

OÜ Pacioli
Majandusaastaaruanne
01.10.2003-30.09.2004
SISSE TULNUD
31.03.2005

15

Linnar Aadam

KONTROLLITUD

OÜ Pacioli
Aastaaruanne
01.10.2003-30.09.2004

OÜ Pacioli

Dokument koosneb 15 leheküljest

OÜ Pacioli

Majandusaasta aruanne

OÜ Pacioli põhitegevusaladeks on raamatupidamisteenused ja -nõustamine

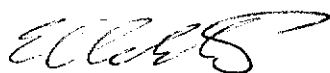
Ärinimi:	OÜ Pacioli
Äriregistri kood:	10774197
Aadress:	Ahtri 10A, 10151 Tallinn
Telefon:	6 268 700
Faks:	6 268 777
Elektronpost:	pacioli@kpmg.ee
Majandusaasta algus:	01.10.2003
Majandusaasta lõpp:	30.09.2004
Tegevjuht:	Ester Vahtre
Audiitor:	Evi Proosa

Majandusaasta aruande koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, audiitori järeldusotsusest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

31.03.2005

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Kasumiaruanne	5
Bilanss	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamisaruannete lisad	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	11
Lisa 1. Raha ja raha ekvivalendid	12
Lisa 2. Maksuvõlad	12
Lisa 3. Tehingud seotud osapooltega	12
Lisa 4. Tulumaks	13
Lisa 5. Omakapital	13
Audiitori järeldusotsus	14
Kasumi jaotamise ettepanek	15
Juhataja allkiri 2003/2004 majandusaasta aruandele	15



2003/2004 majandusaasta tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenused. 2003/2004 majandusaasta oli ettevõttele kolmas tegevusaasta. Täiendati tarkvara ja personali, kliendibaas suurenes oluliselt.

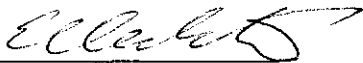
Ettevõtte käive oli 1 373 637 kr. ning see kasvas võrreldes eelmise majandusaastaga 1,42 korda. Peamiselt osutati raamatupidamisteenuseid Eestis registreeritud ettevõtetele ja välismaa äriühingute Eestis registreeritud filiaalidele.

Uue teenusena lisandus käibemaksuteenuste osutamine ja Intrastat aruannete koostamine Eestis käibemaksukohustuslastena registreeritud mitteresidentidele.

Aruandeperioodil oli ettevõttel 3 koosseisulist töötajat.

Järgmisel majandusaastal suunatakse investeeringud tarkvara soetamisse, personaliarendusse ja arvutisüsteemide kaasajastamisse.

Peame OÜ Paciolli arenguperspektiivi soodsaks. Eesti ühinemine Euroopa Liiduga on kasvatanud nõudmist heatasemelise raamatupidamisteenuse järgi ning koostöö KPMG Estonia juristide ja nõustajatega pakub uusi võimalusi kompleksteenuste arendamiseks.



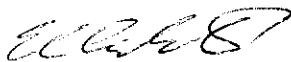
Ester Vahtre
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaruanne

Juhatuse deklaratsioon

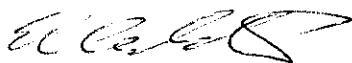
OÜ Paciolli juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 13 esitatud 2003/2004 majandusaasta raamatupidamise aastaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- raamatupidamise aastaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse nõudeid ning rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega;
- raamatupidamise aastaruanne kajastab OÜ Paciolli finantsseisundit ja majandustulemusi õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 07.12.2004, on raamatupidamise aastaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Paciolli on jätkuvalt tegutsev.



Ester Vahtre
Juhatuse liige

Juhataja:



31.03.2005

Kasumiaruanne

EEK

	2003/2004	2002/2003
ÄRITULUD		
Müügitulu	1 373 637	965 822
ÄRIKULUD		
Ostetud teenused	80 844	43245
Tööjõukulud		
Palgakulu	387 465	385 813
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks	129 791	129 240
Muud ärikulud	18 062	38 050
Ärikulud kokku	616 162	596 348
Ärikasum	757 475	369 474
Neto-finantstulud	12 299	3 182
Kasum enne maksustamist	769 774	372 656
Tulumaks	90 761	23 577
Aruandeaasta puhaskasum	679 013	349 079

Juhataja:

