

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.04.2012

**aruandeaasta lõpp:** 31.03.2013

**ärinimi:** PJK Haldus OÜ

**registrikood:** 11423137

**tänava/talu nimi,** Lootsi 6

**maja ja korteri number:**

**linn:** Pärnu linn

**maakond:** Pärnu maakond

**postisihthnumber:** 80010

**telefon:** +372 4471750, +372 4471740

**faks:** +372 4471752

**e-posti aadress:** info@jahtklubi.ee

**veebilehe aadress:** www.jahtklubi.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 Raha                               | 10 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed               | 11 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad   | 11 |
| Lisa 5 Varud                              | 11 |
| Lisa 6 Materiaalne põhivara               | 12 |
| Lisa 7 Immateriaalne põhivara             | 13 |
| Lisa 8 Laenukohustused                    | 14 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                | 14 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad | 15 |
| Lisa 11 Sihtfinantseerimine               | 15 |
| Lisa 12 Osakapital                        | 15 |
| Lisa 13 Müügitulu                         | 16 |
| Lisa 14 Muud äritulud                     | 16 |
| Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud         | 17 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                       | 17 |
| Lisa 17 Finantstulud ja -kulud            | 17 |
| Lisa 18 Seotud osapooled                  | 17 |

## Tegevusaruanne

OÜ PJK Haldus on asutatud 22. novembril 2007 ja on 100% MTÜ Pärnu Jahtklubi tütarfirma, mille majandusaasta kestab 1.aprillist 31.märtsini. Majandustegevus toimub järgmistes valdkondades: toitlustus- ja majutusteenus, ruumide ja kaikohtade rent, reklaamiteenus, varustuse rent. OÜ käibed jäid 2012/2013 eelarve plaanile alla, seda eeskätt restoranis ja majutuses. Tulemused olid oodatust tagasihoidlikumad juunis ja augustis. Selle tingisid suuresti erakordselt vihmased ja külmad ilmad. Jahtklubi restorani käive sõltub paraku suuresti turistidest, kes tulevad Pärnusse suve nautima.

PJK Halduse käive oli 830 tuhat eurot, eelmisel majandusaastal oli 873 tuhat eurot.

Sadama arenduseks on üldkoosoleku otsusega volitus võtta laenu, ülejäänud raha tuleb omavahenditest. Uue ujuvkaiga tekib sadamasse 4 uut kaikohta, ujuvkai valmib hooaja alguseks.

Majandusaastal oli OÜ PJK Halduses töötajaid keskmiselt 34, kellele arvestati aruandeperioodil töötasusid (sotsiaalmaksudega) kokku summas 273 tuhat eurot.

PJK Haldus OÜ juhtorganiks on kolmeliikmeline juhatus. Juhatusel liikmete tööd ei ole aruandeaastal tasustatud.

### Peamised suhtarvud

Ärikasumimäär (%) = (ärikasum / müügitulu) \* 100

Puhasrentaablus (%) = (puhaskasum/müügitulu) \* 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA = (puhaskasum / varad kokku) \* 100

|                                                 | 2012/2013 | 2011/2012 |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Ärikasumimäär                                   | 5,22%     | 7,77%     |
| Puhasrentaablus                                 | 4,42%     | 6,78%     |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) | 0,48      | 0,51      |
| Koguvara puhasrentaablus ROA (%)                | 5,1%      | 8,69%     |

Juhatusel liikmed:

