

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers

registrikood: 10142876

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tatari tn 1

postisihthnumber: 10116

telefon: +372 6141800

faks: +372 6141900

e-posti aadress: ee_info@pwc.com

veebilehe aadress: www.pwc.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 8 Kapitalirent	20
Lisa 9 Kasutusrent	21
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 12 Aktsiakapital	23
Lisa 13 Müügitulu	24
Lisa 14 Muud äritulud	25
Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 16 Üldhalduskulud	26
Lisa 17 Tööjõukulud	26
Lisa 18 Muud ärikulud	27
Lisa 19 Seotud osapooled	27
Lisa 20 Negatiivne käibekapital	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusaruanne

2023/2024



Tegevusaruanne

AS PricewaterhouseCoopers on üks kahest Eestis tegutsevast PricewaterhouseCoopers (PwC) globaalse võrgustiku ettevõttest.

AS-i PricewaterhouseCoopers peamiseks tegevusalaks audiitorkontroll ja konsultatsioonid, AS-i PricewaterhouseCoopers Advisors tegevusalaks on tehingunõustamine ja ärikonsultatsioonid.

PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu 30. juunil 2024 lõppenud majandusaastal (auditeerimata andmetel) oli kokku järgmine (tuhandetes eurodes):

AS PricewaterhouseCoopers Advisors	3 761
AS PricewaterhouseCoopers	14 908
Omavahelise käibe elimineerimine	-827
PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu kokku	17 842

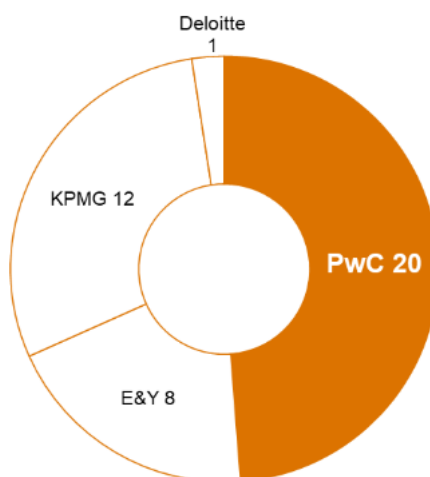
Põhjalikuma ülevaate AS-i PricewaterhouseCoopers tegevusest võib leida PwC veebilehelt <https://www.pwc.com/ee/et.html>

AS'i PricewaterhouseCoopers aktsiatest 75% kuulub eraisikutele ning 25% PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.-le, mis on registreeritud Hollandis.

Kliendid ja turuosa

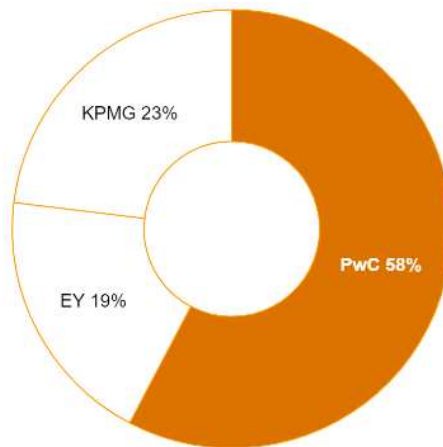
PwC on eelkõige keskendunud suuremate ja enam avalikkuse tähelepanu all olevate ettevõtete teenindamisele. Kokku on ettevõttele ligikaudu 500 auditi klienti ja mitusada nõustamisklienti.

PwC on selge turuliider börsiettevõtete, avaliku huvi üksuste ja teiste Eesti mõistes suuremate ettevõtete auditeerimisel. Vastavalt audiitortegevuse seaduse poolt nõutud läbipaistvusaruannetes avalikustatud informatsioonile auditeeris PwC 30. juunil 2024 lõppenud majandusaastal märkimisväärselt rohkem avaliku huvi üksusest kliente kui ükski teine audiitorfirma.



Suuremate audiitorfirmade poolt auditeeritud avaliku huvi üksustest auditi klientide arv
(Allikas: audiitorfirmade 2024. a läbipaistvusaruanded)

PwC auditeerib enam kui pooli Tallinna börsil noteeritud ettevõtetest, sh 58% börsi põhinimekirjas noteeritud ettevõtetest. Lisaks on PwC üks väheseid audiitorfirmasid Eestis, mis auditeerib ka välisbörsidel noteeritud ettevõtteid.



