

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: P & M Accounting OÜ

registrikood: 10471686

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Ülikooli tn 5
postisihthnumber: 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 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
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, 2023. aasta on kahekümne kuues tegevusaasta. Aruandeaastal jätkus P & M Accounting OÜ traditsiooniline äritegevus – raamatupidamisteenused ja konsultatsioonid.

Bürooruumid aadressil Ülikooli 5 ja Vasara 50 on üürile antud.

Tulud, kulud ja kasum

2023.aastal moodustas P & M Accounting OÜ müügitulu 51 tuhat (2022.aastal 50 tuhat) eurot, suurenedes aastaga 1%. Müügitulust moodustas 69 % (2022.aastal 80%) raamatupidamisteenuse müük.

2023.aastal dividende ei makstud.

Aruandeaasta lõppes kasumiga 13,7 tuhat eurot (2022.aasta 5,9 tuhat eurot).

Investeeringud

Aruandeaastal ega eelmisel aastal investeeringuid uude põhivarasse polnud.

Personal

P & M Accounting OÜ töötajate arv aruandeaasta lõpus oli 1 töötaja. 2023.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 21 tuhat (2022.aastal 31 tuhat) eurot, olles vähenenud võrreldes eelmise aastaga seoses töötajate arvu vähenemisega.

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	258	2 628	2
Nõuded ja ettemaksed	38 618	21 271	3
Kokku käibevarad	38 876	23 899	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	70 000	70 000	5
Materiaalsed põhivarad	43 274	45 735	6
Kokku põhivarad	113 274	115 735	
Kokku varad	152 150	139 634	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 946	6 541	8
Kokku lühiajalised kohustised	6 946	6 541	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	69 200	71 700	7
Võlad ja ettemaksed	900	0	8
Kokku pikaajalised kohustised	70 100	71 700	
Kokku kohustised	77 046	78 241	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 194	3 194	9
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	57 879	51 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 711	5 890	
Kokku omakapital	75 104	61 393	
Kokku kohustised ja omakapital	152 150	139 634	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	50 580	50 227	10
Muud äritulud	283	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 861	-1 821	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 659	-8 649	
Tööjõukulud	-21 433	-31 406	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 461	-2 461	6
Muud ärikulud	-738	0	
Ärikasum (kahjum)	13 711	5 890	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 711	5 890	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 711	5 890	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

P & M Accounting OÜ 2023.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 2023 ja lõppes 31. detsembril 2023. 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 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	258	2 628
Kokku raha	258	2 628

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	9 894	9 894	
Ostjatelt laekumata arved	9 894	9 894	
Laenunõuded	28 545	28 545	
Ettemaksed	179	179	
Tulevaste perioodide kulud	179	179	
Kokku nõuded ja ettemaksed	38 618	38 618	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	179	0	632
Üksikisiku tulumaks	0	603	0	232
Sotsiaalmaks	0	1 033	0	792
Kohustuslik kogumispension	0	63	0	48
Töötuskindlustusmaksed	0	75	0	57
Ettemaksukonto jääk	0		28	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 953	28	1 761

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	70 000
31.12.2022	70 000
31.12.2023	70 000

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7 620	7 800
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-2 226	-1 796

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
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
Amortisatsioonikulu	-2 461	0	0	0	0	-2 461
31.12.2023						
Soetusmaksumus	82 036	0	0	0	5 498	87 534
Akumuleeritud kulum	-38 762	0	0	0	-5 498	-44 260
Jääkmaksumus	43 274	0	0	0	0	43 274

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laenud juriidiliselt isikutelt	69 200	0	69 200	
Pikaajalised laenud kokku	69 200	0	69 200	
Laenukohustised kokku	69 200	0	69 200	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	841	841	0	
Võlad töövõtjatele	1 934	1 934	0	
Maksuvõlad	1 953	1 953	0	4
Saadud ettemaksed	3 118	2 218	900	
Tulevaste perioodide tulud	1 184	1 184	0	
Muud saadud ettemaksed	1 934	1 034	900	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 846	6 946	900	

	31.12.2022	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 094	1 094	0	
Võlad töövõtjatele	2 374	2 374	0	
Maksuvõlad	1 761	1 761	0	4
Muud võlad	52	52	0	
Muud viitvõlad	52	52	0	
Saadud ettemaksed	1 260	1 260	0	
Tulevaste perioodide tulud	660	660	0	
Muud saadud ettemaksed	600	600	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 541	6 541	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 194	3 194
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 580	50 227
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 580	50 227
Kokku müügitulu	50 580	50 227
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	34 921	39 994
Kinnisvara rent ja kommunaalmaksud	15 476	9 262
Muu müügitulu	183	971
Kokku müügitulu	50 580	50 227

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	16 019	23 494
Sotsiaalmaksud	5 414	7 911
Kokku tööjõukulud	21 433	31 405
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	57 272	46 303
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 318	11 576
Kokku tingimuslikud kohustised	71 590	57 879

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2024. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2023.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

P & M Accounting OÜ (registrikood: 10471686) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA NIGUL	Juhatuse liige	26.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	57 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 711
Kokku	71 590
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	71 590
Kokku	71 590

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	34921	69.04%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	15476	30.60%	Ei