

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers

registrikood: 10142876

tänavaja/talu nimi, Pärnu mnt 15
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

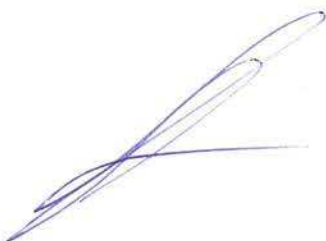
postisihtnumber: 10141

telefon: +372 6141800

faks: +372 6141900

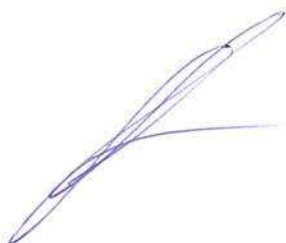
e-posti aadress: tallinn@ee.pwc.com

veebilehe aadress: www.pwc.com



Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Kasutusrent	18
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 11 Aktsiakapital	20
Lisa 12 Müügitulu	21
Lisa 13 Muud äritulud	22
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 15 Üldhalduskulud	23
Lisa 16 Tööjõukulud	23
Lisa 17 Muud ärikulud	24
Lisa 18 Seotud osapooled	24
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27



Tegevusaruanne

AS PricewaterhouseCoopers on üks kolmest Eestis tegutsevast PricewaterhouseCoopers (PwC) globaalse võrgustiku ettevõttest.

AS-i PricewaterhouseCoopers peamiseks tegevusalaks audiitorkontroll ja konsultatsioonid, AS-i PricewaterhouseCoopers Advisors tegevusalaks on tehingunõustamine ja ärikonsultatsioonid ning OÜ Advokaadibüroo PricewaterhouseCoopers Legal tegevusalaks juriidiline nõustamine.

PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu 30. juunil 2018 lõppenud majandusaastal (auditeerimata andmetel) oli kokku järgmine (tuhandetes eurodes):

AS PricewaterhouseCoopers Advisors	1 845
AS PricewaterhouseCoopers	7 904
OÜ Advokaadibüroo PricewaterhouseCoopers Legal	3 431
Omavahelise käibe elimineerimine	-1 093
PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu kokku	12 087

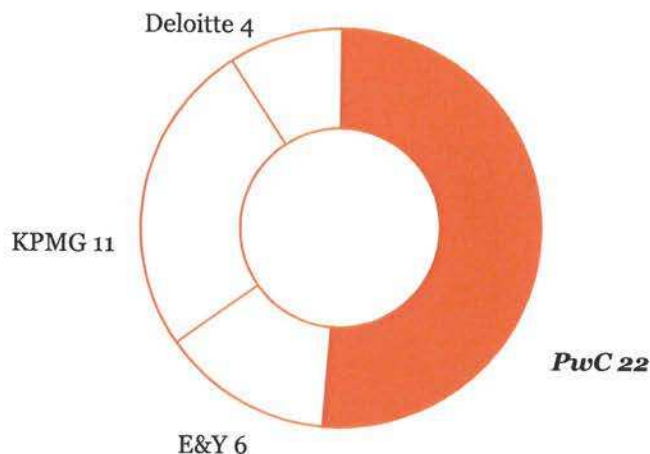
Põhjalikuma ülevaate AS-i PricewaterhouseCoopers tegevusest võib leida vastavalt Audiitortevgevuse seadusele avalikustatud läbipaistvusaruandes, mis on kättesaadav PwC veebilehelt <http://www.pwc.com/ee/et/pwc-eestis/labipaistvusaruanne.html>

AS'i PricewaterhouseCoopers aktsiatest 75% kuulub eraisikutele ning 25% PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.-le, mis on registreeritud Hollandis.

