

282460

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Majandusaasta aruanne
01.10.2006-30.09.2007

Liikide arvutamise
koostööd
01.10.2006-30.09.2007
16.04.2008

Liana Kaar

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Majandusaasta aruanne
01.10.2006-30.09.2007

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Majandusaasta aruanne
Dokument koosneb 18 leheküljest

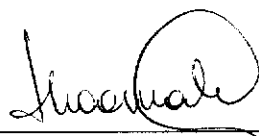
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ

Majandusaasta aruanne **01.10.2006-30.09.2007**

OÜ Pacioli põhitegevusaladeks on raamatupidamisteenused ja –nõustamine (69202)

Ärinimi:	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Äriregistri kood:	10774197
Aadress:	Narva mnt. 5, 10117 Tallinn
Telefon:	6 268 700
Faks:	6 268 777
Elektronpost:	kpmg@kpmg.ee
Majandusaasta algus:	01.10.2006
Majandusaasta lõpp:	30.09.2007
Tegevjuht:	Ursula Noorväli
Audiitor:	Ilmar Tälli

Lisatud dokumendid:	1. Audiitori järeldusotsus
	2. Kasumi jaotamise ettepanek
	3. Osanike nimekiri



Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Juhatuse deklaratsioon	5
Kasumiaruanne	6
Bilanss	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamisaruannete lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	13
Lisa 2. Materiaalne põhivara	13
Lisa 3. Neto-finantstulud	13
Lisa 4. Raha ja raha ekvivalendid	14
Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused	14
Lisa 6. Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 7. Tulumaks	15
Lisa 8. Osaühing osakapital	15
Juhataja allkiri 2006/2007 majandusaasta aruandele	16
Audiitori järeldusotsus	17
Kasumi jaotamise ettepanek	18
Osanike nimekiri	18

2006/2007 majandusaasta tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevuseks on raamatupidamisteenused. 2006/2007 majandusaasta oli ettevõttele kuues tegevusaasta. 2006/2007 aastal jätkus teenuse nõudluse tendents kvaliteetse ja rahvusvahelise raamatupidamisteenuse järgi. Klientide arv suurenes võrreldes möödunud aastaga ligi 25%, sellega seoses palkasime juurde tööjõudu. 2007 aasta augustis otsustas KPMG Baltics AS muuta tütarettevõtte nime KPMG Raamatupidamisteenused OÜ-ks (end. Pacioli OÜ).

Ettevõtte käive oli 3 778 334 krooni ning see kasvas võrreldes eelmise majandusaastaga 78 %. Majandusaastal osutati järgnevaid teenuseid: Eestis registreeritud ettevõtetele raamatupidamise- ja palgaarvestuse teenuseid ja konsultatsioonid ning välismaa äriühingute Eestis registreeritud filiaalidele raamatupidamise- ja palgaarvestuse teenuseid ja konsultatsioonid, maksude deklareerimise teenuseid.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 7 töötajat, sh. üks juhatuse liige. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 1 601 677 krooni sh. juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga olid 450 935 krooni.

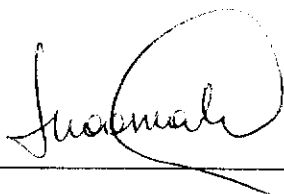
Uuel majandusaastal on plaanis kasvada (~20-30%) ning tegeleda rohkem kvaliteetse teenuse osutamisega. Jätkub koostöös KPMG Balticsi spetsialistidega.

25. veebruar 2008



Ursula Noorväli
Juhataja

Juhataja: _____



Raamatupidamise aastaruanne

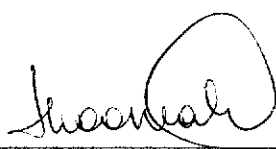
Juhatuse deklaratsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 15 esitatud 2006/2007 majandusaasta raamatupidamise aastaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- raamatupidamise aastaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse nõudeid ning rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaruanne kajastab KPMG Raamatupidamisteenused OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 25.02.2008, on raamatupidamise aastaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on jätkuvalt tegutsev.



Ursula Noorväli
Juhataja

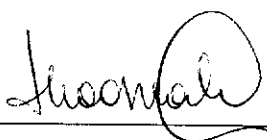


Kasumiaruanne

EEK

	Lisa	2006/2007	2005/2006
ÄRITULUD			
Müügitulu	1	3 778 334	2 123 256
ÄRIKULUD			
Ostetud teenused		-339 174	-160 800
Tööjõukulud			
Palgakulu		-1 199 438	-709 253
Sotsiaal- ja		-402 239	-235 770
töötuskindlustusmaks			
Põhivara kulum	2	-14 197	-14 397
Muud ärikulud		-1 000	-2 382
Ärikulud kokku		-1 956 048	-1 122 602
Ärikasum		1 822 286	1 000 654
Neto-finantstulud	3	59 980	25 256
Kasum enne maksustamist		1 882 266	1 025 910
Tulumaks	5	-177 581	- 218 725
Aruandeaasta puhaskasum		1 704 685	807 185

Juhataja:



