

OÜ Pacioli
Majandusaasta aruanne
01.10.2005-30.09.2006

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
04-04-2007

19-2

OÜ Pacioli
Majandusaasta aruanne
01.10.2005-30.09.2006

OÜ Pacioli
Majandusaasta aruanne
Dokument koosneb 18 leheküljest

OÜ Pacioli
Majandusaasta aruanne
01.10.2005-30.09.2006

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
01.10.2007

OÜ Pacioli

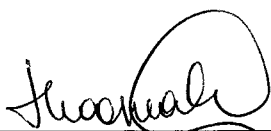
Majandusaasta aruanne 01.10.2005-30.09.2006

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:	01.10.2005
Majandusaasta lõpp:	30.09.2006
Tegevjuht:	Ursula Noorväli
Audiitor:	Ilmar Tälli

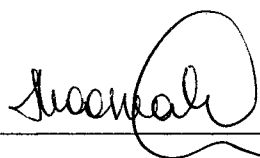
Lisatud dokumendid:	1. Audiitori järeldusotsus
	2. Kasumi jaotamise ettepanek
	3. Osanike nimekiri

Juhataja:



Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Juhatusdeklaratsioon	5
Kasumiaruanne	6
Bilanss	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamisaruannete lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	13
Lisa 2. Materiaalne põhivara	13
Lisa 3. Neto-finantstulud	13
Lisa 4. Raha ja raha ekvivalendid	14
Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused	14
Lisa 6. Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 7. Tulumaks	15
Lisa 8. Osühing osakapital	15
Juhataja allkiri 2005/2006 majandusaasta aruandele	16
Audiitori järeldusotsus	17
Kasumi jaotamise ettepanek	18
Osanike nimekiri	18



2005/2006 majandusaasta tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenused. 2005/2006 majandusaasta oli ettevõttele viies tegevusaasta. Võeti juurde uusi töötajaid, kuna ka kliendibaas suurenes.

Ettevõtte käive oli 2 123 256 krooni ning see kasvas võrreldes eelmise majandusaastaga 25 %. Majandusaastal osutati järgnevaid teenuseid: Eestis registreeritud ettevõtetele raamatupidamise- ja palgaarvestuse teenuseid ning välismaa äriühingute Eestis registreeritud filiaalidele raamatupidamise- ja palgaarvestuse teenuseid, maksude deklareerimise teenuseid.

Aruandeperioodil investeeriti põhivaradesse 10 953 krooni.

Pacioli OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 5 töötajat. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 945 023 krooni sh. juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga olid 336 130 krooni.

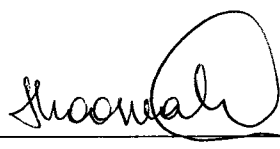
Peame OÜ Pacioli arenguperspektiivi soodsaks. Eesti ühinemine Euroopa Liiduga on kasvatanud nõudmist heatasemelise raamatupidamisteenuse järgi ning koostöö KPMG Baltics juristide ja maksunõustajatega pakub uusi võimalusi kompleksteenuste arendamiseks.

02. jaanuar 2007



Ursula Noorväli
Juhataja

Juhataja:

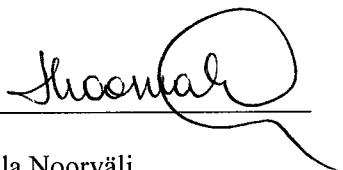


Raamatupidamise aastaruanne

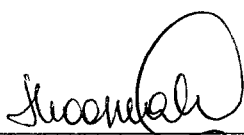
Juhatuse deklaratsioon

OÜ Pacioli juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 15 esitatud 2005/2006 majandusaasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse nõudeid ning rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaruanne kajastab OÜ Pacioli finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 02.01.2007, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Pacioli on jätkuvalt tegutsev.