Kliendid ja turuosa

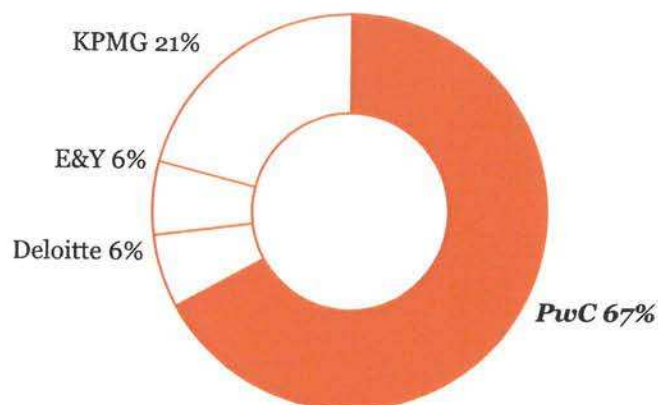
PwC on eelkõige keskendunud suuremate ja enam avalikkuse tähelepanu all olevate ettevõtete teenindamisele. Kokku on ettevõttele ligikaudu 500 auditi klienti ja mitusada nõustamisklienti.

PwC on selge turuliider börsiettevõtete, avaliku huvi üksuste ja teiste Eesti mõistes suuremate ettevõtete auditeerimisel. Vastavalt audiitortevgevuse seaduse poolt nõutud läbipaistvusaruannetes avalikustatud informatsioonile auditeeris PwC 30. juunil 2018 lõppenud majandusaastal märkimisväärselt rohkem avaliku huvi üksusest kliente kui ükski teine audiitorfirma.



Suuremate audiitorfirmade poolt auditeeritud avaliku huvi üksustest auditi klientide arv
(Allikas: audiitorfirmade 2018. a läbipaistvusaruanded)

PwC auditeerib 2/3 Tallinna börsil noteeritud ettevõtetest, sh 67% börsi põhinimekirjas noteeritud ettevõtetest. Lisaks on PwC üks väheseid audiitorfirmasid Eestis, mis auditeerib ka välisbörsidel noteeritud ettevõtteid.



Audiitorfirmade turuosa Tallinna börsil noteeritud ettevõtete auditeerimisel
(Allikas: www.nasdaqomxbaltic.com)

PwC peab enda jaoks äärmiselt oluliseks personaalset teenindust ja kõrget kliendi rahulolu. Meil on hea meel tõdeda, et 2018. aasta kevad-suvel läbiviidud klientide rahulolu-uuringu põhjal oli 98% PwC klientidest valmis soovitama meie teenuseid teistele sarnastele ettevõtetele. Meie börsil noteeritud klientidest soovitaks meid teistele ettevõtetele lausa 100%.

Töötajad

PwC poolt osutatavate teenuste kvaliteet sõltub otseselt meie töötajatest, nende oskustest ja motivatsioonist pakkuda klientidele parimat võimalikku teenust. 2018. aasta aprillis läbiviidud iga-aastase töötajate rahulolu-uuringu kohaselt tunneb 92% meie töötajatest uhkust selle üle, et nad töötavad PwC-s ning 77% soovitaksid PwC-d suurepärase tööandjana. Vaieldamatult toetavad selliste hinnangute kujunemist sisukad võimalused professionaalseks arenguks (90% töötajaid kinnitab, et töö pakub neile pidevaid arendavaid väljakutseid), toetav koostööõhkkond, tipptasemel juhtimiskultuur ning ettevõtte sotsiaalne vastutustundlikkus.

2017/2018. aastal oli AS-i PricewaterhouseCoopers keskmine täiskohale taandatud töötajate arv 120 (2016/2017. aastal 116 töötajat). Juhatusel liikmete arv oli 7 (2016/2017. aastal 5 liiget). Kõigis kolmes PwC ettevõttes kokku töötas 2017/2018. majandusaastal ligikaudu 163 töötajat.

2017/2018. aastal oli töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 3 936 tuhat eurot (2016/2017. aastal 3 756 tuhat eurot), sh juhatuse liikmete tasud koos sotsiaalmaksudega 507 tuhat eurot (2016/2017. aastal 543 tuhat eurot). Keskmine töötasu töötaja kohta oli 2017/2018. majandusaastal ligikaudu 24 500 eurot aastas.