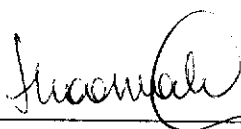
Bilanss

EEK	Lisa	30.09.2007	30.09.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	4	2 809 867	1 842 997
Nõuded ja ettemaksud			
Nõuded ostjate vastu		554 201	363 240
Viitlaekumised (intressid)		7 915	3 362
Ettemaksed teenuste eest		7 986	28 738
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	4 000	4 529
Kokku		574 102	399 869
Kokku käibevara		3 383 969	2 242 866
Põhivara			
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	2	5 611	19 808
Kokku põhivara		5 611	19 808
KOKKU VARAD		3 389 580	2 262 674
KOHUSTUSED			
Kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		31 562	31 083
Saadud ettemaksed		0	2 124
Maksuvõlad	5	323 538	308 493
Võlad töövõtjatele		229 360	118 810
Muud võlad		30 525	0
Dividendivõlad	6	629 604	732 254
Kokku		1 244 589	1 192 764
Kokku lühiajalised kohustused		1 244 589	1 192 764
Omakapital			
Osakapital	8	40 000	40 000
Reservid		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		396 306	218 725
Aruandeaasta kasum		1 704 685	807 185
Kokku omakapital		2 144 991	1 069 910
KOKKU OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED		3 389 580	2 262 674



Rahavoogude aruanne

EEK	Lisa	2006/2007	2005/2006
Äritegevus			
Ärikasum		1 822 286	1 000 654
Põhivara kulum	2	14 197	14 397
Äritegevuse nõuete ja kohustuste mõju		29 301	35 750
Tasutud tulumaks		-209 215	- 182 471
Kokku rahavood äritegevusest		1 656 569	868 330
Investeeringustegevus			
Saadud intressid		52 880	24 464
Tasumised põhivara soetamisel	2	0	- 10 953
Kokku rahavood investeeringustegevusest		52 880	13 511
Finantseeringustegevus			
Makstud dividendid		-741 764	- 610 880
Kokku rahavood finantseeringustegevusest		-741 764	- 610 880
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine		967 685	270 961
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 842 997	1 574 408
Valuutakursi muutuste mõju		-815	- 2 372
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 809 867	1 842 997

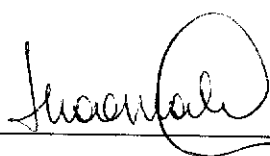


Omakapitali muutuste aruanne

EEK

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
30.sept.05	40 000	4 000	950 979	994 979
Aruandeaasta kasum	0	0	807 185	807 185
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-732 254	-732 254
30.sept.06	40 000	4 000	1 025 910	1 069 910
30.sept.06	40 000	4 000	1 025 910	1 069 910
Aruandeaasta kasum	0	0	1 704 685	1 704 685
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-629 604	-629 604
30.sept.07	40 000	4 000	2 100 991	2 144 991

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad
Arvestuspõhimõtted

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Juhatus kiitis seisuga 25.02.2008 raamatupidamisaruande avalikustamise heaks.

(a) Vastavuse kinnitus

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2006/2007 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.

(b) Koostamise alused

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

(c) Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded

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.

(d) Raha ja raha ekvivalendid

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

(e) Välisvaluuta

Välisvaluutapõhised tehingud

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.

(f) Materiaalne põhivara

Varad

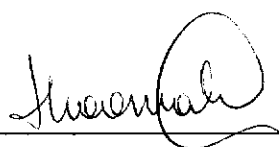
Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe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

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kasumiaruandes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatelt komponentidelt lineaarsel meetodil. Hinnangulised majanduslikult kasulikud tööead on järgmised:

- arvutustehnika

4 aastat



Raamatupidamisaruannete lisad

Olulised arvestuspõhimõtted (järg)

(g) Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

(h) Tulud

Osutatud teenused

Tulu teenuse müügist kajastatakse selle osutamisel.

Finantstulud

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

(i) Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse alates 1. jaanuar 2008 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.

(j) Finantsinstrumendid

Finantsinstrumentidena käsitletakse finantsvara ja -kohustusi. Finantsvara on raha, raha ekvivalendid, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nõuded ostjate vastu). Finantskohustused on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (võlad tarnijatele). Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvarade oste- ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raamatupidamisaruannete lisad

	Lk
1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	13
2. Materiaalne põhivara	13
3. Neto-finantstulud	13
4. Raha ja raha ekvivalendid	14
5. Maksunõuded ja -kohustused	14
6. Tehingud seotud osapooltega	15
7. Tulumaks	15
8. Osatüingu osakapital	15



Raamatupidamisaruannete lisad

1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

EEK

Tegevusala	30.09.2007	30.09.2006
Raamatupidamisteenused (69202)	3 778 334	2 123 256
Piirkond		
Eesti	3 141 456	1 682 094
Muud	636 878	441 162
Kokku	3 778 334	2 123 256

2. Materiaalne põhivara

EEK

Soetusmaksumus

30. september 2005. a.
Aruandeaastal soetatud põhivara
30. september 2006. a.
30. september 2007. a.