Egon Elstein

Riho Sillaots

Sven Feofanov

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.03.2013     | 31.03.2012     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 13 314         | 7 456          | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 15 288         | 13 148         | 3       |
| Varud                                        | 9 349          | 9 721          | 5       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>37 951</b>  | <b>30 325</b>  |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Materiaalne põhivara                         | 675 147        | 644 937        | 6       |
| Immateriaalne põhivara                       | 5 197          | 5 681          | 7       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>680 344</b> | <b>650 618</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>718 295</b> | <b>680 943</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 21 000         | 9 600          | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 58 491         | 50 050         | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>79 491</b>  | <b>59 650</b>  |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 175 844        | 172 844        | 8       |
| Sihtfinantseerimine                          | 263 550        | 285 755        | 11      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>439 394</b> | <b>458 599</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>518 885</b> | <b>518 249</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          | 12      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256            | 256            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 159 883        | 100 650        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 36 715         | 59 232         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>199 410</b> | <b>162 694</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>718 295</b> | <b>680 943</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 829 795                    | 872 690                    | 13      |
| Muud äritulud                               | 22 205                     | 22 262                     | 14      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -331 566                   | -346 936                   |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -157 721                   | -159 257                   | 15      |
| Tööjõukulud                                 | -273 268                   | -275 030                   | 16      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -45 648                    | -44 925                    |         |
| Muud ärikulud                               | -475                       | -927                       |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>43 322</b>              | <b>67 877</b>              |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | -6 607                     | -8 645                     | 17      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>36 715</b>              | <b>59 232</b>              |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>36 715</b>              | <b>59 232</b>              |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                            |                            |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 43 322                     | 67 877                     |         |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                            |                            |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 45 648                     | 44 925                     |         |
| Muud korrigeerimised                                     | -22 205                    | -22 205                    |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>23 443</b>              | <b>22 720</b>              |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -2 140                     | -7 974                     |         |
| Varude muutus                                            | 372                        | -1 924                     |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 8 442                      | -45 019                    |         |
| Makstud intressid                                        | -6 614                     | -8 849                     |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>66 825</b>              | <b>26 831</b>              |         |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                            |                            |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -75 374                    | -10 852                    |         |
| Laekunud intressid                                       | 7                          | 204                        |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-75 367</b>             | <b>-10 648</b>             |         |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                            |                            |         |
| Saadud laenud                                            | 24 000                     | 7 551                      |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -9 600                     | -19 991                    |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>14 400</b>              | <b>-12 440</b>             |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>5 858</b>               | <b>3 743</b>               |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | 7 456                      | 3 713                      | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>5 858</b>               | <b>3 743</b>               |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | 13 314                     | 7 456                      | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                       |                             |                              |                             | Kokku   |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                                       | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |         |
| <b>31.03.2011</b>                     | 2 556                       | 256                          | 100 649                     | 103 461 |
| <b>Korrigeeritud saldo 31.03.2011</b> | 2 556                       | 256                          | 100 649                     | 103 461 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |                              | 59 232                      | 59 232  |
| Muud muutused omakapitalis            |                             |                              | 1                           | 1       |
| <b>31.03.2012</b>                     | 2 556                       | 256                          | 159 882                     | 162 694 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |                              | 36 715                      | 36 715  |
| Muud muutused omakapitalis            |                             |                              | 1                           | 1       |
| <b>31.03.2013</b>                     | 2 556                       | 256                          | 196 598                     | 199 410 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ PJK Haldus 2012/2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ PJK Haldus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

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.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

### Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.



### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 510 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 510 eurot, kantakse soetamisel 100%-liselt kulusse. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

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

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

### Põhivara arvelevõtmise alampiir 510

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi      | Kasulik eluiga |
|--------------------------|----------------|
| Masinaid ja seadmed      | 7-15           |
| Muu materiaalne põhivara | 7-15           |
| Ehitised                 | 6-25           |

### Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimustlike kohustustena.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi.

### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste

jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

### Seotud osapooled

OÜ PJK Haldus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

### 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

### Kulud

Kulu kaupade müügil kajastatakse siis, kui müügitehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuse osutamisega kaasnevad kulud kajastatakse teenuse osutamisega samal perioodil.

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldisest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.03.2013    | 31.03.2012   |
|-------------------|---------------|--------------|
| Sularaha kassas   | 4 989         | 2 484        |
| Arvelduskontod    | 2 599         | 4 145        |
| Raha teel         | 5 726         | 827          |
| <b>Kokku raha</b> | <b>13 314</b> | <b>7 456</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.03.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Nõuded ostjate vastu               | 13 256        | 13 256                            |                     |             |
| Ostjatelt laekumata arved          | 13 256        | 13 256                            |                     |             |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 1 714         | 1 714                             |                     |             |
| Muud nõuded                        | 76            | 76                                |                     |             |
| Ettemaksed                         | 242           | 242                               |                     |             |
| Tulevaste perioodide kulud         | 242           | 242                               |                     |             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>15 288</b> | <b>15 288</b>                     |                     |             |

  

|                                   | 31.03.2012    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                   |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Nõuded ostjate vastu              | 12 918        | 12 918                            |                     |             |
| Ostjatelt laekumata arved         | 12 918        | 12 918                            |                     |             |
| Ettemaksed                        | 230           | 230                               |                     |             |
| Tulevaste perioodide kulud        | 230           | 230                               |                     |             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>13 148</b> | <b>13 148</b>                     |                     |             |