Nõukogu liikmeid aruandeaastal ei tasustatud. Juhatusel liikmete ametist lahkumisel makstakse neile hüvitist seadusega ettenähtud korras. Nõukogu liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Teenused

AS-i PricewaterhouseCoopers põhitegevusaladeks on audiitorteenuste, maksu- ja finantskonsultatsioonide ning koolituste osutamine. Audiitorteenuste turg on märkimisväärselt reguleeritud ning regulatiivaktide muutumisega seoses on viimastel aastatel olnud vajadus kohandada ka auditi läbiviimise metoodikat. AS PricewaterhouseCoopers peab jätkuvalt oluliseks kõrge kvaliteedi tagamist audiitorteenuse osutamisel, mistõttu oleme pidevalt investeerinud oma personali koolitamisesse, uuendanud auditi metoodikat ning kaasajastanud klientidele pakutavaid abimaterjale. Samuti panustatakse PwC võrgustikus leiduva teadmiste ja kogemuse täielikumale ärakasutamisele ning jätkuva positiivsele eristumisele PwC väärtuste kaudu.

Finantsnäitajad

Müügitulu analüüs Audiitortevuse seaduses nõutud tegevusalade kaupa on toodud raamatupidamise aastaaruandes.

Olulisemate finantsnäitajatena jälgib ettevõtte kliendiprojektide keskmist kasumlikkust ning klientitöö osakaalu kogu tööajas. Informatsiooni tundlikkuse tõttu ei avaldata seda informatsiooni aastaaruandes.

Muudest finantsnäitajatest, mida ettevõtte jooksvalt ei jälgi, võib välja tuua järgmisi:

	2017/2018	2016/2017
Ärikasum/Müügitulu	17%	16%
Puhaskasum/Müügitulu	14%	14%

Ettevõtte ei ole andnud garantiisid ega võtnud potentsiaalseid kohustusi.

Sotsiaalne vastutus

Lisaks klientide nõustamisele tunneme PwC-s vastutust ühiskonna arengu eest – meie töö aitab suurendada Eesti ärikeskkonna läbipaistvust ja usaldusväärsust, teeme äri ausalt ja eetilisel, osaleme kutseühendustes ja seadusloomes, jagame oma teadmisi koolitustel ja seminaridel. Peame oluliseks noorte teadmistepagasi kasvatamist, tehes aktiivset koostööd ülikoolidega ning toetades tudengiüritusi ja -organisatsioone.

Hoolime neist, kellega koos töötame - austame ja hindame oma kolleege, jagame üksteisega tööalaseid teadmisi ja kogemusi, väärtustame tervislikke eluviise ning toetame sportlikke ettevõtmisi. Mõtleme roheliselt ja säästame loodust nii kontoris kui väljaspool.

Meie heategevuslik fookus on liikunud üksikutelt rahalistelt annetustelt ühistele, töötajate initsiatiivil põhinevatele ettevõtmistele. Kõigil meie töötajatel on võimalus valida abivajaja(d), keda hea teoga toetada, tööandjana võimaldame selleks igal aastal 8 tundi tasustatud aega ning sihipäraseid toetusi. Pikemate traditsioonidega projektidest jätkame näiteks Teeme Ära Sihtasutuse toetamist ning regulaarsete doonoripäevade korraldamist.



