

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2016

aruandeaasta lõpp: 30.09.2017

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 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	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

Tegevusaruanne

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on asutatud 2003. aastal ning tegeleb raamatupidamisteenuste osutamisega. Raamatupidamisteenused jagunevad üld-, palgaarvestuse- ja sekretäriteenusteks.

Ettevõtte käive aruandeaastal oli 268 778 eurot (2015/2016 oli käive 212 324 eurot), võrreldes eelmise aastaga kasvas käive 27 %. Müügitulu kasvas peamiselt tulenevalt mitmete uute teenuselepingute sõlmimisest. Suurima kasvuga oli üldraamatupidamisteenuste valdkond.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 7 töötajat. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 143 666 eurot.

2017/18 aasta peamiseks eesmärgiks on kasumliku kasvu tagamine ning turuosa suurendamine. Plaanis on tihendada koostööd KPMG Soome kontoriga ning alustada raamatupidamisteenuse pakkumist Soomes tegutsevatele ettevõtetele. Pöörame suurt tähelepanu oma tööde kvaliteedile ning meie inimeste pühendumusele ja motiveeritusele.

Peamised finantssuhtarvud	2016/2017	2015/2016
Müügitulu	268 778	212 324
Tulu muutus	27%	7%
Puhaskasum/kahjum	16 077	-6 635
Puhasrentaablus	5,98%	-3,12%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,51	1,71
ROA	11,0%	-8,28%
ROE	32,7%	-20,02%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu muutus (%) = (müügitulu 2016/2017 – müügitulu 2015/2016) / müügitulu 2015/2016 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Maike Leppik

Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2017	30.09.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	103 472	32 633	2
Nõuded ja ettemaksed	43 059	47 481	3
Kokku käibevarad	146 531	80 114	
Kokku varad	146 531	80 114	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	97 309	46 969	4
Kokku lühiajalised kohustised	97 309	46 969	
Kokku kohustised	97 309	46 969	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 333	36 968	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 077	-6 635	
Kokku omakapital	49 222	33 145	
Kokku kohustised ja omakapital	146 531	80 114	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016	Lisa nr
Müügitulu	268 778	212 324	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-98 066	-29 395	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 974	-8 742	
Tööjõukulud	-143 666	-180 825	9
Ärikasum (kahjum)	16 072	-6 638	
Intressikulud	5	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 077	-6 635	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 077	-6 635	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2016/2017 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. Tegemist on lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

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 raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja 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 kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval 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. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega.

Finantskohustised

Finantskohustused on lepingulised kohustused tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustus 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 tulumaksukohustuse 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 juhtuse liikmed.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2017	30.09.2016
Arveldusarve	103 472	32 633
Kokku raha	103 472	32 633

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	25 258	25 258
Ostjatelt laekumata arved	25 258	25 258
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 527	6 527
Muud nõuded	11 274	11 274
Viitlaekumised	11 274	11 274
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 059	43 059
	30.09.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	32 793	32 793
Ostjatelt laekumata arved	32 793	32 793
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	207	207
Muud nõuded	6 482	6 482
Viitlaekumised	6 482	6 482
Ettemaksed	7 999	7 999
Muud makstud ettemaksed	7 999	7 999
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 481	47 481

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	61 656	61 656
Võlad töövõtjatele	19 993	19 993
Maksuvõlad	14 054	14 054
Muud võlad	1 606	1 606
Kokku võlad ja ettemaksed	97 309	97 309
	30.09.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 098	1 098
Võlad töövõtjatele	10 727	10 727
Maksuvõlad	9 876	9 876
Muud võlad	25 268	25 268
Kokku võlad ja ettemaksed	46 969	46 969

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2017		30.09.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	6 026			3 105
Üksikisiku tulumaks		4 409		2 043
Sotsiaalmaks		8 581		4 154
Kohustuslik kogumispension		570		272
Töötuskindlustusmaksed		494		302
Ettemaksukonto jääk	501		207	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 527	14 054	207	9 876

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.09.2017	30.09.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	37 128	24 266
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	9 282	6 067
Kokku tingimuslikud kohustised	46 410	30 333

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2017	30.09.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	251 400	203 599
Prantsusmaa	2 956	0
Saksamaa	0	900
Luksemburg	2 800	1 900
Soome	9 942	255
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	267 098	206 654
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	1 680	4 690
Island	0	980
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 680	5 670
Kokku müügitulu	268 778	212 324
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	268 778	212 324
Kokku müügitulu	268 778	212 324

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Palgakulu	107 423	136 169
Sotsiaalmaksud	36 243	44 656
Kokku tööjõukulud	143 666	180 825
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2017		30.09.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	60 000	14 022	23 000

Ostud ja müügid

	01.10.2016 - 30.09.2017		01.10.2015 - 30.09.2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	86 500	0	23 000	11 685

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2016 - 30.09.2017	01.10.2015 - 30.09.2016
Arvestatud tasu	0	47 768

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.03.2018

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2016 - 30.09.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIKE LEPIK	Juhatuse liige	20.03.2018
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	23.03.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 077
Kokku	46 410
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 410
Kokku	46 410

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.09.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 077
Kokku	46 410
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 410
Kokku	46 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	268778	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