

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

ärinimi: PKF Estonia Osühing

registrikood: 10178029

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 141

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11314

telefon: +372 6630825

faks: +372 6630826

e-posti aadress: pkf@pkf.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kapitalirent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	13
Lisa 9 Üldhalduskulud	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksustamisalaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF International liikmesfirma. Müügitulu kasvas ca 10% eelmise aastaga võrreldes. Puhaskasumi rentabluseks kujunes 22,6%.

Keskmine töötajate arv oli 11.

Järgmise aasta peamiseks eesmärgiks on veelgi täielikumalt pühenduda oma klientide vajaduste rahuldamisele nii kvaliteetse auditi kui ka professionaalsete nõustamisteenuste osutamisel.

Rein Ruusalu

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	147 553	103 615	
Nõuded ja ettemaksed	93 275	94 501	2
Kokku käibevara	240 828	198 116	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	2 103	2 042	2
Materiaalne põhivara	26 635	7 338	4
Kokku põhivara	28 738	9 380	
Kokku varad	269 566	207 496	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7 056	0	5
Võlad ja ettemaksed	90 760	78 496	3, 6
Kokku lühiajalised kohustused	97 816	78 496	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 416	0	5
Kokku pikaajalised kohustused	13 416	0	
Kokku kohustused	111 232	78 496	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 179	19 472	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 007	81 380	
Kokku omakapital	158 334	129 000	
Kokku kohustused ja omakapital	269 566	207 496	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	482 201	437 477	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-301 684	-289 799	8
Brutokasum (-kahjum)	180 517	147 678	
Turustuskulud	-2 314	-2 654	
Üldhalduskulud	-48 057	-43 911	9
Muud äritulud	20	0	
Muud ärikulud	0	-292	
Äriksusum (kahjum)	130 166	100 821	
Muud finantstulud ja -kulud	20	25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	130 186	100 846	
Tulumaks	-21 179	-19 466	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 007	81 380	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	130 166	100 821	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 030	6 768	4
Kokku korrigeerimised	6 030	6 768	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 797	11 471	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12 264	-9 862	
Laekunud intressid	20	25	
Makstud ettevõtte tulumaks	-21 179	-19 466	
Kokku rahavood äritegevusest	125 504	89 757	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-719	-1 100	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-719	-1 100	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 174	0	
Makstud dividendid	-79 673	-73 230	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-80 847	-73 230	
Kokku rahavood	43 938	15 427	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	103 615	88 188	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	43 938	15 427	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	147 553	103 615	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	25 560	2 588	92 702	120 850
Aruandeaasta kasum (kahjum)			81 380	81 380
Makstud dividendid			-73 230	-73 230
30.06.2013	25 560	2 588	100 852	129 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)			109 007	109 007
Makstud dividendid			-79 673	-79 673
30.06.2014	25 560	2 588	130 186	158 334

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestusmeetodid ja hindamisalused

PKF Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasel väärtusel, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tekkepõhiselt.

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 EUR`ides.

Raha

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 väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

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

Nõuded ja ettemaksed

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 ja immateriaalne põhivara

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 128 EUR`i. 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 128 EUR'i, 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeas 2 kuni 4 aastat.

Rendid

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.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende maksumääraga 21/79 netodividendina 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 ilmsid 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	91 917	91 917	
Ostjatelt laekumata arved	93 557		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 640		
Ettemaksed	1 358	1 358	
Tulevaste perioodide kulud	1 358		
Pikaajalised nõuded	2 103		2 103
Kokku nõuded ja ettemaksed	95 378	93 275	2 103

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	87 540	87 540	
Ostjatelt laekumata arved	87 540		
Muud nõuded	28	28	
Ettemaksed	6 933	6 933	
Tulevaste perioodide kulud	6 933		
Pikaajalised nõuded	2 042		2 042
Kokku nõuded ja ettemaksed	96 543	94 501	2 042

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	20 197	18 351
Üksikisiku tulumaks	4 342	2 638
Erisoodustuse tulumaks	16	1
Sotsiaalmaks	7 495	4 697
Kohustuslik kogumispension	381	195
Töötuskindlustusmaksed	598	349
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 029	26 231

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2012				
Soetusmaksumus			53 971	53 971
Akumuleeritud kulum			-40 965	-40 965
Jääkmaksumus			13 006	13 006
Ostud ja parendused			1 100	1 100
Amortisatsioonikulu			-6 768	-6 768
30.06.2013				
Soetusmaksumus			54 584	54 584
Akumuleeritud kulum			-47 246	-47 246
Jääkmaksumus			7 338	7 338
Ostud ja parendused	24 608	24 608	719	25 327
Amortisatsioonikulu	-820	-820	-5 210	-6 030
30.06.2014				
Soetusmaksumus	24 608	24 608	55 303	79 911
Akumuleeritud kulum	-820	-820	-52 456	-53 276
Jääkmaksumus	23 788	23 788	2 847	26 635

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustused	20 472	7 056	13 416	6k euribor+2,1	EUR	2017
Kapitalirendikohustused kokku	20 472	7 056	13 416			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2014	
Masinad ja seadmed	23 788	
Kokku	23 788	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 840	1 840	
Võlad töövõtjatele	43 605	43 605	
Maksuvõlad	33 029	33 029	3
Muud võlad	10 786	10 786	
Muud viitvõlad	10 786		
Saadud ettemaksed	1 500	1 500	
Muud saadud ettemaksed	1 500		
Kokku võlad ja ettemaksed	90 760	90 760	

	30.06.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 188	2 188	
Võlad töövõtjatele	41 432	41 432	
Maksuvõlad	26 231	26 231	3
Muud võlad	8 645	8 645	
Muud viitvõlad	8 645		
Kokku võlad ja ettemaksed	78 496	78 496	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	478 972	435 937
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 229	1 540
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	482 201	437 477
Kokku müügitulu	482 201	437 477
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	417 935	386 743
Ülevaatus	39 192	29 510
Muud kindlustandvad teenused	1 700	13 875
Muu äritegevus	23 374	7 349
Kokku müügitulu	482 201	437 477

Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügi eesmärgil ostetud teenused	3 512	1 958
Transpordikulud	24 803	24 316
Üür ja rent	31 688	31 341
Lähetuskulud	2 441	1 408
Tööjõukulud	230 764	220 899
Amortisatsioonikulu	5 325	5 976
Muud tegevuskulud	3 151	3 901
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	301 684	289 799

Lisa 9 Üldhalduskulud (eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Üür ja rent	4 199	4 153
Mitmesugused bürookulud	10 894	7 919
Koolituskulud	2 351	2 395
Tööjõukulud	21 099	22 934
Amortisatsioonikulu	706	792
Muud	8 808	5 718
Kokku üldhalduskulud	48 057	43 911

Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	188 175	181 902
Sotsiaalmaksud	63 688	61 932
Kokku tööjõukulud	251 863	243 834
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	10

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Arvestatud tasu	15 600	15 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2014

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	09.12.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 179
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 007
Kokku	130 186

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 179
Aruandeaasta kasum (kahjum)	109 007
Kokku	130 186
Jaotamine	
Dividendideks	102 846
Kokku	102 846

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	482201	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anneli Marjapuu	47301096011	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR
Rein Ruusalu	36802212737	E.Särgava Allee 2A, Tallinn, Harju maakond, Eesti	20448 EUR
Õnne Laiakask	47001212744	E.Vilde tee 100-15, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6630825
Faks	+372 6630826
E-posti aadress	pkf@pkf.ee