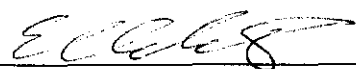


31.03.2005

Bilanss

EEK	Lisa	30.09.2004	30.09.2003
Varad			
Raha ja raha ekvivalendid	1	858 092	588 946
Ostjatele laekumata arved		182 089	154 521
Viitlaekumised (intressid)		1 063	593
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		9 755	7 385
Kokku käibevara		<u>1 050 999</u>	<u>751 445</u>
Kokku varad		<u>1 050 999</u>	<u>751 445</u>
Omakapital			
Osakapital	5	40 000	40 000
Reservid	5	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4	114 338	23 577
Aruandeaasta kasum	4	679 013	349 079
Kokku omakapital		<u>837 351</u>	<u>416 656</u>
Kohustused			
Tarnijatele tasumata arved	3	11 170	-
Maksuvõlad	2	175 506	136 563
Võlad töövõtjatele		26 972	93 071
Muud viitvõlad		-	38 050
Dividendivõlad	3	-	67 105
Kokku lühiajalised kohustused		<u>213 648</u>	<u>334 789</u>
Kokku omakapital ja kohustused		<u>1 050 999</u>	<u>751 445</u>

Juhataja:



Rahavoogude aruanne

EEK	Lisa	2003/2004	2002/2003
Äritegevus		679 013	349 079
Aruandeaasta puhaskasum			
Laekumised klientidelt		(27 568)	(86 093)
Muud viitlaekumised		(470)	(593)
Tulevaste perioodide kulud		(2 370)	(7 385)
Tarnijatele tasutud summad	3	11 170	(2 395)
Maksuvõlad	2	38 943	95 600
Võlad töövõtjatele		(66 099)	64 623
Muud viitvõlad		(38 050)	38 050
Saadud intressid		(12 299)	(3 182)
Kokku rahavood äritegevusest		<u>587 295</u>	<u>447 704</u>
Investeermistegevus			
Saadud intressid		12 299	3 182
Kokku rahavood investeermistegevusest		<u>12 299</u>	<u>3 182</u>
Finantseermistegevus			
Makstud dividendid		(325 423)	-
Kokku rahavood finantseermistegevusest		<u>(325 423)</u>	<u>-</u>
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine		269 146	450 886
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		588 946	138 060
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		<u>858 092</u>	<u>588 946</u>

31.03.2005

Omakapitali muutuste aruanne

EEK	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
30. september 2002	40 000	-	94 682	134 682
Kajastatud kasumid	-	-	349 079	-
Reservkapitali suurendamine	-	4 000	(4 000)	-
Arvestatud dividendid	-	-	(67 105)	(67 105)
30. september 2003	40 000	4 000	372 656	416 656
30. september 2003	40 000	4 000	372 656	416 656
Kajastatud kasumid	-	-	679 013	679 013
Makstud dividendid	-	-	(258 318)	(258 318)
30. september 2004	40 000	4 000	793 351	837 351

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad

Arvestuspõhimõtted

OÜ Pacioli on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõte. Juhatus kiitis seisuga 30. september 2004 raamatupidamisaruande avalikustamise heaks.

(a) Vastavuse kinnitus

OÜ Pacioli 2003/2004 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud esmakordselt vastavalt Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu (IASB) poolt väljatöötatud Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditele (IFRS) ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendustele.

(b) Koostamise alused

Aruandevaluuta on Eesti kroon. Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Kajastatud varad ja kohustused, mille riskid on maandatud, võetakse maandatud riski suhtes arvele nende õiglasest väärtuses.

(c) Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse soetusmaksumuses vähendatuna väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra.

(d) Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ning lühiajalise finantsplaneerimise eesmärgil omandatud Hansa Rahaturufondi osakuid. Raha ja ka raha ekvivalendid kajastatakse soetusmaksumuses.

(e) Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse, kui vara raamatupidamisväärtus ületab vastava vara kaetava väärtuse. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Kaetava väärtuse arvutamine

Tähtajani hoitavatesse väärtpaberitesse tehtud investeeringute ja nõuete kaetav väärtus arvutatakse tulevaste rahavoogude nüüdisväärtusena kasutades varaga seotud alget efektiivset intressimäära. Lühiajalisi nõudeid ei diskonteerita. Muude varade kaetav väärtus on kõrgeim kas vara neto müügihinnast või vara kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtusesse kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis peegeldab nii raha väärtuse muutust ajas kui ka varaga seonduvaid riske. Kui vara ei genereeri iseseisvalt rahavoogu, leitakse kaetav väärtus raha teeniva üksuse kohta, mille koosseisu nimetatud vara kuulub.

SISSE TULNUD

31.03.2005

Raamatupidamisaruannete lisad

Olulised arvestuspõhimõtted (järg)

(f) Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse soetusmaksumuses.

(g) Tulud

Müüdud kaubad ja osutatud teenused

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse vastavalt teenuse valmidusastmele bilansikuupäeva seisuga. Tööde valmidusaste leitakse teostatud töö mahu hinnangute alusel. Tulu ei kajastata, kui müüja ei ole kindel nõude laekumises või kulude hüvitamises.

(h) Tulud

Neto- finantstulud

Neto-finantstulud koosnevad nõudehoiustelt saadud intressidest.

Kasumiaruandes kajastatakse intressitulu selle tekkimisel efektiivse intressimäära alusel.

