32 181		32 181
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0							
Muud ostud ja parendused						32 181		32 181
Amortisatsioonikulu			-541	-4 670	-5 211	-9 158		-14 369
Müügid (jääkmaksumuses)		-12 350			-12 350			-12 350
Ümberliigitamised				4 774	4 774	1 156	-1 156	4 774
Muud ümberliigitamised				4 774	4 774			4 774
Muud muutused				-4 774	-4 774			-4 774
31.12.2021								
Soetusmaksumus	150 000	0	1 950	70 000	71 950	76 513	0	298 463
Akumuleeritud kulum	0	0	-1 162	-18 125	-19 287	-13 195	0	-32 482
Jääkmaksumus	150 000	0	788	51 875	52 663	63 318	0	265 981
Ostud ja parendused		11 900	2 057		13 957	3 636		17 593
Muud ostud ja parendused		11 900	2 057		13 957	3 636		17 593
Amortisatsioonikulu		-496	-724	-4 668	-5 888	-6 967		-12 855
31.12.2022								
Soetusmaksumus	150 000	11 900	3 407	70 000	85 307	80 149		315 456
Akumuleeritud kulum	0	-496	-1 286	-22 793	-24 575	-20 162		-44 737
Jääkmaksumus	150 000	11 404	2 121	47 207	60 732	59 987		270 719

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	0	15 900

Muud masinad ja seadmed	0	15 900
Kokku	0	15 900

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	6 521	5 798
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 521	5 798

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	200 000	200 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	200 000	200 000
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 709
Kokku laenukohustised	0	3 709

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	200 000	0	0	200 000	100 020
Sidusettevõtjad	5 128	670		5 798	420
Kokku antud laenud	205 128	670	0	205 798	100 440

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	200 000	0	0	200 000	19 000
Sidusettevõtjad	5 798	723	0	6 521	473
Kokku antud laenud	205 798	723	0	206 521	19 473

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

PCM OÜ (registrikood: 12721992) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VARNO POROVARDE	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	916 285
Aruandeaasta kasum (kahjum)	888 087
Kokku	1 804 372

Maksta võimalusel 50% jaotatavast kasumist dividendideks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	37200	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kris Porovarde	50201140290	Viti küla, Harku vald, Harju maakond, Eesti	350 EUR (Lihtomand)
Varno Porovarde	37302180359	Eesti	2800 EUR (Lihtomand)
Brita Porovarde	49403210231	Viti küla, Harku vald, Harju maakond, Eesti	350 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	varno.porovarde@gmail.com