

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: PKF Estonia Osühing

registrikood: 10178029

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 141

postisihthnumber: 11314

telefon: +372 6630825

faks: +372 6630826

e-posti aadress: pkf@pkf.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 8 Üldhalduskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksualaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade ühenduse PKF Global liikmesfirma. Müügitulu suurenes eelmise aastaga võrreldes ca 11% võrra seoses nõudluse kasvuga kvaliteetse audiitorteenuse osas.

Ettevõtte on piisavalt likviidne, käibevara ületab võlakohustusi ca 3 korda.

Ettevõtte missiooniks on ühiskonna kindlustunde suurendamine, et majandusagentide finantsaruandlus on usaldusväärne. Selle tegevuse kaudu täidame avaliku huvi funktsiooni, mis toetab muuhulgas ka riigi majanduskasvu tervikuna. Järgmise aasta eesmärgiks on klientide vajaduste rahuldamine nii kvaliteetse auditi kui ka professionaalsete nõustamisteenuste kaudu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	318 724	304 096	
Nõuded ja ettemaksed	140 378	86 543	2
Kokku käibevarad	459 102	390 639	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 925	2 925	2
Materiaalsed põhivarad	118	566	4
Kokku põhivarad	3 043	3 491	
Kokku varad	462 145	394 130	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	155 961	133 465	3, 5
Kokku lühiajalised kohustised	155 961	133 465	
Kokku kohustised	155 961	133 465	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 079	27 818	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	243 957	204 699	
Kokku omakapital	306 184	260 665	
Kokku kohustised ja omakapital	462 145	394 130	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	868 491	779 815	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-491 878	-454 436	7
Brutokasum (-kahjum)	376 613	325 379	
Turustuskulud	-5 048	-2 130	
Üldhalduskulud	-94 513	-90 855	8
Ärikasum (kahjum)	277 052	232 394	
Muud finantstulud ja -kulud	2 265	120	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	279 317	232 514	
Tulumaks	-35 360	-27 815	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	243 957	204 699	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestusmeetodid ja hindamisalused

PKF Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja töötatud ja rahandusministri poolt kehtestatud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustised on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tekkepõhiselt.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR`ides.

PKF Estonia OÜ on raamatupidamiseseaduse kohaselt väikeettevõtte ja koostab lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber EUR`idesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominaalväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdisväärtus. Pikaajaliste nõuete nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi

jooksul, kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 128 EUR'i. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 128 EUR'i, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest 2 kuni 4 aastat.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna. Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtete kasumit enne, kui toimub kasumi jaotamine omanikele. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljakuulutatud netodividendide summalt. Kui ettevõtte maksab regulaarselt dividende, siis on võimalik alates 01.01.2019 rakendada maksustamisel soodusmäära, milleks on 14/86 netodividendi summalt. Füüsilistelt isikutelt, kellele makstakse soodusmääraga maksustatud dividende, peetakse kinni tulumaks maksumääraga 7%. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustiste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusid, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis, nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	138 495	138 495	
Ostjatelt laekumata arved	138 495	138 495	
Ettemaksed	1 883	1 883	
Tulevaste perioodide kulud	1 883	1 883	
Pikaajalised nõuded	2 925		2 925
Kokku nõuded ja ettemaksed	143 303	140 378	2 925

	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	83 449	83 449	
Ostjatelt laekumata arved	83 449	83 449	
Ettemaksed	3 094	3 094	
Tulevaste perioodide kulud	3 094	3 094	
Pikaajalised nõuded	2 925		2 925
Kokku nõuded ja ettemaksed	89 468	86 543	2 925

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	33 283	27 927
Üksikisiku tulumaks	3 761	3 674
Erisoodustuse tulumaks	85	85
Sotsiaalmaks	6 505	6 361
Kohustuslik kogumispension	219	222
Töötuskindlustusmaksed	401	390
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	44 254	38 659

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2022		
Soetusmaksumus	19 705	19 705
Akumuleeritud kulum	-16 980	-16 980
Jääkmaksumus	2 725	2 725
Amortisatsioonikulu	-2 159	-2 159
30.06.2023		
Soetusmaksumus	19 705	19 705
Akumuleeritud kulum	-19 139	-19 139
Jääkmaksumus	566	566
Amortisatsioonikulu	-448	-448
30.06.2024		
Soetusmaksumus	19 705	19 705
Akumuleeritud kulum	-19 587	-19 587
Jääkmaksumus	118	118

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 633	6 633	
Võlad töövõtjatele	78 060	78 060	
Maksuvõlad	44 254	44 254	3
Muud võlad	19 014	19 014	
Muud viitvõlad	19 014	19 014	
Saadud ettemaksed	8 000	8 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	155 961	155 961	

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 422	8 422	
Võlad töövõtjatele	68 402	68 402	
Maksuvõlad	38 659	38 659	3
Muud võlad	15 782	15 782	
Muud viitvõlad	15 782	15 782	
Saadud ettemaksed	2 200	2 200	
Kokku võlad ja ettemaksed	133 465	133 465	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	862 411	773 435
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 080	6 380
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	868 491	779 815
Kokku müügitulu	868 491	779 815
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	613 770	566 552
Ülevaatus	183 775	147 680
Pakendiaudit	2 600	600
Muud kindlustandvad teenused	4 200	2 900
Muu äritegevus	64 146	62 083
Kokku müügitulu	868 491	779 815

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügi eesmärgil ostetud teenused	6 866	11 777
Alltöövõtutööd	95 260	80 884
Transpordikulud	17 080	16 351
Üür ja rent	61 561	62 640
Lähetuskulud	1 716	1 397
Tööjõukulud	304 156	274 878
Amortisatsioonikulu	396	1 906
Muud tegevuskulud	4 843	4 603
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	491 878	454 436

Lisa 8 Üldhalduskulud (eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Üür ja rent	6 245	6 484
Mitmesugused bürookulud	14 502	12 940
Koolituskulud	3 459	4 292
Tööjõukulud	52 156	48 763
Amortisatsioonikulu	52	253
Muud	18 099	18 123
Kokku üldhalduskulud	94 513	90 855

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Palgakulu	266 493	242 065
Sotsiaalmaksud	89 819	81 575
Kokku tööjõukulud	356 312	323 640
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Arvestatud tasu	32 000	30 300

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.07.2024

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	03.01.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 079
Aruandeaasta kasum (kahjum)	243 957
Kokku	278 036

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 079
Aruandeaasta kasum (kahjum)	243 957
Kokku	278 036
Jaotamine	
Dividendideks	278 000
Kokku	278 000

Osanikud otsustasid maksta dividende neto põhimõttel. Bruto dividendide suurus sõltub sellest, kui palju täpselt tuleb ühe või teise maksumääraga tulumaksu ja kui palju tuleb kinnipeetavat tulumaksu. Eks see dividendide summa kujuneb umbes 278 000 €.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	EMTAK 2025	868491	100.00%	Jah