Audiitorfirmade turuosa Tallinna börsil noteeritud ettevõtete auditeerimisel
(Allikas: www.nasdaqomxbaltic.com)

PwC peab enda jaoks äärmiselt oluliseks personaalset teenindust ja kõrget kliendi rahulolu. Meil on hea meel tõdeda, et 2024. aasta kevad-suvel läbiviidud klientide rahulolu-uuringu põhjal oli skaalal 1-5 klientide rahulolu 4,52.

Töötajad

PwC poolt osutatavate teenuste kvaliteet sõltub otseselt meie töötajatest, nende oskustest ja motivatsioonist pakkuda klientidele parimat võimalikku teenust. 2024. mais läbiviidud iga-aastase töötajate rahulolu-uuringu kohaselt tunneb 90% meie töötajatest selgelt uhkust selle üle, et nad töötavad PwC-s. Väiendamatu toetavad selliste hinnangute kujunemist sisukad võimalused professionaalseks arenguks, paindlikud võimalused tööelu korraldamiseks, toetav ja usalduslik koostööõhkkond, tiptasemel juhtimiskultuur ning ettevõtte sotsiaalne vastutustundlikkus.

2023/2024. aastal oli AS-i PricewaterhouseCoopers keskmine täiskohale taandatud töötajate arv 142 (2022/2023. aastal 148 töötajat). Juhatusel liikmete arv oli 10 (2022/2023. aastal 9 liiget). Mõlemas PwC ettevõttes kokku töötas 2023/2024. majandusaastal ligikaudu 175 töötajat.

2023/2024. aastal oli töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 8 332 tuhat eurot (2022/2023. aastal 7 035 tuhat eurot), sh juhatuse ja nõukogu liikmete tasud koos sotsiaalmaksudega 626 tuhat eurot (2022/2023. aastal 552 tuhat eurot). Keskmine töötasu töötaja kohta oli 2023/2024. majandusaastal ligikaudu 43 900 eurot aastas.

Nõukogu liikmed ei ole aruandeaastal saanud tasu nõukogu liikme kohustuste täitmise eest. Juhatusel liikmete ametist lahkumisel makstakse neile hüvitist seadusega ettenähtud korras. Nõukogu liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Teenused

AS-i PricewaterhouseCoopers põhitegevusaladeks on audiitorteenuste, maksu- ja finantskonsultatsioonide ning koolituste osutamine. Audiitorteenuste turg on märkimisväärselt reguleeritud ning regulatiivaktide muutumisega seoses on viimastel aastatel olnud vajadus kohandada ka auditi läbiviimise metoodikat. AS PricewaterhouseCoopers peab jätkuvalt oluliseks kõrge kvaliteedi tagamist audiitorteenuse osutamisel, mistõttu oleme pidevalt investeerinud oma personali koolitamisse, uuendanud auditi metoodikat ning kaasajastanud klientidele pakutavaid abimaterjale. Samuti panustatakse PwC võrgustikus leiduva teadmiste ja kogemuse täielikumale ärakasutamisele ning jätkuva positiivsele eristumisele PwC väärtuste kaudu.

Finantsnäitajad

Konsultatsiooniari sektor on majanduskriisidest väljunud jõudsalt ja ületanud kriisieelse taseme. Müügitulu on mõjutanud suur nõudlus audiitorteenuste järele.

Aktiivne tööturg on hoidnud palgakasvu sel aastatel mõõdukana ja eeldatavasti jätkub ka mõningane tööjõu liikumine. See omakorda on jätkuvalt survestanud teenuste hindu korrigeerima, kuid koos üldise hinnakasvuga võib omada mõningast negatiivset mõju ettevõtte tegevusele ja majandustulemustele, seal hulgas kasumlikkusele.

Müügitulu analüüs Audiitorteenuste seaduses nõutud tegevusalade kaupa on toodud raamatupidamise aastaaruandes. Äritegevuse hooajalisus ei ole muutunud ning teenuste osutamise kõrger periood langeb ajavahemikul november kuni mai.

Aruandeaastal ei ole tehtud olulisi investeeringuid ega toimunud või toimumas uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid. Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid on raha ja nõuded ostjate vastu ning kohustised tarnijate ees. Ettevõtja loeb finantsriskiks riski, mis tuleneb otseselt põhitegevusest, hõlmates endas tururiski, kahandades seeläbi ettevõtja finantsvõimekust ja/või vähendades ettevõtja vara väärtust. Tururisk on finantsinstrumentide õiglase väärtuse muutumise risk tulenevalt turuhindade muutusest. Ettevõtja finantsinstrumendid, mida turuhindade muutus peamiselt mõjutab, on nõuded pooleliolevate teenuste eest. Ettevõtte finantsriskijuhtimisel lähtutakse põhimõttest, et riske tuleb võtta tasakaalustatult, arvestades ettevõtja sisemiselt kehtestatud reegleid ja rakendades vastavalt olukorrale riskide maandamise meetmeid, saavutamaks ettevõtja stabiilne kasumlikkus ning omaniku vara väärtuse säilimine. Valuutakursside ja intressimäärade riski äritegevusele loeb ettevõtte ebaoluliseks ning spetsiifilisi tegevusi nende riskide maandamiseks ei teosta.