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

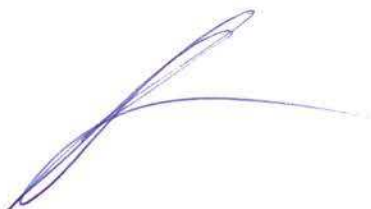
(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 992 420	3 435 147	2
Nõuded ja ettemaksed	1 929 753	1 604 766	3
Kokku käibevarad	5 922 173	5 039 913	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	18 640	25 394	3, 8
Materiaalsed põhivarad	522 082	571 676	5
Immateriaalsed põhivarad	22 820	0	6
Kokku põhivarad	563 542	597 070	
Kokku varad	6 485 715	5 636 983	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 213	19 493	7
Võlad ja ettemaksed	2 640 420	2 025 519	9
Kokku lühiajalised kohustised	2 644 633	2 045 012	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17 977	6 754	7
Kokku pikaajalised kohustised	17 977	6 754	
Kokku kohustised	2 662 610	2 051 766	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	168 000	168 000	11
Kohustuslik reservkapital	16 800	16 400	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 522 679	2 382 806	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 115 626	1 018 011	
Kokku omakapital	3 823 105	3 585 217	
Kokku kohustised ja omakapital	6 485 715	5 636 983	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	7 904 312	7 120 075	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 026 859	-3 594 289	14
Brutokasum (-kahjum)	3 877 453	3 525 786	
Turustuskulud	-217 063	-99 736	
Üldhalduskulud	-2 334 849	-2 282 268	15
Muud äritulud	6 858	1 699	13
Muud ärikulud	-19 437	-5 011	17
Ärikasum (kahjum)	1 312 962	1 140 470	
Muud finantstulud ja -kulud	22 099	20 025	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 335 061	1 160 495	
Tulumaks	-219 435	-142 484	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 115 626	1 018 011	



Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 312 962	1 140 470	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	199 114	178 813	5, 6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	6 226	0	13, 17
Kokku korrigeerimised	205 340	178 813	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-320 265	-53 654	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	376 172	-166 572	
Makstud ettevõtte tulumaks	-171 689	-142 484	11
Muud rahavood äritegevusest	3 032	16 345	7
Kokku rahavood äritegevusest	1 405 552	972 918	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-173 984	-43 188	5, 6
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	22 000	14 184	5, 6
Laekunud intressid	21 099	19 022	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-130 885	-9 982	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-30 639	-44 156	7
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	4 000	11
Makstud dividendid	-686 755	-569 936	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-717 394	-610 092	
Kokku rahavood	557 273	352 844	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 435 147	3 082 303	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	557 273	352 844	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 992 420	3 435 147	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2016	164 000	16 400	2 952 742	3 133 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 018 011	1 018 011
Emiteeritud aksiakapital	4 000	0	0	4 000
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-569 936	-569 936
30.06.2017	168 000	16 400	3 400 817	3 585 217
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 115 626	1 115 626
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-877 738	-877 738
Muutused reservides	0	400	-400	0
30.06.2018	168 000	16 800	3 638 305	3 823 105

Täpsem informatsioon aksiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 11.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS'i PricewaterhouseCoopers 2017/2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded esitatakse eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga 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 vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Kapitalirendi korras soetatud mootorsõidukid -rendiperioodi jooksul
- Kontoritehnika 20%
- Arvutustehnika 20-40%
- Mööbel 10%
- Remondi- ja ehitustööd - rendilepingu lõpuks
- Kunstiväärtusi ei amortiseerita

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtja poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärad on järgmised:

- tarkvara 40%

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui viimane on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

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 ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustuse 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Tulu osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades, bilansipäevaks teenuse osutamiseks tehtud kulude proportsiooni osutatava teenuse eeldatavatest kogukuludest.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis rea „Võlad ja ettemaksed“ alamreal „Ostjate ettemaksed teenuste eest“. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis nõuete alamreal „Pooleliolevad teenused“. Nimetatud alamriidade korrigeerimisel kantakse saldo muutus kasumiaruande reale „Müügitulu“.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Kulud



Müüdnud teenuste kulus kajastatakse aruandeperioodil müüdnud teenuste maksumus, seal hulgas konsultantide palgakulud, teenuse osutamisega seotud allhanked, transpordikulud, töölähetuskulud jms. Müüdnud teenuste kulu arvestatakse samasugustest põhimõtetest ja kogustest lähtuvalt, nagu on arvestatud müügitulu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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 omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste 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

AS PricewaterhouseCoopers aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Arvelduskontod	3 992 420	3 435 147
Kokku raha	3 992 420	3 435 147

