

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2020

aruandeaasta lõpp: 30.09.2021

ärinimi: Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused

registrikood: 10774197

tänava/talu nimi, Narva mnt 5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10117

telefon: +372 6268700

faks: +372 6676888

e-posti aadress: mleppik@kpmg.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	9
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on asutatud 2001. aastal ning tegeleb raamatupidamisteenuste osutamisega. Raamatupidamisteenused jagunevad üldraamatupidamise-, palgaarvestuse- ja sekretäriteenusteks.

Ettevõtte käive aruandeaastal oli 705 752 eurot (2019/2020: 683 307 eurot), võrreldes eelmise aastaga kasvas käive 3 %. Müügitulu kasv tulenes peamiselt uute teenuselepingute sõlmimisest. Suurima kasvuga oli üldraamatupidamisteenuste valdkond.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 13 töötajat (2019/2020: 13 töötajat). Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 395 648 eurot (2019/2020: 367 352 eurot).

2021/2022 aasta peamiseks eesmärgiks on kasumliku kasvu tagamine ja turuosa suurendamine. Hoiame jätkuvalt fookuses tööprotsesside efektiivistamist ja automatiseerimist.

Peamised finantssuhtarvud	2020/2021	2019/2020
Müügitulu	705 752	683 307
Tulu muutus	3%	31%
Puhaskasum/kahjum	2 088	1 243
Puhasrentaablus	0,3%	0,2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,18	1,24
ROA	0,44%	0,34%
ROE	3%	2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu muutus (%) = (müügitulu 2020/2021 – müügitulu 2019/2020) / müügitulu 2019/2020 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Maike Leppik

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	398 481	308 593	2
Nõuded ja ettemaksed	79 340	56 472	3
Kokku käibevarad	477 821	365 065	
Kokku varad	477 821	365 065	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	405 937	295 269	5
Kokku lühiajalised kohustised	405 937	295 269	
Kokku kohustised	405 937	295 269	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 984	65 741	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 088	1 243	
Kokku omakapital	71 884	69 796	
Kokku kohustised ja omakapital	477 821	365 065	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020	Lisa nr
Müügitulu	705 752	683 307	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 266	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-304 800	-314 712	
Tööjõukulud	-395 649	-367 352	9
Ärikasum (kahjum)	2 037	1 243	
Intressitulud	51	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 088	1 243	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 088	1 243	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2020/2021 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Tehingute arvestus- ja esitusvaluutaks on euro (EUR).

Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Vastavalt Raamatupidamise seadusele kvalifitseerub KPMG Raamatupidamisteenused OÜ väikeettevõtjaks. Sellest tulenevalt on KPMG Raamatupidamisteenused OÜ koostanud lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse kassas ja pangakontol olevat raha ning nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutas on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakurss. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümber hinnatud vastavalt aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vähendatuna väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra. Aruandekuupäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega.

Finantskohustised

Finantskohustised on lepingulised kohustised tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Osutatud teenused

Tulu teenuse müügist kajastatakse lähtuvalt valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Maksustamine

Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Raamatupidamisteenused OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriolukorrale. Seotud osapoolteks on KPMG Raamatupidamisteenused OÜ emaettevõtte KPMG Baltics OÜ. Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhatuse liikmed.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruande ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Arveldusarve	398 481	308 593
Kokku raha	398 481	308 593

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	45 192	45 192	
Ostjatelt laekumata arved	45 192	45 192	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	970	970	4
Muud nõuded	33 178	33 178	
Viitlaekumised	33 178	33 178	
Kokku nõuded ja ettemaksed	79 340	79 340	
	30.09.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	32 901	32 901	
Ostjatelt laekumata arved	32 901	32 901	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	973	973	4
Muud nõuded	22 598	22 598	
Viitlaekumised	22 598	22 598	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 472	56 472	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2021		30.09.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	9 705	0	6 199
Üksikisiku tulumaks	0	9 842	0	7 171
Sotsiaalmaks	0	18 464	0	14 311
Kohustuslik kogumispension	0	876	0	818
Töötuskindlustusmaksed	0	1 343	0	1 092
Ettemaksukonto jääk	970		973	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	970	40 230	973	29 591

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.09.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 125	2 125	
Võlad töövõtjatele	40 626	40 626	
Maksuvõlad	40 230	40 230	4
Muud võlad	322 956	322 956	
Muud viitvõlad	322 956	322 956	10
Kokku võlad ja ettemaksed	405 937	405 937	

	30.09.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	236 641	236 641	
Võlad töövõtjatele	27 273	27 273	
Maksuvõlad	29 591	29 591	4
Muud võlad	1 764	1 764	
Muud viitvõlad	1 764	1 764	
Kokku võlad ja ettemaksed	295 269	295 269	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	13 814	13 397
Kokku tingimuslikud kohustised	13 814	13 397

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2021 moodustas 69 072 eurot (30.09.2020: 66 984 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võis kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, oli 30.09.2021 seisuga 13 814 eurot (30.09.2020: 13 397 eurot), seega netodividendidena oli võimalik 30.09.2021 seisuga välja maksta 55 258 eurot (30.09.2020: 53 586 eurot).

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	559 003	575 636
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	146 404	107 221
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	705 407	682 857
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	345	450
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	345	450
Kokku müügitulu	705 752	683 307
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	705 752	683 307
Kokku müügitulu	705 752	683 307

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Palgakulu	295 702	274 553
Sotsiaalmaksud	99 947	92 799
Kokku tööjõukulud	395 649	367 352
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	13

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	KPMG Baltics OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2021		30.09.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	322 956	0	236 468

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.10.2020 - 30.09.2021		01.10.2019 - 30.09.2020	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	322 956	0	236 468	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2022

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2020 - 30.09.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIKE LEPPIK	Juhatuse liige	22.03.2022
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	28.03.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 088
Kokku	69 072

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.09.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 088
Kokku	69 072

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	705752	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
KPMG Baltics OÜ	10096082	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6268700
Faks	+372 6676888
E-posti aadress	mleppik@kpmg.com