Olulisemate finantsnäitajatena jälgib ettevõtte kliendiprojektide keskmist kasumlikkust ning klienditöö osakaalu kogu tööajas. Informatsiooni tundlikkuse tõttu ei avaldata seda informatsiooni aastaaruandes.

Muudest finantsnäitajatest, mida ettevõtte jooksvalt ei jälgi, võib välja tuua järgmisi:

	2023/2024	2022/2023
Ärikasum/Müügitulu	17%	17%
Puhaskasum/Müügitulu	14%	12%

Ettevõtte ei ole andnud garantiisid ega võtnud potentsiaalseid kohustusi.

Sotsiaalne vastutus ja keskkonnamõjud

Lisaks klientide nõustamisele tunneb PwC's vastutust ühiskonna arengu eest - meie töö

aitab suurendada Eesti ärikeskkonna läbipaistvust ja usaldusväärsust, teeme äri ausalt ja eetiliselt, osaleme kutseühendustes ja seadusloomes, jagame oma teadmisi koolitustel ja seminaridel. Peame oluliseks noorte teadmistepagasi kasvatamist, tehes aktiivset koostööd ülikoolidega ning toetades tudengiüritusi ja -organisatsioone.

Hoolime neist, kellega koos töötame - austame ja hindame oma kolleege, jagame üksteisega tööalaseid teadmisi ja kogemusi, väärtustame tervislikke eluviise ning toetame sportlikke ettevõtmisi. Mõtleme roheliselt ja säästame loodust nii kontorisis kui väljaspool.

Meie heategevuslik fookus on üksikute rahaliste annetuste asemel ühistel, töötajate initsiatiivil põhinevatel ettevõtmistel. Kõigil meie töötajatel on võimalus valida abivajaja(d), keda hea teoga toetada, tööandjana võimaldame selleks igal aastal 8 tundi tasustatud aega ning sihipäraseid toetusi.

Äritegevuse spetsiifikast lähtuvalt seonduvad ettevõtte tegevustest tulenevad keskkonnamõjud peamiselt CO₂-emissiooniga, mistõttu on järjest enam olnud fookuses töölähetuste vajaduse hindamine ning vähendamine. Samuti pöörame suurt tähelepanu digitaliseeritud dokumendihaldusele ja jäätmesorteerimise ning pakendiringluse juurutamisele, aidates nii kaasa looduskeskkonna säilimisele.