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	973 704	973 704	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	984 544	984 544	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 840	-10 840	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 759	3 759	0	0	4
Muud nõuded	16 310	16 310	0	0	
Intressinõuded	6 132	6 132	0	0	
Viitlaekumised	10 178	10 178			
Ettemaksed	73 112	73 112	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	73 112	73 112	0	0	
Muud nõuded seotud osapooltele	254 946	254 946	0	0	18
Pooleliolevad teenused	557 922	557 922	0	0	
Pikaajaline tagatisdeposiit	18 640	0	18 640	0	8
Lühiajaline laenuõue	50 000	50 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 948 393	1 929 753	18 640	0	

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	829 534	829 534	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	829 534	829 534	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	468	468	0	0	4
Muud nõuded	18 769	12 015	6 754	0	
Laenunõuded	9 786	3 032	6 754	0	
Intressinõuded	5 132	5 132	0	0	
Viitlaekumised	3 851	3 851	0	0	
Ettemaksed	85 398	85 398	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	85 398	85 398	0	0	
Muud nõuded seotud osapooltele	216 241	216 241	0	0	18
Poolerioleavad teenused	411 110	411 110	0	0	
Pikaajaline tagatisdeposiit	18 640	0	18 640	0	8
Lühiajaline laenunõue	50 000	50 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 630 160	1 604 766	25 394		

Ettevõtte on majandusaastal lühiajaline laenunõue kolmandale osapooltele summas 50 000 eurot (2016/2017. a 50 000 eurot) intressiga 2% aastas ning nõudmiseni tagasimakse tähtajaga.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018		30.06.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	47 746	0	0
Käibemaks	0	118 139	0	96 497
Üksikisiku tulumaks	0	79 899	0	73 220
Erisoodustuse tulumaks	0	4 359	0	1 907
Sotsiaalmaks	0	158 093	0	140 974
Kohustuslik kogumispension	0	8 786	0	9 097
Töötuskindlustusmaksed	0	9 878	0	8 799
Ettemaksukonto jääk	3 759		468	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 759	426 900	468	330 494

Ettevõtte tulumaks summas 47 746 eurot on tulumaksukohustus väljamaksmata dividendidelt.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2016				
Soetusmaksumus	139 277	139 277	942 298	1 081 575
Akumuleeritud kulum	-49 832	-49 832	-295 612	-345 444
Jääkmaksumus	89 445	89 445	646 686	736 131
Ostud ja parendused	0	0	43 188	43 188
Amortisatsioonikulu	-15 233	-15 233	-163 580	-178 813
Müügid	-3 127	-3 127	-9 186	-12 313
Muud muutused	-16 517	-16 517	0	-16 517
30.06.2017				
Soetusmaksumus	105 302	105 302	912 578	1 017 880
Akumuleeritud kulum	-50 734	-50 734	-395 470	-446 204
Jääkmaksumus	54 568	54 568	517 108	571 676
Ostud ja parendused	26 583	26 583	141 626	168 209
Amortisatsioonikulu	-2 964	-2 964	-186 612	-189 576
Müügid	-27 902	-27 902	0	-27 902
Muud muutused	0	0	-325	-325
30.06.2018				
Soetusmaksumus	83 277	83 277	999 519	1 082 796
Akumuleeritud kulum	-32 992	-32 992	-527 722	-560 714
Jääkmaksumus	50 285	50 285	471 797	522 082

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Masinad ja seadmed	22 000	4 998
Transpordi- vahendid	22 000	4 998
Muud materiaalsed põhivarad	0	9 186
Kokku	22 000	14 184

Majandusaasta jooksul kanti maha põhivara soetusmaksumuses 54 686 (2016/2017.a 63 722) eurot ja jääkmaksumuses 325 (2016/2017.a 0) eurot.

Aruandeaastal soetati kapitalirendi korras põhivara maksumuses 26 583 EUR (2016/2017.a põhivara ei soetatud).