Ursula Noorväli
Juhataja

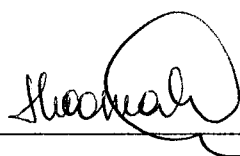


Kasumiaruanne

EEK

	Lisa	2005/2006	2004/2005
ÄRITULUD			
Müügitulu	1	2 123 256	1 692 984
ÄRIKULUD			
Ostetud teenused		-160 800	-141 143
Tööjõukulud			
Palgakulu		-709 253	-454 048
Sotsiaal- ja		-235 770	-151 529
töötuskindlustusmaks			
Põhivara kulum	2	-14 397	-9 906
Muud ärikulud		-2 382	-3 338
Ärikulud kokku		-1 122 602	-759 964
Ärikasum		1 000 654	933 020
Neto-finantstulud	3	25 256	17 959
Kasum enne maksustamist		1 025 910	950 979
Tulumaks	5	- 218 725	-182 471
Aruandeaasta puhaskasum		807 185	768 508

Juhataja:



Bilanss

EEK	Lisa	30.09.2006	30.09.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	4	1 842 997	1 574 408
Nõuded ja ettemaksud			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		363 240	344 665
<i>Viitlaekumised (intressid)</i>		3 362	1 928
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>		28 738	12 830
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	5	4 529	1 739
Kokku		399 869	361 162
Kokku käibevara		2 242 866	1 935 570
Põhivara			
<i>Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)</i>	2	19 808	23 252
Kokku põhivara		19 808	23 252
KOKKU VARAD		2 262 674	1 958 822
KOHUSTUSED			
Kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		31 083	22 322
<i>Saadud ettemaksed</i>		2 124	6 844
<i>Maksuvõlad</i>	5	308 493	273 837
<i>Võlad töövõtjatele</i>		118 810	49 960
<i>Dividendivõlad</i>	6	732 254	610 880
Kokku		1 192 764	963 843
Kokku lühiajalised kohustused		1 192 764	963 843
Omakapital			
Osakapital	8	40 000	40 000
Reservid		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		218 725	182 471
Aruandeaasta kasum		807 185	768 508
Kokku omakapital		1 069 910	994 979
KOKKU OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED		2 262 674	1 958 822



Rahavoogude aruanne

EEK	Lisa	2005/2006	2004/2005
Äritegevus			
Ärikasum		1 000 654	933 020
Põhivara kulum	2	14 397	9 906
Äritegevuse nõuete ja kohustuste mõju		35 750	- 210 546
Tasutud tulumaks		- 182 471	0
Kokku rahavood äritegevusest		868 330	732 380
Investeeringustegevus			
Saadud intressid		24 464	16 876
Tasumised põhivara soetamisel	2	- 10 953	- 33 158
Kokku rahavood investeeringustegevusest		13 511	-16 282
Finantseerimistegevus			
Makstud dividendid		- 610 880	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		- 610 880	0
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine		270 961	716 098
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 574 408	858 092
Valuutakursi muutuste mõju		- 2 372	218
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 842 997	1 574 408

Omakapitali muutuste aruanne

EEK

		Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
	30.sept.04	40 000	4 000	793 351	837 351
Aruandeaasta kasum		0	0	768 508	768 508
Makstud dividendid		0	0	- 610 880	- 610 880
	30.sept.05	40 000	4 000	950 979	994 979
	30.sept.05	40 000	4 000	950 979	994 979
Aruandeaasta kasum		0	0	807 185	807 185
Väljakuulutatud dividendid		0	0	- 732 254	-732 254
	30.sept.06	40 000	4 000	1 025 910	1 069 910

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad Arvestuspõhimõtted

OÜ Pacioli on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Juhatus kiitis seisuga 02.01.2007 raamatupidamisaruande avalikustamise heaks.

(a) Vastavuse kinnitus

OÜ Pacioli 2005/2006 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

(b) Koostamise alused

Tehingute arvestusvaluuta ja aruande esitusvaluuta on Eesti kroon. Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

(c) Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vähendatuna väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega.