Meie ülemaailmse võrgustiku 2030. aastaks seatud lühiajalised eesmärgid on heaks kiidetud SBTi (Science Based Targets initiative) poolt ja hõlmavad endas nii 1. ja 2. liigi kasvuhoonegaaside kui ärireiside vähendamist 50% võrra, võrreldes 2019. aasta tasemega. Samuti läheb 2030. aastaks PwC kõikide oma kontoritega üle 100% taastuvenergiale. Andmaks hoogu üleüldisele kliimaneutraalsuse eesmärkide täitmisele, kaasab PwC oma tegevusse oma võtmetarnijaid, koostööpartnereid ja kliente, toetades ja julgustades nende jõupingutusi, jagades enda teadmisi ja kogemusi ning aidates klientidel luua jätkusuutlikke strateegiaid. Oleme võtnud eesmärgiks, et vähemalt 50% meie poolt tarbitud kaupade ja teenuste puhul on tarnijad seadnud endale teaduspõhised (SBTi) eesmärgid, vähendamaks enda mõju kliimale 2025. aastaks. Kuni nende eesmärkide saavutamiseni jätkab PwC oma emissioonide neutraliseerimist läbi kõrge kvaliteediliste süsinikukrediitide, vähendamaks oma mõju kliimasüsteemile juba täna.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 498 435	3 898 708	2
Nõuded ja ettemaksed	2 734 859	2 317 442	3
Kokku käibevarad	7 233 294	6 216 150	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	46 591	46 591	3, 8
Kinnisvarainvesteeringud	1 083 826	1 203 358	5
Materiaalsed põhivarad	3 569 584	3 852 997	6
Immateriaalsed põhivarad	329	1 011	7
Kokku põhivarad	4 700 330	5 103 957	
Kokku varad	11 933 624	11 320 107	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	419 116	408 025	8
Võlad ja ettemaksed	7 156 761	5 587 165	10
Kokku lühiajalised kohustised	7 575 877	5 995 190	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 214 256	3 596 337	8
Kokku pikaajalised kohustised	3 214 256	3 596 337	
Kokku kohustised	10 790 133	9 591 527	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	168 000	168 000	12
Kohustuslik reservkapital	16 800	16 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 137 097	-44 949	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 095 788	1 588 729	11
Kokku omakapital	1 143 491	1 728 580	
Kokku kohustised ja omakapital	11 933 624	11 320 107	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	14 908 299	13 141 080	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 120 452	-7 109 384	15
Brutokasum (-kahjum)	6 787 847	6 031 696	
Turustuskulud	-82 537	-276 166	
Üldhalduskulud	-4 463 365	-3 519 401	16
Muud äritulud	325 301	14 417	14
Muud ärikulud	-13 003	-34 455	18
Äriksus (kahjum)	2 554 243	2 216 091	
Muud finantstulud ja -kulud	70 264	12 450	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 624 507	2 228 541	
Tulumaks	-528 719	-639 812	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 095 788	1 588 729	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 554 243	2 216 091	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	649 585	553 680	5, 6, 7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	588	-5 434	14
Muud korrigeerimised	0	22 976	6, 18
Kokku korrigeerimised	650 173	571 222	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-347 518	-452 990	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	915 770	-327 912	
Makstud ettevõtte tulumaks	-528 719	-639 812	11
Kokku rahavood äritegevusest	3 243 949	1 366 599	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-205 944	-1 003 576	6, 7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	36 731	6
Antud laenude tagasimaksed	0	50 000	
Laekunud intressid	134 498	78 189	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-71 446	-838 656	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-410 881	-334 827	8
Makstud intressid	-64 234	-55 611	
Makstud dividendid	-2 097 661	-2 078 226	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 572 776	-2 468 664	
Kokku rahavood	599 727	-1 940 721	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 898 708	5 839 429	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	599 727	-1 940 721	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 498 435	3 898 708	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2022	168 000	16 800	2 659 682	2 844 482
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 588 729	1 588 729
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 704 631	-2 704 631
30.06.2023	168 000	16 800	1 543 780	1 728 580
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 095 788	2 095 788
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 680 877	-2 680 877
30.06.2024	168 000	16 800	958 691	1 143 491

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisades 11 ja 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS'i PricewaterhouseCoopers (edaspidi: ettevõtte) 2023/2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded esitatakse eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekti (rendipind), mida ettevõtte hoiab (kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit arvestades kasutusõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara rendiperioodi lõpuni. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele

eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringud (rendipind) amortiseeritakse 10 aasta jooksul.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Kapitalirendi korras soetatud mootorsõidukid ja rendipind - rendiperioodi jooksul
- Kontoritehnika 20%
- Arvutustehnika 20-40%
- Mööbel 10%
- Remondi- ja ehitustööd - rendilepingu lõpuks
- Kunstiväärtusi ei amortiseerita

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtja poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärad on järgmised:

- tarkvara 40%

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Alates 1.09.2022 lähtub ettevõtte renditavate varade kajastamisel rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi IFRS 16 „Rendiarvestus“ põhimõtetest.

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Kasutusõiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes materiaalse põhivara ja kinnisvara investeeringu koosseisus. Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdsväärtuses. Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik

kasutusõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutusõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Rentnik arvestab kasutusõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara rendiperioodi lõpuni, kasutades lineaarset meetodit.

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui viimane on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades, bilansipäevaks teenuse osutamiseks tehtud kulude proportsiooni osutatava teenuse eeldatavatest kogukuludest.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis rea „Võlad ja ettemaksed“ alamreal „Ostjate ettemaksed teenuste eest“. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis nõuete alamreal „Pooleliolevad teenused“. Nimetatud alamriidade korrigeerimisel kantakse saldo muutus kasumiaruande reale „Müügitulu“.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Kulud

Müüdnud teenuste kulus kajastatakse aruandeperioodil müüdnud teenuste maksumus, seal hulgas konsultantide palgakulud, teenuse osutamisega seotud allhanked, transpordikulud, töölähetuskulud jms. Müüdnud teenuste kulu arvestatakse samasugustest põhimõtetest ja kogustest lähtuvalt, nagu on arvestatud müügitulu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

