

Harja Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

29.06.2006

K

PKF Estonia OÜ

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus:	01.01.2005
Majandusaasta lõpp:	31.12.2005
Põhitegevusala	Audiitor-ja nõustamisteenused
Aadress:	Mustamäe tee 44 10621 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	10178029
Telefon:	+372 667 1703
Faks:	+372 667 1704
E-post:	pkf@pkf.ee

29-06-2006

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Arvestusmeetodid ja hindamisalused	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Materiaalne põhivara	11
Lisa 2 Maksuvõlad	11
Lisa 3 Tulumaks	11
Lisa 4 Viitvõlad	12
Lisa 5 Müügitulu	12
Lisa 6 Müüdnud teenuste kulu	12
Majandusaasta aruande allkirjad	13

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid:

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek
Osanike nimekiri

M. Kaur

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksunõustamise teenuseid nii kodu- kui ka välismaisel kapitalil põhinevatele ettevõtetele ja isikutele, mis tegutsevad paljudes eri valdkondades. Ettevõtte tegutseb rahvusvahelise audiitorfirmade keti PKF täisliikmena ja PKF kaubamärgi ainuesindajana Eestis.

2005.a. finantstulemused jäid eelmise aasta tasemele. 2006.aastaks plaanime teenuste mahu kasvuks ca 10%.

PKF Estonia OÜ-s oli aruandeaastal 10 töötajat. Nendele makstud tasude summa moodustas 1606 tuhat krooni, s.h. juhatuse liikmetele makstud tasud 480 tuhat krooni.



29 -06- 2006

Raamatupidamise aastaaruanne

01.01.2005 - 31.12.2005

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 12 toodud PKF Estonia OÜ 2005.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt PKF Estonia OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- PKF Estonia OÜ on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

31. jaanuar 2006



Malle Rannik
Juhatuse liige



Rein Ruusalu
Juhatuse liige

29-06-2006

Bilanss
 (kroonides)

AKTIVA	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Raha ja pangakontod		998 687	1 100 133
Nõuded ostjate vastu		301 440	293 889
Viitlaekumised		1 592	1 516
Ettemaksed teenuste eest		30 178	28 415
Käibevara kokku		1 331 897	1 423 953
Pikaajalised nõuded		30 610	30 610
Materiaalne põhivara	1	150 952	195 347
Põhivara kokku		181 562	225 957
AKTIVA KOKKU		1 513 459	1 649 910
PASSIVA			
Võlad tarnijatele		35 880	122 465
Maksuvõlad	2	185 361	147 446
Viitvõlad	4	130 161	117 856
Lühiajalised kohustused kokku		351 402	387 767
Kohustused kokku		351 402	387 767
Osakapital		400 000	400 000
Kohustuslik reservkapital		40 500	40 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		197 195	217 206
Aruandeaasta kasum		524 362	604 437
Omakapital kokku		1 162 057	1 262 143
PASSIVA KOKKU		1 513 459	1 649 910

Alkanne

Kasumiaruanne
 (kroonides)

	Lisa	2005	2004
Müügitulu	5	4 333 957	4 403 448
Müüdnud teenuste kulu	6	-3 210 193	-3 238 125
Brutokasum		1 123 764	1 165 323
Turustuskulud		-11 050	-28 189
Üldhalduskulud		-407 164	-330 205
Muud ärikulud		-	-185
Ärikasum		705 550	806 744
Finantstulud-intressid		16 006	14 899
Kasum enne tulumaksustamist		721 556	821 643
Tulumaks		-197 194	-217 206
Aruandeaasta puhaskasum		524 362	604 437

Rekand

29-06-2006

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	Lisa	2005	2004
Ärikasum		705 550	806 744
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	1	145 225	140 839
Kahjum põhivara nahakandmisest		-	13 125
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-9 314	-47 082
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-36 365	-5 697
Makstud ettevõtte tulumaks		-197 194	-217 206
Kokku rahavood äritegevusest		607 902	690 723
 Materiaalse põhivara soetus	1	-100 830	-87 620
Saadud intressid		15 930	14 988
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-84 900	-72 632
 Makstud dividendid		-624 448	-618 202
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-624 448	-618 202
 Rahavood kokku		-101 446	-111
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 100 133	1 100 244
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-101 446	-111
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		998 687	1 100 133

lekaare

29-06-2006

Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2003	400 000	40 500	835 408	1 275 908
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-618 202	-618 202
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	604 437	604 437
Saldo 31.12.2004	400 000	40 500	821 643	1 262 143
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-624 448	-624 448
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	524 362	524 362
Saldo 31.12.2005	400 000	40 500	721 557	1 162 057

Osakapital koosneb kahest 200 000 kroonise nimiväärtusega osast. Osade eest tasuti rahas.

