

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: P & M Accounting OÜ

registrikood: 10471686

tänavanimi, maja number: Ülikooli tn 5

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

P & M Accounting OÜ registreeriti 1998. aasta keskel, tegevust alustati sama aasta sügisest, 2022. aasta on kahekümne viies 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

2022.aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 50 tuhat (2021.aastal 49 tuhat) eurot, suurenedes aastaga 2%. Müügitulust moodustas 80 % (2021.aastal 81%) raamatupidamisteenuse müük.

2022.aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 5,9 tuhat eurot (2021.aasta kahjumiga 2,5 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal ega eelmisel aastal investeeringuid uude põhivarasse polnud.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 1 töötaja. 2022.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 31 tuhat (2021.aastal 38 tuhat) eurot, olles vähenenud võrreldes eelmise aastaga.

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)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 628	903	2
Nõuded ja ettemaksed	21 271	16 682	3
Kokku käibevarad	23 899	17 585	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	5
Materiaalsed põhivarad	45 735	48 196	6
Kokku põhivarad	115 735	118 196	
Kokku varad	139 634	135 781	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 541	8 578	7
Kokku lühiajalised kohustised	6 541	8 578	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	71 700	71 700	8
Kokku pikaajalised kohustised	71 700	71 700	
Kokku kohustised	78 241	80 278	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 989	54 476	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 890	-2 487	
Kokku omakapital	61 393	55 503	
Kokku kohustised ja omakapital	139 634	135 781	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	50 227	49 152	10
Muud äritulud	0	61	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 821	-1 433	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 649	-9 618	
Tööjõukulud	-31 406	-38 188	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 461	-2 461	6
Ärikasum (kahjum)	5 890	-2 487	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 890	-2 487	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 890	-2 487	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2022.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 2022 ja lõppes 31. detsembril 2022. 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 ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates 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 dividendide ning maksumääraks on 20/80 netodividendidelt. Regulaarsetele dividendimaksetele rakendatakse vähendatud maksumäär 14/86. Soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni.

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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	2 628	903
Kokku raha	2 628	903

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 492	8 492	
Ostjatelt laekumata arved	8 492	8 492	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	28	28	4
Laenunõuded	12 450	12 450	
Ettemaksed	301	301	
Tulevaste perioodide kulud	301	301	
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 271	21 271	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 732	7 732	
Ostjatelt laekumata arved	7 732	7 732	
Laenunõuded	8 750	8 750	
Ettemaksed	200	200	
Tulevaste perioodide kulud	200	200	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 682	16 682	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	632	0	486
Üksikisiku tulumaks	0	232	0	520
Sotsiaalmaks	0	792	0	1 426
Kohustuslik kogumispension	0	48	0	48
Töötuskindlustusmaksed	0	57	0	104
Ettemaksukonto jääk	28		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	28	1 761		2 584

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	70 000
31.12.2021	70 000
31.12.2022	70 000

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7 800	7 200
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 796	-1 413

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	82 036	2 523	266	2 789	5 498	90 323
Akumuleeritud kulum	-31 378	-2 523	-266	-2 789	-5 498	-39 665
Jääkmaksumus	50 658	0	0	0	0	50 658
Amortisatsioonikulu	-2 462	0	0	0	0	-2 462
31.12.2021						
Soetusmaksumus	82 036	2 523	266	2 789	5 498	90 323
Akumuleeritud kulum	-33 840	-2 523	-266	-2 789	-5 498	-42 127
Jääkmaksumus	48 196	0	0	0	0	48 196
Amortisatsioonikulu	-2 461	0	0	0	0	-2 461
31.12.2022						
Soetusmaksumus	82 036	0	0	0	5 498	87 534
Akumuleeritud kulum	-36 301	0	0	0	-5 498	-41 799
Jääkmaksumus	45 735	0	0	0	0	45 735

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 094	1 094	
Võlad töövõtjatele	2 374	2 374	
Maksuvõlad	1 761	1 761	4
Muud võlad	52	52	
Muud viitvõlad	52	52	
Saadud ettemaksed	1 260	1 260	
Tulevaste perioodide tulud	660	660	
Muud saadud ettemaksed	600	600	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 541	6 541	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	707	707	
Võlad töövõtjatele	3 947	3 947	
Maksuvõlad	2 584	2 584	4
Muud võlad	140	140	
Muud viitvõlad	140	140	
Saadud ettemaksed	1 200	1 200	
Tulevaste perioodide tulud	600	600	
Muud saadud ettemaksed	600	600	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 578	8 578	

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laenud juriidiliselt isikutelt	71 700	0	71 700	
Pikaajalised laenud kokku	71 700	0	71 700	
Laenukohustised kokku	71 700	0	71 700	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laenud juriidiliselt isikutelt	71 700	0	71 700	
Pikaajalised laenud kokku	71 700	0	71 700	
Laenukohustised kokku	71 700	0	71 700	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 227	49 152
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 227	49 152
Kokku müügitulu	50 227	49 152
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	39 994	39 880
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksed	9 262	8 719
Muu müügitulu	971	553
Kokku müügitulu	50 227	49 152

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	23 494	28 564
Sotsiaalmaksud	7 911	9 624
Kokku tööjõukulud	31 405	38 188
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	46 303	41 591
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	11 576	10 398
Kokku tingimuslikud kohustised	57 879	51 989

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2023. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2022.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 989
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 890
Kokku	57 879
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	57 879
Kokku	57 879

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	39994	79.63%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	9262	18.44%	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
E-posti aadress	monika@accounting.ee
Veebilehe aadress	www.accounting.ee