AS PricewaterhouseCoopers aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Arvelduskontod	4 498 435	3 898 708
Kokku raha	4 498 435	3 898 708

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 398 666	1 398 666	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 442 133	1 442 133	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-43 467	-43 467	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 988	4 988	0	4
Muud nõuded	63 182	63 182	0	
Ettemaksed	68 132	68 132	0	
Tulevaste perioodide kulud	68 132	68 132	0	
Muud nõuded seotud osapooltele	242 865	242 865	0	19
Pooleliolevad teenused	957 026	957 026	0	
Pikaajaline tagatisdeposiit	46 591	0	46 591	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 781 450	2 734 859	46 591	

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 496 620	1 496 620	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 502 015	1 502 015	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 395	-5 395	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51 677	51 677	0	4
Muud nõuded	1 802	1 802	0	
Intressinõuded	0	0	0	
Viitlaekumised	1 802	1 802	0	
Ettemaksed	50 470	50 470	0	
Tulevaste perioodide kulud	50 470	50 470	0	
Muud nõuded seotud osapooltele	134 479	134 479	0	19
Pooleliolevad teenused	582 394	582 394	0	
Pikaajaline tagatisdeposiit	46 591	0	46 591	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 364 033	2 317 442	46 591	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	576 598	0	493 464
Käibemaks	0	135 903	0	159 389
Üksikisiku tulumaks	0	185 919	0	153 601
Erisoodustuse tulumaks	0	9 243	0	6 070
Sotsiaalmaks	0	336 026	0	277 965
Kohustuslik kogumispension	0	15 796	0	13 570
Töötuskindlustusmaksed	0	22 168	0	18 567
Ettemaksukonto jääk	4 988		51 677	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 988	1 281 653	51 677	1 122 626

Ettevõtte tulumaks seisuga 30.06.2024 summas 576 598 eurot on tulumaksukohustus väljamaksmata dividendidelt (30.06.2023 493 464 eurot).

Vt lisasid 3, 10 ja 11.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
30.06.2023		
Soetusmaksumus	1 312 755	1 312 755
Akumuleeritud kulum	-109 397	-109 397
Jääkmaksumus	1 203 358	1 203 358
Ostud ja parendused	12 971	12 971
Amortisatsioonikulu	-132 503	-132 503
30.06.2024		
Soetusmaksumus	1 325 726	1 325 726
Akumuleeritud kulum	-241 900	-241 900
Jääkmaksumus	1 083 826	1 083 826

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	189 533	119 454
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	18 222	27 291

2022/2023.a soetati kapitalirendi teel allrendile antud bürooruumi ning parklat summas 1 312 755 eurot, 2023/2024.a soetati sama lepingu raames allrendile antud bürooruumi ning parklat soetusmaksumusega 12 971 eurot.

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu summas 52 379 eurot on saadud seotud osapooltelt (2022/2023.a 41 002 eurot).

Vt lisa 8, 9.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2023			
Soetusmaksumus	2 796 460	1 735 018	4 531 478
Akumuleeritud kulum	-233 038	-445 443	-678 481
Jääkmaksumus	2 563 422	1 289 575	3 852 997
Ostud ja parendused	27 631	205 944	233 575
Amortisatsioonikulu	-282 260	-234 140	-516 400
Muud muutused	0	-588	-588
30.06.2024			
Soetusmaksumus	2 824 091	1 776 352	4 600 443
Akumuleeritud kulum	-515 298	-515 561	-1 030 859
Jääkmaksumus	2 308 793	1 260 791	3 569 584

Majandusaasta jooksul kanti bilansist välja põhivara soetusmaksumuses 164 022 eurot (2022/2023.a 269 897 eurot) ja jääkmaksumuses 588 eurot (2022/2023.a 54 273 eurot).

Aruandeaastal materiaalseid põhivarasid ei müüdnud (2022/2023.a müüdi müügihinnas 36 731 eurot), mis ei sisaldanud kaupade müüki seotud osapooltele (2022/2023.a sisaldas kaupade müüki seotud osapooltele summas 26 500 eurot). Vt lisa 19.

2022/2023.a soetas ettevõtte kapitalirendi tingimustel bürooruumid ning parkla soetusmaksumusega 2 796 460 eurot, 2023/2024.a soetati sama lepingu raames põhivara soetusmaksumusega 27 631 eurot. Vt lisa 8.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.06.2023		
Soetusmaksumus	2 983	2 983
Akumuleeritud kulum	-1 972	-1 972
Jääkmaksumus	1 011	1 011
Amortisatsioonikulu	-682	-682
30.06.2024		
Soetusmaksumus	1 482	1 482
Akumuleeritud kulum	-1 153	-1 153
Jääkmaksumus	329	329

Majandusaasta jooksul kanti maha arvutitarkvara soetusmaksumuses 1 501 eurot (2022/2023.a 29 811 eurot) ja jääkmaksumuses 0 eurot (2022/2023.a 0 eurot).