(i) Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividendide määraga 26/74 omanikele väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega – vara ei saa tekkida.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

(j) Finantsinstrumendid

Finantsinstrumentidena käsitletakse finantsvara ja –kohustusi. Finantsvara on raha, raha ekvivalendid, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nõuded ostjate vastu). Finantskohustused on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (kohustus tarnijate ees). Finantsvarad ja –kohustused kajastatakse bilansis õiglasel väärtusel. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingu päeval.

Raamatupidamisaruannete lisad

	Lk
1. Raha ja raha ekvivalendid	12
2. Maksuvõlad	12
3. Tehingud seotud osapooltega	12
4. Tulumaks	13
5. Omakapital	13

Raamatupidamisaruannete lisad

1. Raha ja raha ekvivalendid EEK

	30.09.2004	30.09.2003
Pangakontod	100 092	100 946
Hansa Rahaurufondi osakud	758 000	488 000
Raha ja raha ekvivalendid	858 092	588 946
Raha ja raha ekvivalendid rahavoogude aruandes	858 092	588 946

Rahaturufondi osakute õiglane väärtus ei erine oluliselt nende soetusmaksumusest.

2. Maksuvõlad

	30.09.2004	30.09.2003
EEK		
Käibemaks	19 355	22 091
Kinnipeetud üksikisiku tulumaks	15 879	35 943
Sotsiaalmaks	23 455	49 674
Töötuskindlustusmaks	1 067	2 260
Dividendide tulumaks	114 338	23 577
Kogumispension	1 412	3 018
	175 506	136 563

3. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli OÜ Pacioli üle või olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks on loetud AS KPMG Estonia, mis omab OÜ Pacioli osa, OÜ KPMG Estonia Holding, mis hoiab AS KPMG Estonia aktsiaid ning ettevõtte juht- ja kontrollorgani liikmed.

EEK	2003/2004	2002/2003
Tehingud seotud osapooltega		
Ostetud teenused AS' lt KPMG Estonia	9 466	-
Arvestatud ja makstud dividendid AS'le KPMG Estonia	325 423	-
Juhatusel liikme töötasu	-	24 030
	30.09.2004	30.09.2003
Saldod seotud osapooltega		
Arvestatud dividendid AS' le KPMG Estonia	-	67 105
AS'le KPMG Estonia tasumata arved	11 170	-

Raamatupidamisaruannete lisad

4. Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2004 moodustas 793 351 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 206 271 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 587 080 krooni

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2004.

5. Osaühingu osakapital

Osaühingu osakapital seisuga 30.09.2004 oli 40 000 (nelikümmend tuhat) krooni. Osaühingu osakapital koosneb ettevõtte asutamisel välja lastud 1 osast nimiväärtusega 40 000 kr. Maksimaalne lubatud põhikirjajärgne osakapital on 160 000 krooni. Aruandeaastal moodustati kohustuslik reservkapital summas 4 000 (neli tuhat) krooni.

OÜ Pacioli ainuosanik on AS KPMG Estonia (registrikood 10096082), 1 osa nimiväärtusega 40 000 kr, 100% häälest.

31.03.2005

Audiitori järeldusotsus OÜ Pacioli omanikele

Olen kontrollinud OÜ Pacioli 30.09.2004.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud aruannet, mille koostamine on osaühingu juhatuse kohustus. Auditeerimise ülesanne on aruandele hinnangu andmine.

Auditi sooritamisel lähtusin rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest, et saavutada piisav kindlus aastaaruande korrektsuses ja selles, et see ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Audit käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute analüüsi ning seisukohavõttu aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et vastavalt Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu poolt väljatöötatud Rahvusvaheliste Finantsaruannete Standarditele ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee tõlgendustele koostatud majandusaasta aruanne, mis näitab kasumit 679.013 krooni ja bilansimahuks 1.050.999 krooni, kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Pacioli finantsseisundit 30.09.2004.a. seisuga, lõppenud aruandeaasta majandustulemust ja rahavoogusid.

Tallinnas, 07.detsembril 2004.a.



Evi Proosa
vannutatud audiitor

31.03.2005

Kasumi jaotamise ettepanek

OÜ Paciol jaotamata kasum on

2003/2004 majandusaasta puhaskasum	679 013 krooni
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	114 338 krooni
Kokku	793 351 krooni

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Dividendidena väljamaksmiseks 793 351 krooni,

kusjuures nimetatud summa sisaldaks ka dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu.



Ester Vahtre
Juhatus liige

Juhataja allkiri 2003/2004 majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2003/2004 majandusaasta kohta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ning kasumi jaotamise ettepaneku.

OÜ Paciol majandusaasta aruanne (lk. 1-15) koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, audiitori järeldusotsusest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

Ester Vahtre

juhatuse liige



07.12.2004

Juhataja:

