

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

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 jäi eelmise aastaga ligikaudu samale tasemele. 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)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	163 382	179 210	
Nõuded ja ettemaksed	111 784	68 168	2
Kokku käibevarad	275 166	247 378	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 165	2 165	2
Materiaalsed põhivarad	20 562	33 670	4
Kokku põhivarad	22 727	35 835	
Kokku varad	297 893	283 213	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 478	6 364	5
Võlad ja ettemaksed	103 531	94 187	3, 6
Kokku lühiajalised kohustised	110 009	100 551	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 033	10 511	5
Kokku pikaajalised kohustised	4 033	10 511	
Kokku kohustised	114 042	111 062	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 803	27 699	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 900	116 304	
Kokku omakapital	183 851	172 151	
Kokku kohustised ja omakapital	297 893	283 213	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	564 693	580 541	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-337 991	-358 461	8
Brutokasum (-kahjum)	226 702	222 080	
Turustuskulud	-2 443	-2 150	
Üldhalduskulud	-68 723	-76 176	9
Muud äritulud	177	299	
Muud ärikulud	-20	-63	
Äriksaum (kahjum)	155 693	143 990	
Muud finantstulud ja -kulud	7	9	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	155 700	143 999	
Tulumaks	-28 800	-27 695	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 900	116 304	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestusmeetodid ja hindamisalused

PKF Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja töötatud ja rahandusministri poolt kehtestatud 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 õiglasel väärtusel. 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 dividendide maksumääraga 20/80 alates 01.01.2015 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide maksmisega 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)

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	108 529	108 529	
Ostjatelt laekumata arved	112 069		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 540		
Ettemaksed	3 255	3 255	
Tulevaste perioodide kulud	3 255		
Pikaajalised nõuded	2 165		2 165
Kokku nõuded ja ettemaksed	113 949	111 784	2 165
	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	19 434	11 618
Üksikisiku tulumaks	3 847	3 737
Erisoodustuse tulumaks	99	17
Sotsiaalmaks	6 791	6 871
Kohustuslik kogumispension	236	230
Töötuskindlustusmaksed	364	349
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 771	22 822

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused			4 379	4 379
Amortisatsioonikulu	-13 008	-13 008	-4 479	-17 487
30.06.2018				
Soetusmaksumus	65 037	65 037	55 840	120 877
Akumuleeritud kulum	-51 515	-51 515	-48 800	-100 315
Jääkmaksumus	13 522	13 522	7 040	20 562

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendi kohustused	10 511	6 478	4 033	3-6k euribor+0,99-2,1	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	10 511	6 478	4 033			

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

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2018	30.06.2017
Masinad ja seadmed	9 421	26 531
Kokku	9 421	26 531

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 551	4 551	
Võlad töövõtjatele	54 553	54 553	
Maksuvõlad	30 771	30 771	3
Muud võlad	12 156	12 156	
Muud viitvõlad	12 156		
Saadud ettemaksed	1 500	1 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	103 531	103 531	

	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	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	556 933	570 241
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	7 760	10 300
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	564 693	580 541
Kokku müügitulu	564 693	580 541
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	409 140	429 523
Ülevaatus	77 714	69 384
Pakendiaudit	17 220	22 070
Muud kindlustandvad teenused	2 000	600
Muu äritegevus	58 619	58 964
Kokku müügitulu	564 693	580 541

Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügi eesmärgil ostetud teenused	6 560	12 962
Transpordikulud	14 001	9 631
Üür ja rent	35 482	34 229
Lähetuskulud	3 438	3 498
Tööjõukulud	259 580	250 445
Amortisatsioonikulu	15 441	14 318
Muud tegevuskulud	3 489	33 378
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	337 991	358 461

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Üür ja rent	4 701	4 536
Mitmesugused bürookulud	11 700	18 223
Koolituskulud	3 000	2 113
Tööjõukulud	31 084	37 880
Amortisatsioonikulu	2 046	1 897
Muud	16 192	11 527
Kokku üldhalduskulud	68 723	76 176

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	217 354	215 606
Sotsiaalmaksud	73 310	72 719
Kokku tööjõukulud	290 664	288 325
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	19 440	19 440

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2018

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	19.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 900
Kokku	155 703

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 900
Kokku	155 703
Jaotamine	
Dividendideks	124 560
Kokku	124 560

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	564693	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	Eesti	20448 EUR (Lihtomand)
Õnne Laiakask	47001212744	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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