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Ehitis	3 633 372	419 116	1 747 109	1 467 147	1.66%	EUR	2032
Kapitalirendikohustised kokku	3 633 372	419 116	1 747 109	1 467 147			

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Ehitis	4 004 362	408 025	1 701 567	1 894 770	1.66%	EUR	2032
Kapitalirendikohustised kokku	4 004 362	408 025	1 701 567	1 894 770			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2024	30.06.2023
Ehitised	3 392 619	3 766 780
Kokku	3 392 619	3 766 780

2022/2023.a soetas ettevõtte kapitalirendi tingimustel bürooruumid ning parkla soetusmaksumusega 4 109 215 eurot, mis on kajastatud põhivara soetusena summas 2 796 460 eurot ja kinnisvarainvesteeringu soetusena summas 1 312 755 eurot. 2023/2024.a soetati sama lepingu raames põhivara soetusmaksumusega 27 631 eurot ja kinnisvarainvesteeringu all kajastatud allrendile antud bürooruume ning parklat soetusmaksumusega 12 971 eurot.

AS PricewaterhouseCoopers on maksnud rendilepingu sõlmimisel deposiiti summa 46 591 eurot, mis tagastatakse rendilepingu lõppedes. Tagatisdeposiit on bilansis kajastatud pikaajalise nõudena.

Vt lisasid 3, 5 ja 6.

Lisa 9 Kasutusrent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Kasutusrenditulu	189 533	119 454	5

AS PricewaterhouseCoopers on andnud allüürile kontoripinnad ja parkla. Vt lisa 5.

Kasutusrendile antud varade bilansiline jääkmaksumus on 1 083 826 eurot (2022/2023.a 1 203 358 eurot).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Kasutusrendikulu	0	56 566	

2023/2024.a ei olnud ettevõttel kehtivaid kontoriruumide ja parkla kasutusrendi lepinguid (2022/2023.a kasutas ettevõtte kasutusrendi tingimustel kontoriruume ja parklat, mille leping lõppes 2022/2023 aruandeaastal).

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	149 144	149 144	
Võlad töövõtjatele	1 840 998	1 840 998	
Maksuvõlad	1 281 653	1 281 653	4
Muud võlad	42 537	42 537	
Muud viitvõlad	42 537	42 537	
Ostjate ettemaksed teenuste eest	192 314	192 314	
Võlad seotud osapooltele	795 312	795 312	19
Dividendivõlad seotud osapooltele	2 854 803	2 854 803	11, 19
Kokku võlad ja ettemaksed	7 156 761	7 156 761	
	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	162 388	162 388	
Võlad töövõtjatele	1 568 570	1 568 570	
Maksuvõlad	1 122 626	1 122 626	4
Muud võlad	33 908	33 908	
Muud viitvõlad	33 908	33 908	
Ostjate ettemaksed teenuste eest	128 297	128 297	
Võlad seotud osapooltele	300 502	300 502	19
Dividendivõlad seotud osapooltele	2 270 874	2 270 874	11, 19
Kokku võlad ja ettemaksed	5 587 165	5 587 165	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	766 953	1 235 024
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	191 738	308 756
Kokku tingimuslikud kohustised	958 691	1 543 780

Ettevõtte ei ole seisuga 30. juuni 2023 garantii- ega käenduslepinguid.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

2023/2024.a oli aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 3 255 714 eurot (2022/2023.a 3 205 619 eurot) ja välja makstud dividende summas 2 097 661 eurot (2022/2023.a 2 078 226 eurot). Seisuga 30.06.2024 on aktsionäridele väljamaksmata dividende summas 2 854 803 eurot (30.06.2023 2 270 874 eurot), millega kaasneb tulumaksu kohustus summas 576 598 eurot (30.06.2023 493 464 eurot). Majandusaastal on aktsionärid loobunud dividendidest summas 574 124 eurot (2022/2023.a loobuti dividendidest summas 500 990 eurot). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 445 585 eurot (2022/2023.a 519 899 eurot). Seisuga 30.06.2024 on aktsionäridele dividende koos maksudega 1 666 529 euro võrra (seisuga 30.06.2023 684 759 euro võrra) enam välja kuulutatud kui eelmiste perioodide jaotamata kasumi summa. Ettevõtte juhtkond kinnitab, et dividendide väljamaksetega ei ole

kahjustatud ettevõtte majanduslikku seisundit ega võlausaldajate huve.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2024 moodustas 958 691 eurot (30. juuni 2023 1 543 780 eurot). Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 766 953 eurot (2022/2023.a 1 235 024 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks võimalik maksimaalne dividendide tulumaksukohustus summas 191 738 eurot (2022/2023.a 308 756 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvutamisel on rakendatud välja makstavatele dividendidele tulumaksumäära 20/80 ega ole võetud arvesse regulaarselt makstavate dividendide tulumaksumäära 14/86.

