

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2010

aruandeaasta lõpp: 30.06.2011

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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 8 Üldhalduskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

PKF Estonia OÜ osutab audiitorteenuseid ning finants- ja maksustamisalaseid nõustamisteenuseid. Ettevõtte on rahvusvaheliste audiitorfirmade keti PKF täisliige.

Majandusnäitajad ei muutunud oluliselt eelmise aastaga võrreldes. Müügitulu kasvas ligikaudu 5% eelmise aastaga võrreldes. Puhaskasumi rentaabluseks kujunes 25%, mis peaks olema antud tegevusvaldkonnale kohane näitaja.

Keskmine töötajate arv oli 10 ning aasta tööjõukulu moodustas 20 044 EUR'i.

Järgmise aasta peamiseks eesmärgiks on kõigi töötajate teadmiste ja oskuste täiendamine teostamaks kõik auditid rahvusvaheliste auditeerimisstandardite kohaselt.

Rein Ruusalu

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	129 044	123 543	
Nõuded ja ettemaksed	83 318	83 460	2
Müügiootel põhivara	4 844	0	
Kokku käibevara	217 206	207 003	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	1 844	1 712	2
Materiaalne põhivara	13 904	14 210	5
Kokku põhivara	15 748	15 922	
Kokku varad	232 954	222 925	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	72 670	71 004	4
Kokku lühiajalised kohustused	72 670	71 004	
Kokku kohustused	72 670	71 004	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 565	25 565	
Kohustuslik reservkapital	2 588	2 588	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 047	20 053	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 084	103 715	
Kokku omakapital	160 284	151 921	
Kokku kohustused ja omakapital	232 954	222 925	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Müügitulu	423 925	402 490	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-249 555	-235 169	7
Brutokasum (-kahjum)	174 370	167 321	
Turustuskulud	-1 029	-597	
Üldhalduskulud	-42 354	-43 910	8
Muud äritulud	1 000	390	
Muud ärikulud	-18	-41	
Ärikasum (-kahjum)	131 969	123 163	
Finantstulud ja -kulud	91	598	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	132 060	123 761	
Tulumaks	-25 976	-20 047	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 084	103 714	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	131 969	123 163
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 102	5 847
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-998	0
Kokku korrigeerimised	4 104	5 847
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10	-11 402
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 666	15 389
Laekunud intressid	91	598
Makstud ettevõtte tulumaks	-25 976	-20 047
Muud rahavood äritegevusest	-4 844	0
Kokku rahavood äritegevusest	107 020	113 548
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-8 059	-10 826
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	4 261	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 798	-10 826
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-97 721	-75 416
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-97 721	-75 416
Kokku rahavood	5 501	27 306
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	123 543	96 237
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 501	27 306
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	129 044	123 543

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2009	25 565	2 588	95 469	123 622
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			103 715	103 715
Makstud dividendid			-75 416	-75 416
30.06.2010	25 565	2 588	123 768	151 921
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			106 084	106 084
Makstud dividendid			-97 721	-97 721
30.06.2011	25 565	2 588	132 131	160 284

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestusmeetodid ja hindamiselused

PKF Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasel väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade ostmise ja müügi kajastatakse tehingupäeval.

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 täpseks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR`ides.

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 väärtapabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber EUR`idesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga 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 nüüdiseväärtus. Pikaajaliste nõuete nominaalväärtuse ja nüüdiseväärtuse 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 127,82 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 127,82 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 akumuleeritud 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.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividendide maksumääraga 21/79(kuni 31.12.2007 22/78) netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intrassitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lisainformatsioon

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmneseid 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)

	30.06.2011	30.06.2010
Nõuded ostjate vastu	78 642	81 733
Muud nõuded	4	0
Ettemaksed	4 672	1 727
Pikaajalised nõuded	1 844	1 712
Kokku Nõuded ja ettemaksed	85 162	85 172

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		10
Käibemaks	12 813	16 378
Üksikisiku tulumaks	2 517	2 869
Erisoodustuse tulumaks	1	
Sotsiaalmaks	4 527	5 059
Kohustuslik kogumispension	146	70
Töötuskindlustusmaksed	468	449
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20 472	24 835

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 269	2 058	
Võlad töövõtjatele	49 571	43 786	
Maksuvõlad	20 472	24 835	3
Muud võlad	358	325	
Kokku võlad ja ettemaksed	72 670	71 004	

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2009				
Soetusmaksumus	4 606	4 606	49 905	54 511
Akumuleeritud kulum	-192	-192	-45 088	-45 280
Jääkmaksumus	4 414	4 414	4 817	9 231
Ostud ja parendused			10 826	10 826
Amortisatsioonikulu	-1 151	-1 151	-4 696	-5 847
30.06.2010				
Soetusmaksumus	4 606	4 606	53 528	58 134
Akumuleeritud kulum	-1 343	-1 343	-42 581	-43 924
Jääkmaksumus	3 263	3 263	10 947	14 210
Ostud ja parendused			8 059	8 059
Amortisatsioonikulu			-5 102	-5 102
Müügid	-3 263	-3 263		-3 263
30.06.2011				
Soetusmaksumus	4 606	4 606	56 128	60 734
Akumuleeritud kulum	-4 606	-4 606	-42 224	-46 830
Jääkmaksumus	0	0	13 904	13 904

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Masinad ja seadmed	4 261	0
Transpordivahendid	4 261	0
Kokku	4 261	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	409 573	402 490
Muud Euroopa Liidu riigid	14 352	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	423 925	402 490
Kokku müügitulu	423 925	402 490
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Auditi tasud	371 666	375 419
Ülevaatus	8 407	0
Muud kindlustandvad teenused	3 398	3 515
Muu äritegevus	40 454	23 556
Kokku müügitulu	423 925	402 490

Lisa 7 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 920	-2 956
Alltöövõtutööd	-2 256	0
Transpordikulud	-16 474	-13 603
Üür ja rent	-28 268	-28 240
Lähetuskulud	-1 034	-1 084
Tööjõukulud	-190 954	-180 374
Amortisatsioonikulu	-4 505	-5 163
Muud tegevuskulud	-4 144	-3 749
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-249 555	-235 169

Lisa 8 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Üür ja rent	3 746	3 742
Mitmesugused bürookulud	8 078	10 121
Koolituskulud	3 040	1 910
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	706	1 278
Tööjõukulud	20 044	19 755
Amortisatsioonikulu	597	684
Muud	6 143	6 420
Kokku üldhalduskulud	42 354	43 910

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Palgakulu	157 208	149 108
Sotsiaalmaksud	53 789	51 021
Kokku tööjõukulud	210 997	200 129
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	10	9

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Arvestatud tasu	15 469	14 465

Aruande digitaalallkirjad

PKF Estonia Osaühing (registrikood: 10178029) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Juhatuse liige	18.10.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 084
Kokku	132 131
Jaotamine	
Dividendideks	104 380
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	27 751
Kokku	132 131

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 084
Kokku	132 131
Jaotamine	
Dividendideks	104 380
Kokku	104 380

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	423925	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Õnne Laiakask	47001212744	E.Vilde tee 100-15, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR
Rein Ruusalu	36802212737	E.Särgava Allee 2A, Tallinn, Harju maakond, Eesti	20448 EUR
Anneli Marjapuu	47301096011	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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