M. Kaur

29-06-2006

Arvestusmeetodid ja hindamiselused

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 õiglasel 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 osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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).

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 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 2 000 krooni. 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 2 000 krooni, 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 tööeast 2 kuni 4 aastat.

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.

Mikaal
9

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende maksumääraga 23/77 (kuni 31.12.2005 24/76) netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide maksmisega 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesis 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.

M. Raud

29-06-2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad
(kroonides)

Lisa 1 Materiaalne põhivara

	Sõiduauto	Inventar	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2003	-	775 990	775 990
Soetatud	33 870	53 750	87 620
Mahakantud	-	-57 762	-57 762
Soetusmaksumus 31.12.2004	33 870	771 978	805 848
Soetatud	-	100 830	100 830
Mahakantud	-	-142 426	-142 426
Soetusmaksumus 31.12.2005	33 870	730 382	764 252
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	-	-514 299	-514 299
Arvestatud kulum	-3 528	-137 311	-140 839
Mahakantud vara kulum	-	44 637	44 637
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-3 528	-606 973	-610 501
Arvestatud kulum	-8 468	-136 757	-145 225
Mahakantud vara kulum	-	142 426	142 426
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-11 996	-601304	-613 300
Jääkmaksumus 31.12.2004	30 342	165 005	195 347
Jääkmaksumus 31.12.2005	21 874	129 078	150 952

Lisa 2 Maksuvõlad

	31.12.2005	31.12.2004
Käibemaks	36 671	17 980
Sotsiaalmaks	108 315	92 650
Isiku tulumaks	32 456	29 689
Muud maksud	7 919	7 127
Kokku	185 361	147 446

Lisa 3 Tulumaks

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 on 721 557 krooni (31.12.2004: 821 643 krooni)
Maksimaalne summa, mis oleks võimalik dividendidena välja maksta on 555 599 krooni (2005: 624 449 krooni). Sel juhul tekiks kohustus maksta dividendide tulumaksu 165 958 krooni (2005: 197 194 krooni).

M. Raat

29-06-2006

Lisa 4 Viitvõlad

	31.12.2005	31.12.2004
Palgavõlg	120 450	111 195
Puhkusetasu reserv	8 912	6 350
Muud viitvõlad	799	311
Kokku	130 161	117 856

Lisa 5 Müügitulu

Tegevusalade lõikes	2005	2004
Audiitorteenused	4 333 957	4 403 448
Kokku	4 333 957	4 403 448

Turgude lõikes	2005	2004
Eesti	4 333 957	4 403 448
Kokku	4 333 957	4 403 448

Lisa 6 Müüitud teenuste kulu

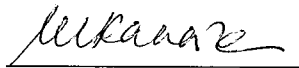
	2005	2004
Tööjõukulud	-2 024 533	-2 039 406
Rent	-383 340	-374 160
Ostetud teenused	-258 727	-315 489
Autokulud	-318 496	-291 214
Põhivara kulum	-145 225	-140 839
Muud	-79 872	-77 017
Kokku	-3 210 193	-3 238 125

Peet

29-06-2006

Majandusaasta aruande allkirjad

PKF Estonia OÜ 2004. majandusaasta aruanne kinnitati osanike koosoleku poolt
31. jaanuaril 2006.a. ja allkirjastati juhatuse poolt 31. jaanuaril 2006.



Malle Rannik
Juhatuse liige



Rein Ruusalu
Juhatuse liige

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

29 -06- 2006

PKF Estonia OÜ

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

PKF Estonia OÜ puhaskasum 31.12.2005 seisuga on järgmine:

Elmiste perioodide jaotamata kasum	197 195 krooni
Aruandeaasta puhaskasum	524 362 krooni
Jaotamata kasum kokku	721 557 krooni

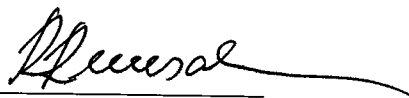
Juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgnevalt:

- 555 598 krooni dividendideks,
- ülejäänud kasum jätta jaotamata.

31. jaanuar 2006



Malle Rannik
Juhatuse liige



Rein Ruusalu
Juhatuse liige

29 -06- 2006

PKF Estonia OÜ osanike nimekiri

Osaniku nimi	Aadress	Isikukood	Osa nimiväärtus
Malle Rannik	Mõisa tee 2-10, Muraste, Harku vald	44604050313	200 000
Rein Ruusalu	E.Särgava allee 2A, Tallinn	36802212737	200 000

31. jaanuar 2006



Malle Rannik
Juhatuse liige



Rein Ruusalu
Juhatuse liige