Vt lisasid 10 ja 19.

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Aktsiakapital	168 000	168 000
Aktsiate arv (tk)	300	300

Ettevõtte aktsiakapitali suurus seisuga 30.06.2024 oli 168 000 eurot mis koosnes 100 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 600 eurot ja 200 eelisaktsiast nimiväärtusega 40 eurot (30.06.2023: sama).

Nimetatud eelisaktsiad annavad eesõiguse dividendi saamisel ja lõpetamisel alles jääva vara jaotamisel. Eelisaktsiate omanikele väljamakstava dividendi suuruse konkreetsel majandusaastal otsustab aktsionäride üldkoosolek, kusjuures dividendimäära suuruseks peab olema vähemalt 0,5% eelisaktsia nimiväärtusest.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	13 007 372	11 668 962
Soome	331 021	246 589
Saksamaa	178 227	115 618
Läti	154 691	114 435
Iirimaa	112 325	88 563
Rumeenia	99 489	12 508
Luksemburg	78 480	48 750
Leedu	71 903	95 649
Slovakkia	70 067	0
Rootsi	60 245	113 658
Bulgaaria	35 406	0
Prantsusmaa	35 143	4 000
Holland	31 695	4 650
Austria	27 480	4 000
Poola	18 063	38 335
Taani	17 740	44 874
Hispaania	8 428	7 000
Belgia	7 475	2 950
Küpros	6 650	19 358
Itaalia	5 300	0
Tšehhi	3 300	0
Horvaatia	3 150	0
Kreeka	3 150	0
Malta	2 040	1 500
Ungari	1 509	0
Sloveenia	900	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 371 249	12 631 399
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	299 035	173 585
Austraalia	77 846	62 032
Ameerika Ühendriigid	49 514	124 920
Norra	48 259	64 989
Šveits	26 625	41 527
Gibraltar	12 220	6 000
Ukraina	8 300	10 800
Malaisia	4 600	0
Gruusia	4 190	0
Singapur	2 934	12 576
Iisrael	1 000	2 760

Araabia Ühendemiraadid	850	0
Mani saar	720	2 592
Kanada	687	0
India	270	0
Türgi	0	6 500
Jaapan	0	1 400
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	537 050	509 681
Kokku müügitulu	14 908 299	13 141 080
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused, sh		
kindlustandvad töövõttud, sh		
audit	10 016 471	8 241 254
ülevaatus	274 779	539 583
muud kindlustandvad audiitorteenused	203 471	169 123
seonduvad teenused	87 045	57 993
Maksukonsultatsioonid	1 659 131	1 642 658
Muu nõustamine	1 207 082	1 261 063
Tulu rendi-, transpordi-, majutus-, administratiiv-, tugi-, riski- ja kvaliteedijuhtimise teenustest	1 070 530	903 338
Koolitused ja muud teenused	389 790	326 068
Kokku müügitulu	14 908 299	13 141 080

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	5 434
Kasum valuutakursi muutustest	8 439	8 983
Trahvid, viivised ja hüvitised	352	0
Siirdehindade korrigeerimine	316 510	0
Kokku muud äritulud	325 301	14 417

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Töötasud	6 967 893	6 032 842
Teenuste otsekulud	1 152 559	1 076 542
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	8 120 452	7 109 384

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Üür ja rent	25 821	56 566
Mitmesugused bürookulud	109 267	99 736
Koolituskulud	70 464	53 503
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	38 072	4 752
Amortisatsioonikulu	649 585	553 680
Administratsiooni töötasud	1 363 875	1 002 425
Konsultatsioonitasud	866 139	447 465
Infotehnoloogiakulud	476 072	466 392
Kulud seoses allrendi ja muude teenuste osutamisega	211 773	173 085
Elekter, küte, valve, remont, varakindlustus	127 348	129 623
Liikmemaksud	98 209	96 418
Värbamiskulud, töötajate elu- ja õnnetusjuhtumi kindlustus	76 749	81 047
Transpordi- ja lähetuskulud	67 230	77 683
Sidekulud	50 095	58 927
Õigusabikulud	34 174	0
Vastutuskindlustuse kulud	25 852	24 063
Muud	172 640	199 076
Eelmisel perioodil kulusse kantud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete laekumine	0	-5 040
Kokku üldhalduskulud	4 463 365	3 519 401