(d) Raha ja raha ekvivalendid

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

(e) Välisvaluuta

Välisvaluutapõhised tehingud

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonidesse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

(f) Materiaalne põhivara

Varad

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kasumiaruandes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatel komponentidelt lineaarsel meetodil. Hinnangulised majanduslikult kasulikud tööead on järgmised:

- arvutustehnika 4 aastat

01-04-2007

Raamatupidamisaruannete lisad

Olulised arvestuspõhimõtted (järg)

(g) **Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad**

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

(h) **Tulud**

Osutatud teenused

Tulu teenuse müügist kajastatakse selle osutamisel.

Finantstulud

Neto-finantstulud koosnevad rahaturufondi osakutelt ja nõudehoiustelt saadud intressidest. Kasumiaruandes kajastatakse intressitulu tekkepõhiselt efektiivse intressimäära alusel.

(i) **Tulumaks**

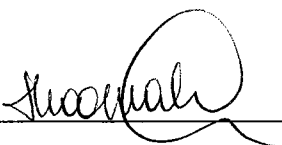
Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse alates 1. jaanuar 2007 dividende määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

(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 (võlad tarnijatele). Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvarade oste- ja müüke kajastatakse tehingupäeval.



Raamatupidamisaruannete lisad

	Lk
1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	13
2. Materiaalne põhivara	13
3. Neto-finantstulud	13
4. Raha ja raha ekvivalendid	14
5. Maksunõuded ja -kohustused	14
6. Tehingud seotud osapooltega	15
7. Tulumaks	15
8. Osäühingu osakapital	15

01.10.2006

Raamatupidamisaruannete lisad

1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

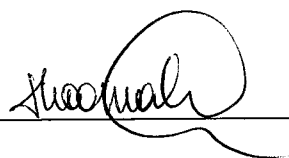
<i>EEK</i>		
Tegevusala	30.09.2006	30.09.2005
Raamatupidamisteenused	2 123 256	1 692 984
Piirkond		
Eesti	1 682 094	1 478 563
Muud	441 162	214 421
Kokku	2 123 256	1 692 984

2. Materiaalne põhivara

<i>EEK</i>		
	Kontoriseadmed	Kokku
Soetusmaksumus		
30. september 2005. a.	33 158	33 158
Aruandeaastal soetatud põhivara	10 953	10 953
30. september 2006. a.	44 111	44 111
Amortisatsioonikulu		
30. september 2005. a.	- 9 906	- 9 906
Aruandeaasta amortisatsioon	- 14 397	- 14 397
30. september 2006. a.	- 24 303	- 24 303
Raamatupidamisväärtus		
30. september 2005. a.	23 252	23 252
30. september 2006. a.	19 808	19 808

3. Neto-finantstulud

<i>EEK</i>			
	Lisa	30.09.2006	30.09.2005
Intressitulu		27628	17740
Netokasum valuutakursi muutustest		-2 372	219
Neto-finantstulud kokku		25 256	17 959



Raamatupidamisaruannete lisad

4.	Raha ja raha ekvivalendid		
	<i>EEK</i>	30.09.2006	30.09.2005
	Pangakontod	105 481	158 288
	Hansa Rahaturufondi osakud	1 737 516	1 416 120
	Raha ja raha ekvivalendid kokku	1 842 997	1 574 408
5.	Maksunõuded ja -kohustused		
	<i>EEK</i>	30.09.2006	30.09.2005
	Maksunõuded		
	Tulumaks erisoodustustelt	4 259	1 739
	Maksukohustused		
	Käibemaks	20 709	34 934
	Kinnipeetud üksikisiku tulumaks	25 886	22 373
	Sotsiaalmaks	39 512	30 587
	Töötuskindlustusmaks	904	1 276
	Dividendide tulumaks	218 725	182 471
	Kogumispension	2 757	2 196
	Maksukohustused kokku	308 493	273 837

02.06.2007

Raamatupidamisaruannete lisad

6. 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 OÜ Pacioli ainusosanik KPMG Baltics AS, KPMG Baltics AS-i ainuomanik OÜ KPMG Estonia Holding ning nimetatud ettevõtete juhtorganite liikmed.

