

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: PKF Estonia Osaühing**registrikood:** 10178029

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 141

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11314

telefon: +372 6630825

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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 8 Üldhalduskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksualaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF International liikmesfirma. Müügitulu kasvas eelmise aastaga võrreldes ligikaudu 12% võrra. 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)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	237 205	148 055	
Nõuded ja ettemaksed	114 048	90 066	2
Kokku käibevarad	351 253	238 121	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 678	2 678	2
Materiaalsed põhivarad	4 979	9 657	4
Kokku põhivarad	7 657	12 335	
Kokku varad	358 910	250 456	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	125 486	89 035	3, 5
Kokku lühiajalised kohustised	125 486	89 035	
Kokku kohustised	125 486	89 035	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 675	25 704	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	180 601	107 569	
Kokku omakapital	233 424	161 421	
Kokku kohustised ja omakapital	358 910	250 456	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	683 725	611 179	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-392 190	-411 402	7
Brutokasum (-kahjum)	291 535	199 777	
Turustuskulud	-2 719	-2 663	
Üldhalduskulud	-85 827	-83 838	8
Muud äritulud	2 643	20 000	
Muud ärikulud	-359	0	
Äri kasum (kahjum)	205 273	133 276	
Muud finantstulud ja -kulud	10	10	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	205 283	133 286	
Tulumaks	-24 682	-25 717	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	180 601	107 569	

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 õiglasest väärtusest. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtete kasumit enne, kui toimub kasumi jaotamine omanikele. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljakuulutatud netodividendide summalt. Kui ettevõtte maksab regulaarselt dividende, siis on võimalik alates 01.01.2019 rakendada maksustamisel soodusmäära, milleks on 14/86 netodividendi summalt. Füüsilistelt isikutelt, kellele makstakse soodusmääraga maksustatud dividende, peetakse kinni tulumaks maksumääraga 7%. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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 sündmusi, 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)

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	110 800	110 800	
Ostjatelt laekumata arved	115 120	115 120	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 320	-4 320	
Ettemaksed	3 248	3 248	
Tulevaste perioodide kulud	3 248	3 248	
Pikaajalised nõuded	2 678		2 678
Kokku nõuded ja ettemaksed	116 726	114 048	2 678

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	87 033	87 033	
Ostjatelt laekumata arved	87 033		
Ettemaksed	3 033	3 033	
Tulevaste perioodide kulud	3 033	3 033	
Pikaajalised nõuded	2 678		2 678
Kokku nõuded ja ettemaksed	92 744	90 066	2 678

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	24 114	7 522
Üksikisiku tulumaks	3 023	2 988
Erisoodustuse tulumaks	105	183
Sotsiaalmaks	5 280	5 341
Kohustuslik kogumispension	232	232
Töötuskindlustusmaksed	335	331
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 089	16 597

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2019			
Soetusmaksumus	65 037	51 061	116 098
Akumuleeritud kulum	-63 702	-39 588	-103 290
Jääkmaksumus	1 335	11 473	12 808
Ostud ja parendused		4 458	4 458
Amortisatsioonikulu	-1 335	-6 274	-7 609
30.06.2020			
Soetusmaksumus	0	49 795	49 795
Akumuleeritud kulum	0	-40 138	-40 138
Jääkmaksumus	0	9 657	9 657
Amortisatsioonikulu		-4 678	-4 678
30.06.2021			
Soetusmaksumus		48 844	48 844
Akumuleeritud kulum		-43 865	-43 865
Jääkmaksumus		4 979	4 979

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Masinad ja seadmed		20 000
Transpordivahendid		20 000
Kokku		20 000

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 686	2 686	
Võlad töövõtjatele	73 309	73 309	
Maksuvõlad	33 089	33 089	3
Muud võlad	16 402	16 402	
Muud viitvõlad	16 402		
Kokku võlad ja ettemaksed	125 486	125 486	

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 279	2 279	
Võlad töövõtjatele	57 219	57 219	
Maksuvõlad	16 597	16 597	3
Muud võlad	12 940	12 940	
Muud viitvõlad	12 940		
Kokku võlad ja ettemaksed	89 035	89 035	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	675 745	599 639
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	7 980	11 540
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	683 725	611 179
Kokku müügitulu	683 725	611 179
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	483 615	391 320
Ülevaatus	109 150	93 680
Pakendiaudit	18 500	30 700
Muud kindlustandvad teenused	2 775	3 400
Muu äritegevus	69 685	92 079
Kokku müügitulu	683 725	611 179

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 792	1 092
Transpordikulud	11 370	13 897
Üür ja rent	52 557	70 529
Lähetuskulud	22	4 450
Tööjõukulud	265 112	270 423
Amortisatsioonikulu	4 131	6 719
Muud tegevuskulud	54 206	44 292
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	392 190	411 402

Lisa 8 Üldhalduskulud (eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Üür ja rent	5 207	5 011
Mitmesugused bürookulud	15 064	12 290
Koolituskulud	5 357	5 249
Tööjõukulud	39 427	38 781
Amortisatsioonikulu	547	890
Muud	20 225	21 617
Kokku üldhalduskulud	85 827	83 838

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	227 723	231 225
Sotsiaalmaksud	76 815	77 979
Kokku tööjõukulud	304 538	309 204
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	19 440	19 440

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2021

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	01.01.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	180 601
Kokku	205 276

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	180 601
Kokku	205 276
Jaotamine	
Dividendideks	170 000
Kokku	170 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	683725	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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