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Palgakulu	6 227 031	5 258 047
Sotsiaalmaksud	2 104 737	1 777 220
Kokku tööjõukulud	8 331 768	7 035 267
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	142	148
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	132	139
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	10	9

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	12 415	11 479	
Kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	588	22 976	6
Kokku muud ärikulud	13 003	34 455	

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	93 018	34 310	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	149 847	100 169	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	242 865	134 479	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	351 924	279 256	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	443 388	21 246	10
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 854 803	2 270 874	10, 11
Kokku võlad ja ettemaksed	3 650 115	2 571 376	

MÜÜDUD	01.07.2023 - 30.06.2024		01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	416 175	0	224 620
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	355	574 765	26 500	266 637
Kokku müüdid	355	990 940	26 500	491 257

OSTETUD	01.07.2023 - 30.06.2024		01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 120 537	0	981 334
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	677 932	0	77 435
Kokku ostetud	0	1 798 469	0	1 058 769

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Arvestatud tasu	625 895	552 359

AS PricewaterhouseCoopers aktsiatest kuulub 25% PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.'le, mis on registreeritud Hollandis, 23% Eva Jansen - Dienerile, 24% Lauri Pastile, 14% Janno Hermansonile ja 14% Jüri Koltsvile.

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted sisaldavad PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. gruppi kuuluvaid ettevõtteid. Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad sisaldab AS'ga PricewaterhouseCoopers Advisors teostatud tehinguid.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud sisaldavad sotsiaalmakse. Tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete ametist lahkumisel makstakse neile hüvitist seadusega ettenähtud korras.

AS PricewaterhouseCoopers pangakonto Bank Mendes Gans-is kuulub PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutab PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV ja vajadusel ka teised kontserni liikmed pangale tasumata summade eest. Kontsernikonto saldo seisuga 30.06.2024 oli 4 211 545 eurot (seisuga 30.06.2023 3 752 373 eurot). Kontsernikontolt on 2023/2024.a arvestatud PricewaterhouseCoopers AS-ile intresse 134 395 eurot (2022/2023.a 68 041 eurot). Kontsernikonto keskmine intressimäär aastas on 0,55% + üleöö EURIBOR (2022/2023.a 0,55% + üleöö EURIBOR).

Vt lisa 5.

Lisa 20 Negatiivne käibekapital

Seisuga 30.06.2024 ettevõtte negatiivne käibekapital summas 342 583 eurot (30.06.2023: oli ettevõtte käibekapital positiivne) ei tekita ettevõttele makseraskust, kuna lühiajaline kohustis sisaldab dividendivõlga aktsionäri ees summas 2 854 803 eurot (30.06.2023: 2 270 874 eurot) ja ettevõtte tulumaksukohustust väljamaksmata dividendidelt summas 576 598 eurot (30.06.2023 493 464 eurot). 03.12.2024 seisuga loobus aktsionär dividendidest summas 1 100 000 eurot, millega ei kaasne ettevõttele enam tulumaksukohustust summas 261 000 eurot. Dividendidest loobumise järgselt muutub ettevõtte negatiivne käibekapital peale bilansipäeva positiivseks käibekapitaliks.

Vt lisa 4, 10 ja 19.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.12.2024

Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers (registrikood: 10142876) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Juhatuse liige	04.12.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2024 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Arnika Lumiste
Vandeaudiitori number 335

osaühing Pluss Kümme
Audiitorettevõtja tegevusloa number 143
Tallinn
04.12.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts PricewaterhouseCoopers (registrikood: 10142876) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARNIKA LUMISTE	Vandeaudiitor	04.12.2024

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 137 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 095 788
Kokku	958 691
Jaotamine	
Dividendideks	-1 620 361
Dividendidest loobumine	1 100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 479 052
Kokku	958 691

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 137 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 095 788
Kokku	958 691
Jaotamine	
Dividendideks	-1 620 361
Dividendidest loobumine	1 100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 479 052
Kokku	958 691

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	10581766	70.98%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1659131	11.13%	Ei
Finantsnõustamine	66191	1207082	8.10%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1070530	7.18%	Ei
Muu teenindus	96099	389790	2.61%	Ei