

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 9 Üldhalduskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksualaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF International liikmesfirma. Müügitulu kasvas 14% eelmise aastaga võrreldes. Ettevõtte tegevuseks on ühiskonna kindlustunde suurendamine, et majandusagentide finantsaruandlus on usaldusväärne. Selle tegevuse kaudu täidame avaliku huvi funktsiooni, mis toetab muuhulgas ka riigi majanduskasvu tervikuna. Järgmise aasta eesmärgiks on klientide vajaduste rahuldamine nii kvaliteetse auditi kui ka professionaalsete nõustamisteenuste kaudu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	179 210	155 466	
Nõuded ja ettemaksed	68 168	82 962	2
Kokku käibevarad	247 378	238 428	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 165	2 165	2
Materiaalsed põhivarad	33 670	46 033	4
Kokku põhivarad	35 835	48 198	
Kokku varad	283 213	286 626	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 364	12 430	5
Võlad ja ettemaksed	94 187	90 694	3, 6
Kokku lühiajalised kohustised	100 551	103 124	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 511	16 875	5
Kokku pikaajalised kohustised	10 511	16 875	
Kokku kohustised	111 062	119 999	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 699	23 612	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	116 304	114 867	
Kokku omakapital	172 151	166 627	
Kokku kohustised ja omakapital	283 213	286 626	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	580 541	508 679	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-358 461	-305 422	8
Brutokasum (-kahjum)	222 080	203 257	
Turustuskulud	-2 150	-4 225	
Üldhalduskulud	-76 176	-60 781	9
Muud äritulud	299	141	
Muud ärikulud	-63	-40	
Äriksaum (kahjum)	143 990	138 352	
Muud finantstulud ja -kulud	9	128	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	143 999	138 480	
Tulumaks	-27 695	-23 613	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	116 304	114 867	

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustised 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 osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR`ides.

PKF Estonia OÜ on raamatupidamiseseaduse kohaselt väikeettevõtte ja koostab lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

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 väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest 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 õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus 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 kuni 31.12.2014 21/79 ja alates 01.01.2015 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustiste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid 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)

	30.06.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	65 164	65 164	
Ostjatelt laekumata arved	68 944		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 780		
Ettemaksed	3 004	3 004	
Tulevaste perioodide kulud	3 004		
Pikaajalised nõuded	2 165		2 165
Kokku nõuded ja ettemaksed	70 333	68 168	2 165
	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	81 572	81 572	
Ostjatelt laekumata arved	81 812		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-240		
Ettemaksed	1 390	1 390	
Tulevaste perioodide kulud	1 390		
Pikaajalised nõuded	2 165		2 165
Kokku nõuded ja ettemaksed	85 127	82 962	2 165

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	11 618	18 498
Üksikisiku tulumaks	3 737	2 258
Erisoodustuse tulumaks	17	27
Sotsiaalmaks	6 871	4 258
Kohustuslik kogumispension	230	142
Töötuskindlustusmaksed	349	234
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22 822	25 417

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2015				
Soetusmaksumus	65 037	65 037	56 149	121 186
Akumuleeritud kulum	-12 492	-12 492	-52 007	-64 499
Jääkmaksumus	52 545	52 545	4 142	56 687
Ostud ja parendused			4 765	4 765
Amortisatsioonikulu	-13 007	-13 007	-2 412	-15 419
30.06.2016				
Soetusmaksumus	65 037	65 037	57 668	122 705
Akumuleeritud kulum	-25 499	-25 499	-51 173	-76 672
Jääkmaksumus	39 538	39 538	6 495	46 033
Ostud ja parendused			3 852	3 852
Amortisatsioonikulu	-13 008	-13 008	-3 207	-16 215
30.06.2017				
Soetusmaksumus	65 037	65 037	57 587	122 624
Akumuleeritud kulum	-38 507	-38 507	-50 447	-88 954
Jääkmaksumus	26 530	26 530	7 140	33 670

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustused	16 875	6 364	10 511	3-6k euribor+0,99-2,1	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	16 875	6 364	10 511			

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustused	29 305	12 430	16 875	3-6k euribor+0,99-2,1	EUR	2019
Kapitalirendikohustised kokku	29 305	12 430	16 875			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2017	30.06.2016
Masinad ja seadmed	26 531	39 538
Kokku	26 531	39 538

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 120	2 120	
Võlad töövõtjatele	55 695	55 695	
Maksuvõlad	22 822	22 822	3
Muud võlad	12 200	12 200	
Muud viitvõlad	12 200		
Saadud ettemaksed	1 350	1 350	
Kokku võlad ja ettemaksed	94 187	94 187	

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 430	2 430	
Võlad töövõtjatele	51 167	51 167	
Maksuvõlad	25 417	25 417	3
Muud võlad	11 680	11 680	
Muud viitvõlad	11 680		
Kokku võlad ja ettemaksed	90 694	90 694	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	570 241	503 539
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	10 300	5 140
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	580 541	508 679
Kokku müügitulu	580 541	508 679
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	429 523	404 447
Ülevaatus	69 384	56 090
Pakendiaudit	22 070	16 100
Muud kindlustandvad teenused	600	800
Muu äritegevus	58 964	31 242
Kokku müügitulu	580 541	508 679

Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügi eesmärgil ostetud teenused	12 962	6 594
Transpordikulud	9 631	9 727
Üür ja rent	34 229	33 097
Lähetuskulud	3 498	4 082
Tööjõukulud	250 445	234 945
Amortisatsioonikulu	14 318	13 615
Muud tegevuskulud	33 378	3 362
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	358 461	305 422

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Üür ja rent	4 536	4 385
Mitmesugused bürookulud	18 223	12 887
Koolituskulud	2 113	2 513
Tööjõukulud	37 880	31 073
Amortisatsioonikulu	1 897	1 804
Muud	11 527	8 119
Kokku üldhalduskulud	76 176	60 781

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Palgakulu	215 606	198 934
Sotsiaalmaksud	72 719	67 084
Kokku tööjõukulud	288 325	266 018
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	8

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Arvestatud tasu	19 440	19 440

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2017

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	17.12.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	116 304
Kokku	144 003
Jaotamine	
Dividendideks	115 200
Kokku	115 200

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	116 304
Kokku	144 003

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	580541	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anneli Marjapuu	47301096011	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)
Rein Ruusalu	36802212737	Tallinn, Harju maakond, Eesti	20448 EUR (Lihtomand)
Õnne Laiakask	47001212744	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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