

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2009

aruandeaasta lõpp: 30.09.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused

registrikood: 10774197

tänavatalu nimi, Narva mnt 5
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihtnumber: 10117

maakond: Harju maakond

telefon: 6268700

faks: 6268777

e-posti aadress: kpmg@kpmg.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ tegeleb raamatupidamisteenuse ja konsultatsiooni osutamisega juba viimased üheksa aastat. Peamised teenusliinid on raamatupidamisteenus (algdokumendist bilansini) – 66%, palgaarvestusteenus -16%, käibemaksu- ja Intrastati teenus – 18%. Ettevõtte käive aruandeaastal oli 4 118 500 krooni (2008/2009 oli käive 4 835 074), võrreldes eelmise aastaga vähenes käive 14,8 %.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 7 töötajat, sh. üks juhatuse liige. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 1 868 143 krooni sh. juhatuse liikmele arvestatud tasu koos sotsiaalmaksuga oli 218 748 krooni.

2010/2011 aasta peamiseks eesmärgiks on säilitada turuosa ja töötajaskond. Püüame majandusaasta lõpuks peatada müügitulu languse ning jõuda taas kasvufaasi. Jätkame kvaliteetse teenuse osutamist koos KPMG Baltics OÜ spetsialistidega.

Peamised finantssuhtarvud	2009/2010	2008/2009
Müügitulu	4 118 500	4 835 074
Tulu muutus	-14,8 %	-2 %
Puhaskasum	298 358	1 552 358
Puhasrentaablus	7,2 %	32,1 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,25	2,1
ROA	20,1 %	39,7%
ROE	34,3 %	72,2 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu muutus (%) = (müügitulu 2010 – müügitulu 2009) / müügitulu 2009 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Ursula Noorväli
Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	786 166	983 590	2
Nõuded ja ettemaksed	594 897	2 785 593	3
Kokku käibevara	1 381 063	3 769 183	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	101 521	141 428	5
Kokku põhivara	101 521	141 428	
Kokku varad	1 482 584	3 910 611	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	613 761	1 760 146	6
Kokku lühiajalised kohustused	613 761	1 760 146	
Kokku kohustused	613 761	1 760 146	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	526 465	554 107	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	298 358	1 552 358	
Kokku omakapital	868 823	2 150 465	
Kokku kohustused ja omakapital	1 482 584	3 910 611	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009	Lisa nr
Müügitulu	4 118 500	4 835 074	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-851 921	-862 273	
Mitmesugused tegevuskulud	-639 965		
Tööjõukulud	-1 868 143	-1 887 466	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-39 907	-40 213	5
Ärikasum (-kahjum)	718 564	2 045 122	
Finantstulud ja -kulud	-206	61 343	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	718 358	2 106 465	
Tulumaks	-420 000	-554 107	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	298 358	1 552 358	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	718 564	2 045 122	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	39 907	40 213	
Kokku korrigeerimised	39 907	40 213	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 190 695	-177 573	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	226 402	-267 585	
Makstud ettevõtte tulumaks	-708 285	-707 031	
Kokku rahavood äritegevusest	2 467 283	933 146	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	1 215	72 216	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 215	72 216	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-2 664 500	-2 659 783	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 664 500	-2 659 783	
Kokku rahavood	-196 002	-1 654 421	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	983 590	2 638 730	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-196 002	-1 654 421	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 422	-719	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	786 166	983 590	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2008	40 000	4 000	2 638 607	2 682 607
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			1 552 358	1 552 358
Makstud dividendid			-2 084 500	-2 084 500
30.09.2009	40 000	4 000	2 106 465	2 150 465
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			298 358	298 358
Makstud dividendid			-1 580 000	-1 580 000
30.09.2010	40 000	4 000	824 823	868 823

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Juhatus kiitis seisuga 28.03.2011 raamatupidamisaruande avalikustamise heaks.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2009/2010 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Tehingute arvestusvaluuta ja aruande esitusvaluuta on Eesti kroon. Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ning lühiajalise finantsplaneerimise eesmärgil omandatud Swedbank Rahaturufondi osakuid

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonidesse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Kulum kajastatakse kasumiaruandes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatelt komponentidelt lineaarsel meetodil.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutustehnika	4 aastat

Finantskohustused

Finantskohustused on lepingulised kohustused tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (võlad tarnijatele). Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud õiglase 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 selle osutamisel.

Finantstulud

Neto-finantstulud koosnevad rahaturufondi osakutelt ja nõudehoiustelt saadud intressidest. Kasumiaruandes kajastatakse intressitulude tekkepõhiselt efektiivse intressimäära alusel.