EEK	2005/2006	2004/2005
<i>Tehingud seotud osapooltega</i>		
Ostetud teenused KPMG Baltics AS-lt	53 165	27 627
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS'le	732 254	610 880
Juhatuse liikme töötasu	336 130	151 950
	30.09.2006	30.09.2005
<i>Saldod seotud osapooltega</i>		
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS' le	732 254	610 880
KPMG Baltics AS-le tasumata arved	25 689	10 935
Muud lühiajalised kohustused juhatuse liikmele	144	96

7. Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2006 moodustas 1 025 910 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 225 700 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 800 210 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2006/2007 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2006.

8. Osaühingu osakapital

Osaühingu osakapital seisuga 30.09.2006 oli 40 000 (nelikümmend tuhat) krooni. Osaühingu osakapital koosneb ettevõtte asutamisel välja lastud 1 osast nimiväärtusega 40 000 kr, mille eest on täielikult tasutud. Maksimaalne lubatud põhikirjajärgne osakapital on 160 000 krooni.

OÜ Pacioli ainusosanik on KPMG Baltics AS (registrikood 10096082), 1 osa nimiväärtusega 40 000 kr, 100% häälest. Aruandeperioodil ei ole ettevõtte osakapitali osas muudatusi toimunud.

Juhataja:



Juhataja allkiri 2005/2006 majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2005/2006 majandusaasta kohta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ning kasumi jaotamise ettepaneku.

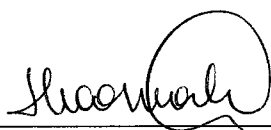
OÜ Pacioli majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ursula Noorväli

Juhataja



Juhataja:





Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
02.01.2007

TPMM
Audit & Advisory

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS PACIOLI OÜ AINUOSANIKULE

Oleme auditeerinud Pacioli OÜ (edaspidi "ettevõtte") 30. septembril 2006. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi "raamatupidamisaruanne"), mis on esitatud lehekülgedel 6-15. Raamatupidamisaruande õigsuse eest on vastutav ettevõtte juhtkond. Meie kohustus on avaldada auditi tulemusele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamisaruande kohta.

Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks põhjendatud kindlustundega otsustada, kas raamatupidamisaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus kontrollitakse väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamisaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipi ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamisaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et audit annab meile põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks.

Meie arvates kajastab raamatupidamisaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. september 2006. a ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 02. jaanuar 2007. a

Ilmar Tälli
Vannutatud audiitor

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 0 krooni

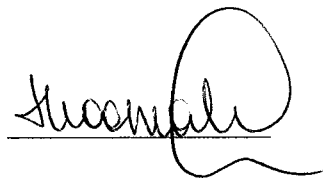
2004/2005 majandusaasta puhaskasum 807 185 krooni

Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 30.09.2006 807 185 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Dividendidena väljamaksmiseks 807 185 krooni,

kusjuures nimetatud summa sisaldaks ka dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu.

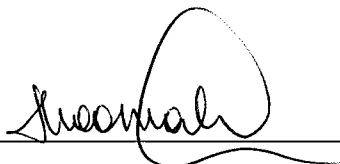


Ursula Noorväli
Juhataja

Osanike nimekiri

1. KPMG Baltics AS, registrikood 10096082, aadress Ahtri 10a Tallinn, osa nimiväärtus 40 000 krooni.

Juhataja:



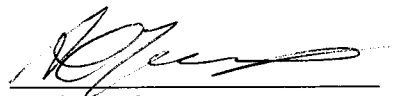
Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
07.04.2007

Harju Maakohtu Registriosakond
Pärnu mnt. 142,
Tallinn 11317

02.04.2007.a.

Käesolevaga esitan OÜ Pacioli 01.10.2005-30.09.2006 Majandusaasta aruande.

Lugupidamisega,



Andres Ojaver
OÜ Pacioli seaduslik esindaja