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
30.06.2017		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	32 358	32 358
Amortisatsioonikulu	-9 538	-9 538
30.06.2018		
Soetusmaksumus	32 358	32 358
Akumuleeritud kulum	-9 538	-9 538
Jääkmaksumus	22 820	22 820

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduauto	0	0	0	0	0	EUR	0
Kapitalirendinõuded kokku	0	0	0	0			
	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduauto	9 786	3 032	6 754	0	1.48	EUR	2018
Kapitalirendinõuded kokku	9 786	3 032	6 754	0			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduaudod	22 190	4 213	17 977	0	1,69%	EUR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	22 190	4 213	17 977	0			

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduautod	26 247	19 493	6 754	0	1.48-2.75%	EUR	2018
Kapitalirendikohustised kokku	26 247	19 493	6 754	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2018	30.06.2017
Masinad ja seadmed	24 305	16 435
Kokku	24 305	16 435

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kasutusrenditulu	26 735	24 895

AS PricewaterhouseCoopers on andnud allüürile kontoripinnad. Leping on katkestatav 3 kuulise etteatamise tähtajaga.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kasutusrendikulu	258 839	220 576
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2018	30.06.2017
12 kuu jooksul	252 112	244 407
1-5 aasta jooksul	252 112	488 815

AS PricewaterhouseCoopers on võtnud kasutusrendile ruumid ja parkla.

Ruumide rendileping lõpeb 2020. aastal ning on vastavalt selle tingimustele katkestamatu. Vastavalt rendilepingule on AS PricewaterhouseCoopers maksnud 1 kuu rendimakse ettemaksu summas 18 640 eurot, mis tagastatakse rendilepingu lõppedes. Tagatisdeposiit on bilansis kajastatud pikaajalise nõudena.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	45 253	45 253	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 168 037	1 168 037	0	0	
Maksuvõlad	426 900	426 900	0	0	4
Muud võlad	41 079	41 079	0	0	
Muud viitvõlad	41 079	41 079	0	0	
Ostjate ettemaksed teenuste eest	223 226	223 226	0	0	
Võlad seotud osapooltele	176 173	176 173	0	0	18
Eraldis	368 769	368 769	0	0	
Dividendivõlad seotud osapooltele	190 983	190 983	0	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	2 640 420	2 640 420	0	0	

	30.06.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	70 926	70 926	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 078 359	1 078 359	0	0	
Maksuvõlad	330 494	330 494	0	0	4
Muud võlad	71 859	71 859	0	0	
Muud viitvõlad	71 859	71 859	0	0	
Ostjate ettemaksed teenuste eest	50 393	50 393	0	0	
Võlad seotud osapooltele	78 548	78 548	0	0	18
Eraldis	344 940	344 940	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 025 519	2 025 519	0	0	

Viitvõlad tarnijatele sisaldab majandusaastal kontori rendi- ja ülalpidamiskulusid, auditikulusid, koolituskulusid ning lähetuskulusid (2016/2017.a kontori rendi- ja ülalpidamiskulusid, auditikulusid, konsultatsioonikulusid, koolituskulusid, kindlustuskulusid, infotehnoloogiakulusid ning lähetuskulusid).

Eraldisena kajastatakse tulemustasupõhist palgalisa, mis makstakse välja peale majandusaasta lõppu vastavalt saavutatud tulemustele.

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Ettevõtte ei ole seisuga 30. juuni 2018 garantii- ega käenduslepinguid.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 11 Aktsiakapital (eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Aktsiakapital	168 000	168 000
Aktsiate arv (tk)	300	300

Ettevõtte aktsiakapitali suurus seisuga 30.06.2018 oli 168 000 eurot mis koosnes 100 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 600 eurot ja 200 eelisaktsiast nimiväärtusega 40 eurot.

Nimetatud eelisaktsiad annavad eesõiguse dividendi saamisel ja lõpetamisel alles jääva vara jaotamisel. Eelisaktsiate omanikele väljamakstava dividendi suuruse konkreetset majandusaastal otsustab aktsionäride üldkoosolek, kusjuures dividendimäära suuruseks peab olema vähemalt 0,5% eelisaktsia nimiväärtusest.