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.03.2013   |               | 31.03.2012    |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg     | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            |              | 0             | 0             |
| Käibemaks                                     | 1 714        |               | 2 194         |
| Üksikisiku tulumaks                           |              | 2 887         | 2 509         |
| Sotsiaalmaks                                  |              | 6 652         | 6 181         |
| Kohustuslik kogumispension                    |              | 352           | 328           |
| Töötuskindlustusmaksed                        |              | 550           | 727           |
| Intress                                       |              |               | 6             |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>1 714</b> | <b>10 441</b> | <b>11 945</b> |

## Lisa 5 Varud

(eurodes)

|                        | 31.03.2013   | 31.03.2012   |
|------------------------|--------------|--------------|
| Tooraine ja materjal   | 7 153        | 7 917        |
| Müügiks ostetud kaubad | 2 196        | 1 804        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>9 349</b> | <b>9 721</b> |

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                          |          |                    |                          |                                    | Kokku    |
|--------------------------|----------|--------------------|--------------------------|------------------------------------|----------|
|                          | Ehitised | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |          |
| <b>31.03.2011</b>        |          |                    |                          |                                    |          |
| Soetusmaksumus           | 570 844  | 52 304             | 85 240                   | 4 934                              | 713 322  |
| Akumuleeritud kulum      | -18 243  | -10 441            | -6 614                   |                                    | -35 298  |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 552 601  | 41 863             | 78 626                   | 4 934                              | 678 024  |
|                          |          |                    |                          |                                    |          |
| Ostud ja parendused      | 0        | 4 485              | 6 368                    | 0                                  | 10 853   |
| Amortisatsioonikulu      | -24 317  | -7 837             | -11 786                  | 0                                  | -43 940  |
|                          |          |                    |                          |                                    |          |
| <b>31.03.2012</b>        |          |                    |                          |                                    |          |
| Soetusmaksumus           | 570 844  | 56 789             | 91 608                   | 4 934                              | 724 175  |
| Akumuleeritud kulum      | -42 560  | -18 278            | -18 400                  | 0                                  | -79 238  |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 528 284  | 38 511             | 73 208                   | 4 934                              | 644 937  |
|                          |          |                    |                          |                                    |          |
| Ostud ja parendused      |          | 9 043              | 5 527                    | 60 304                             | 74 874   |
| Muud ostud ja parendused |          | 9 043              | 5 527                    | 60 304                             | 74 874   |
| Amortisatsioonikulu      | -24 307  | -8 064             | -12 293                  |                                    | -44 664  |
| Ümberklassifitseerimised |          | 2 300              | -2 300                   |                                    |          |
|                          |          |                    |                          |                                    |          |
| <b>31.03.2013</b>        |          |                    |                          |                                    |          |
| Soetusmaksumus           | 570 844  | 68 131             | 94 835                   | 65 238                             | 799 048  |
| Akumuleeritud kulum      | -66 867  | -26 341            | -30 693                  | 0                                  | -123 901 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 503 977  | 41 790             | 64 142                   | 65 238                             | 675 147  |

## Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

|                     |                | Kokku  |
|---------------------|----------------|--------|
|                     | Arvutitarkvara |        |
| <b>31.03.2011</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 7 318          | 7 318  |
| Akumuleeritud kulum | -652           | -652   |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 6 666          | 6 666  |
|                     |                |        |
| Amortisatsioonikulu | -985           | -985   |
|                     |                |        |
| <b>31.03.2012</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 7 318          | 7 318  |
| Akumuleeritud kulum | -1 637         | -1 637 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 5 681          | 5 681  |
|                     |                |        |
| Ostud ja parendused | 500            | 500    |
| Amortisatsioonikulu | -984           | -984   |
|                     |                |        |
| <b>31.03.2013</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 7 818          | 7 818  |
| Akumuleeritud kulum | -2 621         | -2 621 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 5 197          | 5 197  |

## Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

|                                  | 31.03.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär               | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                            |             |             |
| Pikaajalised laenud              |            |                                   |                     |             |                            |             |             |
| Pangalaen SEB pank               | 196 844    | 21 000                            | 175 844             |             | 3 kuu<br>EURIBOR +<br>2,0% | EUR         | 15.02.2018  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 196 844    | 21 000                            | 175 844             |             |                            |             |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>     | 196 844    | 21 000                            | 175 844             |             |                            |             |             |