Kontoriseadmed	Kokku
33 158	33 158
10 953	10 953
44 111	44 111
44 111	44 111

Amortisatsioonikulu

30. september 2005. a.
Aruandeaasta amortisatsioon
30. september 2006. a.
Aruandeaasta amortisatsioon
30. september 2007. a.

- 9 906	- 9 906
- 14 397	- 14 397
- 24 303	- 24 303
-14 197	-14 197
-38 500	-38 500

Raamatupidamisväärtus

30. september 2005. a.
30. september 2006. a.
30. september 2007. a.

23 252	23 252
19 808	19 808
5 611	5 611

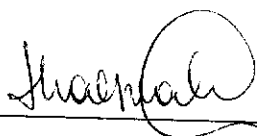
3. Neto-finantstulud

EEK

Intressitulu
Netokasum valuutakursi muutustest
Neto-finantstulud kokku

Lisa	30.09.2007	30.09.2006
	60 796	27 628
	-816	-2 372
	59 980	25 256

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad

4. Raha ja raha ekvivalendid
EEK

	30.09.2007	30.09.2006
Pangakontod	248 546	105 481
Hansa Rahaturufondi osakud	2 561 321	1 737 516
Raha ja raha ekvivalendid kokku	2 809 867	1 842 997

5. Maksunõuded ja -kohustused

EEK

Maksunõuded

Tulumaks erisoodustustelt	4 000	4 259
---------------------------	-------	-------

Maksukohustused

Käibemaks	58 584	20 709
Kinnipeetud üksikisiku tulumaks	29 212	25 886
Sotsiaalmaks	54 225	39 512
Töötuskindlustusmaks	1 189	904
Dividendide tulumaks	177 581	218 725
Kogumispension	2 747	2 757
Maksukohustused kokku	323 538	308 493

Raamatupidamisaruannete lisad

6. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Raamatupidamisteenused OÜ üle või olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks on loetud KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ainuosanik KPMG Baltics AS, KPMG Baltics AS-i ainuomanik OÜ KPMG Estonia Holding ning nimetatud ettevõtete juhtorganite liikmed.

EEK	2006/2007	2005/2006
<i>Tehingud seotud osapooltega</i>		
Ostetud teenused KPMG Baltics AS-lt	44 041	53 165
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS'le	629 604	732 254
Juhatuse liikme töötasu	450 935	336 130
	30.09.2007	30.09.2006
<i>Saldod seotud osapooltega</i>		
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS' le	629 604	732 254
KPMG Baltics AS-le tasumata arved	24 591	25 689
Muud lühiajalised kohustused juhatuse liikmele	30 525	144

7. Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2007 moodustas 2 100 991 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 441 208 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 659 783 krooni.

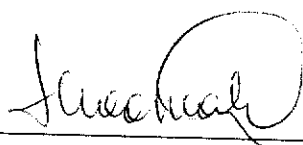
Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2006/2007 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2007.

8. Osaühingu osakapital

Osaühingu osakapital seisuga 30.09.2007 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 AS (registrikood 10096082), 1 osa nimiväärtusega 40 000 kr, 100% häälest. Aruandeperioodil ei ole ettevõtte osakapitali osas muudatusi toimunud.

Juhataja:



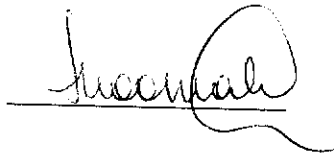
Juhataja allkiri 2006/2007 majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2006/2007 majandusaasta kohta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ning kasumi jaotamise ettepaneku.

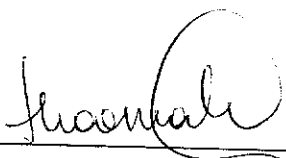
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ursula Noorväli

Juhataja



Juhataja:





AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS KPMG RAAMATUPIDAMISTEENUSED OÜ AINUOSANIKULE

Oleme auditeerinud KPMG Raamatupidamisteenused OÜ (edaspidi "ettevõtte") 30. septembril 2007. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi "raamatupidamisaruanne"), mis on esitatud lehekülgedel 5-15. Raamatupidamisaruande õigsuse eest on vastutav ettevõtte juhtkond. Meie kohustus on avaldada auditi tulemusele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamisaruande kohta.

Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks põhjendatud kindlustundega otsustada, kas raamatupidamisaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus kontrollitakse väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamisaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipi ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamisaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et audit annab meile põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks.

Meie arvates kajastab raamatupidamisaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. september 2007. a ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 25. veebruar 2008. a

Ilmar Tälli
Vannutatud audiitor

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	396 306 krooni
2006/2007 majandusaasta puhaskasum	1 684 657 krooni
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 30.09.2007	2 080 963 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Dividendidena väljamaksmiseks 2 080 963 krooni,

kusjuures nimetatud summa sisaldaks ka dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu.



Ursula Noorväli
Juhataja

Osanike nimekiri

1. KPMG Baltics AS, registrikood 10096082, aadress Narva mnt. 5 Tallinn, osa nimiväärtus 40 000 krooni.

Juhataja: 