2017/2018.a oli aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 932 934 eurot (2016/2017.a 844 634 eurot) ja välja makstud dividende summas 686 755 eurot (2016/2017.a 569 936 eurot). Seisuga 30.06.2018 on aktsionäridele väljamaksmata dividende summas 190 983 eurot (30.06.2017 0 eurot), millega kaasneb tulumaksu kohustus summas 47 746 eurot. Majandusaastal on aktsionärid loobunud dividendidest summas 55 195 eurot (2016/2017.a loobuti dividendidest summas 275 409 eurot). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 171 689 eurot (2016/2017.a 142 484 eurot).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2018 moodustas 3 638 305 eurot (2016/2017.a 3 400 817 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik välja maksta 2 910 644 eurot (2016/2017.a 2 720 654 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksu kohustus summas 727 661 eurot (2016/2017.a 680 163 eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 100 448	5 647 550
Soome	489 210	257 806
Rootsi	183 551	136 602
Saksamaa	155 935	37 761
Taani	154 397	159 758
Suurbritannia	121 345	149 932
Leedu	114 817	116 990
Läti	82 896	81 343
Küpros	49 000	61 200
Holland	43 631	60 910
Itaalia	14 119	8 125
Belgia	12 450	7 060
Poola	11 889	5 408
Slovakkia	8 463	5 569
Prantsusmaa	8 900	500
Tšehhi	6 698	5 065
Hispaania	4 500	4 500
Bulgaaria	3 806	3 927
Ungari	3 695	11 043
Horvaatia	3 245	3 257
Rumeenia	2 223	276
Iirimaa	1 800	7 500
Kreeka	1 300	0
Malta	600	0
Sloveenia	0	801
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 578 918	6 772 883
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	135 787	150 013
Venemaa	58 581	51 258
Ukraina	29 311	50 173
Ameerika Ühendriigid	24 291	29 755
Norra	23 900	11 400
Valgevene	22 218	21 639
Singapur	10 452	11 246
Hiina	7 000	0
Serbia	4 032	473
Grusia	3 394	292
Kanada	2 400	0
Israael	1 338	0

Albaania	1 141	0
Moldova	1 059	1 000
Kasahstan	880	0
Usbekistan	782	0
Austraalia	700	0
Taiwan	500	0
Makedoonia	163	276
India	-2 535	2 535
Araabia Ühendemiraadid	0	16 000
Mongoolia	0	1 132
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	325 394	347 192
Kokku müügitulu	7 904 312	7 120 075
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused, sh		
kindlustandvad töövõttud, sh		
audit	4 013 000	3 972 000
ülevaatus	170 000	118 000
muud kindlustandvad audiitorteenused	198 000	187 000
seonduvad teenused	21 000	27 000
Muu nõustamine	1 348 903	937 688
Maksukonsultatsioonid	1 244 834	1 121 000
Tulu rendi-, transpordi-, majutus-, administratiiv-, tugi-, riski- ja kvaliteedijuhtimise teenustest	726 793	557 715
Koolitused ja muud teenused	181 782	199 672
Kokku müügitulu	7 904 312	7 120 075

Lisa 13 Muud äritulud (eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	3 364	0
Kasum valuutakursi muutustest	3 494	1 699
Kokku muud äritulud	6 858	1 699

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Töötasud	3 346 935	3 140 514
Teenuste otsekulud	679 924	453 775
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 026 859	3 594 289

Lisa 15 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Üür ja rent	271 070	220 576
Mitmesugused bürookulud	96 820	90 755
Koolituskulud	57 762	73 979
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	12 772	0
Amortisatsioonikulu	199 114	178 813
Administratsiooni töötasud	589 289	615 907
Konsultatsioonitasud	235 281	232 964
Infotehnoloogiakulud	221 787	210 509
Kulud seoses allrendi ja muude teenuste osutamisega	154 576	256 332
Transpordi- ja lähetuskulud	111 784	113 924
Elekter, küte, valve, remont, varakindlustus	91 123	73 887
Liikmemaksud	75 088	48 157
Sidekulud	45 010	40 856
Värbamiskulud, töötajate elu- ja õnnetusjuhtumi kindlustus	44 272	36 221
Kindlustuskulud	34 891	38 937
Muud	94 210	61 870
Eelmisel perioodil kulusse kantud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete laekumine	0	-11 419
Kokku üldhalduskulud	2 334 849	2 282 268

