

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

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 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	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksualaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF International liikmesfirma. Müügitulu võrreldes eelmise aastaga sisuliselt ei muutunud. Puhaskasum kujunes eelmise aastaga võrreldes ca 10% väiksemaks kasvanud tegevuskulude tõttu. Ettevõtte on piisavalt likviidne, käibevara ületab võlakohustusi ca 2.7 korda. 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)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	304 096	202 377	
Nõuded ja ettemaksed	86 543	134 363	2
Kokku käibevarad	390 639	336 740	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 925	2 840	2
Materiaalsed põhivarad	566	2 725	4
Kokku põhivarad	3 491	5 565	
Kokku varad	394 130	342 305	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	133 465	126 301	3, 5
Kokku lühiajalised kohustised	133 465	126 301	
Kokku kohustised	133 465	126 301	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 818	26 747	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	204 699	161 109	
Kokku omakapital	260 665	216 004	
Kokku kohustised ja omakapital	394 130	342 305	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	779 815	682 211	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-454 436	-398 258	7
Brutokasum (-kahjum)	325 379	283 953	
Turustuskulud	-2 130	-6 999	
Üldhalduskulud	-90 855	-86 142	8
Muud äritulud	0	4 320	
Muud ärikulud	0	-28	
Ärikasum (kahjum)	232 394	195 104	
Muud finantstulud ja -kulud	120	12	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	232 514	195 116	
Tulumaks	-27 815	-34 007	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	204 699	161 109	

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 Toimikonna poolt välja töötatud ja rahandusministri poolt kehtestatud juhendid.

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

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

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 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)

	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	83 449	83 449	
Ostjatelt laekumata arved	83 449	83 449	
Ettemaksed	3 094	3 094	
Tulevaste perioodide kulud	3 094	3 094	
Pikaajalised nõuded	2 925		2 925
Kokku nõuded ja ettemaksed	89 468	86 543	2 925

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	131 305	131 305	
Ostjatelt laekumata arved	131 305	131 305	
Ettemaksed	3 058	3 058	
Tulevaste perioodide kulud	3 058	3 058	
Pikaajalised nõuded	2 840		2 840
Kokku nõuded ja ettemaksed	137 203	134 363	2 840

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	27 927	21 733
Üksikisiku tulumaks	3 674	3 313
Erisoodustuse tulumaks	85	108
Sotsiaalmaks	6 361	5 772
Kohustuslik kogumispension	222	260
Töötuskindlustusmaksed	390	357
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	38 659	31 543

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2021		
Soetusmaksumus	48 844	48 844
Akumuleeritud kulum	-43 865	-43 865
Jääkmaksumus	4 979	4 979
Ostud ja parendused	953	953
Amortisatsioonikulu	-3 207	-3 207
30.06.2022		
Soetusmaksumus	19 705	19 705
Akumuleeritud kulum	-16 980	-16 980
Jääkmaksumus	2 725	2 725
Amortisatsioonikulu	-2 159	-2 159
30.06.2023		
Soetusmaksumus	19 705	19 705
Akumuleeritud kulum	-19 139	-19 139
Jääkmaksumus	566	566

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 422	8 422	
Võlad töövõtjatele	68 402	68 402	
Maksuvõlad	38 659	38 659	3
Muud võlad	15 782	15 782	
Muud viitvõlad	15 782	15 782	
Saadud ettemaksed	2 200	2 200	
Kokku võlad ja ettemaksed	133 465	133 465	

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 331	4 331	
Võlad töövõtjatele	72 944	72 944	
Maksuvõlad	31 543	31 543	3
Muud võlad	17 483	17 483	
Muud viitvõlad	17 483		
Kokku võlad ja ettemaksed	126 301	126 301	

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	773 435	658 855
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 380	23 356
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	779 815	682 211
Kokku müügitulu	779 815	682 211
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	566 552	493 527
Ülevaatus	147 680	101 300
Pakendiaudit	600	13 550
Muud kindlustandvad teenused	2 900	4 400
Muu äritegevus	62 083	69 434
Kokku müügitulu	779 815	682 211

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

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	11 777	14 054
Alltöövõtetutööd	80 884	30 000
Transpordikulud	16 351	13 567
Üür ja rent	62 640	57 723
Lähetuskulud	1 397	1 050
Tööjõukulud	274 878	274 917
Amortisatsioonikulu	1 906	2 832
Muud tegevuskulud	4 603	4 115
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	454 436	398 258

Lisa 8 Üldhalduskulud (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Üür ja rent	6 484	5 890
Mitmesugused bürookulud	12 940	12 028
Koolituskulud	4 292	5 818
Tööjõukulud	48 763	42 489
Amortisatsioonikulu	253	375
Muud	18 123	19 542
Kokku üldhalduskulud	90 855	86 142

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	242 065	237 365
Sotsiaalmaksud	81 575	80 040
Kokku tööjõukulud	323 640	317 405
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	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		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	30 300	22 920

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2023

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	29.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	204 699
Kokku	232 517

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	204 699
Kokku	232 517
Jaotamine	
Dividendideks	204 000
Kokku	204 000

Dividendideks ja riigile tulumaksuks jaotatakse vaba omakapital. Tulumaksu ja dividendide täpne proportsioon sõltub maksmise hetke detailidest, kui palju maksustakse tulumaksuga 20% (korrigeerides eelnevalt maksustavat summat koefitsiendiga 0,8) ning kui palju maksustatakse tulumaksuga määraga 14% (korrigeerides eelnevalt maksustatavat summat koefitsiendiga 0,86 ning pidades sel juhul maksmisele kuuluvatelt summadelt kinni tulumaksu 7%). Täpne dividendide summa selgub pärast eelkirjeldatud asjaolude arvesse võtmist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	779815	100.00%	Jah

Sidevahendid

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