

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2011

aruandeaasta lõpp: 30.06.2012

ärinimi: PKF Estonia Osühing

registrikood: 10178029

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 141
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11314

telefon: +372 6630825

faks: +372 6630826

e-posti aadress: pkf@pkf.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksustamisalaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF International liikmesfirma.

Majandusnäitajad ei muutunud oluliselt eelmise aastaga võrreldes. Müügitulu oli ligikaudu eelmise aastaga samal tasemel. Puhaskasumi rentaabluks kujunes 15%, mis peaks olema antud tegevusvaldkonnale kohane näitaja.

Keskmine töötajate arv oli 10.

Järgmise aasta peamiseks eesmärgiks on veelgi täielikumalt pühenduda oma klientide vajaduste rahuldamisele nii kvaliteetse auditi kui ka professionaalsete nõustamisteenuste osutamisel.

Rein Ruusalu

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	88 188	129 044	
Nõuded ja ettemaksed	105 972	83 318	2
Müügiootel põhivara	0	4 844	
Kokku käibevara	194 160	217 206	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	2 042	1 844	2
Materiaalne põhivara	13 006	13 904	5
Kokku põhivara	15 048	15 748	
Kokku varad	209 208	232 954	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	88 358	72 670	4
Kokku lühiajalised kohustused	88 358	72 670	
Kokku kohustused	88 358	72 670	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 751	26 047	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 946	106 084	
Kokku omakapital	120 850	160 284	
Kokku kohustused ja omakapital	209 208	232 954	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	430 130	423 925	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-292 419	-249 555	7
Brutokasum (-kahjum)	137 711	174 370	
Turustuskulud	-3 614	-1 029	
Üldhalduskulud	-45 044	-42 354	8
Muud äritulud	3 573	1 000	
Muud ärikulud	0	-18	
Äriksusum (kahjum)	92 626	131 969	
Finantstulud ja -kulud	67	91	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	92 693	132 060	
Tulumaks	-27 747	-25 976	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 946	106 084	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	92 626	131 969
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 681	5 102
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 256	-998
Kokku korrigeerimised	5 425	4 104
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-22 852	10
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	15 688	1 666
Laekunud intressid	67	91
Makstud ettevõtte tulumaks	-27 747	-25 976
Muud rahavood äritegevusest	6 100	-4 844
Kokku rahavood äritegevusest	69 307	107 020
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 783	-8 059
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4 261
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 783	-3 798
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-104 380	-97 721
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-104 380	-97 721
Kokku rahavood	-40 856	5 501
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	129 044	123 543
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-40 856	5 501
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	88 188	129 044

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	25 565	2 588	123 768	151 921
Aruandeaasta kasum (kahjum)			106 084	106 084
Makstud dividendid			-97 721	-97 721
30.06.2011	25 565	2 588	132 131	160 284
Aruandeaasta kasum (kahjum)			64 946	64 946
Makstud dividendid			-104 380	-104 380
30.06.2012	25 565	2 588	92 697	120 850

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestusmeetodid ja hindamisalused

PKF Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

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.

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 väärtapabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber EUR`idesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 akumuleeritud 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.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividendide maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, 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)

	30.06.2012	30.06.2011
Nõuded ostjate vastu	96 245	78 642
Muud nõuded	4	4
Muud nõuded	4	4
Ettemaksed	9 723	4 672
Pikaajalised nõuded	2 042	1 844
Kokku nõuded ja ettemaksed	108 014	85 162

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	18 671	12 813
Üksikisiku tulumaks	2 539	2 517
Erisoodustuse tulumaks	6	1
Sotsiaalmaks	4 638	4 527
Kohustuslik kogumispension	191	146
Töötuskindlustusmaksed	481	468
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 526	20 472

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 098	2 269	
Võlad töövõtjatele	48 994	40 396	
Maksuvõlad	26 526	20 472	3
Muud võlad	10 740	9 533	
Muud võlad	10 740	9 533	
Kokku võlad ja ettemaksed	88 358	72 670	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2010				
Soetusmaksumus	4 606	4 606	53 528	58 134
Akumuleeritud kulum	-1 343	-1 343	-42 581	-43 924
Jääkmaksumus	3 263	3 263	10 947	14 210
Ostud ja parendused			8 059	8 059
Amortisatsioonikulu			-5 102	-5 102
Müügid	-3 263	-3 263		-3 263
30.06.2011				
Soetusmaksumus	4 606	4 606	56 128	60 734
Akumuleeritud kulum	-4 606	-4 606	-42 224	-46 830
Jääkmaksumus	0	0	13 904	13 904
Ostud ja parendused			5 783	5 783
Amortisatsioonikulu			-6 681	-6 681
30.06.2012				
Soetusmaksumus			53 971	53 971
Akumuleeritud kulum			-40 965	-40 965
Jääkmaksumus	0	0	13 006	13 006

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Masinad ja seadmed	0	4 261
Transpordivahendid	0	4 261
Kokku	0	4 261

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	428 430	409 573
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 700	14 352
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	430 130	423 925
Kokku müügitulu	430 130	423 925
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	390 533	371 666
Ülevaatus	20 669	8 407
Muud kindlustandvad teenused	9 010	3 398
Muu äritegevus	9 918	40 454
Kokku müügitulu	430 130	423 925

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 601	1 920
Alltöövõtutööd	0	2 256
Transpordikulud	22 894	16 474
Üür ja rent	30 342	28 268
Lähetuskulud	1 871	1 034
Tööjõukulud	225 653	190 954
Amortisatsioonikulu	5 899	4 505
Muud tegevuskulud	4 159	4 144
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	292 419	249 555

Lisa 8 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Üür ja rent	4 020	3 746
Mitmesugused bürookulud	11 815	8 078
Koolituskulud	2 048	3 040
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	706
Tööjõukulud	19 143	20 044
Amortisatsioonikulu	782	597
Muud	7 236	6 143
Kokku üldhalduskulud	45 044	42 354

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Palgakulu	182 366	157 208
Sotsiaalmaksud	62 430	53 789
Kokku tööjõukulud	244 796	210 997
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	10

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Arvestatud tasu	15 600	15 469

Aruande digitaalallkirjad

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	28.11.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 946
Kokku	92 697
Jaotamine	
Dividendideks	73 230
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	73 230

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 946
Kokku	92 697
Jaotamine	
Dividendideks	73 230
Kokku	73 230

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	430130	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anneli Marjapuu	47301096011	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR
Rein Ruusalu	36802212737	E.Särgava Allee 2A, Tallinn, Harju maakond, Eesti	20448 EUR
Õnne Laiakask	47001212744	E.Vilde tee 100-15, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6630825
Faks	+372 6630826
E-posti aadress	pkf@pkf.ee