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	2 941 871	2 807 490
Sotsiaalmaksud	994 353	948 931
Kokku tööjõukulud	3 936 224	3 756 421
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	120	116
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	113	111
Juridilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	7	5

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kahjum valuutakursi muutustest	9 846	5 011
Kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	9 591	0
Kokku muud ärikulud	19 437	5 011

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2018		30.06.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	137 847	97 378	123 794	14 796
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	117 099	78 795	92 447	63 752
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	190 983	0	0

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018		01.07.2016 - 30.06.2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	406 749	324 953	262 154	318 367
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	216 911	346 499	396 417	335 510
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 463	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	507 299	542 667

AS PricewaterhouseCoopers aktsiatest 55% kuulub Ago Vilu'le, 20% kuulub Tiit Raimla'le ning 25% PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.'le, mis on registreeritud Hollandis.

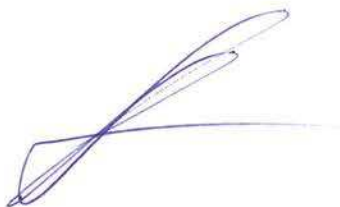
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted sisaldavad PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. gruppi kuuluvaid ettevõtteid. Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted sisaldab AS'ga PricewaterhouseCoopers Advisors teostatud tehinguid.

Vastavalt laenulepingule 14. juunist 2010 AS PricewaterhouseCoopers ja PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V vahel on avatud laenulimit summas 2 miljonit eurot. Majandusaasta jooksul laenu juurde ei antud ja laenulepingust tulenev saldo oli seisuga 30.06.2018 0 eurot (seisuga 30.06.2017 0 eurot). Laenu andmisel rakendatakse keskmist intressimäära 0,75%.

Vastavalt laenulepingule 19. novembrist 2008 AS PricewaterhouseCoopers ja AS PricewaterhouseCoopers Advisors vahel on avatud laenulimit summas 447 tuhat eurot. Lepingust tulenev saldo seisuga 30.06.2018 kui ka 30.06.2017 oli 0 eurot. Majandusaasta jooksul ega ka 2016/2017.a laenu ei võetud. Laenu võtmisel rakendatakse intressimäära 2%.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud sisaldavad sotsiaalmakse. Tegev- ja kõrgema juhatkonna liikmete ametist lahkumisel makstakse neile hüvitist seadusega ettenähtud korras.

AS PricewaterhouseCoopers pangakonto Bank Mendes Gans-is kuulub PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutab PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV ja vajadusel ka teised kontserni liikmed pangale tasumata summade eest. Kontsernikonto saldo seisuga 30.06.2018 oli 3 933 677 eurot (seisuga 30.06.2017 3 222 720 eurot). Kontsernikontolt on 2017/2018.a arvestatud PricewaterhouseCoopers AS-ile intresse 21 078 eurot (2016/2017.a 18 999 eurot). Kontsernikonto keskmine intressimäär aastas on 0,75%.



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS PricewaterhouseCoopers (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv. Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.



Arnika Lumiste

Vandeaudiitori number 335
Osaühing Pluss Kümme
Audiitorettevõtja tegevusloa number 143
Tallinn
31.10.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 522 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 115 626
Kokku	3 638 305
Jaotamine	
Dividendideks	1 326 681
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 311 624
Kokku	3 638 305

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 522 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 115 626
Kokku	3 638 305
Jaotamine	
Dividendideks	1 326 681
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 311 624
Kokku	3 638 305

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	4402000	55.69%	Jah
Finantsnõustamine	66191	1348903	17.07%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1244834	15.75%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	726793	9.19%	Ei
Muu teenindus	96099	181782	2.30%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6141800
Faks	+372 6141900
E-posti aadress	tallinn@ee.pwc.com
Veebilehe aadress	www.pwc.com