Lisainformatsioon**Tulumaks**

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 21/79 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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009
Arvelduskontod	786 166	939 443
Tähtajalised hoiused	0	44 147
Sewdbank Rahaturufondi osakud	0	44 147
Kokku raha	786 166	983 590

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	490 545	734 350	
Ostjatelt laekumata arved	596 919	813 392	
Ebatõenäoliselt laekuavad arved	-106 374	-79 042	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	69 761	11 450	4
Muud nõuded		2 000 000	
Laenunõuded		2 000 000	
Ettemaksed	34 591	39 793	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	594 897	2 785 593	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	30.09.2010		30.09.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		288 284
Käibemaks		32 447		3 267
Üksikisiku tulumaks		36 133		36 850
Sotsiaalmaks		67 881		69 849
Kohustuslik kogumispension		3 127		0
Töötuskindlustusmaksed		8 639		6 904
Ettemaksukonto jääk	69 761		11 450	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	69 761	148 227	11 450	405 154

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
30.09.2008			
Soetusmaksumus	237 312	237 312	237 312
Akumuleeritud kulum	-55 671	-55 671	-55 671
Jääkmaksumus	181 641	181 641	181 641
Amortisatsioonikulu	-40 213	-40 213	-40 213
30.09.2009			
Soetusmaksumus	237 312	237 312	237 312
Akumuleeritud kulum	-95 884	-95 884	-95 884
Jääkmaksumus	141 428	141 428	141 428
Amortisatsioonikulu	-39 907	-39 907	-39 907
30.09.2010			
Soetusmaksumus	237 312	237 312	237 312
Akumuleeritud kulum	-135 791	-135 791	-135 791
Jääkmaksumus	101 521	101 521	101 521

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 400	121 248	
Võlad töövõtjatele	142 111	149 244	
Maksuvõlad	148 227	405 154	4
Muud võlad	321 023	1 084 500	
Dividendivõlad	0	1 084 500	
Muud viitvõlad	321 023	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	613 761	1 760 146	

Lisa 7 Osakapital

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus Osaühingu osakapital seisuga 30.09.2010 oli 40 000 (nelikümmend tuhat) krooni. Osaühingu osakapital koosneb ettevõtte asutamisel välja lastud 1 osast nimiväärtusega 40 000 kr, mille eest on täielikult tasutud. Maksimaalne lubatud põhikirjajärgne osakapital on 160 000 krooni.		

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ainuosanik on KPMG Baltics OÜ (registrikood 10096082), 1 osa nimiväärtusega 40 000 kr, 100% häältest. Aruandeperioodil ei ole ettevõtte osakapitali osas muudatusi toimunud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2010 moodustas 824 823 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedes kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 173 213 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 651 610 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2010/2011 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2010.

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 969 251	3 894 566
Muud Euroopa Liidu riigid	1 149 249	940 508
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	4 118 500	4 835 074
Kokku müügitulu	4 118 500	4 835 074
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Raamatupidamisteenused	4 118 500	4 835 074
Kokku müügitulu	4 118 500	4 835 074

Lisa 9 Tööjõukulud

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Palgakulu	1 393 213	1 406 509
Sotsiaalmaksud	474 930	480 957
Kokku tööjõukulud	1 868 143	1 887 466
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Intressitulud	1 215	62 062
Intressitulu hoiustelt	1 215	62 062
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 421	-719
Kokku finantstulud ja -kulud	-206	61 343

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2010		30.09.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	321 023	0	3 205 748

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	1 336 416	816 574

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Arvestatud tasu	218 748	362 029

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi ja füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Raamatupidamisteenused OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Seotud osapoolteks on loetud KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ainuosanik KPMG Baltics OÜ ning ettevõtte juhtorgani liikmed.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2009 - 30.09.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URSULA NOORVÄLI	Juhatuse liige	08.04.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 12, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega, mis nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused finantsseisundit seisuga 30.09.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Audiitorettevõtja nimel allkirjastava vandeaudiitori nimi: Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number: 443

Audiitorettevõtja nimi: TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevulosa number: 70

Audiitorettevõtja asukoha aadress: Tulika 19, Tallinn 10613

Vandeaudiitori aruande kuupäev: 25.04.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2009 - 30.09.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	25.04.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	526 465
Aruandeaasta kasum (kahjum)	298 358
Kokku	824 823
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	4118500	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
KPMG Baltics OÜ	10096082	Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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