  

|                                  | 31.03.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär                | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                             |             |             |
| Pikaajalised laenud              |            |                                   |                     |             |                             |             |             |
| Pangalaen SEB pank               | 182 444    | 9 600                             | 172 844             |             | 6 kuu<br>EURIBOR +<br>2,74% | EUR         | 21.03.2015  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 182 444    | 9 600                             | 172 844             |             |                             |             |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>     | 182 444    | 9 600                             | 172 844             |             |                             |             |             |

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.03.2013 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 33 142     | 33 142                            |                     |             |
| Võlad töövõtjatele               | 14 908     | 14 908                            |                     |             |
| Maksuvõlad                       | 10 441     | 10 441                            |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | 58 491     | 58 491                            |                     |             |

  

|                                  | 31.03.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 22 995     | 22 995                            |                     |             |
| Võlad töövõtjatele               | 15 110     | 15 110                            |                     |             |
| Maksuvõlad                       | 11 945     | 11 945                            |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | 50 050     | 50 050                            |                     |             |

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.03.2013     | 31.03.2012     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>             |                |                |
| Võimalikud dividendid                       | 155 312        | 126 307        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt | 41 286         | 33 575         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>       | <b>196 598</b> | <b>159 882</b> |

## Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

### Brutomeetod

|                                                       | 31.03.2011     | Saadud   | Tulu/<br>amortisatsioon | 31.03.2012     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------|-------------------------|----------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks              |                |          |                         |                |
| EAS                                                   | 307 960        | 0        | -22 205                 | 285 755        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b> | <b>307 960</b> | <b>0</b> | <b>-22 205</b>          | <b>285 755</b> |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                      | <b>307 960</b> | <b>0</b> | <b>-22 205</b>          | <b>285 755</b> |
|                                                       |                |          |                         |                |
|                                                       | 31.03.2012     | Saadud   | Tulu/<br>amortisatsioon | 31.03.2013     |
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks              |                |          |                         |                |
| EAS                                                   | 285 755        |          | -22 205                 | 263 550        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b> | <b>285 755</b> |          | <b>-22 205</b>          | <b>263 550</b> |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                      | <b>285 755</b> |          | <b>-22 205</b>          | <b>263 550</b> |

## Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.03.2013 | 31.03.2012 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 556      | 2 556      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                            |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                            |                            |
| Eesti                                       | 829 795                    | 872 690                    |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>829 795</b>             | <b>872 690</b>             |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>829 795</b>             | <b>872 690</b>             |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                            |                            |
| Toitlustamine                               | 617 641                    | 655 616                    |
| Kaimaks ja staapelplatsitasud               | 42 643                     | 46 266                     |
| Majutusteenus                               | 109 703                    | 104 435                    |
| Müügitoetused ja reklaamteenuste müük       | 21 553                     | 15 620                     |
| Muu müügitulu                               | 32 811                     | 33 704                     |
| Hoonete, ruumide ja maa rent                | 5 444                      | 5 553                      |
| Stardimaksud                                | 0                          | 11 496                     |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>829 795</b>             | <b>872 690</b>             |

## Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

|                            | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Tulu sihtfinantseerimisest | 22 205                     | 22 205                     |
| Muud                       | 0                          | 57                         |
| <b>Kokku muud äritulud</b> | <b>22 205</b>              | <b>22 262</b>              |



## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                           | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Üür ja rent                               | 41 880                     | 41 704                     |
| Energia                                   | 36 045                     | 32 147                     |
| Elektrienergia                            | 25 658                     | 26 152                     |
| Soojusenergia                             | 10 387                     | 5 995                      |
| Mitmesugused bürookulud                   | 1 453                      | 9 124                      |
| Lähetuskulud                              | 0                          | 1 519                      |
| Koolituskulud                             | 1 783                      | 1 311                      |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 156                        | 375                        |
| Ostetud teenused                          | 52 141                     | 58 789                     |
| Muud                                      | 24 263                     | 9 199                      |
| Võistluste läbiviimine                    | 0                          | 5 089                      |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>157 721</b>             | <b>159 257</b>             |

## Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                       | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                             | 202 988                    | 204 240                    |
| Sotsiaalmaksud                                        | 70 280                     | 70 790                     |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                              | <b>273 268</b>             | <b>275 030</b>             |
| <b>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</b> | <b>34</b>                  | <b>34</b>                  |

## Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                     | 01.04.2012 -<br>31.03.2013 | 01.04.2011 -<br>31.03.2012 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Intressitulud                       | 7                          | 204                        |
| Intressitulu hoiustelt              | 7                          | 204                        |
| Intressikulud                       | -6 614                     | -8 849                     |
| Intressikulu laenudelt              | -6 614                     | -8 849                     |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b> | <b>-6 607</b>              | <b>-8 645</b>              |

## Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Pärnu Jahtklubi MTÜ |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti Vabariik      |

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

|                                                                                                                                  | <b>31.03.2013</b> |                   | <b>31.03.2012</b> |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                  | <b>Nõuded</b>     | <b>Kohustused</b> | <b>Nõuded</b>     | <b>Kohustused</b> |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 0                 | 18 348            | 0                 | 6 687             |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 41                | 0                 | 0                 | 2 353             |

| <b>01.04.2012 - 31.03.2013</b>                                                                                                   | <b>Ostud</b> | <b>Müügid</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 41 880       | 16 577        |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 31 636       | 2 141         |
|                                                                                                                                  |              |               |
| <b>01.04.2011 - 31.03.2012</b>                                                                                                   | <b>Ostud</b> | <b>Müügid</b> |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 42 107       | 10 717        |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 29 393       | 525           |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.04.2013

**PJK Haldus OÜ (registrikood: 11423137) 01.04.2012 - 31.03.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| SVEN FEOFANOV      | Juhatuse liige     | 25.04.2013           |
| EGON ELSTEIN       | Juhatuse liige     | 03.05.2013           |
| RIHO SILLAOTS      | Juhatuse liige     | 04.05.2013           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PJK Haldus OÜ osanikele

Olen üle vaadanud PJK Haldus OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.03.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Selle raamatupidamise aastaaruande eest on vastutav majandusüksuse juhtkond. Minu kohustuseks on anda aruanne selle raamatupidamise aastaaruande kohta tuginedes minupoolsele ülevaatusse. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 18.

Viisin oma ülevaatus läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatusse teenuse standardiga (Eesti) 2400. Selle standardiga nõutakse, et ma planeerin ja teostan ülevaatusse omandamiseks mõeldud kindluse selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine olulist väärkajastamist. Ülevaatusse piirdub peamiselt järelepäringutega majandusüksuse töötajatelt ja finantsandmete suhtes rakendatud analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui audit. Ma ei ole läbi viinud auditit ja seega ei avalda ma auditiarvamust.

### Kokkuvõte

Tuginedes minupoolsele ülevaatusse, ei ole mulle teatavaks saanud midagi, mis sunniks mind uskuma, et kaasatud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades PJK Haldus OÜ finantsseisundit seisuga 31.03.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Made Tamm

Vandeaudiitori number 353

Gaidian OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 117

Kullimänniku tee 30, Audru vald, Pärnumaa

06.05.2013

## Audiitorite digitaalallkirjad

PJK Haldus OÜ (registrikood: 11423137) 01.04.2012 - 31.03.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MADE TAMM          | Vandeaudiitor      | 06.05.2013           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.03.2013     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 159 883        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 36 715         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>196 598</b> |

Juhatus teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.03.2013     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 159 883        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 36 715         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>196 598</b> |

Otsustati kasumit mitte jaotada.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Restoranid jm tootlustuskohad                          | 56101      | 617641          | 74.43%      | Jah            |
| Hotellid                                               | 55101      | 109703          | 13.22%      | Ei             |
| Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused | 82991      | 54364           | 6.55%       | Ei             |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus   | 68201      | 48087           | 5.80%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi  | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|
| Pärnu Jahtklubi | 80058516                                  | Lootsi 6, Pärnu<br>linn, Pärnu<br>maakond, Eesti | 2556 EUR                     |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu              |
|-------------------|-------------------|
| Telefon           | +372 4471750      |
| Telefon           | +372 4471740      |
| Faks              | +372 4471752      |
| E-posti aadress   | info@jahtklubi.ee |
| Veebilehe aadress | www.jahtklubi.ee  |